

**Извештај за
транспарентност
2014 година**

EY Македонија

EY

Building a better
working world

Содржина

Писмо од локалниот партнер за управување	1
За нас	3
Правна структура, сопствеништво и управување	3
Поставеност на мрежата.....	5
Независни неизвршни претставници	8
Посветеност на квалитет.....	9
Внатрешен систем за контрола на квалитет.....	12
Прифаќање клиенти и продолжување соработка	13
Вршење ревизии	14
Преглед и консултации	16
Ротација на партнери за ревизија.....	18
Проверки на квалитетот на ревизиите	19
Надворешна проверка на квалитетот на ревизијата	20
Усогласеност со законските барања	21
Практики на независност	22
Создавање тимови со висока работна успешност	25
Континуирано образование на овластените ревизори.....	26
Знаење и внатрешна комуникација	27
Приходи и надоместоци	28
Финансиски информации.....	28
Исплаќање надомест на партнерите.....	29
Работа со нашите чинители и заедници	30
Дијалог со чинителите	30
Посветеност кон нашите заедници	32
Прилог 1: Клиенти за ревизија на ЕУ Македонија.....	33
Прилог 2: Изјави на раководството.....	34

За повеќе информации за ЕУ, посетете ја интернет страната ey.com

Писмо од локалниот партнер за управување



Повелете Извештајот за транспарентност на ЕУ Македонија за 2014 година. Задоволство ни е да ви обезбедиме информации за значајните инвестиции што сме ги направиле во квалитетот на ревизијата за оваа година, како и квалитетните иницијативи кои сме ги започнале. Цениме дека нашите акционери сакаат да знаат што ние правиме за да се унапреди квалитетот на ревизијата, управувањето со ризик и почитувањето на нашата независност како ревизори.

Високо квалитетните ревизии се уште се приоритет број еден и се во сржта на нашата способност да служиме на јавниот интерес и успешниот раст на ЕУ, во согласност со визијата за 2020 година, со која се утврдуваат амбициите на ЕУ за иднината и за глобалната стратегија, и целта која сме ја искажале: градење на подобар работен свет. Ревизорите играат витална улога во ефикасното функционирање на нашите пазари на капитал, преку промовирање на транспарентноста и поддршка на довербата на инвеститорите. Компаниите, регулаторите и други заинтересирани страни се потпираат на нас за испорака на квалитет и совршеност во секој ангажман. ЕУ инвестира во средства за подобрување на ревизиите извршени од страна на нејзините фирми членки, создавајќи тимови со високи постигнувања, и фокусирајќи се на градење на довербата, како и доверба во ревизиите кои ги извршуваме.

Редовниот дијалог со нашите акционери и понатаму останува приоритет за нас. Во текот на изминатата година сум разговарал со многу наши луѓе и наши акционери за инвестициите кои се дел од нашата нова стратегија. Јас и моите колеги во Македонија сме многу возбудени поради нашето обновено чувство на цел, како што се и нашите клиенти и други заинтересирани страни, кои имаа позитивен одговор за нашите идни планови. Ви благодарам на сите кои одделивте дел од вашето време за да ги споделите вашите мислења со нас во 2014 година.

Со нетрпение очекуваме да ја продолжиме работата со вас и да го споделиме нашиот напредок во текот на следната година. Ги охрабрувам инвеститорите, членовите на одборот за ревизија, компаниите, регулаторите и сите заинтересирани страни да продолжат да соработуваат со нас за нашата стратегија, како и кое било од прашањата опфатени во овој извештај. Се надеваме дека ќе го прочитате со интерес.

Николај Гарнев
Партнер за управување со земјата
ЕУ Македонија

Нашата цел: Градење на подобар работен свет

ЕУ е посветен за да ја извршува својата улога во градењето на подобар работен свет.

Извршените увиди и квалитетот на услугите што ги нудиме помагаат во изградбата на доверба и доверба во пазарите на капитал и во економиите во светот. Ние развиваме истакнати лидери кој работаат во тимови за реализација на нашите ветувања кон акционерите. Притоа, играме клучна улога во градењето на подобар работен свет за нашиот народ, за нашите клиенти и за нашите заедници.

Порака од лидерот за осигурување на квалитет од ЕУ Македонија



ЕУ Македонија обезбедува важна улога од јавен интерес како ревизор на јавен интерес за компании. Оваа улога е од суштинско значење за нашата цел, вредности, управување и процеси. Угледот на ЕУ Македонија се заснова на обезбедувањето на висок квалитет, професионалните ревизорски услуги со објективност и етички вредности секоја компанија која ја ревидираме.

ЕУ прави значителни инвестиции во својот бизнис за осигурување, како дел од Визијата 2020 година, во согласност со нашата цел, да се има водечка пракса за ревизија во нашата професија од 2020 година. Како дел од овие планови, ЕУ ќе потроши 400 милиони долари за подобрување на ревизорските методологии и алатки да продолжи подобрувањето на квалитетот на ревизијата. Во исто време, поголеми инвестиции во технологијата и услугите, од 1.2 билион долари, ќе испорача трансформациски технологии за да им помогне на фирмите членки на ЕУ за подобро да се поврзат со своите клиенти.

Продолжуваме да ги прифаќаме целите на транспарентноста на 8-мата Директива на Европската Унија за компании и македонскиот Закон за ревизија, кои бараат законски ревизори на Македонија за субјектите од јавен интерес да објавуваат годишни извештаи за транспарентност. Овој извештај за транспарентност на ЕУ Македонија за 2014 година е во согласност со директивата и македонскиот закон за ревизија и ја опфаќа календарската година што завршува на 31 декември 2014 година. Во овој извештај, ќе можете да прочитате повеќе за нашиот систем за внатрешна контрола: како инсталираме професионални вредности, како вршиме ревизија, нашиот преглед и процес на консултации, како и нашиот процес за испитување на квалитетот на ревизијата.

Оваа година почнавме неколку иницијативи за подобрување на квалитетот на нашата ревизија, информирани од внатрешните и надворешните наоди од инспекции. Постојаното подобрување на квалитетот на ревизијата може да бара претходни предизвикувачки пристапи за извршување на ревизија, и ние се фокусираме на постојано подобрување со оценување на сите наоди од инспекции и преземање на соодветни мерки.



Николај Гарнев
Лидер за ревизија за земјата
ЕУ Македонија

За нас

Правна структура, сопствеништво и управување

Во Македонија, Ернст и Јанг овластени ревизори ДОО е компанија со ограничена одговорност основана во Скопје, Република Македонија и е член од Ернст и Јанг глобал лимитед, компанија од Обединетото Кралство ограничена со гаранција (ЕУГ). Во овој извештај се ословуваме како ЕУ Македонија, „ние“, „нас“ или „наш/наша/наше/наши“. ЕУ се однесува заеднички на глобалната организација на компаниите членки на ЕУГ.

Ернст и Јанг овластени ревизори ДОО беше основана на 14 август 1997 година како компанија со ограничена одговорност, со акционерски капитал во износ од 1.887.500 денари. Сопственичката структура во ЕУ Македонија е следна:

- ▶ Ернст и Јанг Југоисточна Европа паблик лимитед Никозија, со седиште на Стасиноу бр. 6, кула „Жан Нувел“, 1060 Никозија, Кипар, со сопствеништво од 49% или 924.900 денари од акционерскиот капитал;
- ▶ Владимир Соколовски, овластен ревизор од Република Македонија, со 48% или 906.000 денари од акционерскиот капитал;
- ▶ Јасна Дуковска - Јегени, овластен ревизор од Република Македонија, со 3% или 56.600 денари од акционерскиот капитал;

Компанијата Ернст и Јанг овластени ревизори ДОО е регистрирана под број ДР007 во Институтот на овластени ревизори на Република Македонија и е носител на лиценца за работа бр. 07-328/1 од 12 јули 2013 година, издадена од Советот за унапредување и развој на ревизијата на Република Македонија. Главната дејност е регистрирана под број 69.20 – сметководствени, книговодствени и ревизорски работи; даночно советување.

ЕУ Македонија е носител на годишна осигурителна полиса за одговорност (полиса бр. 130010002305/00) со период на осигурување од 1 јуни 2014 година до 1 јуни 2015 година и премија од 25 милиони американски долари.

Седиштето на ЕУ Македонија е лоцирано на Бул. 8-ми септември бр. 18, зграда 3, 4 кат, 1000 Скопје, Република Македонија.


Ернст и Јанг овластени ревизори ДОО има филијала во Тирана, Албанија, со седиште на Дибре, Година, Обсерватор Кати 7.

Заклучно со 31 декември 2014 година, ЕУ Македонија има 16 постојано вработени, од кои 3 вработени се овластени ревизори за Република Македонија.

Ревизорската компанија е раководена од тројцата сопственици, преку назначени менаџери. Компанијата има двајца администратори, Г-дин Николај Гарнев и Г-дин Христодополус Сеферис.*

**Согласно измените и дополнувањата на Законот за ревизија на Република Македонија од 2014 година, мнозинството, но не повеќе од 75% од членовите на раководното тело на ревизорска компанија мора да бидат ревизорски компании или овластени ревизори. Доколку раководното тело нема повеќе од два членови, еден од членовите мора да биде ревизорска компанија или овластен ревизор. Во текот на 2015 година, ЕУ Македонија изврши измена во раководното тело со цел да се усогласи со законските барања.*

ЕУ, исто така, вклучува друга компанија членка на ЕУГ во Македонија, Ернст и Јанг услуги ДООЕЛ, компанија со ограничена одговорност заснована во Скопје, Република Македонија.



Компаниите членки на ЕУ се групирани во четири географски области: Северна и Јужна Америка, Азија - Пацифик, ЕБИИА (Европа, Близок Исток, Индија и Африка) и Јапонија. Областите вклучуваат повеќе региони во кои имаа компании членки или делови од тие компании.

Нашата област ЕБИИА се состои од компании членки на ЕУГ во 99 држави во Европа, Блискиот Исток, Индија и Африка.

Ернст и Јанг (ЕБИИА) лимитед (ЕБИИА лимитед), компанија од Англија ограничена со гаранција, е главната компанија за управување на компаниите членки на ЕУГ во областа ЕБИИА. ЕБИИА лимитед ја олеснува координацијата на овие компании и соработката меѓу нив, но не ги контролира. ЕБИИА лимитед е компанија членка на ЕУГ.

Во Европа, во форма на холдинг, Ернст и Јанг Европа ДОО (ЕУ Европа) е заснована во заедништво со областа ЕБИИА. ЕУ Европа е Англиско партнерство со ограничена одговорност, во сопственост на партнери од компаниите членки на ЕУГ во Европа. Претставува ревизорска компанија регистрирана во ИОРАВ (Институтот на овластени ревизори во Англија и Велс), но не врши ревизии и не дава професионални услуги. Во рамки на дозволените локални правни и регулаторски услови, ЕУ Европа има контрола или ќе стекне контрола на компаниите членки на ЕУГ во европските држави кои се дел од областа ЕБИИА. ЕУ Европа е компанија членка на ЕГЈ и ЕБИИА лимитед.

ЕУ Европа е индиректен акционер на Ернст и Јанг овластени ревизори ДОО преку Ернст и Јанг Југоисточна Европа паблик лимитед, со седиште на Стасину бр. 6, кула „Жан Нувел“, 1060 Никозија, Кипар, со 49% од акционерскиот капитал.

ЕУ Европа се здоби со индиректна контрола на ЕУ Македонија од 3 јули 2009 година.

Главните тела на ЕУ Европа се:

Извршен одбор за Европа

Извршниот одбор за Европа има функција на одбор на ЕУ Европа. Неговите овластувања и одговорност се стратешко извршување и управување на работењето.

Се состои од Европски партнер за управување; Европскиот заменик партнер за управување; лидерите за управување со сметки, талент и ризик, лидерите за услужни дејности за ревизија, советување, советодавни услуги за трансакции и даноци и сите европски регионални партнери за управување.

