

Совет за унапредување и надзор на
ревизијата на Република Македонија

Примено: 07.03.2017			
Орг. единица	Број	Прилог	Вредност
03	13/1	10	

Извештај за транспарентност за 2016 година

На

Овластен ревизор - ТП ЛОГИСТ РЕВИЗИЈА

Лоза Славко Стаменковска Куманово

Согласно член 35 од Законот за ревизија во Република Македонија (Сл.Весник на РМ бр.158/10,135/11,188/13,43/14,138/14,145/15,192/15 и 23/16), ТП Логист Ревизија Лоза Стаменковска Куманово го објавува следниот:

Извештај за транспарентност за 2016 година

Извештај за транспарентност за 2016 година содржи информации во врска со:

1. Опис на правната структура и сопственост на друштво за ревизија
2. Опис на професионалната мрежа и правните структурни аранжмани во мрежата каде што припаѓа
3. Опис на управувачката структура на друштвото за ревизија
4. Опис на внатрешниот систем на контрола на квалитетот на друштвото за ревизија и изјава од овластениот надлежен орган на Друштвото за ревизија за ефективноста на функционирањето на овој систем
5. Датумот кога е извршена последната проверка за уверување во квалитетот на ревизорот согласно со членот 20-а од Законот за ревизија...
6. Список на субјекти на кои е извршена ревизија во текот на предходната година.
7. Изјава за независно работење на Трговец Поединец за ревизија со која се потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста и дека истите се спроведени.
8. Изјава за политиката што ја следи друштвото за ревизија,односно овластениот ревизор -трговец поединец за континуираното професионално усвршување на овластените ревизори во текот на претходната година.
9. Финансиска информација за вкупниот приход остварен од ревизија и од други надоместоци,расчленет на четири категории: од услуга на ревизија на годишни и консолидирани сметки,дополнителни услуги на уверување во квалитет даночни советодавни услуги и други неревизорски услуги.
10. Информација за основата по која се утврдува хонорарот на овластениот ревизор

1. Опис на правната структура и сопственост на друштвото за ревизија

1.1. Име на субјектот

-Целосен назив на субјектот: Трговец поединец за ревизија ТП Логист Ревизија Лоза Славко Стаменковска Куманово

-Опис на правна форма: Трговец Поединец

-Место на основање Куманово,Р.Македонија.

-Датум на основање 26.11.2014 година

-Регистарски број под кој е заведен субјектот во регистарот при ИОРРМ:ТП 017

-Број на лиценца за работа за вршење на работи за ревизија издадена од Советот и датумот на нејзино издавање:Регистарски број на лиценца е 12 број 07-531/1 23.01 2015 г.Скопје.

1.2. Број на вработени лица во субјектот,согласно Закојн за работни односи.

На 31.12.2016 година(до датумот на доставување на извештајот на транспарентност) во ТП Логист Ревизија Куманово има тројца вработени и тоа

- Лоза Стаменковска-овластен ревизор вработен на неопределено полно работно време
- Марија Божиновска – помошник ревизор на неопределено скратено работно време
- Дафина Божиновска – помошник ревизор на неопределено скратено работно време
- До датумот на доставување на извештајот на транспарентност настана промена на број на вработени. На 01.03.2017 год. има само еден вработен и тоа е Лоза Стаменковска-овластен ревизор.

1.3.Опис на сопственичка структура на ТП Логист Ревизија Куманово

ТП Логист Ревизија е регистриран во Централен Регистар на РМ како трговец поединец и е во целосна сопственост на 1 (едно) физичко лице, овластен ревизор Лоза Стаменковска. Имајќи ја во предвид формата на трговец поединец ТП Логист Ревизија Куманово нема основна главнина и основачот одговара за своите обврски лично и неограничено со целиот свој имот.

1.4.Приоретна дејност/главна приходна шифра: 69.20-Сметководствени,книговодствени и ревизорски работи,даночно советување.

1.5.Број на подружници: Нема

1.6. ТП Логист Ревизија Лоза Стаменковска Куманово не се јавува како оснивач во ниедно друго Друштво во земјата.

1.7.Подружници регистрирани во странство: Нема

1.8. ТП Логист Ревизија Лоза Стаменковска Куманово не се јавува како оснивач во ниедно друго Друштво во странство.

1.9.Годишно осигурување од одговорност согласно Закон за ревизија опфаќа :

-Најмалку минимална сума за покривање по штетен настан од 30 000 евра или 1 845 000,00 денари.

