



ЕФЕКТ *plus* - Друштво за ревизија

К Ј Питу број 15 локал 11; тел 2465-243; факс 2401-372; е пошта audit@macedonia.cc



**ИЗВЕШТАЈ ЗА
ТРАНСПРЕНТНОСТ**
за 2013 година

Објавен согласно барањата на член 35 од
Законот за ревизија во Република Македонија
(Сл.Весник бр.158/2010 од 09.12.2010),

Март, 2014

ИЗВЕШТАЈ ЗА ТРАНСПАРЕНТНОСТ ЗА 2013 ГОДИНА- СОДРЖИНА

Извештајот ги содржи информациите во врска со:

1. Опис на правната структура и сопственост.....	2
2. Опис на професионалната мрежа и правните и структурни аранжмани во мрежата каде што припаѓа	2
3. Опис на управувачката структура на друштвото за ревизија.....	2
4. Опис на внатрешниот систем на контрола на квалитет на друштвото за ревизија 3	
5. Изјава од овластениот надлежен орган за ефективност на функционирањето на контролата на квалитет	4
6. Датум на последна проверка на уверување во квалитетот на ревизорот согласно со членот 20 од Законот за ревизија.....	4
7. Список на субјекти на кои е извршена ревизија во текот на претходната година .4	
8. Независност и доверливост.....	5
9. Изјава за независното работење на друштвото за ревизија со која се потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста и дека истите се спроведени;	6
10. Изјава за политиката што ја следи друштвото за ревизија за континуираната едукација на овластените ревизори;	6
11. Финансиска информација за вкупниот приход остварен од ревизијата и од други надоместоци.....	6
12. Информација за основите по кои се утврдуваат примањата на овластените ревизори	6

1. Опис на правната структура и сопственост

Ефект-плус како ревизорско друштво е регистрирано во Република Македонија, согласно сите одредби предвидени со Законот за ревизија и со прифатените меѓународни принципи и стандарди. Друштвото Ефект плус е основано во 2002 година, како прво Друштво за ревизија во регистарот при Министерството за финансии и како прво ревизорско друштво во регистарот на ревизорски друшта во Министерството за финансии, со дозвола за работа од Март, 2002 година. Основано е од тројца професионалци посветени на сметководството и ревизијата како трговско друштво со ограничена одговорност.

Според претежна дејност се распределува во сметководствени, книговодствени и работи со проверка на сметките и билансите, консултации во врска со данокот. Во 2013 година г-динот Миов Николаки е единствен основач. Се планира да се приклучуваат како основачи сите овластени ревизори во друштвото.

2. Опис на професионалната мрежа и правните и структурни аранжмани во мрежата каде што припаѓа

Ефект плус е самостојно трговско друштво во сопственост на оснивачите и не припаѓа на мрежа ниту има структурни аранжмани од било кој вид.

3. Опис на управувачката структура на друштвото за ревизија

Дипл.Есс Миов Николаки-овластен ревизор е управител и оснивач на друштвото за ревизија Ефект плус. Тој е

Дипл.Есс Кристина Тилиќ- овластен ревизор е има статус на партнер во друштвото за ревизија Ефект плус

Партнерите во друштвото ги делат улогите на лидерските позиции и делегираат некои од обврските и одговорностите на квалификуван персонал.

Раководен партнер - Одговорен за следење на ефективност на работата изведена од страна на сите останати лидерски позиции. Оваа позиција е одговорна и за сите жалби и поплаки и е одговорност на партнерот Миов Николаки.

Проверувач на контролата на квалитетот - Кристина Тилиќ ја извршува функцијата на проверка на контролата на квалитетот на ангажманите.

Лидер за етика - Марија Левкова е лице кое се консултира и одговара на сите прашања поврзани со етиката, вклучувајќи ги независноста, конфликт на интереси, приватност и доверливост.