Советодавен одбор за Европа

ЕУ Европа има избран Советодавен одбор за Европа, кој се состои од повеќе партнери на компаниите членки на ЕУГ во Европа. Има советодавна улога на Извршниот одбор за Европа за политики, стратегии и други работи, а неговото одобрување е потребно за повеќе значајни работи, како што се назначување на партнер за управување во Европа, одобрување финансиски извештаи на ЕУ Европа и материјални трансакции.

Поставеност на мрежата



ЕУ е глобален лидер во ревизијата, даночни услуги, трансакции и советодавни услуги. На светско ниво, 190,000 луѓе во компании членки од над 150 држави ја делат посветеноста за градење подобар деловен свет и се обединети од заедничките вредности и упорната посветеност за квалитет, интегритет и професионален скептицизам. На современиот глобален пазар, интегрираниот пристап на ЕУ е особено важен при вршењето висококвалитетни мултинационални ревизии кои можат да вклучат повеќе правни системи.

Централниот ентитет на ЕУ, ЕУГ, ги координира компаниите членки и ја унапредува нивната меѓусебна соработка. ЕУГ не дава услуги, туку во целите вклучува унапредување на давањето исклучителни, висококвалитетни услуги кон клиентите од своите компании-членки насекаде низ светот. Секоја компанија-членка е засебен правен ентитет. Обврските на компаниите-членки и нивните одговорности се раководени од страна на регулативите на ЕУГ и други најразлични договори.

Структурата и главните тела на глобалната организација во текот на годината која заврши на 30 јуни 2014 година се опишани подолу. Тие го отсликуваат начелото дека ЕУ, како глобална организација, има единствена заедничка стратегија.

Во јули 2013 година, ЕУ го воспостави својот оперативен модел со создавање на Извршните одбори и Регионите. Извршниот одбор го вклучува Глобалниот извршен одбор (ГИО), нивната посветеност и тимови, како и предводењето на четирите Области. Ваквата рационализирана структура на ЕУ ќе овозможи подобрување на глобалната распреденост и постојано давање исклучителни услуги на клиентите насекаде низ светот, со тоа што Извршниот одбор е одговорен за единствен глобален пристап кон стратегијата, квалитетот, управувањето со ризици, деловното планирање, инвестициите и приоритетите. Истовремено, овој нов оперативен модел ќе овозможи поголемо фокусирање на чинителите во 29-те региони, овозможувајќи им на компаниите-членки да изградат посилни врски со клиентите и други во секоја држава и да даваат подобар одговор на локалните потреби.

Глобален советодавен одбор

Глобалниот советодавен одбор (ГСО) е главното советодавно тело на ЕУГ. Се состои од повеќе компании членки на ниво на партнери кои потекнуваат од четирите Области, а исто така вклучува и независни неизвршни претставници (ННП). Партнерите, кои притоа немаат повисоки управни улоги, се избираат од нивните колеги со тригодишен мандат, со одредби за еден дополнителен реизбор. Глобалниот советодавен одбор врши советување на ЕУГ за политиките, стратегиите и аспектите од јавен интерес на нивното носење одлуки. Глобалниот советодавен одбор е потребен за повеќе значајни работи кои може да имаат влијание на ЕУ.

Независни неизвршни претставници

Независните неизвршни претставници (ННП) се назначуваат во ЕУ и на глобалната организација и ГСО им даваат значаен придонес кон нивните различни перспективи и мислења. ННП се номинираат од страна на посебна комисија. Повеќе информации за ННП на ЕУ може да се најдат во следниот дел.

Глобален извршен одбор (ГИО)

ГИО ги сплотува лидерските функции, услуги и географиите на ЕУ. Неговото претседавање се врши од Претседателот и Главниот извршен директор на ЕУГ, а вклучува и свој Главен оперативен директор; глобални партнери за управување со услуги кон клиенти и поддршка за бизниси; обласните раководни партнери; глобалните функционални лидери за талент, управување со ризици и финансиски и корпоративен развој; како и лидерите за глобални услужни дејности - ревизија, советување, советодавни услуги за даноци и трансакции, како и глобалните лидери за јавни политики. ГИО, исто така, го вклучува и Претседателот на Глобалната комисија за клиенти и Претседателот на Глобалната комисија за пазари во развој, како и претставници од компаниите на пазарите во развој.

ГИО и ГСО одобруваат номинации за Претседател и Главен извршен директор на ЕУГ и ратификуваат именувања на глобални партнери за управување. ГИО, исто така, одобрува именувања на Глобални вицепретседатели. ГСО ратификува именување на секој Глобален вицепретседател кој служи како член на ГИО. Дополнително, ГИО одобрува именување на Обласни партнери за управување и Регионални партнери за управување. Именувањето на Обласни партнери за управување се предмет на ратификација од страна на ГСО.

Во описот на работни задачи на ГИО се вбројува и унапредувањето на глобалните цели и развојот, одобрување и онаму каде што е потребно, имплементација на:

- ▶ Глобални стратегии и планови
- ▶ Заеднички стандарди, методологии и политики кои треба да бидат унапредени кај компаниите-членки
- ▶ Иницијативи за персонал, вклучително критериуми и процеси за примање, оценување, развој, наградување и пензионирање на партнери
- ▶ Подобрување на квалитети и програми за заштита
- ▶ Предлози во поглед на регулаторни работи и јавни политики

- ▶ Политики и предводење кои се однесуваат на услугите кон меѓународни клиенти од страна на компаниите-членки, развој на деловноста, пазари и брендирање
- ▶ Развојни фондови на ЕУ и приоритети за инвестирање
- ▶ Годишни финансиски извештаи на ЕУГ и буџети
- ▶ Препораки на ГСО
- ▶ Секакви други предлози за поддршка на глобалните цели

Исто така, поседува овластување за посредување и решавање спорови меѓу компаниите-членки.

Комисии на ГИО

Претседавани од членови на ГИО и спојуваќи претставници од четирите области, Комисиите на ГИО се одговорни за давање препораки на ГИО. Постојат комисии за глобални пазари и инвестиции, таленти, управување со ризици, уверување, совети и советодавни услуги за даноци и трансакции.

Глобална работна група

Ова група ги обединува членовите на ГИО, комисиите на ГИО и регионалните лидери. Глобалната работна група има за цел да го унапреди заедничкото разбирање меѓу компаниите-членки за стратешките цели на ЕУ и конзистентност во работењето во рамки на целата организација.

Компании членки на ЕУГ

Согласно регулативите на ЕУГ, компаниите-членки се обврзуваат да ги следат целите на ЕУ, како што се давањето висококвалитетни услуги, насекаде низ светот. Со таа цел, компаниите-членки се обврзани да ги спроведат глобалните стратегии и планови и да одржат пропишаниот делокруг на услужна способност. Од нив се бара да се во согласност со заедничките стандарди, методологии и политики, вклучително оние кои се однесуваат на методологијата на ревизија, квалитетот и управувањето со ризик, независноста, споделувањето знаење, човечки ресурси и технологија.

Пред сè, компаниите-членки на ЕУГ се посветени на вршење на нивните професионални работи согласно применливите професионални и морални стандарди, како и применливите законски барања. Ваквата посветеност на интегритетот и правичното работење се зајакнати од Глобалниот кодекс на однесување на ЕУ и Вредностите на ЕУ.

Покрај усвојувањето на регулативите на ЕУГ, компаниите-членки влегуваат во неколку други договори кои ги покриваат аспектите на нивното членство во организацијата на ЕУ, како што се правото и обврската за користење на името на ЕУ и споделувањето знаење.

Компаниите-членки се предмет на прегледи кои го оценуваат нивното придржување кон условите и политиките на ЕУГ кои уредуваат прашања

како што се независност, квалитет и управување со ризик, методологија на ревизија и човечки ресурси. Доколку е потребно, се вршат посебни фокусирани прегледи за справување со ситуации или проблеми како што се појавуваат.

Компаниите-членки кои не се во можност да ги остварат обврските за квалитет и други услови кои произлегуваат од членството на ЕУГ се предмет на одделување од организацијата на ЕУ.

Независни неизвршни претставници

ЕУ покани светски лидери во сродните полиња со цел да делуваат како ННП во ГСО. Тие претставуваат независен глас упатен кон највисокото ниво на управување, нудејќи увид во интересите на клучните чинители на ЕУ. ЕУ го следи моделот на Кодексот на управување со ревизорски компани од Обединетото Кралство за ННП по пат на избор на почитувани индивидуи кои заеднички ја подобруваат довербата на чинителите преку нивната независност, реноме, искуство и експертиза.

Назначување

ННП се назначуваат од страна на Комисијата за назначување на ННП која се состои од претседател, Главен извршен директор на ЕУГ, партнерот кој претседателствува со Глобалниот советодавен одбор и други лица, за коишто претседателот/Главниот извршен директор и партнерот кој претседателствува во нивна дискретност сметаат дека се соодветни. За назначувањата е потребно одобрение од ГИО и ратификување од ГСО.

Поддршка

ННП се овластени да добиваат информации за глобалното работење. Со цел да се олесни нивната работа, добиваат административна поддршка и секакви независни професионални совети кои може да им бидат потребни.

Мандат

Мандатот на ННП е три години, со одредба за дополнителен последователен реизбор на барање на Комисијата за назначување ННП и ГИО.

Несогласувања

Сите несогласувања помеѓу ННП и други во врска со ГСО може да се решат по пат на медијација од страна на претседателот/Главниот извршен директор на ЕУГ по пат на утврден процес за известување и консултации.

Независност

ЕУГ ги разгледува стандардите за независност за одреден ревизор пред тие да аплицираат за ННП во улога на членови на ГСО, и ЕУГ се осигурува дека стандардите се постигнати.

ННП на ЕУ

Шијамала Гопинат

Шијамала Гопинат е поранешен заменик гувернер на Резервната банка на Индија (РБИ), позиција на која работеше од 2004 до 2011 година. Со работа во РБИ започна во 1972 година и работеше на различни работни позиции, меѓу другите како Извршен директор од јуни 2003 година до унапредувањето на позицијата заменик гувернер. Исто така, таа две години работеше во пратеништвото на Меѓународниот монетарен фонд.

Сер Ричард Ламберт

Сер Ричард Ламберт е декан на универзитетот во Варвик, член на Надзорниот одбор на Министерството за надворешни работи и комонвелтот (Обединето Кралство), поранешен генерален директор на Конфедерацијата за британската индустрија и поранешен уредник на *Financial Times*. Сер Ричард беше прогласен за витез за неговите деловни заслуги во почестите за 2011 година.

Клаус Манголд

Клаус Манголд е директор на многу компании, вклучително Alstom S.A., Continental AG, TUI AG, Metro AG и Rothschild GmbH. Меѓу неговите поранешни директорски места се вбројуваат DaimlerChrysler Services AG, а беше и претседател на Комисијата Исток-Запад на German Industry. Тој е командант на легијата на честа (Франција) и Професор на Европското школо за бизнис.

Марк Олсон

Поранешните работни позиции на Марк Олсон вбројуваат Гувернер во одборот на Федералните резерви; Претседател на PCAOB (Public Company Accounting Oversight Board) на САД; Директор на персоналот на Подкомитетот на сенатот на САД за банкарство, домување и комитетот за урбани работи; Претседател на Американската асоцијација на банкари; претседател на банката и Главен оперативен директор на банката Securi State. Во Ернст и Јанг ДОО беше партнер од 1988 до 1999 година.

Посветеност на квалитет

Инфраструктура за поддршка на квалитетот

Квалитет во нашите услуги

Визијата 2020, во којашто е заснована целта, амбицијата и стратегијата на ЕУ, ги повикува компаниите-членки на ЕУ да даваат исклучителни услуги кон клиентите низ целиот свет. Ова е овозможено од неотповикливата обвразност за квалитет и услуги кои се професионално и глобално конзистентни и означуваат услуга која се заснова на објективност, професионален скептицизам и придржување на стандардите на ЕУ и професионалните стандарди.

Нашите услуги се состојат од давање квалитетни ангажмани, вклучително прегледи на квалитетот на управување и проверка на квалитетот на ангажманите во реално време, при што се мери усогласеноста со професионалните стандарди и сите наши политики.