-Број на полиса :130010033826

-Друштво за осигурување е Уника АД Скопје.

-Перод за осигурување:започнува од 01/12/2016 до 01/12/2017.

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

ТП Логист Ревизија Куманово делува како локален трговец поединец за ревизија на територијата на Република Македонија и не припаѓа на ниедна професионална мрежа.

Овластен ревизор-трговец поединец е основан и работи со цел давање на услуги на комитентите кои делуваат на пазарот во Република Македонија.

3. Опис на управувачката структура на друштвото за ревизија

- Управител на ТП Логист Ревизија е Лоза Стаменковска,овластен ревизор

4.Опис на внатрешниот систем на контрола на квалитетот на друштво за ревизија и изјава од овластениот надлежен орган на друштвото за ревизија за ефективноста на функционирањето на овој систем.

Политиките и постапките за контрола на квалитетот на работата во ТП се донесени и усвоени врз основа на барањата на Законот за ревизија,како и барањата на прифатените и објавени Меѓународни стандарди за ревизија (MCP) кои се прифатени како национални стандарди за ревизија во Република Македонија.Кодексот на етика на професионалните сметководители на IFAC

Прирачник за контрола на квалитетот на ревизиите кои се извршуваат од ТП Логист ревизија Куманово е изготвен согласно барањата на

- MCKK 1-Меѓународниот стандард за контрола на квалитет 1
- MCP 220-Контрола на квалитетот за ревизија на финансиски извештај

MCKK 1 се однесува на одговорностите на ТП Логист Ревизија Куманово да воспостави и одржува систем на контрола на квалитет кој обезбедува разумно уверување дека ТП Логист Ревизија и персоналот се придржуваат на професионалните стандарди и законските барања дека извештаите кои друштвото ги издава се соодветни на дадените околности.Системот на контрола на квалитет вклучува политики и постапки кои се однесуваат на одговорноста на лицето одговорно за квалитет во рамките на друштвото, релевантните етички барања,прифакање и одржување на односите со клиентот ,човечки ресурси,извршување на ангажманот и надгледување

MCP 220 се однесува на одговорностите на ТП Логист Ревизија Куманово и ревизорскиот персонал само за ревизорските ангажмани.

Одговорен за квалитетот на севкупната ревизорска работа на друштвото е управителот на друштвото (овластен ревизор)кој во името на ТП Логист Ревизија Куманово ги потпишува ревизорските извештаи Со оглед дека ТП Логист Ревизија Куманово е микро субјект трговец поединец,и во кое засега има вработен само еден овластен ревизор,нема посебно одделение за внатрешна контрола на квалитет,при што внатрешната контрола ќе се спроведува со ангажирање на овластен ревизор надворешно лице врз основа на договор за проверка на квалитетот на ревизорски ангажман во целост почитувајќи ги барањата на Меѓународните стандарди за ревизија.

(прилог изјава)

Контролата на квалитетот на ревизорската работа се имплементира како на ниво на ТП, така и на секоја поединечна ревизија.

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

-**Одговорност на раководното лице за квалитетот во рамките на ТП**,според кои,политика на ТП е при извршување на ангажманот приоритет да му се даде на квалитетот на извршување кој треба да е основен критериум кој е релевантен при донесување на одлуки за оценка на извршената работа од страна на персоналот,неговото надгледување и унапредување,а исто така и да посветува доволно внимание за развој,документирање и поддршка на политиките и процедурите кои се однесуваат на контролата на квалитет;

-**Етичките барања**,според кои,политика на ТП е дека треба во целост да ги исполнува сите етички барања кои се предвидени со професионалните стандарди,регулаторните и законските барања.

-**Прифаќање и задржување на клиенти**-според кои, политиката на ТП е да насочува дејствување кон оценката на очекуваните клиенти и проверка на постојните во текот на работењето Во донесувањето на одлуката да се прифати или задржи определен клиент,менаџментот треба да ја проучува независноста на фирмата и способноста правилно да го услугува клиентот и да води сметка за неговиот интегритет,

-**Човечки ресурси**,според кои, ТП за ревизија има политика дека треба да поседува разумно ниво на сигурност дека тоа располага со доволен персонал со способност,компетентност и приврзаност со етичките барања,кои се потребни за извршување на ангажманите во со согласност со професионалните стандарди,законските и регулаторните барања,како и дека треба да биде екипиран со персонал кој се стекнал и одржува соодветни стручни стандарди и соодветна професионална компетенција која се бара со цел да се овозможи персоналот да ги извршува своите обврски со должно внимание;

