

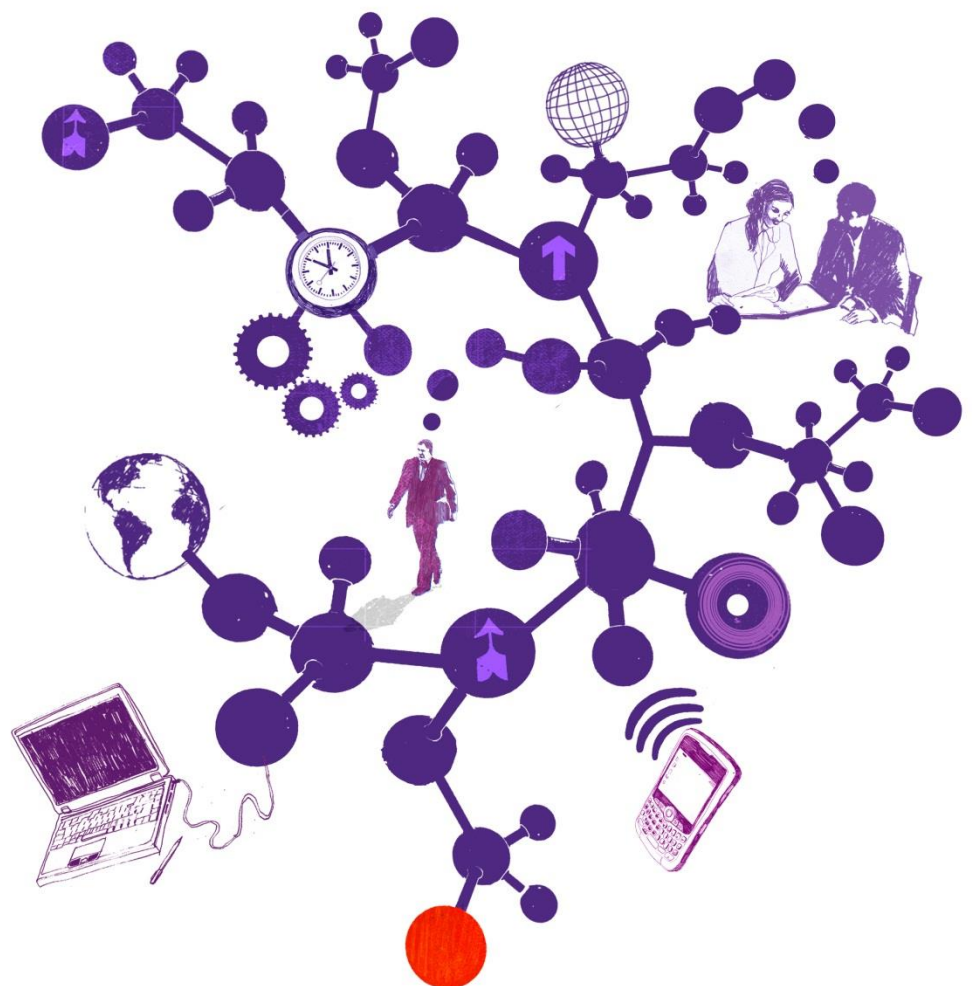


**Grant Thornton**

An instinct for growth™

# Извештај за транспарентност 2018

**ГРАНТ ТОРНТОН ДОО, Скопје**



# Содржина

Вовед	1
Правна структура и сопственост	2
Членство во меѓународни мрежи	4
Управувачка структура на Друштвото	5
Систем на контрола на квалитетот	6
Субјекти кај кои е извршена законска и договорна ревизија	16
Финансиски информации	19
Утврдување на хонорарот на овластениот ревизор	20
Прилози кон Извештајот за транспарентност	21
Нашите канцеларии	24

# Вовед

***Извештајот за транспарентност за 2018 година е јавен извештај за нашата посветеност кон обезбедување високо квалитетни ревизорски услуги на деловните субјекти во Република Северна Македонија и пошироко.***

Како дел од нашиот континуиран фокус врз транспарентноста, овој Извештај за транспарентност е креиран со цел да им помогне на нашите клиенти, регулатори и јавноста воопшто, да стекнат разбирање за организацијата и работењето на Друштвото за ревизија Грант Торнтон ДОО, Скопје (во понатамошниот текст „Друштвото“). Корисниците на нашите услуги со право очекуваат од нас да имаме релевантни човечки ресурси и соодветни политики, процедури и технологија кои ни овозможуваат обезбедување на високо квалитетни ревизорски услуги.

Извештајот за транспарентност е подготвен во согласност со член 35 од Законот за ревизија (Сл. Весник на РМ бр. 158/10, 135/11, 188/13, 43/14, 138/14, 145/15, 192/15, 23/16, 83/18), како и со Насоките за подготовка на Извештајот за транспарентност, издадени од Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Северна Македонија во месец февруари 2015 година.

Извештајот за транспарентност содржи податоци и информации за правната и управувачката структура на Друштвото, нашето членство и опис на глобалната професионална мрежа Grant Thornton International на која и припаѓаме, нашата експертиза, внатрешниот систем на контрола на квалитет и остварените финансиски резултати.

Управители

Сузана Ставриќ

Марјан Андонов

Ружа Филипчева

Грант Торнтон ДОО Скопје

Скопје, 29 март 2019 година



## Правна структура и сопственост

Друштвото за ревизија Грант Торнтон ДОО Скопје, е Друштво со ограничена одговорност основано на ден 26 март 2003 година во Скопје, Република Северна Македонија. Адресата на неговото регистрирано седиште е: Ул. Св. Кирил и Методиј бр. 526-1/20, 1000 Скопје.

