



Извештај за транспарентност 2017 година

EY Македонија



Содржина

Порака од локалниот партнер на управување и лидер за осигурување квалитет од ЕУ Македонија.....	3
За нас	5
Правна структура, сопствеништво и управување	5
Поставеност на мрежата	6
Поставеност на квалитет	9
Инфраструктура за поддршка на квалитетот.....	9
Примена на професионални вредности	10
Внатрешен систем за контрола на квалитет.....	12
Прифаќање клиенти и продолжување соработка.....	13
Вршење ревизии	14
Преглед и консултации.....	16
Ротација на партнерите за ревизија.....	17
Проверки на квалитетот за ревизија.....	18
Надворешна проверка на квалитетот за ревизијата.....	19
Усогласеност со законските барања.....	19
Типови практика на независност	20
Континуирано образование на овластените ревизори.....	22
Приходи и надоместоци.....	23
Финансиски информации	
Испраќање надомест на партнерите.....	23
Прилог 1: Клиенти за ревизија на ЕУ Македонија.....	26
Прилог 2: Изјави на раководството.....	28

Повеќе информации за ЕУ може да се најдат на ey.com.



Порака од локалниот партнер за управување и лидер за ревизија на ЕУ Македонија



Повелете, Извештајот за транспарентност на Ернст и Јанг, овластени ревизори ДОО Скопје (ЕУ Македонија) за 2017 година. Цениме што нашите заинтересирани страни сакаат да знаат што ние правиме за да се унапреди квалитетот на ревизијата, управувањето со ризици и почитување на нашата независност како ревизори. Редовниот дијалог е важен за нас и овој извештај е еден од начините преку коишто ние споделуваме со Вас, нашите заинтересирани страни, што правиме во секоја од наведените области.

Извршувањето висококвалитетни ревизии е сè уште наш приоритет број еден и е во сржта на нашата способност да служиме на јавниот интерес и на успешниот и одговорен раст на ЕУ мрежата, преку постигнување на нашата цел - градење подобар свет. Ревизорите играат витална улога во ефикасното функционирање на пазарите 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 во секој ангажман.

ЕУ е фокусиран на инвестирање во средства за подобрување на работите што ги извршуваме, создавајќи тимови со високи постигнувања, и фокусирајќи се на градење на довербата воопшто, како и доверба во ревизиите што ги извршуваме.

Репутацијата на ЕУ Македонија се базира на обезбедување висококвалитетни и професионални ревизорски услуги, коишто се извршуваат објективно и етички во секоја компанија каде што вршиме ревизија. Продолжуваме да ги прифаќаме целите на транспарентноста на македонскиот Закон за ревизија.

Овој извештај за транспарентност на ЕУ Македонија за 2017 година е во согласност со македонскиот Закон за ревизија, и ја опфаќа календарската година што завршува на 31 декември 2017 година. Во овој извештај ќе можете да прочитате повеќе за нашиот систем на внатрешна контрола: како воспоставуваме професионални вредности, како вршиме ревизија, нашиот преглед и процес на консултации, како и нашиот процес за проверка на квалитетот на ревизијата и нашите типови практика на независност.

ЕУ Македонија континуирано се фокусира на подобрување на квалитетот на нашата ревизија и одржување на нашата независност, што може да се види и од внатрешните и надворешните наоди на инспекциите. Постојаното подобрување на квалитетот на ревизијата може да бара претходни предизвикувачки пристапи за извршување ревизија, и ние се фокусираме на постојано подобрување со оценување на сите наоди од инспекциите, како и на преземање соодветни мерки.

ЕУ Македонија има задача да обезбеди информации од релевантни ревизорски активности, поврзани со ревизијата за ЕУ Македонија во текот на финансиската 2017 година.



Ги охрабруваме сите кои го читаат овој извештај - вклучувајќи ги инвеститорите, членовите на Одборот за ревизија, компаниите, регулаторите и сите заинтересирани страни - да продолжат да соработуваат со нас за нашата стратегија, како и за кое било од прашањата што се опфатени во овој извештај.