-**Извршување на ангажманот**,според кои,политика на ТП за ревизија е дека треба своите ангажмани да ги извршува во согласност со професионалните стандарди,законските и регулаторните барања и треба да дава извештаи кои се соодветни на околностите;

-**Професионалните барања**,според кои,политиката на ТП за ревизија е дека персоналот мора да се придржува на основните принципи на независност,интегритет,објективност,доверливост и професионално однесување;

-**Делегирање**,според кои,политиката на ТП за ревизија е дека во вршењето на ревизорската работа треба да постои соодветен систем -делегирање,според кои,политиката на ТП за ревизија е дека треба да се обезбеди разумна сигурност дека работата што се извршува е на насочување,надзор и преглед на работата на сите нивоа со цел да се обезбеди разумна сигурност дека работата што се извршува е со согласност со барањата на соодветните стандарди за квалитет;

-**Консултации**,според кои,политика на ТП за ревизија е дека секогаш кога е потребно консултирање за одредени специфични и сложени прашања со лица надвор од него истото треба да се врши со лица кои имаат соодветна стручност по тоа прашање.

-**Прифаќање и задржување на клиенти**,според кои,политика на ТП за ревизија е донесување на адекватни одлуки за прифаќање или задржување на некој клиент да се врши во контекст на способноста,времето и ресурсите на ТП за ревизија адекватно да ја заврши доверената работа како и да води сметка за својот интегритет и секако да може да ги исполни етичките барања,ТП Логист Ревизија Лоза Стаменковска Куманово потврдува дека применетиот систем на интерна контрола представува ефективен и ефикасен систем на контрола кој ги задоволува домашните стандарди за контрола на квалитет.

5. Датум кога е извршена последна проверка за уверување на квалитетот на ревизорот согласно член 20-А од законот за ревизија на РМ.

Во друштвото во период од 01 до 02 Март 2017 година е вршена проверка на контрола на квалитет 1 за годината која завршува на 31.12.2015 год. за уверување во квалитет на ревизорот .

6 Список на субјекти на кои е извршена ревизија во текот на претходната година

Список на субјекти на кои е извршена ревизија во текот на претходната година за годината што завршува на 31.12.2015 год. се:

Извршена законска ревизија кај следниве субјекти:

Метро АД Скопје, ТП Хромак ДООЕЛ Куманово,ТП Јуниор ДООЕЛ Куманово, ТП Детоил ДОО Куманово,ТП Квалитет пром ДООЕЛ Куманово, ЈП Чистота и зеленило Куманово,ФЗЦ 11 Октомври АД Куманово

Извршена договорна ревизија кај следниве субјекти:

ТП Новатек Македонија ДООЕЛ Скопје ТП Хоџа инвест ДООЕЛ Куманово

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

ТП Логист Ревизија Куманово посебно внимание и придава на независноста а со тоа и на проверка во сите ситуации каде што е можно загрозување на независноста на ревизорот ,бидејќи сметаме дека независноста е основа за квалитетот,објективноста,профессионализмот и довербата во ревизорската работа. ТП за ревизија изјавува дека како член на Институтот, ги почитува актите и насоките и потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста

и истите се спроведуваат.Управителот на ТП за ревизија дава писмена изјава дека ТП за ревизија е независен во однос на клиентите,и спроведува интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста и истите се спроведуваат преку годишна проверка на усогласеноста и изјави на независноста од вработенитъе во ТП Логист ревизија Куманово.

(прилог изјава)

8. Изјава за политиката што ја следи овластениот ревизор-трговец поединец за континуираното професионално усвршување на овластени ревизори во текот на предходната година.

Согласно барањата на Законот за ревизија , како и донесените политики и постапки за контрола на квалитетот на работата во ТП за ревизија ЛОГИСТ РЕВИЗИЈА Куманово има обврска за континуирана професионална едукација и тоа :

-овластените ревизори во ТП Логист Ревизија Куманово имаат обврска за професионално усвршување од минимум 40 часа годишно , организирано од страна на Институт на овластени ревизори на Република Македонија.