Друштвото поседува Дозвола за работа издадена од Министерството за Финансии на Република Северна Македонија бр. 07-6568/1 од 17.04.2003.

Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Северна Македонија издаде Лиценца за работа за вршење на работи на ревизија на Друштвото за ревизија Грант Торнтон ДОО, Скопје, бр. 07-237/1 од 2 јули 2013, регистарски број на лиценца 07.

Друштвото е регистрирано во Регистарот на друштвата за ревизија при Институтот на овластени ревизори на Република Македонија под регистерски број ДР008. Друштвото и овластените ревизори вработени во Друштвото се членови на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија.

Лиценцата за работа издадена од Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Северна Македонија е запишана во Централниот Регистар на Република Северна Македонија.

Со состојба на 31 декември 2018 година, Друштвото вработува вкупно 26 лица, од кои 22 лица се вработени на неопределено полно работно време и 4 лица на определено полно работно време. Во Друштвото се вработени 4 овластени ревизори.

Со состојба на 29 март 2019 година, Друштвото вработува вкупно 26 лица, од кои 23 лица се вработени на неопределено полно работно време и 3 лица на определено полно работно време. Во Друштвото се вработени 5 овластени ревизори.

На двата датуми на известување, Друштвото нема вработени со неопределено скратено работно време.

Висината на основната главнина на Друштвото изнесува 159.400,00 Денари.

Сопственичката структура на Друштвото со состојба на 31 декември 2018 и на датумот на овој Извештај за транспарентност е како што следи:

Име и презиме / Назив	Лиценци	Учество во апсолутен износ (МКД)	% на учеството
Ружа Филипчева	Овластен ревизор	127.400,00	80%
Марјан Андонов	Овластен ревизор	16.000,00	10%
Сузана Ставриќ	Овластен ревизор	16.000,00	10%
<b>Вкупно:</b>		<b>159.400,00</b>	<b>100%</b>

Приоритетна дејност на Друштвото / негова главна приходна шифра според Трговскиот Регистар е 69.20 – Сметководствени, книговодствени и ревизорски работи; даночно советување.

Со состојба на 31 декември 2018 година и на датумот на овој Извештај за транспарентност, Друштвото нема подружници регистрирани во државата и во странство, ниту се јавува како основач на други друштва.

Друштвото за ревизија Грант Торнтон ДОО, Скопје е полноправна фирма членка на Grant Thornton International Ltd со седиште во Лондон. Повеќе информации за членството во оваа мрежа се дадени во продолжение на овој Извештај за транспарентност.

Согласно одредбите на Законот за ревизија, Друштвото е осигурано од одговорност од штета предизвикана на трети лица при вршењето на својата професионална дејност - работи на ревизија кај осигурителот Еуролинк Осигурување. Лимитот на одговорноста на осигурување по штетен настан изнесува 3.000.000,00 Евра. Периодот на осигурување е 06 декември 2018 заклучно со 05 декември 2019 година.

## Членство во меѓународни мрежи

Друштвото за ревизија Грант Торнтон ДОО, Скопје е полноправна фирма членка на Grant Thornton International Ltd со седиште во Лондон.

Grant Thornton International е приватна компанија со ограничена одговорност, основана во Англија и Велс и е една од меѓународните водечки организации на независно поседувани и управувани сметководствени и консултантски фирми.

Grant Thornton International е глобална професионална мрежа застапена во повеќе од 135 земји во светот со над 700 канцеларии и 53,00 вработени. Остварениот вкупен приход на глобално ниво за годината што заврши на 30 септември 2018 изнесува 5.45 милијарди УС Долари.

Grant Thornton International и фирмите членки не претставуваат глобално партнерство. Grant Thornton International не обезбедува услуги за клиенти туку услугите се обезбедуваат глобално од страна на фирмите членки на Grant Thornton International. Секоја фирма членка претставува посебен правен субјект. Фирмите членки го носат името Grant Thornton, ексклузивно или пак како дел од нивното локално име. Овие фирми обезбедуваат ревизорски, даночни и консултатски услуги на приватни и јавни друштва.

Grant Thornton International и Грант Торнтон ДОО Скопје имаат потпишано Договор за користење на името и Договор за членство. Со Договорот за членство се регулираат меѓусебните права и обврски помеѓу страните. Со Договорот за користење на името се регулираат правата и обврските во однос на поседувањето и правото на користење на брендираното име - Grant Thornton и неговата заштитна марка.

Grant Thornton International е раководен од Одборот на Гувернери (Board of Governors) и Глобалниот лидерски тим (Global Leadership Team). Одборот на Гувернери е главен раководен орган и се избира од фирмите членки на Grant Thornton International. Глобалниот лидерски тим е одговорен за извршување на глобалната стратегија и со него претседава Главниот Извршен Директор. Глобалниот лидерски тим се грижи за реализација на глобалната стратегија за развој, развој и имплементација на технологиите, стандардите и етичките барања и ја следи нивната имплементација од страна на фирмите членки.

## Управувачка структура на Друштвото

Со Друштвото управуваат Управители и Собир на содружници согласно Законот за трговски друштва.