Визијата 2020 ја јакне обврската за квалитет во сите наши услуги, вклучително и ревизиите. Исто така, резултираше со зголемена јасност во улогата на проценката на ризик во политиките и практиките кои се во функција на поддршка и подобрување на квалитетот на ревизиите.

Глобалниот вице претседавач - за Ревизија ја координира усогласеноста на компаниите-членки, како и примената на политиките и процедурите на ЕУ за ревизорски услуги.

Функција на професионалната практика

Глобалниот вице претседавач - Професионална практика, насловен уште како и Директор за професионална практика (ДПП), е под надзор на Глобалниот вице претседавач - за Ревизија и работи директно со обласните ДПП со цел да воспостави глобални политики и процедури за контрола на квалитетот на ревизиите. Обласните ДПП се под надзор на Глобалниот ДПП и Обласниот лидер за ревизија. Со ова се помага во давањето поголемо уверување во поглед на објективноста на квалитетот на ревизијата и процесот на консултација.

Глобалниот ДПП и Обласните ДПП, исто така, водат и вршат надзор над Група за професионална практика. Таа претставува Глобална и Обласна мрежа од специјалисти за технички предметни работи во сметководство и стандарди за ревизија кои даваат консултации за сметководство, ревизии и работи поврзани со финансиско известување, како и вршат разновиден мониторинг на практиките и активностите за проценка на ризик.

Глобалниот ДПП врши надзор над развојот на Глобалната методологија за ревизија на ЕУ (ЕУ ГМР) и поврзаните технологии со цел да бидат конзистентни со релевантните професионални стандарди и регулаторни услови. Групата за професионална практика, исто така, врши надзор над развојот на програмите за водење, обука и надзор, како и процесите кои се користат од експертите во компаниите-членки за конзистентно и ефективно вршење на ревизиите. ДПП, исто така, заедно со други професионалци кои работат со нив во секоја компанија-членка, имаат познавања за луѓето, клиентите и процесите во ЕУ и достапни се за консултации со тимовите вклучени во ревизии.

Често се воведуваат и дополнителни ресурси за подобрување на Групата за професионална практика, вклучително мрежи од професионалци фокусирани на:

- ▶ Известување за внатрешна контрола и поврзани аспекти на нашата методологија за ревизија
- ▶ Сметководство, ревизија и прашања поврзани со ризик за конкретни индустрии и сектори
- ▶ Прашања по конкретни настани како што е финансиската криза; области со граѓански и политички немири; државен долг и поврзано сметководствено, ревизиско и финансиско известување и импликации од обелоденување
- ▶ Општи прашања за ангажмани и како ефективно да се работи со ревизорски комитети

ДПП ЦСЕ е надлежен за надзор, контрола и подобрување на квалитетот на основното уверување и практики за уверување во регионот, како и за доследно спроведување глобални политики, процедури и методологии низ целиот регион. За да се постигне оваа цел, ДПП ЦСЕ заедно со раководството на ЦСЕ воспоставува ефективна регионална организација за професионална практика која се состои од лица кои се одговорни за вршење специфични должности и одговорности под надзор на ДПП ЦСЕ. ЦСЕ регионот е организиран во кластери, при што ДПП на кластерот е именуван за секој еден од нив и секоја држава има свој ДПП кој е одговорен за локални регулаторни и професионални работи, како и да се осигури дека глобалните политики, процедури и методологии се извршуваат конзистентно и се применуваат во нивната држава.

Управување со ризик

Глобалниот партнер за управување - Управување со ризик (ГПУ УР) има одговорност за управување со ризик на ниво на целото претпријатие, вклучително надзор на квалитетот на иницијативите во рамки на целата организација на ЕУ во четирите услужни дЕУности во уверување, советување, даноци и советодавни услуги за трансакции.

ГПУ УР е под надзор на Глобалниот партнер за управување - Овозможување на деловност и е член на Глобалниот извршен одбор. Партнерите од компаниите-членки се назначуваат за предводење иницијативи за проценка на ризик во

давање на услугите и компаниите-членки, поддржани од останатиот персонал и професионалци. ГПУ УР, исто така, има одговорност за воспоставување на глобално конзистентни приоритети за вршење проценка на ризик и управување со ризик низ цело претпријатие. Овие приоритети се поставени каскадно кон компаниите членки, додека нивното извршување се следи со формална програма за управување со ризик во претпријатијата.

Содржина на овој дел

Во следниве делови, ги опишуваме главните компоненти од нашата програма за контрола на квалитет на ревизијата

- ▶ Вградување професионални вредности
- ▶ Систем за внатрешна контрола на квалитет
- ▶ Прифаќање на клиенти и продолжување на соработка
- ▶ Вршење ревизии
- ▶ Преглед и консултации
- ▶ Ротација на партнери за ревизија
- ▶ Прегледи на квалитетот на ревизиите
- ▶ Надворешни прегледи за контрола на квалитет
- ▶ Усогласеност со законските барања

Вградување професионални вредности

Тонот на врвот

Високото раководство на ЕУ е одговорно за поставување на правилниот тон на врвот и прикажување на посветеноста на ЕУ за градење подобар деловен свет преку своето однесување и делување. Иако тонот на врвот е клучен, нашите вработени подеднакво разбираат дека квалитетот и професионалната одговорност започнуваат со нив. Нашите заеднички вредности, кои ги инспирираат нашите луѓе и ги водат до правилните одлуки, како и нашата посветеност за квалитет, се всадени во нашето постоење и сè што ние правиме.

Нашиот пристап кон деловната етика и интегритетот се всадени во нашата консултативна култура, нашите програми за обука и нашите внатрешни комуникации. Високото раководство постојано ја јакне важноста на квалитетното вршење на работата и усогласеноста со професионалните стандарди и нашите политики, предводејќи со пример и преку различни типови на комуникација. Исто така, нашите програми за контрола на квалитет го оценуваат квалитетот на професионалните услуги како клучна мерка при оценувањето и наградувањето на сите професионалци.

Нашата култура дава силна поддршка на соработката и особено ја потенцира важноста на консултациите при справување со комплексно или субјективно сметководство, ревизија, известување и прашања поврзани со регулаторите и независноста. Веруваме дека е важно да се утврди дека ангажираните тимови и клиентите коректно ги следат консултантските совети и ова го потенцираме кога е потребно.

Наш постојан став е дека ниту еден клиент не е поважен од професионалното реноме - реномето на ЕУ Македонија и реномето на секој наш стручњак.

Работен кодекс

Промовираме култура на интегритет меѓу нашите стручни лица. Глобалниот работен кодекс поставува јасни стандарди кои ги предводат нашите активности и нашето деловно работење. Организиран е во пет категории, кои содржат начела кои мора да се следат од сите во ЕУ Македонија, со цел да се води однесувањето во сите деловни области:

- ▶ Работење едни со други
- ▶ Работење со клиенти и други
- ▶ Работење со професионален интегритет
- ▶ Одржување објективност и независност

- ▶ Почитување на интелектуалниот капитал

Преку нашите процедури за надзор на усогласеноста со Глобалниот работен кодекс, како и преку честа комуникација, се стремиме да создадеме средина која ги охрабрува сите вработени да се однесуваат одговорно, вклучително пријавување неправилно работење без страв од одмазда.

Жешката линија за етика на ЕУ им дава на нашите луѓе, клиенти и други кои се надвор од организацијата прилика за доверливо пријавување активност која потенцијално вклучува неетичко или несоодветно однесување, или однесување кое ги крши професионалните стандарди или на кој било начин е неконзистентно со Глобалниот работен кодекс. Жешката линија за етика се одржува од страна на надворешна организација која дава доверливи и, доколку е потребно, анонимни услуги за пријавување за компаниите од целиот свет.

По добивањето пријава на жешката линија на ЕУ, без разлика дали се работи за телефонски повик или преку интернет, истата веднаш добива внимание. Зависно од содржината на пријавата, соодветните лица од Управување со ризици, Таленти, Правна служба или други функции се вклучуваат во справувањето со пријавата. Сите прашања се предадени на искусни лица, под надзор на функцијаата за глобално управување со ризици. За прашањата кои се пријавени вон Жешката линија за етика на ЕУ, се следат истите постапки.

Нашите вредности

Кои сме ние

Луѓе кои покажуваат интегритет, почит и тимска работа

Луѓе со енергија, ентузијазам и храброст за предводење

Луѓе кои градат врски врз основа на правилен начина на работење

Внатрешен систем за контрола на квалитет

Реномето на ЕУ Македонија за давање висококвалитетно професионални ревизорски услуги на независен, објективен и морален начин е основа за нашиот успех како независни ревизори. Континуирано инвестираме во иницијативи за унапредување на објективноста, независноста и професионалниот скептицизам. Ова се основните атрибути на една висококвалитетна ревизија.

Во ЕУ Македонија, нашата улога како ревизори е да дадеме мислење за соодветно претставување на финансиските извештаи на компаниите во кои вршиме ревизија. Составуваме квалификувани тимови за давање на нашите услуги, повикувајќи се на нашата стручност во сите индустриску сектори и услуги. Постојано се стремиме да го подобриме нашиот квалитет и процес на управување со ризици, така што квалитетот на нашата услуга е на постојано високо ниво.

Препознаваме дека во денешната средина - која се карактеризира со континуирана глобализација и брзо движење на капиталот, квалитетот на нашите ревизорски услуги никогаш не бил поважен. Како дел од Визијата 2020, ЕУ продолжува со големи инвестиции во развојот на ревизорската методологија, алатки и други ресурси кои се потребни за поддршка на давањето квалитетна услуга - во склоп со целта на ЕУ да ја има водечката ревизорска практика во нашата професија до 2020 година. Ова ја отсликува силата на нашата заложба за градење подобар деловен свет и особено градење доверба и верба во пазарите на капиталот и во економиите насекаде низ светот.

Додека пазарите и чинителите продолжуваат со барање висококвалитетни ревизии, тие истовремено сè повеќе бараат ефикасно и ефективно давање ревизорски услуги. Покрај споменатите инвестиции, ЕУ продолжува да бара начини за подобрување на ефективност и ефикасноста на ревизорските методологија и процеси, истовремено задржувајќи го квалитетот на ревизијата. Правиме напори да откриеме во кои делови квалитетот на нашата ревизија можеби не ги задоволува нашите очекувања и очекувањата на чинителите, вклучително надворешни ревизорски компании. Бараме начини да учиме од надворешни и внатрешни инспекциски активности и да утврдуваме причини за квалитет со цел за континуирано

подобрување на квалитетот на ревизиите и веруваме дека важен дел од процесот на инспекција на ревизиите е да се преземат ефективни и соодветни активности за подобрување на квалитетот.

Ефективност на системот за контрола на квалитет

ЕУ создаде и примени сеопфатна низа од глобални политики и практики за контрола на квалитетот на ревизијата. Тие се во согласност со условите пропишани од Меѓународните стандарди за контрола на квалитет издадени од Меѓународниот одбор за стандарди за ревизија и уверување (МОСРУ). ЕУ Македонија ги усвои овие глобални политики и процедури и ги дополни за да бидат во согласност со локалните закони и професионални упатства и за решавање на специфичните деловни потреби.

Исто така, ја спроведуваме програмата на ЕУ за Проверка на квалитетот на ревизијата (ПКР) со цел да оцениме дали нашиот систем за контрола на квалитетот на ревизијата бил делотворен на начин на кој би се обезбедило разумно уверување дека ЕУ Македонија и нашите вработени работат согласно применливите професионални и внатрешни стандарди и законски прописи.

Резултатите од ПКР програмата и надворешните инспекции се оценуваат и се соопштуваат на ЕУ Македонија со цел да може да обезбеди основа за постојано усовршување на квалитетот на ревизијата, во согласност со највисоките стандарди на професијата.

ГИО има одговорност за спроведувањето на програми за подобрување на квалитетот и заштита. Како такво, ги анализира резултатите од нашата внатрешна програма за ПКР и надворешните регулаторни проверки, како и клучните активности наменети за областа за подобрување.