Николај Гарнев



Раководен партнер за земјата, лидер за ревизија и управител на Друштвото

Ернст и Јанг овластени ревизори ДОО Скопје

ЕУ Македонија

Нашата цел – Градење подобар работен свет

ЕУ е посветен да ја извршува својата улога во градењето подобар работен свет. Извршените увиди и квалитетот на услугите што ги нудиме, помагаат во изградбата на доверба, доверба во пазарите на капитал и во економиите во светот. Ние усовршуваме истакнати лидери кои работат во тимови за реализација на нашите ветувања кон заинтересираните страни. Притоа, ние играме клучна улога во градењето подобар работен свет за нашите вработени, за нашите клиенти и нашите заедници.



За нас

Правна структура, сопствеништво и управување

Во Македонија, Ернст и Јанг овластени ревизори ДОО Скопје е друштво со ограничена одговорност, основано 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 именуваме како ЕУ Македонија, „ние“, „нас“ или „наш/наша/наше/наши“. ЕУ се однесува заеднички на глобалната организација на компании-членки на ЕУГ.

Ернст и Јанг овластени ревизори ДОО Скопје беше основана на 14 август 1997 година како компанија со ограничена одговорност, со акционерски капитал во износ од 1.887.500 денари. Собственичката 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 капиталот на друштвото;
- ▶ Владимир Соколовски, овластен ревизор од Република Македонија, со 48% или 906.000 денари од капиталот на друштвото;
- ▶ Лидија Трпевска, овластен ревизор од Република Македонија, со 3% или 56.600 денари од капиталот на друштвото;

Друштвото Ернст и Јанг овластени ревизори ДОО е регистрирано под број ДР007 во Институтот на овластени ревизори на Република Македонија, и е носител на лиценцата за работа бр. 07-328/1 и регистарски број на лиценца 11, 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. 1300400000420/00), со период на осигурување од 1 јуни 2017 година до 1 јуни 2018 година и осигурена премија којашто е над потребниот законски минимум, утврден согласно Законот за ревизија, применлив во Република Македонија.

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

Ернст и Јанг овластени ревизори ДОО има филијала во Тирана, Албанија, со седиште на ул. Ибрахим Ругова, Скај Тавер, 6-ти кат.

Заклучно со 31 декември 2017 година, ЕУ Македонија има 22 вработени (8 вработени на неопределено време и 14 вработени на определено време). На 31 март 2018 година, ЕУ Македонија има 20 вработени (6 вработени на неопределено време и 14 вработени на определено време), Ернст и Јанг овластени ревизори ДОО Скопје има 3 вработени кои се овластени ревизори на Република Македонија.

Ревизорското друштво е раководено од тројца сопственици, преку назначени менаџери. Друштвото има двајца администратори, г-н Николај Гарнев и г-н Владимир Соколовски.

ЕУ, исто така вклучува друго друштво, членка на ЕУ Глобал во Македонија, Ернст и Јанг услуги ДООЕЛ Скопје, друштво со ограничена одговорност, основано 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 коишто имаа компании-членки или делови од тие компании.

ЕУ Македонија е дел од областа ЕБИИА, и се состои од компании-членки на ЕУГ во 98 држави во Европа, Блискиот Исток, Индија и Африка. Во рамки на ЕБИИА областа постоеја 12 региони, но од 1 јули 2017 година, бројот се намали на 11. ЕУ Македонија е дел од Централниот и Југоисточниот регион од Европа.

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, којашто не обезбедува никакви професионални услуги.

Секој регион избира Регионален партнерски форум, чишто претставници советуваат и делуваат одбор до Регионалното раководство. Партнерот кој е избран за претседател на овој форум делува и како претставник на Глобалниот советодавен одбор. (погледни страница 7)



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 што е 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, коишто 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 Скопје преку Ернст и Јанг Југоисточна Европа паблик лимитед, со седиште на Стасину бр. 6, кула „Жан Нувел“, 1060 Никозија, Кипар, со 49% од капиталот на друштвото.