### **Управители**

- Ружа Филипчева, Овластен Ревизор
- Марјан Андонов, Овластен Ревизор
- Сузана Ставриќ, Овластен Ревизор

### **Собир на содружници**

- Ружа Филипчева, Овластен Ревизор
- Марјан Андонов, Овластен Ревизор
- Сузана Ставриќ, Овластен Ревизор

# Систем на контрола на квалитетот

## Цели на внатрешниот на систем на контрола

Друштвото има изградено и имплементирано внатрешен систем на контрола на квалитетот чија цел е обезбедување разумна сигурност дека Друштвото и неговите вработени се усогласени со законската регулатива и професионалните стандарди, како и тоа дека ревизорските извештаи соодветствуваат на околностите.

## Поставеност на внатрешниот систем на контрола

Системот на контролата на квалитетот на Друштвото вклучува: Документирани политики и процедури за контрола на квалитетот на работењето (Правилник за Контрола на Квалитет), стриктно дефинирани улоги и одговорности за имплементирање на политиките и процедурите и надзор врз креирањето и оперативната ефикасност на изградениот систем на контрола на квалитетот. Друштвото врши мониторинг на својот систем на контрола на квалитетот на тековна основа, што исто така вклучува и внатрешна контрола на селектирани завршени ангажмани.

## Усогласеност

Воспоставениот систем на контрола на квалитет е целосно усогласен со следниве професионални стандарди публикувани од телата при Меѓународната Федерација на Сметководители (МФС):

- Меѓународниот Стандард за Контрола на Квалитетот 1 (МСКК 1): Контрола на Квалитет кај фирми кои извршуваат ревизии или проверки на историски финансиски информации, и други ангажмани на уверување и поврзани услуги;
- Меѓународниот Стандард за Ревизија 220: Контрола на квалитет на ревизии на историски финансиски информации;
- Кодексот на етика за професионалните сметководители објавен од страна на Одборот за Меѓународни стандарди за етика на сметководители.

## Одговорност на раководството

Собирот на содружници и управителите се одговорни и вршат надзор врз функционирањето на Системот на контрола на квалитетот, развој на нови политики и процедури, како и соодветно санкционирање во случај на непридржување кон воспоставените политики и процедури.

Согласно воспоставениот систем на контрола на квалитет, сите вработени во Друштвото се должни, при вработувањето и потоа на годишна основа да потпишат изјава дека ги прочитале, разбрале и ги применуваат политиките и процедурите за контрола на квалитетот на работењето.



### **Етички барања**

Сите вработени во Друштвото се одговорни пред клиентите и Друштвото дека се запознаени и ги применуваат етичките правила и принципи во своето работење и извршувањето на ревизорските ангажмани во согласност со барањата на Кодексот на етика за професионалните сметководители објавен од страна на Одборот за Меѓународни стандарди за етика на сметководители.

### **Мерки за исполнување на етичките принципи**

Друштвото има воспоставено и применува соодветни мерки кои се однесуваат на почитувањето и спроведувањето на етичките барања. Тие вклучуваат ограничување во однос на:

- Финансиски интерес кај ревизорските клиенти,
- Позајмици и гаранции,
- Блиски деловни односи,
- Фамилијарна и лична поврзаност,
- Вработување,
- Давање услуги кај ревизорските клиенти,
- Членство во раководните тела кај ревизорските клиенти,
- Долгорочно врзување на повисоките ревизорски нивоа кај ревизорските клиенти,
- Обезбедување на не-ревизорски услуги на ревизорските клиенти
- Начин на утврдување на надоместоците за ревизорските услуги и ценовна политика,
- Ограничувања кај примањата на подароци,
- Постапки во услови на фактички или потенцијални тужби.

### **Листа на рестриктивни клиенти**

Друштвото има воспоставено и врши редовно ажурирање на листата на рестриктивни клиенти. Вработените се должни да ја проверат оваа листа пред донесување на било каква сопствена одлука за вложување и пред потпишување на годишната изјава за независност.

### **Изјава за независност**

Пред отпочнување на планираните активности кај ревизорските ангажмани, секој поединечен член на тимот потпишува изјава за независност и истата ја доставува кај Партнерот на ангажманот. Партнерот на ангажманот врши проверка и потврдува дека не постои било каков конфликт на интереси и пречки од аспект на независноста на членовите на тимот за извршување на ангажманот.

### **Ротација на партнерот на ангажманот и лицата одговорни за проверка на контролата на квалитетот на ангажман**

Друштвото има воспоставено соодветни критериуми и процедури на задолжителна ротација на партнерот на ангажманот и лицата одговорни за проверка на контролата на квалитетот на ангажмани кај клиенти од јавен интерес по истекот на периодо од максимум седум години. Овие лица не можат да бидат повторно ангажирани во тимот за ревизија пред истекот на дополнителни две години по периодот на нивно ангажирање.

## **Глобален систем на независност (Global independence system - GIS)**

Дополнително кон нашите сопствени практики поврзани со независноста, Grant Thornton International бара од своите фирми членки да применат политики и процедури кои се креирани да ја заштитат независноста во ангажманите на ревизија и да идентификуваат случаи кои би можеле да предизвикаат конфликт на интереси. Глобалните политики и процедури за независност се засновуваат на Кодот на Етика на Меѓународниот Одбор за Етички Стандарди на Професионалните Сметководители со додатоци кои даваат насоки за усогласување на независност глобално и процесот на меѓународна проверка на поврзаноста. Фирмите членки се исто така должни да се придржуваат кон нивните национални регулаторни барања во сите случаи кога истите се порестриктивни.