Неодамнешните резултати од ваквото следење, заедно со повратните информации од независните регулаторни инспекциски посети добиени неодамна, овозможува ЕУ Македонија да донесе заклучок дека нашите системи за внатрешна контрола се развиени на соодветен начин и работат ефективно.

Прифаќање клиенти и продолжување на соработка

Политика на ЕУ

Политика за прифаќање клиенти и за продолжување соработка поставува начела за компаниите-членки според кои се одлучува дали да се прифати нов клиент или нов ангажман, или дали да се продолжи соработката со веќе постоечки клиент или ангажман. Ваквите начела се од темелно значење за одржувањето квалитет, управувањето со ризик, заштитата на нашите вработени и усогласеноста со законските прописи. Целите на политиката се следниве:

- ▶ Воспоставување на строго утврден процес за проценка на ризик и донесување одлуки за прифаќање/продолжување соработка со клиенти или ангажмани
- ▶ Усогласеност со применливите прописи за независност
- ▶ Препознавање и соодветно справување со конфликт на интереси
- ▶ Препознавање и одбивање на клиенти кои претставуваат преголем ризик
- ▶ Барање консултација со одговорните стручни лица за да се утврдат дополнителни постапки за управување со ризик за специфични фактори со висок ризик
- ▶ Усогласеност со законските, регулаторните и професионалните услови

Покрај тоа, глобалната политика на ЕУ за конфликт на интереси ги поставува глобалните стандарди за справување со категории на потенцијален конфликт на интереси и постапките за нивно препознавање. Исто така, содржи и одредби за управување со потенцијален конфликт на интереси што е можно побрзо и поделотворно, преку примена на соодветни мерки. Ваквите мерки варираат од добивање согласност од клиент за компанија членка на ЕУ да преземање ангажман кај два или повеќе клиенти, до мерки како што е одбивање ангажман од страна на компанија-членка со цел да се избегне идентификуваниот конфликт.

Примена на политиката во пракса

Глобалната алатка за прифаќање и продолжување (ГАППС) е интранет систем којшто го користиме за ефикасно координирање на прифаќањето ангажман од страна на клиент и продолжување на соработка во согласност со глобалните политики, услужните политики и политиките на друштвата-членови. ГАППС ги води корисниците низ условите за прифаќање или продолжување на соработка и ги утврдува

политиките и упатува на професионалните стандарди кои се потребни за проценка на деловните можности и поврзаните ризици.

Како дел од овој процес, ние внимателно ги разгледуваме ризиците на потенцијалните клиенти и неколку постапки за длабинска анализа. Пред да прифатиме нов ангажман или клиент, утврдуваме дали имаме доволно ресурси да обезбедување на квалитетна услуга, особено во стручни области, како и дали услугите што ги бара клиентот се соодветни за нас. Постапката за одобрување е строга и не е можно прифаќање на нов ангажман за ревизија без претходно одобрение од страна на нашиот ДПП.

Во текот на нашата годишна постапка за продолжувањето на соработката со клиент, ја разгледуваме обезбедената услуга и нашата способност да продолжиме со обезбедување на квалитетни услуги и потврдуваме дека клиентите ја делат посветеноста на ЕУ Македонија за квалитет и транспарентност во финансиското известување. Партнерот кој раководи со секоја ревизија, заедно со нашето раководство за уверување, на годишна основа врши преглед на нашиот однос со клиентот кој е предмет на ревизија со цел да утврди дали продолжувањето е соодветно.

Детален надзор

Како резултат на оваа проверка, одредени ревизиски ангажмани се утврдени како ангажмани со високи барања и според тоа подлежат на дополнителни контроли во текот на ревизијата, а соработката со некои клиенти се раскинува. Како и кај постапката за прифаќање на нов клиент, нашиот ДПП е вклучен во постапката за одлучување во врска со продолжувањето на соработка и мора да се согласи со одлуките за продолжување на соработка.

Одлуката за прифаќање на нов клиент, како и одлуката за продолжување на соработка со постоечки клиент зависат од процената на ревизорскиот тим за тоа дали раководството на компанијата може да изврши притисок врз нас да прифатиме несоодветни заклучоци за сметководството, ревизијата и изврстувањето, со што може да се намали квалитетот. Разгледувањата и заклучоците за интегритетот на раководството се од клучна важност за одлуките за прифаќање или продолжување соработка.

Вршење ревизији

Како дел од Визијата 2020, ЕУ ќе потроши 400 милиони американски долари на подобрување на методологиите и алатките за ревизија со цел да продолжи со подобрувањето на квалитетот на ревизиите. Истовремено, големата инвестиција во технологија и услуги, во износ од 1.2 милијарди американски долари, ќе донесе трансформирачки технологии кои ќе им помогнат на компаниите членки на ЕУ подобро да се поврзат со нивните клиенти. Оваа инвестиција е во согласност со целта на ЕУ да ја има водечката ревизорска практика во нашата професија до 2020 година и ја отсликува силата на нашата заложба за градење подобар деловен свет и особено градење доверба и верба во пазарите на капиталот и во економиите насекаде низ светот.

Методологија на вршење ревизија

Глобалната методологија на ревизија на ЕУ (ЕУ ГМР) претставува глобална рамка за давање висококвалитетни ревизорски услуги преку конзистентна примена на обмислени процеси, проценки и процедури во сите ревизорски ангажмани. Вршењето проценки на ризик, нивно прегледување и измена како што е соодветно, како и користење на таквите проценки за утврдување на природата, времето и опсегот на процедурите за ревизија се основа за ЕУ ГМР. ЕУ ГМР, исто така, потенцира примена на професионален скептицизам при извршувањето на процедурите за ревизија. ЕУ ГМР е заснована на Меѓународните ревизорски стандарди (МСР) и е надополнета во Македонија со цел да биде во согласност со локалните ревизорски стандарди во Македонија и регулаторни или уставни барања.

ЕУ ГМР е организирана во меѓусебно зависни фази чија цел е насочување на вниманието кон деловното работење на клиентот и ризиците во финансиското известување, како и влијанието на овие ризици врз нашата ревизија на финансиски извештаи. ЕУ ГМР се состои од три клучни компоненти: Барања; дополнителни насоки; и придружни формулари, обрасци и примери. Барањата го одразуваат типичниот тек на спроведување на ревизија од страна на ЕУ Македонија. Дополнувањата содржат барања и насоки за специфични ситуации и околности кои може да настанат за време на ревизија. Формуларите, обрасците и примерите вклучуваат илустрации на водечката практика и помагаат при извршувањето и документирањето на ревизорските постапки.

Подобрувањата на методологијата на ревизија се вршат редовно како резултат на нови стандарди, нови ревизорски прашања и проблеми, искуства од примената и резултати од надворешна и внатрешна инспекција. На пример, ЕУ ГМР беше ажурирана со издавањето на новите стандарди МСР 610, *Користење на работата на*

внатрешните ревизори, што се однесува на користење внатрешни ревизори со цел давање директна помош на ревизијата.

Покрај тоа, непрекинато го следиме тековниот и новиот развој и издаваме навремени потсетници за планирање на ревизија и други потсетници. Ваквите потсетници ги нагласуваат областите што се забележани за време на инспекциите, како и клучните теми од интерес за Меѓународниот форум на независни регулатори на ревизија (IFIAR). Тука се вклучени професионален скептицизам, ревизији на групации, признавање на приходи и преглед на квалитетот на извршените ангажмани.

ЕУ ГМР бара усогласеност со релевантните етички прописи, вклучително независност од компанијата која е предмет на ревизија.

Технологија

Нашите ревизорски тимови користат технологија со цел да им помогне при извршувањето и документирањето на извршената работа во согласност со ЕУ ГМР. Нашата примарна алатка за ревизија, GAMx, служи за поддршка и спроведување на ЕУ ГМР и соодветната ревизорска документација, јакнејќи ја нашата способност за извршување на доследни, висококвалитетни ревизији. Оваа алатка овозможува директен пристап до бази на знаење (ревизорски насоки и толкувања), професионални стандарди, обрасци за документирање и други алатки што се потребни за ефективно извршување и документирање на ревизија што се заснова на ризик. GAMx ја олеснува соработката во рамките на ревизорскиот тим преку споделување на информации и документација за спроведените постапки и заклучоци. GAMx исто така овозможува безбедни меѓусебни комуникации за нашите вработени да може да работат заедно како да се наоѓаат на иста физичка локација. Ревизорските тимови користат и други софтверски апликации, формулари и обрасци за време на различни фази на ревизијата за да им помогнат во подготовката и документирањето на ревизорски мислења, пребарувањето податоци и анализа.

ЕУ има голем број алатки за анализа на податоци кои се применуваат при ревизија. Овие алатки им помагаат на нашите тимови во анализирањето на податоците на клиентите, подобрувајќи ги нашите процеси на процена на ризик и овозможувајќи истражување на трансакции со повисок ризик поради дополнително испитување.

Формирање на ревизорски тимови

Политиките на ЕУ Македонија бараат годишен преглед на распоредот на ревизии на партнерите од страна на нашето Раководство за уверување и ДПП, со цел да се осигури дека стручните лица кои извршуваат ревизии во друштва што котираат на берзата ги поседуваат соодветните квалификации (т.е. знаење, вештини и способности) за да ги исполнат своите ревизорски одговорности и дека истите работат во согласност со применливите законски прописи за ротација на ревизори.

Распредувањето на луѓе во ревизорските тимови е исто така во надлежност на Раководството за ревизија. Факторите што се земаат предвид при распределбата на луѓе во

ревизорски тимови вклучуваат компетентност, опсег и комплексност на ревизијата, специјализирано знаење и искуство од областа на одредена индустрија, траење на ревизијата, континуитет и можности за обука на работно место. Кај покомплексните ревизии се разгледува дали постои потреба од посебна или дополнителна стручност за дополнување и подобрување на ревизорскиот тим.

Во многу случаи, внатрешните стручни лица се назначуваат како дел од ревизорскиот тим за да помагаат во спроведувањето на ревизорските постапки и да стекнат соодветни ревизорски докази. Ваквите стручни лица се ангажираат во ситуации кои бараат посебни вештини или знаење, како што се информациски системи, вреднување на средства и актуарска анализа.

Преглед и консултации

Преглед на извршена ревизија

Во нашите политики се опишани условите за навремено и директно вклучување на поискуните експерти, како и потребното ниво на преглед за извршената работа. Надзорните членови од ревизорскиот тим вршат детален преглед на ревизорската документација за да се утврди точноста и целосноста. Партнерите во ангажманот извршуваат второстепен преглед за да ја утврдат соодветноста на ревизорската работа во целина и презентацијата на поврзаните сметководствени и финансиски извештаи. Претставниците на даночните органи вршат преглед на значајните даночни и други релевантни работни документации. За друштвата што котираат на берза или одредени други друштва, прегледувачот на квалитетот на ревизијата (опишан подолу) врши увид во значајни области од сметководството, финансиското известување и вршење ревизија, како и во финансиските извештаи на друштвото што е предмет на ревизија и во нашиот извештај. Природата, времетраењето и опсегот на прегледите на ревизијата зависат од многу фактори, вклучително:

- ▶ Ризикот, материјалноста, субјективноста и сложеноста на предметот на ревизија
- ▶ Способноста и искуството на членовите на ревизорскиот тим задолжени за подготовка на ревизорската документација
- ▶ Степенот на директно учество на прегледувачот во ревизијата
- ▶ Опсегот на користење консултации

Нашите политики, исто така, ги опишуваат улогите и одговорностите на секој член од ревизорскиот тим за управување, насочување и надгледување на ревизијата, како и барањата за документирање на нивната работа и заклучоци.

Услови за консултации

Нашите консултантски политики се изградени врз култура на соработка, при што ревизорските стручни лица се охрабруваат да споделуваат перспективи за комплексно сметководство, ревизија и пријавување проблеми. Условите за консултации и сродните политики се создадени на начин што ги искористуваат правилните ресурси, за да можат ревизорските тимови да носат соодветни заклучоци.