Човечки ресурси - Партнерите се одговорни за сите функции од областа на човечките ресурси вклучувајќи водење на евиденција во однос на професионалните должности како на пример членарините и континуирано професионално усовршување.

Тонот од врвот е основа за високиот квалитет на услугите кои ги даваме. Затоа секој од управувачката структура со личен пример, залагање и компетентност допринесува во нашиот деловен модел и култура насочени кон висок квалитет во ревизиите. Покрај редовните состаноци на сите ревизори се користат и сите други комуникациони канали на располагање, особено состаноците на тимови вклучени во поедини ангажмани, за да се акцентира важноста на квалитетот во ревизорските ангажмани.

4. Опис на внатрешниот систем на контрола на квалитет на друштвото за ревизија

Друштвото во системот на контрола за квалитет се води од барањата на Меѓународниот стандард за контрола на квалитет 1 - Контрола на квалитет на фирми кои работат на ревизии и прегледи на историски финансиски информации и други ангажмани за уверување и поврзани услуги (Ефективен од Јуни, 2006 година) кој бара од нас да воспоставиме систем на контрола на квалитет дизајниран да обезбеди разумно уверување дека фирмата и нејзините вработени се во согласност со професионалните стандарди законските барања, и дека издадените извештаи се соодветни во дадените околности.

Истовремено при ангажманите се придржуваме до MCP 220 според кој тимот во рамки на ангажманот треба да вклучи процедури на контрола на квалитет кои се применливи на соодветниот ревизорски ангажман.

Основните цели на политиките и постапките за контролата на квалитетот на ревизорската работа кои се усвоени од страна на друштвото се следните:

- придржување до професионалните барања
- одржување на вештините и компетентноста
- пренесување на должности на соодветен персонал
- делегирање на надлежности
- консултации со соодветни лица
- адекватна политика на прифаќање и задржување на клиенти
- Отвореност во поглед на комуникацијата на прашања за кои не сме едногласни
- надгледување

Друштвото и партнерите прифаќаат нови ангажмани или ги продолжуваат постоечките ангажмани само со одобрување на партнерот кој го води ангажманот по проверката извршена од страна на работен тим, а во согласност со политиките и процедурите на друштвото.

Друштвото бара сите ангажмани да бидат спроведени во согласност со професионалните стандарди и применливи регулаторни и правни барања преку воспоставените политики и процедури, како и на системот за контрола на квалитетот.

Целокупните системи на друштвото се дизајнирани да обезбедат разумна сигурност дека друштвото и персоналот адекватно и соодветно ги планираат, надгледуваат и проверуваат ангажмани дека извештаите за ангажманите се соодветни на околностите.

Политиките и процедурите за контрола на квалитет претставуваат клучен дел на системот на друштвото за внатрешна контрола. Следењето примарно се состои од разбирање на овој систем на контрола и определување до кој степен ефикасно функционира овој систем, и тоа преку интервјуа, тестови на поминување и инспекции на досиеја. Исто така вклучува и развојни препораки за да се подобри системот, особено ако се откријат слабости или доколку се сменат професионалните стандарди и практики.

Друштвото одржува политики и процедури кои го специфицираат нивото и обемот на документација која се бара за секаков ангажман и воопшто за општа употреба од страна на друштвото: (како што е воспоставено во прирачникот на друштвото/и стандардизираните формулари за ангажман). Тоа исто така одржува политики и процедури кои бараат соодветна документација за да се обезбеди доказ за функционирањето на секој елемент на системот за контрола на квалитет.

Друштвото има воспоставено политики и процедури дизајнирани да ја одржат доверливоста, интегритетот, безбедноста, пристапот и повратливост на документацијата на ангажманот.

Овие политики вклучуваат разгледување на различни барања за чување според статутот и прописите за да се обезбеди чување на документација за ангажман за време на период кој е доволен да се задоволат потребите на друштвото и законските барања, како и посебните барања во одредени ангажмани..