Клучна цел во одржувањето на независноста на фирмите членки и ревизорските тимови е избегнување на поседување било каков финансиски интерес кај ревизорските клиенти. За постигнување на оваа цел, Grant Thornton ја употребува GIS алатката – автоматизиран систем за следење кој ги идентификува субјектите кои се берзански котирали и во кои е забрането или ограничено поседување финансиски интерес. Информациите од овој систем се достапни за сите вработени во сите фирми членки.

Фирмите членки, партнерите, менаџерите, сопружниците и другите поврзани лица се должни да достават и ажурираат податоци за нивниот финансиски интерес во GIS. GIS врши проверка на усогласеноста на политиките за финансиски интерес со споредба на евидентирираниот финансиски интерес во системот со ажурираната листа на субјекти каде е ставена забрана. Поединците и раководителите задолжени за спроведување на усогласеноста се информираат од страна на системот доколку се појави случај на евидентиран финансиски интерес кај субјект каде тоа е забрането.

Мониторингот врз усогласеноста со GIS се врши на обете нивоа, кај фирмите членки и на глобално ниво.

## **Проверка на поврзаноста**

Политиките на Grant Thornton International ги обврзуваат фирмите членки и професионалниот кадар од сите услужни области да ја одржуваат нивната објективност при обезбедувањето услуги на клиентите. Заради избегнување на евентуален конфликт на интереси и потенцијални закани по независноста при обезбедувањето на не-ревизорски услуги на клиентите од ревизија или нивните придружни субјекти, од суштинско значење е идентификувањето на евентуалната поврзаност со постојните клиенти пред прифаќањето на ангажманите.

Политиките и процедурите на ниво на фирмите членки, како и на глобално ниво вклучуваат процеси креирани со цел да се идентификува евентуалната поврзаност. Овие процеси бараат, пред прифаќањето на ангажманите, соодветна консултација во случај кога е идентификувана поврзаност.

## **Мерки за обезбедување доверливост и заштита на податоците**

Друштвото има воспоставено и применува соодветни мерки кои се однесуваат на доверливоста и заштита на податоците како едно од фундаменталните професионални барања. Деловните активности, финансиските и други податоци и информации за клиентите имаат третман на деловна тајна.

Во таа смисла барањата на Друштвото од своите вработени вклучуваат ограничувања поврзани со обелоденување на податоците од клиентите и други податоци поврзани со деловните активности, финансиски податоци и информации во комуникацијата со трети лица, лица кај клиентите, како и помеѓу вработените во Друштвото кои не се вклучени во ангажманот на ревизија.

Мерките за заштита на податоците вклучуваат мерки на обезбедување на писмените и електронски документи, податоци и информации во текот на извршувањето на ангажманите во просториите на клиентите, обезбедување на персоналните компјутери, службените возила, како и соодветни заштитни мерки кои се применуваат во електронската комуникација со клиентите и помеѓу вработените.

### **Политики за прифаќање, продолжување или повлекување на ангажманите**

Друштвото има воспоставено и имплементирано соодветни политики и процедури за прифаќање, продолжување или повлекување на ангажманите.

Воспоставените политики и процедури имаат за цел обезбедување разумна сигурност дека Друштвото прифаќа и продолжува со ангажманите на ревизија врз основа на претходно постигнато уверување во однос на:

- Интегритет на клиентот,
- Компетентност на членовите на ангажираниот тим, расположливите капацитети, време и ресурси,
- Усогласеност со етичките барања.

Процедурите кои се применуваат се документирани во стандардизирани форми за прифаќање / продолжување на ангажманите на ревизија. Овие форми се задолжителни за сите ревизорски ангажмани.

Процедурите за прифаќање, продолжување или повлекување на ангажманите опфаќаат:

- Прибирање и анализа на податоци за потенцијалните клиенти, односно ажурирање на податоците за постојните клиенти и нивниот интегритет,
- Идентификација и евалуација на ризиците од прифаќање / продолжување со ангажманот на ревизија,
- Проценка на компетентност на членовите на ангажираниот тим, расположливите капацитети, време и ресурси,
- Испитување на потенцијалните ризици од постоење конфликт на интереси и превземање соодветни мерки за нивно елиминирање / минимизирање,
- Постапки на проверка на поврзаноста,
- Испитување на потребата од ангажирање на експерти по одредени подрачја во текот на извршувањето на ангажманот,
- Утврдување на потребата од вклучување на контролор на квалитетот на ангажманот на ревизија.

### **Прифаќање / продолжување на клучни ревизорски ангажмани**

Grant Thornton International има воспоставено критериуми за клучни ревизорски ангажмани (Key Assurance Engagements - КАА) кои фирмите членки се обврзани да ги применуваат при проценка на потенцијалните ангажмани. Фирмите членки ги пријавуваат за проверка потенцијалните ангажмани кои ги исполнуваат овие КАА критериуми кај Глобалниот комитет за проверка. Комитетот за проверка на прифаќањето на ревизорските ангажмани ги проверува поднесените КАА пријави со цел да се направи проценка на способноста дека фирмата членка ќе биде во состојба да обезбеди ревизија со висок квалитет.

### **Човечки ресурси**

Друштвото има воспоставено и имплементирано соодветни политики и процедури кои се однесуваат на човечките ресурси со што се обезбедува:

- Вработување на лица со соодветни способности и професионална компетентност за извршување на работните задачи,
- Одржување на професионалната компетентност на вработените преку континуирана професионална едукација и евалуација на знаењата на вработените.