Консултирањето е вградено во процесот на носење одлуки; тоа не претставува само процес на давање совети.

За сложени и чувствителни прашања, имаме формален процес за барање консултации надвор од ревизорскиот тим со останатите вработени коишто имаат поголемо искуство или стручно знаење, пред сè со директорот за професионална практика и вработените задолжени за независноста. Во интерес на објективноста и професионалниот скептицизам, нашите политики од членовите на одделот за стручна практика и независност, како и некои други, бараат да се повлечат од консултациите, доколку даваат услуги, или давале услуги во даден временски период, на клиентот на којшто се однесува советувањето.

Нашите консултантски политики, исто така, условуваат да ги документираме сите консултирања, вклучувајќи и писмена согласност од страна на лицето или лицата што биле консултирани, со цел да се докаже нивното разбирање на материјата и нејзино разрешување.

Проверка на квалитетот на ревизијата

Проверка на квалитетот на ревизијата се врши од страна на ревизорски партнери, во согласност со професионалните стандарди за ревизија на сите друштва што котираат на берзата и оние што се смета дека имаат повисок ризик. Прегледувачите на квалитетот на ревизијата се искусни професионалци со значајно предметно знаење. Тие се независни од ревизорскиот тим и се способни да обезбедат објективна процена на значајни прашања од областа на сметководството, ревизијата и известувањето. Во ниеден случај, одговорноста на прегледувачот на квалитетот на ревизија не може да биде пренесена на друго лице. Прегледот на квалитетот на ревизијата вообичаено се врши низ целиот циклус на ревизијата, вклучувајќи го и планирањето, проценката на ризик, ревизорската стратегија и спроведувањето. Политиките и постапките за вршење и документирање на прегледот на квалитетот на ревизијата даваат конкретни насоки кои упатуваат на природата, времетраењето и опсегот на постапките што треба да се извршат и потребната документација со која ќе се докаже дека истите се завршени. Нашиот ДПП го одобрува распоредувањето на прегледите за проверка на квалитетот на ревизиите извршени во друштва што котираат на берзата и за оние што се сметаат за друштва со висок ризик.

Процес на решавање на професионалните несогласувања во рамките на ревизорскиот тим

ЕУ има култура на соработување која ги охрабрува луѓето да се изјаснат, без страв од омраза, во случај на професионално несогласување или доколку се чувствуваат непријатно во врска со некое прашање што се однесува за клиент на ревизија. Политиките и постапките ги овластуваат членовите на ревизорските тимови така што бараат од нив да го искажат своето несогласување во врска со значајни прашања од областа на сметководството, ревизијата и известувањето.

Ваквите политики им се претставуваат на луѓето на почетокот на нивното вработување во ЕУ, а ние продолжуваме да промовираме култура која ја јакне одговорноста и овластувањето на вработените да ги изнесуваат своите ставови и да ги согледаат гледиштата на другите.

Разликите во стручните мислења кои произлегуваат за време на вршење ревизија,

најчесто се решаваат на ниво на ревизорскиот тим. Сепак, доколку некој поединец кој учествува во расправа во врска со некој проблем не е задоволен со одлуката, тој или таа има и право и обврска да го проследи проблемот на повисоко ниво на одговорност, сè додека не биде постигната согласност или донесена конечна одлука. Дотогаш, страните во расправата не се повлекуваат, тргаат на страна или на друг начин извлекуваат од процесот. Понатаму, доколку прегледувачот на квалитетот на ревизијата даде препорака која партнерот за проверка на квалитетот на ревизијата не ја прифаќа, или доколку проблемот не биде решен на задоволство на прегледувачот, ревизорскиот извештај нема да биде објавен сè додека проблемот не биде решен по пат на одржување консултации за решавање на професионалните несогласувања. Нашата услови за документирање на сите несогласувања и нивно решавање се исти како и кај другите консултации. Секој којшто е вклучен во процесот може одделно да го документира својот став во прилог на документацијата за конечната одлука.

Ротација на партнери за ревизија

ЕУ ја поддржува задолжителната ротација на партнерот за ревизија со цел да помогне во зајакнувањето на независноста на ревизорот. Ние се придржуваме на барањата за ротација на партнерот за ревизија според кодексот на Меѓународниот одбор за етички стандарди во сметководството (МОЕСС) и Законот за Ревизија на Република Македонија, како и американската Комисија за хартии од вредност (КХВ), доколку е потребно. ЕУ Македонија ја поддржува ротацијата на партнерот за ревизија затоа што истата нуди нова перспектива и ја промовира независноста од раководството на друштвото, притоа задржувајќи ја стручноста и познавањето на деловното работење. Ротацијата на партнерот за ревизија, во комбинација со условите за независност, усовершените системи на внатрешна контрола на квалитетот и независниот надзор над ревизијата, помагаат во зајакнувањето на независноста и објективноста и се важни заштитни мерки на квалитетот на ревизија.

За ентитети од јавен интерес, за коишто ротацијата на партнерот за ревизија не е условена од локална регулатива за независност или е помалку рестриктивно од барањата на

МОЕСС, глобалната политика за независност на ЕУ бара главниот партнер за ревизија и прегледувачот на квалитетот на ревизијата да се менуваат на секои седум години. За новите клиенти - ентитети од јавен интерес (вклучувајќи ги и друштвата кои штотуку котирале на берзата), главниот партнер за ревизија и прегледувачот на квалитетот на ревизијата може да останат да работат за тој клиент уште две дополнителни години пред нивно ротирање од тимот, без оглед на времето што го поминале работејќи за тој клиент пред неговото котирање на берзата. После ротацијата, партнерот не може да биде раководител на тимот или партнер за преглед на квалитетот на ревизијата во рок од најмалку две години.

Поседуваме алатки за следење на ротирањето на партнерите, со цел да се овозможи успешен надзор над усогласеноста со условите. Исто така, спроведуваме и процес за планирање и донесување одлуки за ротацијата на партнерите, којшто вклучува консултации со и одобренија од нашиот оддел за професионална практика и независност.

Проверки на квалитетот на ревизиите

Глобалната програма за проверка на квалитетот на ревизијата (ПКР) е основа на нашиот процес за надзор над квалитетот на ревизијата. ЕУ Македонија ја спроведува глобалната програма за ПКР, поднесува извештаи за резултатите и подготвува соодветни акциони планови.

Првичната цел на програмата е да се утврди дали ситеми за контрола на квалитет, вклучувајќи ги и оние на ЕУ Македонија, се креирани на соодветен начин и дали истите се применуваат во вршењето ревизија за да се обезбеди разумно уверување за усогласеност со политиките и постапките, професионалните стандарди и законски прописи. Глобалната програма за ПКР е усогласена со насоките што се опфатени во Меѓународниот стандард за контрола на квалитет бр. 1 и амандманот (МСКК бр. 1) и се дополнуваат доколку е потребно за да се усогласат со професионалните стандарди и законски прописи на Република Македонија. Програмата, исто така, придеонесува кон постојаните напори на ЕУ Македонија да ги препознае областите во кои можеме да го подобриме нашето работење и да ги усовршиме нашите политики и постапки.

Глобалната програма за ПКР се спроведува на годишно ниво и е координирана и следена од страна на претставници на мрежата на ДПП, а под надзор од раководството за осигурување.

Ангажманите коишто се проверуваат секоја година се избираат врз основа на ризик, нагласувајќи ги големите и сложени ревизорски клиенти или оние од значителен јавен интерес. Глобалната програма за ПКР вклучува детален преглед на работните документации, притоа земајќи ги предвид ризиците, покривајќи голем број на котирачки и некотирачки клиенти на берзата за да се оцени усогласеноста со внатрешните политики и постапки, условите на ЕУ ГРМ и релевантните домашни професионални стандарди и законски прописи. Исто така, програмата вклучува и преглед на примерок на неревизорски ангажмани. Со ова се оценува усогласеноста со релевантните професионални стандарди и внатрешни политики и постапки што треба да се применуваат при вршењето на неревизорски услуги. Понатаму, се спроведуваат прегледи на ниво на праксата за да се оцени усогласеноста со политиките и постапките за контрола на квалитет во рамките на функционалните области што се истакнати во

МСКК бр. 1. Глобалната програма за ПКР ги надопонува надворешните надзори на праксата и инспекциски активности, како што се програмите за инспекција на законитоста и надворешното оценување од страна на конкурентите.

Во 2014 година, ПКР на ЕУ Македонија резултираше со инспекција на еден ревизорски ангажман означен со „1“, т.е. без материјални наоди или недостатоци. Овие резултати се споредени со два ангажмани прегледани во 2013 година, и двата оценети дека не содржат значителни наоди или недостатоци. Без разлика дали постојат материјални или занемарливи наоди или недостатоци, Македонија ги анализира наодите од внатрешните и надворешните инспекции за да ги идентификува нивните причини, да изготви акциони планови и за подобрување на квалитетот на ревизиите.

Прегледувачите на ПКР и лидерите на тимовите се избираат врз основа на нивните вештини и професионални компетенции во сметководство и ревизија, како и индустријата за која специјализираат; често, тие работат во Глобалната програма за ПКР повеќе години и имаат изразени вештини за извршувањето на програмата. Раководителите на тимови и прегледувачите се назначени да вршат инспекции надвор од матичната локацијата и се независни од ревизорските тимови што ги оценуваат.

Резултатите од глобалната програма за ПКР и надворешните прегледи на работата и инспекции се оценуваат и комуницираат со цел да се подобри квалитетот. Сите планови за подобрување на квалитетот ги опишуваат дополнителните активности што треба да се преземат, одговорните луѓе, распоредот и крајните рокови, како и потписите за извршени активности. Мерките за решавање на проблеми во однос на квалитетот на ревизијата што се забележани од глобалната програма за ПКР, регулаторните инспекции и од страна на колеги, се решаваат од страна на Раководството за уверување и нашиот ДПП, со дополнето мислење од страна на групите за управување со ризик. Активностите ги надгледува нашиот ДПП и раководството за уверување. Овие програми обезбедуваат знајчана повратна информација од надзорот над праксата за нашите континуирани напори за подобрување на квалитетот.

Надворешна проверка на квалитетот на ревизијата

Работењето на ЕУ Македонија и нашите регистрирани законски ревизори се предмет на годишна контрола од страна на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија (ИОРРМ). Како дел од овие инспекции, ИОРРМ ги оценува системите за контрола на квалитет и врши проверка на поединечни ангажмани.

Последната контрола за проверка на квалитетот од страна на на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија беше одржана во ноември 2014 година. Конечниот извештај за контрола сè уште не е издаден, до датумот на овој Извештај за транспарентност.

Ние го почитуваме и имаме придобивки од процесот на контрола на ИОРРМ. Ние детално ги оценуваме покренатите прашања за време на контролата со цел да се препознаат областите во коишто можеме да го подобриме квалитетот на ревизија. Заедно со нашиот процес на ПКР, надворешните инспекции ни помагаат во вршењето на нашите ревизии и поврзаниот контролен процес со врвен квалитет, во корист на инвеститорите и други заинтересирани страни.

Информации за горенаведениот законодавен орган, може да се најдат на интернет страната www.ioirm.org.mk.

Усогласеност со законските барања

Глобалниот работен кодекс поставува јасни стандарди кои ги предводат нашите активности и нашето деловно работење. ЕУ Македонија е во согласност со применливите закони и прописи и вредностите на ЕУ се основа за нашата посветеност во вршењето на вистинската работа. Оваа важна посветеност е поддржана со голем број политики и постапки, како следниве:

Анти-корупциска политика

Глобалната анти-корупциска политика им дава насоки на нашите вработени во однос на одредени неетички и незаконски активности. Таа ја нагласува обврската на нашите вработени да се придржуваат до законите за анти-корупција и дава поширока дефиниција за мито. Исто така, ја идентификува одговорноста за поднесување пријава во случај на откривање на мито. Препознавајќи го растечкото глобално негативно влијание на митото и корупцијата, се зголемуваат напорите за воспоставување мерки против подмитување насекаде низ ЕУ, а обуките за нашиот персонал се задолжителни.