ТП Логист Ревизија Куманово им овозможува на своите вработени нивно натамошно професионално усвршување преку присуство на семинари во земјата организирани од Институтот на овластени ревизори.Исто така се оди и на семинари кои ги организираат овластени консултантски куки од областа на даночите и сметковоцтвото .

(прилог изјава)

9.Финансиска информација за вкупниот приход остварен од ревизијата и другите надоместоци,расчленет на четири категории:од услуги на ревизија на годишни и консолидирани сметки,дополнителни услуги на уверување во квалитет,даночни и сметководствени услуги и други неревизорски услуги.

ВИД НА ПРИХОД	2016 год.	%
Услуги на ревизија на годишни и консолидирани сметки	1,154,133,00	100%
Дополнителни услуги за уверување во квалитет	/	/
Даночни советодавни услуги	/	/
Други неревизорски услуги	/	/
Вкупно приход на друштвото	1,154,133,00	100%

Вкупен приход остварен од услуги на ревизија на годишни и консолидирани сметки (согласно MCP) во 2016 год. изнесува 1.154.133,00 денари. Вкупниот приход е 100% од ревизија.

10. Информација за основата по која е утврден хонорарот на овластениот ревизор

Кога се прави ревизија на друштвата регистрирани во согласност со законот за трговски друштва цената на ревизорскиот ангажман се утврдува договорно во зависност од големината на субјектот и обемот на работата потребен за вршење на ревизија сопственост на друштвото и одговорноста на ревизорот.

Куманово 07 03. 2017 година

Управител

на ТП Логист Ревизија Куманово

Лоза Стаменковска

Овластен ревизор



ИЗЈАВА

од овластениот надлежен орган на овластениот ревизор-трговец поединец
за ефективноста на функционирањето на внатрешниот систем за контрола на
квалитет

Одговорниот за квалитет на ревизиите управителот на овластениот ревизор-трговец поединец изјавува дека системот на контрола на квалитет во ТП Логист Ревизија Лоза Стаменковска Куманово функционира на начин што обезбедува разумна сигурност дека овластениот ревизор-трговец поединец и ангажираниот персонал се усогласени со професионалните стандарди, регулативите и законските барања и дека издадените ревизорски извештаи се соодветни на дадените околности.

Куманово 07.03.2017 година

Изјавил Управител

на ТП Логист Ревизија Куманово

Лоза Стаменковска

Овластен ревизор



ИЗЈАВА

за независното работење на овластениот ревизор-трговец поединец со која се потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста и дека истите се спроведени

Врз основа на барањата на Меѓународните стандарди за ревизија, Кодексот на етика на IFAC (Меѓународна федерација на професионални сметководители) и законската регулатива во земјата ТП Логист Ревизија Куманово, Лоза Стаменковска-овластен ревизор изјавува дека спроведува интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста и истите се спроведуваат преку годишна проверка на усогласеноста и изјави на независноста од вработените во ТП Логист Ревизија Куманово и изјави за независност при поединечни ангажмани.

Усвоениот систем на интерна контрола и процедури на проверка на усогласеноста на независноста со цел зголемување на квалитетот на извршените ревизии ги задоволува стандардите за квалитет и истите доследно се спроведуваат.

Куманово 07.03.2017 година

Изјавил Управител

на ТП Логист Ревизија Куманово

Лоза Стаменковска

Овластен ревизор



И З Ј А В А

за политика што ја следи овластениот ревизор-трговец поединец
за континуирано професионално усвршување на овластените ревизори
во текот на предходната година

Согласно член 28 од Законот за ревизија како и донесените политики и постапки за контрола на квалитет на работа на овластен ревизор –трговец поединец, има обврска за континуирано професионално усвршување и тоа

-овластениот ревизор, има обврска за континуирано професионално усвршување од минимум 30 (триесет) часа годишно,односно минимум 120 часа во текот на три години,организирано од страна на Институтот на овластени ревизори на Р.М.

-перманентна едукација на персоналот преку присуство на семинари во организација на консултантски куки од Македонија, интерни семинари во рамките на друштвото, набавка на стручна литература.

-консултации во рамките на друштвото како и со надворешни соработници.

ТП Логист ревизија Куманово потврдува дека усвоениот систем на политики и процедури во функција на зголемување на квалитетот на едукација, ги задоволува меѓународните и домашните стандарди за квалитет.

Куманово 07.03.2017 година

Изјавил Управител

на ТП Логист Ревизија Куманово

Лоза Стаменковска

Овластен ревизор