Сите работни документи, извештаи и други документи подготвени од друштвото, вклучувајќи ги и работните листи подготвени од клиентот се доверливи и ќе бидат заптитени од недозволен пристап.

5. Изјава од овластениот надлежен орган за ефективност на функционирањето на контролата на квалитет

Системот на контрола на квалитет на друштвото за ревизија „Ефект плус“ Дооел Скопје е дизајниран за да обезбеди разумно уверување дека:

- (1) Ангажманите на уверување кои сме ги преземале се целосно усогласени со Меѓународните Ревизорски Стандарди, релевантните етички барања како и применливите правни и регулаторни барања вклучувајќи и специфични услови во рамки на договорите кои наши клиенти ги склучиле за државна помош и грантови од други донатори;
- (2) Извештаите кои ги издаваме се соодветни на околностите.

Како основач и управител на друштвото за ревизија „Ефект плус“ Дооел, а врз основа на спроведените постапки за контрола на квалитет во текот на годината, изјавувам дека друштвото доследно се придржува на барањата на внатрешниот систем за контрола на квалитет и истиот функционира ефективно.

6. Датум на последна проверка на уверување во квалитетот на ревизорот согласно со членот 20 од Законот за ревизија

Контрола е извршена во декември 2013 година. Екстерните контроли за квалитет ние секогаш ги гледаме како можност за добивање независно мислење за нашите политики и практики кои ни овозможуваат постојан напредок.

7. Список на субјекти на кои е извршена ревизија во текот на претходната година

Реден број	Назив на клиент
1	Заедница на единиците на локалната самоуправа-ЗЕЛС
2	Здружението на новинарите на Македонија (ЗНМ), Скопје
3	АД ФК Работнички Скопје
4	ДППУ Хонор
5	АРХИ - ЛАБ увоз - извоз Лабуништа ЈТД
6	Коалиција на младински организации СЕГА Прилеп
7	Македонски Центар за граѓанско образование (МЦГО)
8	Фондација отворено општество Македонија - ФООМ
9	Развојна Фондација Кримсон
10	УНХЦР
11	АПЕКС МК Скопје
12	КОРИМПЕКС
13	Друштво за трговија и услуги П.И.К. КО увоз-извоз Скопје Друштво за производство, трговија и услуги ТОРАКС увоз-извоз
14	извоз
15	Здружение на еколози-Натура Струга
16	Фондација за развој на мали и средни претпријатија
17	Еуро Бижн Доо

Покрај ангажманите на ревизија на целосни финансиски извештаи во повеќе ентитети се спроведени ревизии на финансиски извештаи за грантови согласно специфичните услови од договорите за грантови од фондовите на ЕУ, Сорос, УНХЦР и СДЦ.

8. Независност и доверливост

Независноста е фундаментална за скептичкиот пристап на ревизорот во ангажманот, што има директно влијание на квалитетот на ревизијата. Ние му служиме на јавниот интерес со градење на доверба во независноста на ревизорскиот процес преку нашата посветеност на објективност и етичко однесување на сите нивоа и во сите аспекти на нашите ангажмани.

Политиката за независност е заснована на Кодексот на етика издаден од Меѓународната Федерација на Сметководители (IFAC), вклучувајќи и ограничувања на обезбедени неревизорски услуги на клиенти за ревизија. Вработените најмалку еднаш годишно се очекува да дадат изјава дека политиките за независност биле следени вклучувајќи и нивна лична независност. Разгледувањето на независноста е чекор во рамките на секој ревизорски ангажман па и онаму каде стандардите тоа не го бараат.

Партнерите и целиот персонал мораат да бидат независни како во мислите така и во однесувањето во однос на нивните клиенти и ангажмани.