Овие процедури опфаќаат:

- Планирање на потребите за вработување и воспоставување на соодветни критериуми за изворите на вработувања, методите на привлекување на кадрите, евалуација на потенцијалните вработени,
- Назначување на лица задолжени за вработување,
- Проверка на ефективноста на вработувањата, вклучувајќи проверка на усогласеноста со воспоставените процедури,
- Утврдување на потребните квалификации, искуство и експертиза на потенцијалните кадри на различни професионални нивоа, односно дефинирање на описите на работните задолженија и одговорности за секое професионално ниво.

### **Континуирана професионална едукација**

Техничките способности и искуство на нашиот кадар претставуваат најголем ресурс кои им го нудиме на нашите клиенти. За да обезбеди целосен развој на тие способности и најдобри гаранции за демонстрирање на тие искуства, Друштвото бара од своите вработени да поседуваат соодветно ниво на професионални лиценци од нивната област.

Генералната политика на Друштвото во областа на едукацијата е да им обезбеди обуки на своите кадри, релевантни на нивните активности и нивоа на знаење и експертиза.

Потребите за обука се утврдуваат од Раководството на Друштвото, а во согласност со потребите за обука на вработените.

Планот за обуки се утврдува на годишно ниво и секој вработен задолжително добива 40 часа обука годишно. Постојат посебни едукативни програми за секоја категорија на вработени. Вработените навреме се информираат за клучните семинари кои се бара да ги посетат. Семинарите се раководат од инструктори кои се вработени во Друштвото или надворешни професионалци за посебни прашања. Семинарите покриваат различни теми и тоа за развој на ревизорските познавања и техники, фокусирани на ревизијата, уверувањето, МСФИ, релевантната законска регулатива и слично.

Освен тоа, и во согласност со законските барања, овластените ревизори во Друштвото посетуваа соодветни обуки од најмалку 120 часа за период од три години, односно најмалку 30 часа годишно организирани од страна на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија.

Независно од фактот што најголемиот дел од техничките обуки се остваруваат во рамките на самите фирми членки, Grant Thornton International исто така организира тековни обуки и програми наменети за ревизорскиот персонал за сите фирми членки кои се однесуваат на методологијата и стандардите за ревизијата, соодветната технологија и МСФИ.

### **Назначување на одговорниот на ангажманот, членови на ревизорскиот тим и експерти и специјалисти**

Друштвото има воспоставено и имплементира соодветни процедури кои вклучуваат детално планирање на потребните кадри за извршување на секој поединечен ангажман на ревизија, како и детално планирање на потребните кадри на ниво на ревизорска сезона.

Планирањето на потребните кадри за извршување на поединечните ангажмани опфаќа:

- Претходна проверка на способноста и професионалната компетентност на расположливите ресурси од аспект на познавањето и практичното искуство во извршувањето на ангажмани од слична природа, комплексност, индустрија и сл,
- Утврдување на структура на ревизорскиот тим од аспект на потребната експертиза, квалификации и потребно искуство на одговорниот партнер и членовите на ревизорскиот тим,
- Проценка и утврдување на потребата од вклучување на експерти и специјалисти во ревизорскиот тим,
- Изготвување на детален временски буџет на ангажманот по фази, активности и членови / нивоа на ревизорскиот тим.

### **Политики и процедури на спроведување на ангажманите на ревизија и контрола на квалитетот на ангажманите**

#### **Методологија и алатки применети во ангажманите на ревизија**

Друштвото применува глобална методологија за ревизија развиена од Grant Thornton International и имплементирана од страна на сите фирми - членки на Grant Thornton International. Оваа глобална методологија обезбедува јасна и директна врска помеѓу идентификуваните ризици, внатрешните контроли кои се однесуваат на ризиците и ревизорските процедури.

Друштвото ја применува глобалната методологија за ревизија употребувајќи интегриран пакет на софтверски алатки (Voyager пакет). Пакетот вклучува:

- Voyager™ - алатка која им помага на ревизорските тимови во идентификување на ризиците кои постојат во финансиските извештаи и поврзаноста со процесите и внатрешните контроли воспоставени за решавање на овие ризици. Voyager исто така им помага на ревизорските тимови во документирање, оценување и тестирање внатрешни контроли.
- TBeam™ - бруто биланс и работни листови софтверски пакет кој што е целосно интегриран со Voyager, овозможувајќи им на ревизорските тимови автоматски да ги ажурираат водечките табели за промени во бруто билансот, врши аналитички процедури, оценува погрешни известувања и креира стандардни и изработени по нарачка работни листови.

### **Процедури на спроведување на ангажманите**

Друштвото има воспоставено и имплементира соодветни процедури кои обезбедуваат конзистентност во квалитетот на извршувањето на ангажманите.

Клучните процедури вклучуваат:

- Запознавање на членовите на тимот со природата, комплексноста и времетраењето на ангажманот, нивните задачи, одговорности и комуникација,
- Процес на усогласеност со применливите стандарди на ангажманот,
- Процеси на надзор врз извршувањето на ангажманот и раководење со тимот на ангажманот,
- Методи на проверка на извршувањето на работните задачи, направените значајни проценки и известување во форма на извештај од извршената ревизија,
- Оценка на соодветноста и доволноста на документацијата од извршениот ангажман, како и утврдување на временската рамка и обемот на проверката на ангажманот,
- Процеси на ажурирање на методологиите, политиките и процедурите за спроведување на ангажманите на ревизија.