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

Главни раководни 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 клиенти, 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, којшто се состои од еден претставник од секој регион 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 партнер за управување во Европа, одобрување финансиски извештаи на ЕУ Европа и материјални трансакции.

Поставеност на мрежата

ЕУ е глобален лидер во ревизијата, даночните услуги, трансакциите и советодавните услуги. На светско ниво, 250.000 луѓе во повеќе од 150 држави и 728 канцеларии 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, коишто можат да вклучат повеќе правни системи.

Остварениот вкупен приход на глобално ниво е 31,4 милијарди американски долари, за финансиската година што завршува на 30 јуни 2017 година.

Овој интегриран пристап му овозможува на ЕУ да се развие и да се осврне на опсегот и длабочината на експертизата, потребни за реализација на такви сложени ревизии.

Централниот ентитет на ЕУ, ЕУ Глобал, ги координира компаниите-членки и ја унапредува нивната меѓусебна соработка. ЕУ Глобал 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 регулативите на ЕУ Глобал и други најразлични договори.

Структурата и главните тела на глобалната организација, во текот на годината којашто заврши на 31 јуни 2017 година, опишани се подолу. Тие го отсликуваат начелото дека ЕУ, како глобална организација, има единствена заедничка стратегија.



EY 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.

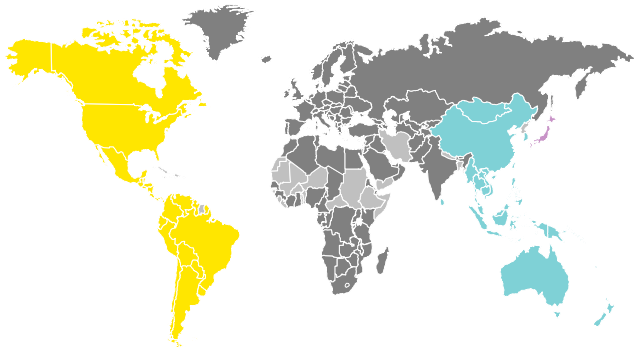
Извршниот вклучува Глобален извршен директор (ГИД), неговите комисии и тимови, како и раководството на четирите области. Ваквата рационализирана структура на EY овозможува подобрување на глобалната распределеност и постојано давање исклучителни услуги на клиентите насекаде низ светот, со тоа што Извршниот одбор е одговорен за единствен глобален пристап кон стратегијата, квалитетот, управувањето со ризици, деловното планирање и приоритетите.

Истовремено, овој нов оперативен модел овозможува поголемо фокусирање на чинителите во 28-те региони, овозможувајќи им на компаниите-членки да изградат посилни врски со клиентите и другите, во секоја држава и да дадат подобар одговор на локалните потреби.

Глобален советодавен одбор

Глобалниот советодавен одбор (ГСО) е главното советодавно тело на EYG. Се состои од еден или повеќе претставници – членки од сите региони, останати фирми-членки и до шест независни претставници неизвршни директори. 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 EYG за политиките, стратегиите и аспектите од јавен интерес на нивното донесување одлуки. Глобалниот советодавен одбор е потребен за повеќе значајни работи коишто може да имаат влијание на EY.

Americas		EMEA		Asia-Pacific		Japan	
Regions	10	Regions	12	Regions	5	Regions	1
Countries	31	Countries	98	Countries	22	Countries	1



Независни неизвршни претставници

До шест независни неизвршни претставници (ННП) се назначуваат вон EY, и на глобалната организација и ГСО им даваат значаен придонес кон нивните различни перспективи и мислења. ННП исто така го формира мнозинството на јавен интерес на Глобалниот советодавен одбор, којшто е однесува на прашања од јавен интерес, вклучувајќи дијалог со заинтересираните страни. ННП се номинираат од посебна комисија.

Глобален извршен одбор (ГИО)

ГИО ги сплотува лидерските функции, услуги и географии на EY. Неговото претседавање се врши од претседателот и главниот извршен директор на EYG, 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 и финансии, 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 и една EYG членка, фирма за пернер ротација.