Тргување со повластени информации

Глобалната политика на ЕУ за тргување со повластени информации ја потврдува одговорноста на нашите вработени да не тргуваат хартии од вредност со повластени информации, дава детали во врска со она што претставува една повластена информација и утврдува со кого нашите вработени треба да се консултираат доколку имаат прашања во врска со нивните одговорности.

Трговски санкции

Земајќи го предвид нивото на глобална интеграција на ЕУ, од голема важност е да

бидеме свесни за постојано променливата ситуација во поглед на меѓународни трговски санкции. ЕУ ги следи санкциите изречени во различни делови од светот и на нашиот персонал дава насоки за засегнатите активности.

Приватност на податоци

Глобалната политика за приватност на лични податоци ги поставува начелата што се применуваат за употреба и заштита на лични податоци, вклучувајќи ги и оние што се однесуваат на тековните, минатите и потенцијалните вработени, клиенти, добавувачи и деловни соработници. Оваа политика е во согласност со применливите закони и прописи за заштита на податоци и приватност при обработката на лични податоци. Истата претставува основа за одржување на приватноста на сите лични податоци што ги користи ЕУ Македонија. Освен тоа, ние имаме политика што се однесува на посебните услови за приватност и деловни потреби во Македонија.

Задржување на документи

Политиката на ЕУ Македонија за задржување на евиденција важи за сите ангажмани и вработени. Оваа политика нагласува дека сите документи мора да бидат зачувани кога некое лице ќе дознае за каква било поднесена или разумно очекувана тужба, парница, истрага, судска покана или друга владина постапка, а којашто нè вклучува нас или некој од нашите клиенти и што може да се однесува на нашата работа. Исто така, се однесува на законските прописи во Македонија применливи за подготвување и одржување на работни документации кои се релевантни за извршената работа.



Практики на независност

Политиката на ЕУ за независност бараат од ЕУ Македонија и од нашите вработени да делуваат во согласност со стандардите за независност што се применуваат во посебни ангажмани, вклучувајќи ги, на пример, стандардите за независност на Меѓународниот одбор за етички стандарди во сметководството (МОЕСС), на Меѓународната федерација на сметководители (МСФ) и Законот за ревизија на Република Македонија.

Ние ја вреднуваме независноста од неколку перспективи, вклучувајќи ги: нашите финансиски односи и оние на нашите вработени; работни односи; деловни односи; допустливоста на неревизорски услуги што им ги нудиме на клиентите кои се предмет на ревизија; ротација на партнер; договори за ревизорски надоместоци; претходно одобрение од Одборот за ревизија, доколку е применливо; и надомест и компензација на партнер.

Неусогласеноста со применливите професионални прописи за независност ќе влијае на одлуките за унапредување и надомест на одредено лице и може да доведе до други дисциплински мерки.

Ние ги примениме глобалните апликации, алатки и процеси на ЕУ што ни помагаат нам, на нашите стручни лица и други вработени да дејствуваме во согласност со политиките на независност.

Глобална политика на независност на ЕУ

Глобалната политика на независност на ЕУ содржи прописи за независност што се однесуваат на друштвата, стручните лица и други вработени во ЕУ. Тоа е силна политика што е креирана според Моралниот кодекс на МОЕСС, но со построги барања доколку е пропишана од страна на законодавен орган. Политиката исто така содржи корисни насоки за да им се помогне на вработените да ги применуваат правилата за независност. Глобалната политика на независност на ЕУ е достапна и пребарлива преку интранетот на ЕУ.

Глобален систем за независност

Глобалниот систем за независност (ГСН) е алатка што е достапна преку интранет и којашто ни помага да ги утврдиме друштвата кои котираат на берза од коишто мора да бидеме независни и кои рестрикции на независност се применуваат за тие друштва. Најчесто, тоа се клиенти што котираат на берзата и нивни соработници, но може да постојат и други типови на клиенти на кои им се обезбедуваат услуги на уверување. Алатката вклучува податоци за семејно дрво во врска со соработниците на клиентите што котираат на берзата кои се предмет на ревизија и се ажурира од страна на членови на ревизорски тимови кои ги опслужуваат тие клиенти. Податоците содржат белешки кои ги покажуваат правилата за независност што се применуваат за секој клиент, со што на нашите луѓе им се помага да одлучат кој тип на услуги може да им се обезбедат.

Глобален систем за надзор

Глобалниот систем за надзор (ГСНА) е друга важна глобална алатка што помага во идентификувањето на забранети хартии од вредност и други недоволени финансиски интереси. Од лицата кои се назначени за раководители и повисоки функции се бара да ги регистрираат сите хартии од вредност што тие или членовите на нивните потесни семејства ги поседуваат, во ГСНА. Кога поединец ќе изврши регистрација на забранети хартии од вредност, истиот добива известување и треба да се ослободи од тие хартии од вредност. Идентификуваните исклучоци се пријавуваат преку Глобалниот систем за пријавување на инциденти на независност (ГСПИН) поради законски барања.

ГСНА, исто така, овозможува годишно и квартално потврдување на усогласеноста со политиките на независност, како што е подетално опишано подолу.

Почитување на независноста

ЕУ воведе голем број процеси и програми чија цел е надзор над усогласеноста со прописите за независност на компаниите-членки на ЕУ и нивните вработени. Тука се опфатени следниве активности, програми и процеси:

Потврди на независност

Навремената и точна подготовка на годишните и кварталните потврди на независност се од голема важност за одговорното раководство на тимовите.

Секоја година, ЕУ Македонија е вклучена во процесот на разни области за да се потврди усогласеноста со Глобалната политика за независност и да се пријават идентификуваните исклучоци, доколку има такви.

Сите стручни лица на ЕУ и одредени други лица, во зависност од нивната улога или функција, мора да потврдат дека дејствуваат во согласност со политиките и постапките на независност барем еднаш годишно. Сите партнери се обврзани да поднесуваат потврди на секои три месеци.

Глобални прегледи на почитување на независноста

ЕУ спроведува бројни тестирања и посети во друштва-членови за да ја процени усогласеноста со прашањата на независност. Тоа подразбира и проверка на неревизорски услуги, деловни односи со друштва што се предмет на наша ревизија и финансиски односи со компаниите-членки.

Секоја година, глобалниот тим на ЕУ за независност воспоставува програма за тестирање на усогласеноста со барањата за лична потврда на независност и за пријавување на податоци во ГСНА.

ЕУ Македонија потврдува дека последната проверка за усогласеност со глобалните стандарди за независност е направена во 2013 година.

Неревизорски услуги

Ја следиме усогласеноста со професионалните стандарди кои го регулираат давањето неревизорски услуги на ревизорски клиенти преку најразлични механизми. Тука се вклучени употребата на алатки (на пр. ГАППС- види страна 11 и Алатката за подготовка на референтен список на услуги (АПРСУ) - види подолу), обуки и потребните постапки што биле користени во текот на спроведувањето на ревизии и внатрешни инспекции.

Глобална едукација за независност

ЕУ развива и поставува разни образовни програми за независноста. Сите стручни лица и одредени други вработени треба да учествуваат на годишната едукација за независност со цел да се овозможи одржување на нашата независност од друштвата што се предмет на наша ревизија.

Целта е да им се помогне на нашите вработени да ја разберат својата одговорност и да му се овозможи на секој од нив и на ЕУ да се ослободи од влијанијата кои се сметаат за некомпатибилни со објективноста, интегритетот и непристрасноста при извршувањето на ревизорски услуги кај некој клиент.

Годишната програма за едукација за независност ги покрива нашите барања за независност насочувајќи се на неодамнешните промени во политиката, како и на важни теми и предмети од постојано значење. Навременото спроведување на годишната едукација за независност е задолжителна и следена внимателно.

Покрај годишната програма за едукација за независност, свесноста за независност се промовира преку бројни настани и материјали, вклучувајќи и програма за едукација на нови вработени, поважни програми и наставна програма за основните услуги на ЕУ.

Алатка за подготовка на референтен список на услуги (АПРСУ)

Постојано го оценуваме и следиме нашето портфолио на услуги за да потврдиме дека се во согласност со законот и професионалните стандарди, како и за да се осигуриме дека ги користиме соодветните методологии, постапки и поставени процеси, паралелно со развојот на нови услуги. Доколку е потребно, ги прекинуваме или забрануваме услугите што може да ја изложат независноста на ризик. АПРСУ на нашите вработени им обезбедува информации во врска со услугите што ги нудиме. АПРСУ опфаќа и насоки во врска со услугите што може да им се обезбедуваат на клиенти што се предмет на ревизија и на клиенти што не се предмет на ревизија, како и прашања за независност и управување со ризик.

Алатка за оценување на деловни односи (АОДО)

АОДО ни помага да се осигуриме дека нашите деловни соработки се во согласност до барањата за независност. Нашите вработени треба ја користат АОДО во многу околности, со цел да проценат и добијат одобрение однапред за секој потенцијален деловен однос со клиент на ревизија.

Одбори за ревизија и корпоративно управување

ЕУ ја препознава важната улога што одборите за ревизија и слични органи за корпоративно управување ја имаат при надгледувањето на независноста на ревизорот. Овластените и независни одбори за ревизија се од витално значење за акционерите при заштитата на

независноста и спречувањето судири на интереси. Ние сме посветени на силна и редовна комуникација со одборите за ревизија и со оние што се задолжени за управување. Преку нашите програми за проверка на квалитетот, ние ја следиме и тестираме усогласеноста со нашите стандарди за комуникации со одборот за ревизија, како и за претходно одобрување на услуги, доколку е соодветно.



Создавање тимови со висока работна успешност

Компаниите-членки на ЕУ градат подобар работен свет за своите луѓе преку развој на исклучителни лидери и создавање култура на тимови со висока работна успешност. Нашите луѓе се охрабруваат да ги градат своите вештини и искуства, да учат едни од други и да даваат исклучителни услуги на клиентите. Ваквата култура на висока работна успешност е поддржана од посветеноста на компаниите-членки на ЕУ за регрутирање, управување и задржување на врвни таленти; учење и развој; како и културата на инклузија на компаниите-членки на ЕУ.

Токму поради ова, една од нашите стратешки цели е да привлечеме и изградиме доживотни односи со различна група талентирани стручни лица за ревизија.

Горди сме на нашата култура на вклучување на луѓето и посветени сме на унапредување на развојот на нашите вработени.

Регрутирање и вработување

Регрутирањето за ревизорската практика првенствено се извршува на универзитетските кампуси и, доколку е потребно, се поткрепува со вработување на луѓе со претходно работно искуство. Кандидатите се оценуваат врз основа на следните компетенции:

- ▶ Интелектуална способност
- ▶ Вештини за раководење

- ▶ Тимски/лични вештини
- ▶ Мотивација
- ▶ Комуникациски вештини

ЕУ се стреми кон тоа да има водечка култура за кадри насекаде низ светот. Веруваме дека создавањето култура која привлекува, задржува и развива извонредни луѓе води кон поголем квалитет на услугата.

Вреднување на различноста и инклузивност

Глобалната работна сила станува сè поразновидна како резултат на сè помобилната меѓународна работна сила и демографските и општествен поместувања. За глобалните организации, како што е ЕУ, важен аспект на создавањето вистинска работна средина е фокусот кон инклузивност.

Инклузивноста е важна за да успее миксот од различности. Станува збор за еднаквост и можност - осигурување дека разликите се слават со цел талентираните луѓе, без разлика на нивната позадина, да стигнат до врвот и сигурност дека можностите за развој и унапредување се достапни за сите уште од првиот ден.

За нас е гордост што компаниите-членки на ЕУ се постојано цитирани од страна на надворешните организации како лидери во разновидни практики и во обезбедувањето одлична работна средина.

Континуирано образование на овластените ревизори

Професионален развој

Рамката за развој на кариера на ЕУ (ЕYU), им обезбедува на нашите луѓе можности за вистински искуства, учење и обуки за да им се помогне во развојот и достигнувањето на нивниот потенцијал.