## **Комплетирање, архивирање и чување на ревизорската документација**

Согласно воспоставените политики, процедури и методологија, ревизорските тимови се должни навремено да ги документираат резултатите од спроведените ревизорски процедури во текот на извршувањето на ангажманот. При тоа пред издавањата на ревизорскиот извештај, ревизорските тимови се должни да приберат доволни соодветни ревизорски докази во поддршка на ревизорското мислење. Професионалните стандарди обезбедуваат соодветен период од датумот на ревизорскиот извештај во рамките на кој ревизорските тимови ги комплетираат и архивираат ревизорската документација и докази. Меѓународните стандарди дозволуваат период од 60 дена за комплетирање и архивирање, кој рок е прифатен и од страна на Друштвото.

Друштвото има воспоставено соодветни процедури за архивирање и чување на ревизорската документација, која се заснова на законската регулатива, професионалните стандарди и барањата на Grant Thornton International.

## **Контрола на квалитетот на извршувањето на ангажманите**

Контрола на квалитетот на извршувањето на ангажманите е посебно важен процес во системот на контрола на квалитетот. Друштвото има воспоставено и имплементирано соодветни процедури на контрола на квалитетот на ниво на ангажман кои обезбедуваат објективна евалуација на значајните проценки направени од страна на ревизорскиот тим во текот на извршувањето на ангажманот, како и заклучоците до кои дошле при формулирањето на извештајот од извршената ревизија.

Друштвото применува соодветна методологија и критериуми, развиени од страна на Grant Thornton International, во категоризацијата / профилирањето на ангажманите од аспект на ризикот на ревизорскиот тим и ризикот на ангажманот. Врз основа на оценката на корелацијата помеѓу овие два ризика поврзани во соодветен модел, Друштвото утврдува за кои ангажмани ќе биде назначено лице кое ќе изврши независна контрола на квалитетот на извршениот ангажман (контролор на квалитетот).

Независна контрола на квалитетот задолжително се извршува кај ангажмани на ревизија на берзански котираны клиенти, како и кај комплексни ангажмани.

Друштвото има воспоставено и применува посебни критериуми при изборот и назначувањето на контролорот на квалитетот, кои се засноваат на професионалната компетентност, искуство и експертиза, поседување на професионални лиценци, независноста и објективноста на контролорот.

Процедурите кои се извршуваат од страна на контролорот на квалитетот на ангажманот опфаќаат:

- Дискусија со партнерот на ангажманот,
- Преглед на финансиските извештаи - предмет на ревизија и извештајот од извршената ревизија,
- Проверка на селектирани работни документи, посебно поврзани со значајните ревизорски проценки и заклучоци.



Обемот на контролата на квалитетот на ангажманот зависи од комплексноста на ангажманот и ризикот од несоодветност на извештајот од извршената ревизија во дадени околности.

### **Систем на внатрешна контрола на квалитетот**

Друштвото има дизајнирано, документирано и имплементирано внатрешен систем на контрола на квалитетот. Целта на овој систем е да обезбеди разумна сигурност дека професионалните стандарди, политиките и процедурите на Друштвото се целосно и соодветно воспоставени и имплементирани.

Друштвото ја спроведува проверката и евалуацијата на системот на контрола на квалитетот на тековна основа, вклучувајќи периодична инспекција на селектирани ревизорски ангажмани. Овој процес, кој ги покрива пошироките процеси на Друштвото како и проверка на селектирани ревизорски ангажмани се нарекува Проверка на системот на внатрешната контрола на квалитетот.

Процедурите на проверка на внатрешниот систем на контрола на квалитетот опфаќа:

- Проверка на оперативната ефективност на процедурите на прифаќање и продолжување на ангажманите,
- Етичките прашања и независноста,
- Годишните изјави за независност,
- Капацитети и професионална компетентност,
- Едукација на вработените и назначувања лица и нивоа на ангажманите,
- Делегирање на задачи и одговорности,
- Консултации, решавање поплаки и жалби.

### **Надворешна проверка на системот на контрола на квалитетот**

#### **Grant Thornton International**

Секоја фирма членка е обврзана да го подведе својот систем на контрола на квалитетот на проверка, позната како Grant Thornton Audit Review (GTAR). GTAR процесот е креиран со цел проверка на усогласеноста на фирмата членка со професионалните стандарди и глобалните политики и процедури во ревизијата.

GTAR се спроведува од страна на независни и соодветно квалификувани партнери од други фирми членки под раководство на глобалниот лидер за контрола на квалитет на ревизијата.

GTAR тимовите го проверуваат извршувањето на ревизорските ангажмани кај секоја фирма членка. Процесот на проверка вклучува оценка на политиките и процедурите на фирмите членки применети во нивната ревизорска пракса, споредувајќи ги со релевантните политики и процедури на глобалната организација. Тимовите проверуваат и спроведени ревизорски ангажмани. Проверката вклучува и интервјуа со партнерите и персоналот за различни прашања.

Во септември 2016 година, Друштвото беше предмет на GTAR контрола за годината која заврши на 31 декември 2015 година.



**Институт на овластени ревизори на Република Македонија**

Друштвото е член на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија (ИОРРМ или Институтот).