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 EYG и ратификуваат именувања на глобални партнери за управување. ГИО, исто така одобрува именување глобални вицепретседатели. ГСО ратификува именување на секој глобален вицепретседател кој служи како член на ГИО.

Дополнително, ГИО одобрува именување обласни партнери за управување и регионални партнери за управување. Именувањето обласни партнери за управување е предмет на ратификација од 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 коишто треба да бидат унапредени кај компаниите-членки;



- ▶ Иницијативи за персонал, вклучително и критериуми и процеси за примање, оценување, развој, наградување и пензионирање партнери;
- ▶ Подобрување квалитети и програми за заштита;
- ▶ Предлози во поглед на регулаторни работи и јавни политики;
- ▶ Политики и упатства што се однесуваат на услугите кон меѓународни клиенти од 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.

Комисии на ГИО

Претседавани од членови на ГИО и спојувајќи 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, како и Глобалниот ревизорски комитет.

Глобална работна група

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

Компании-членки на ЕУ Глобал

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

Пред сè, компаниите-членки на ЕУ Глобал 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 (види страница 11).

Покрај усвојувањето на регулативите на ЕУ Глобал, компаниите-членки влегуваат во неколку други договори коишто 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.

Земјите коишто се предмет на проверка на оценката на нивното придржување кон условите на ЕУГ и политиките како што се независноста, квалитетот на ревизија, управувањето со ризици, како и методологијата за контрола и човечки ресурси. Доколку е потребна фокус-проверка, се прави со цел за полесно справување со проблемите што се јавуваат во текот на работењето. Земјите што се членки на ЕУ, коишто не можат да ги исполнат условите за квалитет, како и други услови за членство во ЕУ Глобал, подложни се на исклучување од ЕУ Глобал.



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 обврзаност за квалитет и услуги коишто се професионално и глобално конзистентни и означуваат услуга што се заснова на објективност, професионален скептицизам и придржување кон стандардите на ЕУ и професионалните стандарди.

Фирмите-членки на ЕУГ и нашите услуги се состојат од давање квалитетни ангажмани, вклучително и 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 видовите практика, коишто се во функција на поддршка и подобрување на квалитетот на ревизиите.

Глобалниот вицепреседавач 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 вицепреседавач - Професионална практика, насловен уште и како Директор за професионална практика (ДПП), е под надзор на Глобалниот вицепреседавач 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 Групата за професионална практика. Таа претставува глобална и обласна мрежа од специјалисти за технички предметни работи во сметководството и стандардите за ревизија, коишто даваат консултации за сметководство, ревизии и работи поврзани со финансиско известување, како и вршат разновиден мониторинг на видовите практика 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 коишто се користат од експертите во компаниите-членки за конзистентно и ефективно вршење на ревизиите. Глобалниот, регионалниот и подрегионалниот ДПП, 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 што се вклучени во ревизии.

Често се воведуваат и дополнителни ресурси за подобрување на групата за професионална практика, вклучително и 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.

Управување со ризик

Одговорноста за испорака на висок квалитет на услуги и сопственоста на ризиците поврзани со квалитетот е сместена во сите сервисни линии. Глобалниот лидер за управување со ризици го надгледува управувањето со тие ризици од сервисните линии, како што истото постојано го прави во однос на другите ризици во организацијата, како составен дел од пошироката рамка за управување со



ризиците во компанијата, и континуирано работи со сервисните линии на сите значителни ризици.

Партнерите од компаниите-членки се назначуваат за предводење иницијативи за проценка на ризик во давањето услуги на компаниите-членки, поддржани од останатиот персонал и професионалци. Глобалниот лидер за управување со ризици, исто така има одговорност за воспоставување 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 друштвата.

Глобална политика за доверливост

Чувањето доверливи информации е вкоренето во секојдневните активности на фирмите-членки на ЕУ Глобал. Почитувањето на интелектуалниот капитал, како и сите други чувствителни и доверливи информации, се основа во рамките на Глобалниот кодекс на однесување, којшто дава јасен збир на однесувања што се очекуваат од ЕУ вработените.