Компонентата за учење на ЕYU се заснова врз широк и глобално доследен план на настава, кој им помага на сите наши луѓе да ги развијат вистинските технички и лични водечки вештини без разлика на нивната местоположба во светот. Темелните курсеви за обука за ревизија се надополнети со програмите за учење кои се развиваат како одговор на промените во стандардите за сметководство и известување, стандардите за независност и професионалните стандарди и проблемите кои се појавуваат во практиката. Ние бараме од нашите професионални ревизори да имаат најмалку 20 часа (Овластени ревизори во Македонија: 30) континуирана професионална едукација секоја година и најмалку 120 часа во период од три години. Од овие часа, 40% (8 часа секоја година и 48 часа во период од три години) мора да имаат технички предмети кои се поврзани со сметководство и ревизија.

За време на 2014 година, овластените ревизори посетија обуки од најмалку 30 часа годишно во рамки на континуираниот професионален развој во областа сметководство и ревизија, организирани од страна на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија.

Како дополнение на формалното образование, професионалниот развој се одвива преку обуки и искуства кои ги стекнуваат нашите

професионалци на работа. Обуката помага во преносот на знаењето и искуството во практика. Од искусните професионалци се очекува да го пренесат знаењето преку обуки и да го развијат помалку искусниот персонал за создавање средина за континуирано образование. Исто така, раководиме со назначувањето на нашите луѓе на посебни ангажмани на систематски начин, со што се осигуруваме дека се изложени на најразлични искуства, како дел од нивниот личен развој.

Управување со успешност во работењето

Сеопфатниот процес за управување со успешност во работењето бара од нашите луѓе да постават цели, да имаат јасни очекувања од работата, да добиваат повратни информации и да зборуваат за својата успешност во работењето. Процесот за управување со успешност во работењето и развој (ПУУРР) е создаден да им помогне на нашите луѓе да се развиваат и да успеваат во својата кариера. Во рамките на ПУУРР, периодичните оценки на успешноста во работењето се комбинираат со годишно самооценување и годишни евалуации на успешноста и работниот учинок. Како дел од процесот на годишна евалуација, секој професионалец, заедно со својот советник (назначен, поискусен професионалец), ги препознава можностите за понатамошен развој. Професионалците и нивните советници се предводени од очекувањата кои го прикажуваат знаењето, вештините и однесувањата кои треба да се одржуваат и да се развиваат во соодветниот ранг. Овие очекувања произлегуваат и се во насока на глобалната стратегија и вредностите на ЕY.

Знаење и внатрешна комуникација

Ние ја разбираме важноста на давање најнови информации на тимовите кои работат кај клиентите кои се предмет на ревизија со цел да им се помогне во вршењето на професионалните одговорности.

ЕУ направи значајни инвестиции во мрежите на знаење и комуникација, со цел да овозможи брзо ширење на информации, и да им се помогне на луѓето да соработуваат и да споделуваат најдобри практики. Примерите вклучуваат:

- ▶ Алатка за глобално сметководство и информации за ревизија (АГСИР) е стандардна алатка за сметководство и ревизија на ЕУ. Вклучува домашни и меѓународни стандарди во сметководството и ревизијата, како и насоки за толкување.
- ▶ Публикации кои вработените и клиентите ги информираат за најновите регулативи за известување и даваат насоки, како што се Меѓународни ОППС, развој на МСФИ и илустративни финансиски извештаи, кои се подготвуваат од МСФИ услуги во глобалната професионална практика.
- ▶ *Светски вести за сметководство и ревизија* е неделен весник кој ги покрива светските политики и процедури за ревизија и независност, вести од Меѓународниот одбор за сметководствени стандарди (МОСС) и Меѓународната федерација на сметководители (МФС), како и внатрешни коментари и насоки во врска со меѓународните сметководствени, ревизорски и независни случувања.
- ▶ *Гледна точка и Прегледи* на ЕУ се публикации кои обезбедуваат важна перспектива на моменталната јавна политика и регулаторните развој на важноста на нашата професија, заинтересираните страни и капиталните пазари.
- ▶ Известувањата за практики и емисии вклучуваат низа на глобални и домашни известувања за праксата и конкретни емисии за практиката во рамките на практиката на уверување, вклучувајќи ги и истакнатите инспекциски наоди како можност за напредок на праксата.
- ▶ *Вашите ЕУ дневни вести* е дневен електронски весник кој ги известува колегите за најновите содржини на интранет, вклучувајќи информации во врска со услугите на ЕУ, клиентите и луѓето.
- ▶ Внатрешната друштвена мрежа, приватна само во ЕУ, се користи меѓу колегите за

споделување информации, соработка, изнаоѓање ресурси и градење врски. Целосно е мобилна и може да се пристапи до неа преку интернет, од секој уред или мрежа.

- ▶ Согледувања и учење карактеристични за индустријата се обезбедуваат од секој од 16-те индустриски сектори на ЕУ, поддржани од посветен секторски лидер за знаење и раководители со знаење. Сметководствените тимови, исто така, имаат пристап до истражувања и стручни аналитичари. Согледувањата и учењето карактеристични за секторите се споделуваат преку интранет, каде што се подвлечени и новости кои се однесуваат на секторите, преку лидерство, модули за учење и клучни контакти.
- ▶ Публикациите на клиентите се осврнуваат на клучните деловни прашања, како што се глобалното истражување за измами на секои две години, квартални економски предвидувања и увиди во проблемите на бизнисите кои планираат прекугранични инвестиции. Тимовите кои работат за клиентите се снабдуваат со придружни материјали, од кои црпат релевантни согледувања за секој клиент.

Политика за контрола на квалитетот, прирачници за ревизија и други материјали се дадени на нашиот интранет. Истите промовираат постојаност, точност, квалитет и достапност во нашата внатрешна и надворешна комуникација и функционираат како алатка за управување со ризик. Овие информации, заедно со материјалите за насочување од надворешните организации, се редовно обновувани и се чуваат во електронски облик кој може да се пребарува.

Внатрешни анкети и постојан напредок

Редовно собираме податоци од различни процеси за контрола на квалитетот, како што се Оценувањето на квалитет на ревизијата, консултациски процеси и други методи замагање во подобрувањето на политиките, практиките и обуките. Секоја година, овие податоци ги дополнуваме со анкети од нашите луѓе. Глобалната анкета на луѓе зборува за тоа што мислат луѓето за културата на ЕУ и како компаниите-членки водат бизниси, еден од најдобри показатели за нивната посветеност на квалитетот. Резултатите од овие и други алатки за повратни информации помагаат да се утврди каде компаниите-членки добро работат и каде се потребни подобрувања. Исто така, резултатите нè водат во создавање на акциски планови и иницијативи.

Приходи и надоместоци

Финансиски информации

Долунаведените информации за ЕУ Македонија претставуваат комбинирани, неконсолидирани приходи и вклучуваат фактурирани трошоци на клиенти, како и приходи поврзани со фактурирања на други компании-членки на ЕУ. Исто така, износите на приходите што се обелоденети во овој извештај вклучуваат приходи и од ревизиски и од неревизиски клиенти.

Приходот е прикажан во согласност со сметководствените стандарди на Македонија. Приходите „Други услуги за уверување“ вклучуваат сметководствени и финансиски услуги; одредени услуги на длабинска анализа; и услуги поврзани со ризици, вклучително внатрешни контроли, внатрешни ревизии, технологија и безбедност, усогласеност со прописите Sarbanes-Oxley (SOX), актуарски услуги, истражување на измами и форензички услуги и други услуги на атестирање. Приходи од „Други неревизорски услуги“ вклучуваат трансакции, проценки на вредност, подобрување на успешноста во работењето, реструктурирачки и други советодавни услуги.

Финансиски информации за периодот кој завршил на 31 декември 2014 година

Услуга	Приход (МКД)	Процент
Законска ревизија	21,042,828	60.13%
Други услуги за уверување	894,400	2.56%
Даночно советување	-	-
Други неревизорски услуги	13,059,771	37.32%
Вкупно	34,996,999	100%

Финансиски информации за периодот кој завршил на 31 декември 2013 година

Услуга	Приход (МКД)	Процент
Законска ревизија	17,658,141	61.5%
Други услуги за уверување	921,238	3.2%
Даночно советување	-	-
Други неревизорски услуги	10,129,562	35.3%
Вкупно	28,708,941	100%

Исплаќање надомест на партнерите

Квалитетот е во сржта на нашата деловна стратегија и претставува клучна компонента на нашите системи за управување со успешност во работењето. Нашите партнери и други стручни лица се оценуваат и добиваат надоместок врз основа на критериуми што вклучуваат специфични показатели на квалитет и управување со ризици, а кои се однесуваат и на активности и на резултати.

Процесот за глобално управување со успешност во работењето на партнерот (ГУУРП) е глобално конзистентен процес на оценување за сите партнери во компаниите-членки на ЕУ низ целиот свет. Тој ја зајакнува глобалната деловна агенда преку поврзување на нивната успешност во работењето со пошироки цели и вредности. ГУУРП е постојан цикличен процес што вклучува поставување на цели, планирање на личен развој, преглед на успешноста во работењето и признанија и награди. Претставува основа на процесот за оценување со којшто се документираат целите и работната успешност на партнерите. Целите на партнерот треба да отсликуваат различни глобални приоритети, меѓу кои се вбројува и квалитетот.

Забрануваме оценување и давање надоместоци на одговорните партнери за ревизија и останатите клучни партнери што работат на ревизорски ангажман врз основа на продажба на неревизорски услуги на нивните ревизорски клиенти.

Ова ја зајакнува професионалната обврска на нашите партнери за зачувување на нашата независност и објективност.

Развивме посебни мерки за квалитетот на изведба и управувањето со ризик за да се има предвид следново:

- ▶ Техничко искуство
- ▶ Животот според вредностите на ЕУ што се докажува со однесувањата и ставот
- ▶ Прикажување на знаење и лидерство во областа на управувањето со квалитет и ризици
- ▶ Усогласеност со политиките и постапките
- ▶ Усогласеност со закони, прописи и професионалните задолженија

- ▶ Придонес кон заштитата и зајакнувањето на брендот на ЕУ

Нашата филозофија за давање надомест на нашите партнери бара јасни разлики во наградите во зависност од нивото на работна успешност на партнерот, што се мери со процесот ГУУРП. Партнерите се оценуваат на годишно ниво за нивната работна успешност во обезбедувањето на квалитет, исклучителна услуга кон клиенти и вклученост на луѓето покрај нашите финансиски и пазарни мерила.

Управуваме со ситем кој подразбира лимитирање во оценувањето со цел севкупната финална годишна оцена на партнерот да биде секогаш усогласена со неговата оцена за квалитет.

За да се утврдат различни пазарни вредности за различни вештини и улоги и за да се привлечат и задржат поединци со голема успешност во работењето, следниве фактори се земаат предвид при пресметувањето на наградата:

- ▶ Искуство
- ▶ Улога и одговорност
- ▶ Долгорочен потенцијал
- ▶ Мобилност

Случаите на неусогласеност со стандардите за квалитет резултираат со казни, коишто може да вклучуваат и прилагодување на надоместокот, дополнителен надзор или прераспределување за друга работна задача. Повторувањето на неусогласување или сериозно непочитување на стандардите за квалитет може да резултира и со исклучување од ЕУ Македонија.

Информации за основата за утврдување на надоместокот на овластен ревизор

Надоместокот на овластените ревизори се утврдува врз основа на планираните работни часови и нивото на искуство на членовите на тимот вклучени во одреден ревизорски ангажман.



Работа со нашите чинители и заедници

Дијалог со чинителите

Како ревизор на друштва што котираат на берзата и други ентитети од јавен интерес, ЕУ Македонија поседува свесност за својата важна улога од јавен интерес што ја има во влевањето доверба во деловното работење, капиталните пазари и економиите.

Сериозно ги сфаќаме нашите одговорности од јавен интерес и работиме напорно за да одржиме отворен и искрен дијалог со нашите чинители, како дел од нашата поширока посветеност за градење на подобар свет за работа. Кога се среќаваме со нашите чинители, бараме начин подобро да ги разбереме нивните гледишта и да дадеме наше гледање. Ги поддржуваме подобрувањата во корпоративното управување, финансиското известување и други работи со поопширно влијание на нашиот пазар на капиталот.