Независноста ќе се одржува за време на целиот период на ангажманот за сите ангажмани на уверување, како што е поставено во и од страна на:

-Меѓународната федерација на сметководители, Кодекс на Етика на професионалните сметководители (Кодекс на МФС), особено Глава 290;

-МСКК 1; и

-Меѓународниот стандард за ревизија (МСР) 220, “Контрола на квалитет за ревизија и финансиски извештаи.”

Доколку законите за независноста не можат да бидат елиминирани или намалени до едно прифатливо ниво со примена на соодветни мерки на заштита, друштвото ќе ја елиминира активноста, интересот или врската која ја предзвикува законата, или ќе одбие да го прифати или продолжи ангажманот (онаму каде повлекувањето не е забрането со закон или регулатива).

Секој партнер и персонал назначен да работи на ангажман за уверување мора да му потврди на партнерот на ангажманот дека тие се независни од клиентот и ангажманот, или да го известат за која било закана или потенцијална закана за независноста со што ќе се овозможи примена на заштитни мерки.

Партнерите и персоналот мора да го известат партнерот кој го води ангажманот доколку добијат сознанија дека некој член на тимот на ангажманот, за време на периодот на обелоденување, обезбедувале услуга која би била забранета со Глава 290 од Кодексот на МФС или друга регулатива, а што би можело да резултира во неможност за завршување на ангажманот на уверување од страна на друштвото.

Сите партнери и персоналот ќе ги заштитуваат и чуваат како доверливи сите оние информации за клиентот кои треба да се чуваат како тајни и да се заштитуваат според закони и други регулативи, Глава 140 од Кодексот на МФС, политика на друштвото и специфични инструкции или договори со клиентот.

Политиката на друштвото бара одржување на технологија според стандард во дејноста, вклучувајќи и компјутерски заштита од упади на мрежа, хардвер и софтвер, како и дефинирање на процедури за пренесување на податоци и нивно зачувување дизајнирани да задржат, архивираат и повратат електронски информации и да ги заштитат овие информации од недозволен пристап или несоодветно користење (надворешно и внатрешно).

Друштвото исто така бара и потпишување на декларација за доверливост од страна на целиот персонал при вработувањето.

Независноста и доверливоста секогаш имале значајно место и во интерната едукација и обуки во друштвото.

9. Изјава за независното работење на друштвото за ревизија со која се потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста и дека истите се спроведени;

Изјавувам дека друштвото за ревизија работи независно од клиентите за ревизија, потврдувам дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста со барањата за независност и дека истите се спроведени.

10. Изјава за политиката што ја следи друштвото за ревизија за континуираната едукација на овластените ревизори;

Овластените ревизори имаат организирана континуирана едукација во рамки на Институтот на Овластени Ревизори.

Покрај тоа Ефект плус организира интерна едукација во рамки на друштвото и во рамки на секој ангажман каде помладиот персонал има можност да под надзор на овластен ревизор совладува нови вештини низ работа.

Измените на законските прописи и стандардите за финансиско известување како и ревизорските стандарди постојано се следат изворно онаму каде измените се донесени (Публикации на Службен весник, IFAC и IASB)

11. Финансиска информација за вкупниот приход остварен од ревизијата и од други надоместоци

ВИД НА ПРИХОД	2013 година во 000 денари			Процент
	Кај клиенти за ревизија	Клиенти без ангажмани за ревизија	Сите клиенти	
Приходи од ревизорски услуги	2.279		2.279	65%
Други неревизорски услуги		1.221	1.221	35%
ВКУПНО	2.279	1.221	3.500	100%

12. Информација за основите по кои се утврдуваат примањата на овластените ревизори

Партнерите во друштвото примаат месечна плата и надоместоци за својата работа. Секој од партнерите има право и на учество во добивката сразмерно на индивидуалниот придонес во текот на годината. Вообичаено на партнерите во ревизијата не им е дозволено да обезбедуваат и неревизорски услуги на истие клиенти. Помеѓу партнерите постои транспарентност во алоцирање на профитот.

Скопје- 31 Март, 2014



Управител
Миов Николаки