Оваа политика дополнително обезбеди поголемо знаење на ЕУ вработените и претставува основен елемент на еден поширок пристап, којшто вклучува и други клучни политики за судир на интереси, како заштита на лични податоци и чување податоци. Останати елементи од овој пристап се:

- ▶ Упатство за користење на социјалните медуми
- ▶ Информации за справување со најразлични барања
- ▶ Протоколи за споделување на знаењето

Компоненти на програмата за контрола на квалитетот на ревизијата

Во следниве делови, ги опишуваме главните компоненти од програмата на ЕУ Македонија за контрола на квалитетот на ревизијата.

- ▶ Вградување професионални вредности
- ▶ Систем за внатрешна контрола на квалитет
- ▶ Прифаќање клиенти и продолжување соработка
- ▶ Вршење ревизии
- ▶ Преглед и консултации

- ▶ Ротација на партнери за ревизија
- ▶ Прегледи за квалитетот на ревизиите
- ▶ Надворешни прегледи за контрола на квалитет
- ▶ Усогласеност со законските барања

Примена на професионални вредности

Одржлив квалитет на ревизијата

Ние веруваме дека квалитетот на ревизијата е нашата примарна цел. На глобално ниво, ЕУ има повеќенасочен напор за одржлив квалитет на ревизија (SAQ), во функција на поддршка на извршувањето на ревизиите на највисоко ниво. Одржливиот квалитет ја засилува нашата култура, којашто се води пред сè од обезбедување квалитет, и како резултат на тоа ја поддржува испораката на ревизии од највисок квалитет. Започна во 2015 година, и има највисок приоритет за советување.

Секоја фирма-членка којашто е дел од нашата глобална структура е посветена на обезбедување висококвалитетни ревизии. Во 2015 година, ја започнавме иницијативата SAQ, преку нашите типови практика на ревизија. SAQ воспоставува структура на управување и е насочена кон континуирано подобрување на нашиот процес на ревизија.

Го користиме зборот „одржлив“ во SAQ, за да покажеме дека тоа не е еднократна и краткорочна иницијатива, туку процес на континуирано подобрување. ЕУ има заедничка методологија веќе подолг период, па така ние имаме заеднички јазик на процесите за квалитетот на ревизија.

SAQ се состои од 6 компоненти: тонот на врвот, зајакнување на способностите на луѓето, поедноставување, дигитални и технолошки иновации во ревизијата, оспособување, квалитетна поддршка и следење и одговорност. SAQ е имплементиран од секоја земја - ЕУ членка-фирма и е координиран и надгледуван на глобално ниво.

Ние сме постојано за зајакнување на важноста на овие 6 компоненти и ги разговараме со секој регионален ревизорски лидер и партнер. Квалитетот на ревизијата и клучните елементи на SAQ е нешто што секој постар менаџер, менаџер и член на тимот мора да го разбере, и да бидат посветени за нивно спроведување на локално ниво.



SAQ поседува суштинско значење за сите наши цели и амбиции.

Ние направивме значителен напредок преку SAQ. Наодите на внатрешната и надворешната ревизија на ЕУ покажуваат подобрување на глобално ниво, а ние произведуваме поголема конзистентност во извршувањето. Распоредивме алатки од светска класа, коишто го подобруваат квалитетот и вредноста на нашите ревизии. Нашата способност да испорачаме конзистентност делумно се базира врз употребата на ЕУ Canvas, нашата платформа за 'онлајн' ревизија. ЕУ Canvas беше широко ставена во употреба на почетокот на 2015 година, и сега се користи на глобално ниво. Истата подобро го поддржува извршувањето на ревизијата, ги насочува комуникациите и ни овозможува да обезбедиме беспрекорна ревизија.

Неодамна го лансиравме *EY Canvas Client Portal* (портал за клиенти), којшто се приклучува кон водечките алатки што им се веќе понудени на нашите ревизори. Освен тоа, на глобално ниво ја распоредивме *Audit Milestones Program* (Програмата за пресвртници во ревизијата) од 2017 година, со којашто се воспоставува употребата на пресвртници за *PIE* ревизии, како еден важен чекор кон подобрување на резултатите и одржување на квалитетот во ангажманите.