Нашето опкружување е составено од широк спектар на креатори на политики, вклучувајќи влади, законодавни органи, органи за поставување стандарди и меѓународни организации. ЕУ сè поактивно се поврзува со глобални организации како Одборот за финансиска стабилност, Меѓународниот одбор на независни регулатори на ревизија, Базелскиот комитет за банкарска супервизија, Организацијата за економска соработка и развој (ОЕЦД) и Меѓународната организација за комисија на хартии од вредност. ЕУ, исто така, учествува на глобални форуми, како што е Светскиот економски форум во Давос и на други места, каде што се обединуваат ставовите на лидерите за прашања што ни се важни нам и на нашите чинители.

Избран ангажман со чинител на глобално ниво во 2014 година

Во текот на изминатата година, меѓународните организации и креатори на политики ширум светот го насочија своето внимание на бројни прашања што влијаат на нашата професија, вклучително квалитетот на ревизиите, улогата и важноста на ревизијата и развоите во корпоративното и ревизорското известување. Опциите за политики, како што се зголемено ревизорско известување, позначајни

корпоративни обелоденувања, задолжителна ротација на ревизорски друштва или задолжително учество на тендери, како и зголемена транспарентност на одборот за ревизија во надгледувањето на ревизорот, се тема на расправа во голем број држави.

Имено, во 2014 година, Европската унија усвои легислатива за ревизији која ќе има значителен ефект во ЕУ и пошироко. Меѓу другите одредби, легислативата налага задолжителна ротација на овластените ревизорски компании за ентитетите од јавен интерес насекаде низ ЕУ. Легислативата, исто така, ќе биде применлива за филијали на ентитети од јавен интерес во ЕУ кои имаат седишта надвор од ЕУ. Со тоа, иако влијанието на легислативата ќе биде најголемо во рамки на ЕУ, ќе влијае и на многу компании и нивните инвеститори надвор од ЕУ.

ЕУ редовно се состануваше со инвеститори, регулаторни и законодавни тела и други чинители во 2014 година година за да разговараат во врска со овие прашања. Овие разговори ја потенцираа важноста на силното корпоративно управување, со активно вклучени одбори на ревизија кои се транспарентни со чинителите во врска со нивното надгледување од страна на надворешен ревизор.

Поради важноста на цврстото корпоративно управување за ефективното финансиско известување, ЕУ ја подобри нашата ангажираност со ОЕЦД, работејќи на ревизија на своите Начела за корпоративно управување. Позначајни промени се направени во рамките за корпоративно управување во рок од 10 години по последната обнова на Начелата, вклучително раст на независните ревизорски одбори во многу држави. Начелата служат како насоки за рамките за корпоративно управување во државите насекаде во светот, па според тоа имаат глобално влијание.

Инвеститорите се вбројуваат меѓу клучните чинители на компаниите-членки на ЕУ. Минатата година, ЕУ продолжи да го зголемува бројот на ангажмани со инвеститори ширум светот за да се осигуриме дека ги разбираме перспективите на инвеститорите во поглед на ревизијата,

финансиското известување, корпоративното управување и други прашања на капиталниот маркет. Целта е да се спојат клучните учесници од заедницата за известување во дијалог за прашања кои се од заеднички интерес. ЕУ се ангажираше со инвеститорите на неколку различни начини, вклучително заедничка организација на конференција за корпоративно управување со унгарското Министерство за национална економија во Будимпешта, на која присуствуваа инвеститори, компании и академици од неколку држави од Централна и Источна Европа.

Членките на ЕУ од Мрежата на ЕУ, исто така, одржаа работилница со инвеститори од Обединетото Кралство на која се дискутираа аспектите на методологијата на ревизија на ЕУ, управувањето и други важни теми. Членките на ЕУ од Мрежата на ЕУ, исто така, продолжија со држење приватни вечери за дијалог со инвеститорите и други чинители од цел свет со цел да ја одржуваат дискусијата на начини на подобрување на корпоративното управување. Ваквите вечери се модерираат независно и се одржуваат во *Chatham House* или на неофицијален терен, за да се охрабри искрена расправа.

ЕУ продолжува да учествува во Глобалниот дијалог на ревизори и инвеститори, неформална мрежа на водечки глобални институционални инвеститори и големи светски ревизорски мрежи за размена на мислења во врска со тековните прашања за финансиско известување и

ревизија. ЕУ исто така стана член на Азиското здружение за корпоративно управување и чест спонзор на конференциите на Меѓународната мрежа за корпоративно управување. Ангажманите со овие организации ги подобруваат перспективите на ЕУ за најразлични работи во поглед на политиките. Ја цениме можноста подобро да ги разбереме перспективите на инвеститорите и други.

ЕУ Македонија има ангажмани со бројни стопански комори во Македонија, како што е AmCham (Американска стопанска комора во Македонија), ЕБА (Европска бизнис асоцијација), DMWV (Германско-македонска стопанска комора). Како активен учесник на различни деловни форуми и работни групи во рамките на овие организации, нашите перспективи и увиди ги нудиме за дијалог со чинителите со цел да ги разбереме и да управуваме со поголемите поместувања кои се случуваат во светот и локалните економии, со цел да изградиме подобар свет за работа. ЕУ Македонија, исто така, сè почесто се ангажира со националниот регулатор за ревизии и организациите, како што се Институтот на овластени ревизори на Република Македонија, со цврста посветеност за унапредување на висококвалитетни стандарди во служба на јавниот интерес.

За повеќе од нашите ставови

Избор на неодамнешни мисли на раководители е достапен на апликацијата EY Insights за мобилни телефони и таблет компјутери.

Посветеност кон нашите заедници

Нашата посветеност за градење на подобар свет за работа започнува со нашите вработени и се проширува на работата што ја вршиме за нашите клиенти и други чинители на пазарот. Чистиот ефект е користа којашто се генерира за заедниците ширум светот. Најзначајното влијание што го имаме врз општеството е нашата поддршка на глобалната и локалната економска стабилност и раст, што одговара на некои од главните проблеми со кои светот се соочува.

ЕУ ги поддржува организациите и активностите коишто придонесуваат во градењето на подобар свет за работа на глобално, регионално и локално ниво. ЕУ со гордост е дел од „Глобал компакт“ на ООН и се заложил дека ќе ги штити десетте општоприфатени начела од областа на човековите права, трудот, животната околина и борбата против корупција. ЕУ секоја година поднесува извештај за својот напредок.

Поддржување на заедници со време и ресурси

Придонесуваме и со давањето на времето на нашите луѓе, и со нашите финансиски средства кон непрофитните организации кои се во согласност со нашата стратегија за корпоративна одговорност, бидејќи веруваме дека во тој дел можеме да имаме најголемо влијание и да се справиме со најтните потреби на заедниците во кои живееме и работиме.

Прикажување на службата во корист на животната околина

Веруваме дека имаме важна улога во градењето на еколошки одржлив свет. Како такви, самите си поставивме предизвик да работиме на еколошки одговорен начин и да пронајдеме нови начини за намалување на нашите емисии на јаглерод диоксид, кој најмногу се должи на деловни патувања и потрошувачка на електрична енергија.

ЕУ продолжува да развива свои мерки и известувања за испуштањето на стакленички гасови. Во соработка со внатрешни стручни лица за климатски промени и услуги за одржливост во компаниите членки на ЕУ, воспоставивме глобална методологија за пресметување на влијанијата врз животната средина. ЕУ бара начини за развивање и искористување на водечки практики за да се осигуриме дека имаме веродостоен глобален отисок.

Десет начела на „Глобал компакт“ на ООН

Човекови права

1. Друштвата треба да ја поддржуваат и почитуваат заштитата на меѓународно признатите човекови права; и
2. Осигурете се дека тие не соучествуваат во прекршувањето на човековите права.

Труд

3. Друштвата би требало да ја поддржуваат слободата на здружување и признавањето на правата за колективно преговарање;
4. Елиминирање на сите облици на присилно и задолжително работење;
5. Успешно укинување на детскиот труд; и

6. Елиминирање на дискриминација во поглед на вработување и професија.

Животна средина

7. Друштвата треба да применуваат претпазлив пристап за предизвиците од областа на животната околина;
8. Да се преземаат иницијативи за поттикнување на поголема одговорност кон животната околина; и
9. Да се охрабрува развојот и ширењето на еколошки прифатливи технологии.

Антикорупција

10. Друштвата треба да работат на сузбивање на сите облици на корупција, вклучувајќи и изнудување и подмитување.



Прилог 1: Клиенти за ревизија на ЕУ Македонија

Во текот на финансиската година што заврши на 31 декември 2014 година, ЕУ Македонија ги изврши следниве законски и договорни ревизии:

Адриалаб ДОО Скопје

Американска стопснака комора во Македонија

Балкан марбел индустри ДООЕЛ

Близу ДООЕЛ Скопје

Феникс фарм ДОО Скопје

Хипериум ДООЕЛ Скопје

ХИПО Алпе-Адрија лизинг ДООЕЛ

Идеал шипка ДОО Битола

Кемет Електроникс Македонија

Министерство за труд и социјала (IBRD loan financed Project Audit)

Нептун ДОО Скопје

НЛБ Лизинг ДОО Скопје

Публицист ДОО Скопје

Проект за регионален економски развој (PEP)

Сокотаб АД Битола

Текстил логистик Македонија ДООЕЛ Штип

Ван Хол ДООЕЛ Македонија

Вурт ДООЕЛ Македонија

Во текот на финансиската година што заврши на 31 декември 2014 година, ЕУ Македонија изврши законски ревизии на следниве ентитети од јавен интерес:

Цементарница усје АД Скопје

КБ прво пензиско друштво АД Скопје

НЛБ Тутунска банка АД Скопје

НЛБ Нов пензиски фонд АД Скопје

САВА Осигурување АД Скопје

Шпаркасе банак Македонија АД Скопје

Триглав осигурување АД Скопје

Вабтек МЗТ АД Скопје



Прилог 2: Изјави на раководството

Изјава од раководството за ефективност на функционирањето на системот за контрола на квалитетот

Ернст и Јанг овластени ревизори ДОО, Скопје, потврдува дека применетиот систем за внатрешна контрола на квалитетот е ефективен и ги задоволува меѓународните и локалните стандарди за контрола на квалитет.

Николај Гарнев

Раководен партнер за земјата, Лидер за ревизија и Управител на Друштвото
Ернст и Јанг овластени ревизори ДОО Скопје

Изјава за независност на друштвото за ревизија со која се потврдува постоењето и извршувањето на внатрешни процедури за проверка на усогласеноста на независност:

Ернст и Јанг овластени ревизори ДОО Скопје изјавува дека внатрешните процедури за проверка на усогласеноста на независност постојат и се спроведуваат (годишни изјави за независност од сите вработени на Ернст и Јанг овластени ревизори ДОО и изјави за независност од членовите на тимовите на ниво на ангажман).

Николај Гарнев

Раководен партнер за земјата, Лидер за ревизија и Управител на Друштвото
Ернст и Јанг овластени ревизори ДОО Скопје

Изјава за политиката и усогласеност на друштвото за ревизија со условите за постојан професионален развој:

Ернст и Јанг овластени ревизори ДОО Скопје изјавува дека внатрешните политики за постојан професионален развој на овластените ревизори и другите вработени се во согласност со глобалните политики на ЕУ и барањата на Законот за ревизија на Република Македонија.

Николај Гарнев

Раководен партнер за земјата, Лидер за ревизија и Управител на Друштвото
Ернст и Јанг овластени ревизори ДОО Скопје

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

About EY

EY is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and in economies the world over. We develop outstanding leaders who team to deliver on our promises to all of our stakeholders. In so doing, we play a critical role in building a better working world for our people, for our clients and for our communities.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. For more information about our organization, please visit ey.com.

© 2015 Ernst & Young Certified Auditors Ltd.

All Rights Reserved.

ey.com