Основните принципи и постапки за проверка на контролата на квалитетот се утврдени со Правилникот за начинот и постапката на контрола на квалитетот на друштвата за ревизија и на овластениот ревизор - трговец поединец. Проверките на контролата на квалитетот се подредени на начин кој осигурува дека секој ревизор ќе биде проверен барем еднаш во период од 3 години.

Согласно член 20 од Законот за ревизија, во текот на месец јануари 2017 година, овластени претставници на Институтот извршија проверка на контролата на квалитетот на Друштвото, за годината која заврши на 31 декември 2015 година. Контролата е извршена во согласност со планот за контрола на квалитет за 2016 година на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија.

## Субјекти кај кои е извршена законска и договорна ревизија

Во текот на 2018 година, Грант Торнтон ДОО Скопје изврши законска ревизија кај следниве субјекти:

Цапитал Трансфер ДОО Скопје	Инженеринг Теракота доо Прилеп
Централен депозитар за хартии од вредност АД Скопје	Скопски Пазар АД Скопје
Цермат доо Битола	М Кар дооел Скопје
Централна кооперативна банка АД Скопје	Рапид Билд доо, Куманово
Ипсос дооел Скопје	ФЗЦ 11 Октомври АД Куманово
Македонска банка за поддршка на развојот АД Скопје	Квалитет Пром дооел Куманово
МЕПСО АД Скопје	Адинг АД Скопје
ФД Монимакс Финансиско ДООЕЛ, Охрид	Адора Инженеринг дооел Скопје
Унија Финансиска, ДОО Скопје	Далвина дооел с. Хамзали, Босилово
Еуростандард Банка АД Скопје	Агролозар АД с. Хамзали, Босилово
Стопанска Банка АД Битола	Оаза Екстра Скопско дооел Штип
Еуролинк Осигурување АД Скопје	Бортас доо Скопје
Еуросиг АД Скопје	Кадино Индустри Груп дооел с. Кадино
Клириншки интербанкарски системи АД Скопје	Оилко КДА Скопје
Македонско кредитно биро АД Скопје	Макпетрол Пром Гас дооел Скопје
Македонска Берза АД Скопје	ФК Вардар АД Скопје
Фактор Труст Дооел Скопје	РК Вардар АД Скопје
Фонд за осигурување на депозити	СЦ Јане Сандански дооел Скопје
Тиго Фајнанс Дооел Скопје	СИС Балкан дооел Скопје
Дојран Стил дооел Николиќ	Виталиа Никола и други доо Скопје
Инженеринг ДАСС доо Охрид	Жикол дооел Струмица
Енмон дооел Велес	ДМ Дрогерие Маркт дооел Скопје
Каргомакс дооел Скопје	ПЦЦ Хидро дооел Скопје
ТГС АД Скопје	ПЦЦ НЕВ Хидро дооел Скопје
СОЛ СЕЕ доо Скопје	Конти Хидропласт дооел Гевгелија
СОЛ Хидропауер дооел Скопје	Мермерен Комбинат АД Прилеп
Коле Транс Инженеринг доо Штип	Тинекс МТ дооел Скопје
ЈЕС Глобал дооел Скопје	Аитоникс АД Скопје
Кнауф Радика – АД Дебар	Нелт СТ дооел Илинден
Кнауф дооел Скопје	Тутунски комбинат АД Прилеп
ЏСП Актуел дооел Скопје	Детоил доо Куманово
Хидро Енерџи Груп доо Скопје	ЈП Водовод и Канализација Скопје

## Субјекти кај кои е извршена законска ревизија (продолжува)

Мако Маркет доо Скопје	Метрополитен дооел Скопје
Тритекс Трејд доо Прилеп	Метромед доо Скопје
МА Труст доо Скопје	ПЗУ Диамед Македонија
Макаутостар дооел Скопје	Бест Веј Инвестментс дооел Скопје
Мастер Лизинг дооел Скопје	ИГМ Трејд доо Кавадарци
Макпетрол АД Скопје	Актуел Енерџи Груп доо Скопје
Витаминка АД Прилеп	ЦС Актуел дооел Скопје
ТРД Телевизија Макпетрол Телма Дооел, Скопје	Технокомерц АД Скопје

Во текот на 2018 година, Грант Торнтон ДОО Скопје изврши договорна ревизија кај следниве субјекти:

СОС Детско село Македонија	СОС Киндердорф Интернационал, Скопје
Европска Бизнис Асоцијација, Скопје	Бизнис Центар Адинг дооел Скопје
Македонска банка за поддршка на развојот АД Скопје	Инвест А дооел Скопје
Јавна установа национален парк Маврово	Тренинг Камп Вардар дооел Скопје
We Effect Programme office Skopje	Фудбалска Академија Вардар дооел Скопје
СИС Авиатион дооел Скопје	СЕЕТО
СИС Инвест Груп доо Скопје	Сурвалент Технолоџи дооел Скопје
Бусемак дооел Прилеп	Омпетрол Оил дооел Петровец
Медекс доо Скопје	Македонска Берза АД Скопје
Цементарница УСЈЕ АД Скопје	Национално Биро за осигурување Скопје
Стопанска Банка АД Битола	Сее Линк Доо Скопје
Енеџи Деливери Солушнс доо Скопје	Даталаб МК дооел Скопје
Заедница на единиците на локалната самоуправа на Република Македонија-ЗЕЛС, Скопје	SWG-Regional Rural Development Standing Working Group
Дирекција за технолошки индустриски развојни зони Скопје	Македонско здружение на млади правници-МЗМП Скопје
Кабинет на заменик премиер за економски прашања - "Local and Regional Competitiveness Project" проект на IBRD	Дирекција за заштита на лични податоци Скопје
Хелсиншки комитет за човекови права на Република Македонија Скопје	Здружение на граѓани Центар за граѓански комуникации ЦГК Скопје
Здружение на граѓани Полио Плус-Пост Полио Скопје	Network of Associations of Local Authorities of South East Europe (NALAS)
Македонски центар за меѓународна соработка-Проект Programme intervention S-15-203 Western Balkan CSOs for Global Development	Министерство за финансии - "Municipal Services Improvement Project" проект на IBRD
Балканска мрежа за развој на граѓанско општество-Проект Programme intervention S-15-203 Western Balkan CSOs for Global Development	Коалиција на младински организации СЕГА, Прилеп-Проект Имплементација на Конвенцијата за правата на детето во Македонија
MARRI Regional Centre-Project "Support of the sustainable development of cooperation among border police in Southeast Europe" - BORDAIRPOL II	Песталоззи Фондација детско село од Троген-Швајцарија Подружница во Република Македонија
Министерство за транспорт и врски на Република Македонија-Проект „Унапредување на Коридор 10“	Министерство за образование и наука - "SKILLS Development and Innovation Support Project"-проект на IBRD

## Финансиски информации

Согласно член 35, точка 1(з) од Законот за ревизија и согласно Насоките за подготовка на Извештајот за транспарентност, издадени од Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Северна Македонија во месец февруари 2015 година, Друштвата за ревизија се должни да објават финансиска информација за вкупниот приход од ревизијата и други надоместоци, расчленет на четири категории, согласно услугите кои ги нуди Друштвото, а тоа се:

- услуги на ревизија на годишни и консолидирани сметки (согласно МСР),
- дополнителни услуги на уверување во квалитет (согласно другите релевантни објави на IFAC, прифатени и објавени во РМ),
- даночни советодавни услуги (на пример, услуги на сметководство, проценки, советодавни услуги, интерна ревизија и други услуги) и
- други неревизорски услуги (на пример услуги за обуки, преводи и останати услуги).

Табелата во продолжение ги презентира соодветно бараните информации за остварениот приход на Друштвото за годините кои завршија на 31 Декември 2017 и 2018.

Категорија	2017 (во МКД)	2018 (во МКД)
1. Услуги на ревизија на годишни и консолидирани сметки	32.157.113	38.374.160
2. Дополнителни услуги на уверување во квалитет	3.580.342	1.368.265
3. Даночни советодавни услуги	-	-
4. Други неревизорски услуги	1.042.931	1.973.904
<b>Остварен вкупен приход</b>	<b>36.780.386</b>	<b>41.716.329</b>

## Утврдување на хонорарот на овластениот ревизор

Друштвото ги применува следниве критериуми при утврдувањето на хонорарот на овластениот ревизор:

### **Одговорноста**

Во зависност од нивото на одговорноста и поставеноста на овластениот ревизор во професионалната хиерархија на Друштвото се врши соодветно наградување на ревизорите.

### **Постигнатите резултати**

Остварените резултати, квалитетот и роковите на извршувањето на ангажманите се вреднуваат при наградување на овластените ревизори.

### **Сопственоста**

Секој овластен ревизор согласно неговото учество во сопственичката структура на Друштвото учествува во распределбата на добивката.

# Прилози кон Извештајот за транспарентност

**Изјава  
за ефективност на функционирањето  
на внатрешниот систем за контрола на квалитет**

Во текот на 2018 година, Грант Торнтон ДОО Скопје ги имплементираше политиките и процедурите за ефективно функционирање на внатрешниот систем за контрола на квалитетот на Друштвото за ревизија.

Управители

Сузана Ставриќ

Марјан Андонов

Ружа Филипчева

Грант Торнтон ДОО Скопје

Скопје, 29 март 2019 година



**Изјава  
за независно работење на Друштвото за ревизија**

Во Грант Торнтон ДОО Скопје постојат интерни политики и процедури за проверка на усогласеноста на независноста и во текот на 2018 година истите се спроведени.

Управители

Сузана Ставриќ

Марјан Андонов

Ружа Филипчева

Грант Торнтон ДОО Скопје

Скопје, 29 март 2019 година





**Изјава  
за политиката што ја следи Друштвото  
за континуирано професионално усовршување**

Во текот на 2018 година, Грант Торнтон ДОО Скопје ја спроведе политиката за континуирано професионално усовршување на овластените ревизори и останатите вработени.

Управители

Сузана Ставриќ

Маријан Андонов

Ружа Филипчева

Грант Торнтон ДОО Скопје

Скопје, 29 март 2019 година



## Нашите канцеларии

### **Грант Торнтон ДОО**

Ул. Св. Кирил и Методиј 526-1/20  
1000 Скопје  
Република Северна Македонија

Т +389 2 3214 700  
Ф +389 2 3214 710  
[www.grantthornton.mk](http://www.grantthornton.mk)



**Grant Thornton**

*An instinct for growth™*

© 2019 Grant Thornton. All rights reserved.

References to Grant Thornton are to Grant Thornton International Ltd (Grant Thornton International) or its member firms. Grant Thornton International and the member firms are not a worldwide partnership. Services are delivered independently by the member firms