Во 2016 година, ЕУ разви мрежа на лидери за обезбедување квалитет (QELs) и создаде Глобален комитет за квалитет на ревизијата.

Овие и другите иницијативи на SAQ ни помогнаа да продолжиме да го подобруваме квалитетот. Тие покажуваат дека квалитетот на ревизијата е единствениот најважен фактор во нашето одлучување и клучната мерка врз којашто се темели нашиот професионален углед.

Тонот на врвот

Високото раководство на ЕУ и ЕУ Македонија 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 поеднакво разбираат дека квалитетот и професионалната одговорност започнуваат со нив. Нашите заеднички вредности, коишто ги инспирираат нашите луѓе и ги водат до правилните одлуки, како и нашата посветеност за квалитет, се всадени во нашето постоење и се сè што ние правиме.

Пристапот на ЕУ кон деловната етика и интегритетот се содржани во ЕУ Глобалниот работен кодекс на однесување и други политики, и се всадени во консултативната култура, програмите за обука и внатрешните комуникации на ЕУ. Високото раководство постојано ја зајакнува важноста на квалитетното вршење на работата и усогласеноста со професионалните стандарди и нашите политики, предводејќи со пример и преку различни типови комуникација. Исто така, програмите за контрола на квалитет на ЕУ го оценуваат квалитетот на професионалните услуги како клучна мерка при оценувањето и наградувањето на сите професионалци.

Културата на ЕУ 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 доследно ги следат консултантските совети и ова го потенцираме кога е потребно.

Постојан став на ЕУ Македонија е дека ниту еден клиент не е поважен од професионалното реноме - реномето на ЕУ Македонија и реномето на секој наш професионален експерт.

Работен кодекс

Промовираме култура на интегритет меѓу нашите стручни лица. Глобалниот работен кодекс на ЕУ поставува јасни стандарди коишто ги предводат нашите активности и нашето деловно работење. Организиран е во пет категории, коишто содржат начела што мора да се следат од сите во ЕУ, 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 на ЕУ, како и преку честа комуникација, се стремиме да создадеме средина којашто ги охрабрува сите вработени да се однесуваат одговорно, вклучувајќи пријавување неправилно работење, без страв од одмазда.



Жешката линија за етика на ЕУ им дава на нашите луѓе, клиенти и сите други кои се надвор од организацијата, прилика за доверливо пријавување, активност којашто потенцијално вклучува неетичко или несоодветно однесување или однесување коешто ги крши професионалните стандарди или на кој било начин е неконзистентно со Глобалниот работен кодекс. Жешката линија за етика се одржува од надворешна организација, којашто 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, таа брзо/навремено добива внимание. Во зависност од содржината на пријавата, соодветните лица од Управување со ризици, Човечки ресурси, Правна служба или други функции се вклучуваат во справувањето со пријавата. За прашањата што 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 начин на работење

Внатрешен систем за контрола на квалитет

Реномето на ЕУ Македонија за давање висококвалитетни, 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 коишто вршиме ревизија. Составуваме квалификувани тимови за давање на нашите услуги, повикувајќи се на нашата стручност во сите индустриски 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, којашто 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 што се потребни за поддршка на давањето квалитетна услуга.

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 ефикасност на ревизорската 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 и надворешни регулатори на ревизорските фирми. 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 разни типови практика за контрола на квалитетот на ревизијата. Тие се во согласност со условите што се 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 којшто 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 за да може да обезбеди основа за постојано усовршување на квалитетот на ревизијата, во согласност со највисоките стандарди на професијата.

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

Политики на ЕУ

Глобалната политиката за прифаќање клиенти и за продолжување соработка на ЕУ, поставува начела за компаниите-членки, според коишто 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 следни:

- Воспоставување 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 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, преземање ангажман кај двајца или повеќе клиенти, до мерки како што е одбивање ангажман од компанија-членка, со цел да се избегне идентификуваниот конфликт.

Глобалната политика на ЕУ за конфликт на интереси на глобалната политика беше ажурирана во почетокот на 2015 година. Надградбата на оваа политика ја зема предвид зголемената комплексност на нашите ангажмани и односите со клиентите, како и потребата за брзина и точност во одговорите кон нашите клиенти. Новите измени, исто така се усогласени со најновите Меѓународни етички стандарди за сметководители (IESBA).

Примена на политиката во практика

Го користиме (РАСЕ), Постапка за прифаќање на клиенти и ангажмани, што е нов интранет систем за ефикасно координирање на прифаќањето ангажман од клиент и продолжување соработка во согласност со глобалните политики, услужните политики и политиките на друштвата - членови. РАСЕ ги води корисниците низ условите за прифаќање или продолжување соработка и ги утврдува политиките и упатува на професионалните стандарди што се потребни за проценка на деловните можности и поврзаните ризици.

Како дел од овој процес, ние внимателно ги разгледуваме ризиците на потенцијалните клиенти и ангажмани и неколку постапки за длабинска анализа. Пред да прифатиме нов ангажман или клиент, утврдуваме дали имаме доволно ресурси за обезбедување 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 нов ангажман за ревизија без претходно одобрение од нашиот ДПП.



Во текот на нашата годишна постапка за продолжување на соработката со клиент, ја разгледуваме обезбедената услуга и нашата способност да продолжиме со обезбедување 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 ревизии и уверувања, на годишна основа врши преглед на нашиот однос со клиентот, кој е предмет на ревизија, со цел да утврди дали продолжувањето е соодветно.

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 нов клиент, нашиот ДПП е вклучен во постапката за одлучување во врска со продолжувањето соработка и мора да се согласи со одлуките за продолжување соработка.

Одлуката за прифаќање нов клиент, како и одлуката за продолжување 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 известувањето, 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 ревизии

Како дел од Визијата 2020+, ЕУ значително инвестира во подобрување на методологиите и алатките за ревизија, со цел да продолжи со подобрувањето на квалитетот на ревизиите. 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 за ревизија (ЕУ GAM или ЕУ ГМР) обезбедува глобална рамка за обезбедување висок квалитет на ревизорските услуги преку постојана

апликација на мисловен процес, одлуки и процедури во ревизорските ангажмани.

Вршењето проценки на ризик, нивното прегледување и измена како што е соодветно, како и користењето 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 регулаторните или законски барања.

Ревизорите во ЕУ имаат на располагање верзија на ЕУ ГМР, којашто е организирана во фази и теми, со цел да ја фокусира нашата ревизорска стратегија на ризиците на финансиските извештаи, како и дизајнирањето и извршувањето на соодветниот ревизорски одговор на тие ризици. ЕУ ГМР се состои од две клучни компоненти – барања и упатства, како и поткрепувачки форми и примери. Барањата и упатствата ги одразуваат двете ревизорските стандарди и ЕУ политиките. Формите и примерите вклучуваат водечки практични илустрации што ќе им помогнат во извршувањето и документирањето на ревизорските постапки.

Со помош на технологијата, ЕУ GAM може да се „профилира“ или прилагоди да ги даде потребните барања и упатства, во зависност од природата на субјектот, предмет на ревизија. На пример, постојат профили за котирани ентитети и останатите кои се сметаат помалку сложени ентитети.

Подобрувањата на методологијата на ревизија се врши редовно како резултат на нови стандарди, нови ревизорски прашања и проблеми, искуства од примената и резултати од надворешна и внатрешна инспекција. Во 2016 година, ЕУ GAM е надграден за вклучување нови ревидирани МСР, коишто се занимаваат со извештаите на ревизорите, како и други информации вклучени во годишниот извештај и објавување во финансиските извештаи. Исто така е зајакната и ЕУ GAM, со додавање упатства за решавање на заедничките прашања од ревизорските тимови и проблеми коишто произлегуваат од инспекции.

Покрај тоа, непрекинато го следиме тековниот и новиот развој и издаваме навремени потсетници за планирање 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, ревизии на групации, признавање приходи и преглед на квалитетот на извршените ангажмани.

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

Технологија

Нашите ревизорски тимови користат технологија со цел за да им помогне при извршувањето и документирањето на извршената работа во согласност со EY ГМР.

Кон крајот на фискалната 2015 година, почнавме со постепено користење на нашата глобалната ревизорска платформа EY Canvas, којашто лежи во срцето на ревизијата и ни овозможува да обезбедиме висококвалитетна ревизија. Таа беше лансирана постепено во компаниите-членки на EYG на глобално ниво, и беше завршена во 2017 година.

EY Canvas е интернет-страница, базирана, изградена со *state-of-the-art* технологијата, со цел за да обезбеди зголемена безбедност на податоците и да ни овозможи полесно да го развиваме нашиот софтвер, којшто подобро ќе одговара на промените во сметководствената професија и регулаторната средина.

Со користење профилирани прашања, ревизорските ангажмани во EY Canvas автоматски се конфигурираат со информации што се однесуваат на барањата на листата за нашите клиенти и индустријата, со што ни помага да ги одржуваме нашите ревизорски планови прилагодени и ажурирани, како и ни обезбедува директна поврзаност со нашите ревизорски насоки, професионални стандарди и примери за документација. EY Canvas е изграден со свеж, чист дизајн и кориснички 'интерфејс', којшто им овозможува на корисниците да ги визуелизираат ризиците и нивниот однос кон нашиот планиран одговор или работа во клучните области. EY Canvas, исто така им овозможува поврзување на нашите ревизорски тимови, со цел за подобро да ги комуницираат ризиците и инструкциите, така што групацискиот основен тим за секоја ревизија има контрола на планирање и надзор на ревизијата. Во текот

на фискалната 2018 година, ние ќе ја исклучиме од работа претходната алатка - GAMx.

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 ревизорски мислења, пребарувањето податоци и анализа.

EY Canvas вклучува Клиентски портал, објавен во април 2017 година, за да им помогне на тимовите да комуницираат со клиентите и да ги рационализираат барањата на клиентот. Мобилни апликации, интегрирани со EY Canvas, беа објавени во фискалната 2017 година, што им помагаат на нашите луѓе во нивната ревизорска работа; на пример, при следењето на статусот на ревизијата, сигурно собирање на ревизорските докази и вршење на набљудување на пописот на залихите.

EY има голем број алатки за анализа на податоци, коишто се применуваат при ревизија. EY Helix е нашата алатка за аналитички анализи, којашто се користи во ревизиите. EY Helix им помага 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.

EY Helix им помага на нашите вработени за поставување подобри прашања за ревизорските наоди и оценување на резултатите. Аналитиката ја трансформира ревизијата со анализирање поголем број релевантни податоци во ревизијата, идентификувајќи ги проблемите без користење модели и трендови во податоците и помага да се насочат подобро ревизорските потреби. Исто така, ни дава подобра перспектива, подобар увид и подлабоко разбирање на трансакциите и други области на ризик.

Развивме анализи коишто од почеток до крај ги покриваат работните циклуси на нашите клиенти, поддржани од програми за ревизија, засновани на анализа, за да помогнат во нивната примена.

Користејќи ги нашите анализи, нашите ангажирани тимови можат да ги подобрат нивните оценки на ризиците од ревизијата, овозможувајќи ревизија на високоризични трансакции и овозможувајќи им на нашите луѓе, поставување подобри прашања за наодите од ревизијата и оценување на резултатите.



Формирање ревизорски тимови

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

Распределувањето 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 работното 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 коишто бараат посебни вештини или знаење, како што се информациски системи, вреднување средства и актуарска анализа.

Преглед и консултации

Преглед на извршена ревизија

Во политиките на ЕУ се опишани условите за навремено и директно вклучување на поискусните 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 документи. За друштвата што котираат на берза или одредени други друштва, прегледувачот на квалитетот на ревизијата (описан

подолу), врши увид во значајни области од сметководството, финансиското известување и вршењето 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, вклучувајќи и:

- ▶ 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 донесуваат соодветни заклучоци.

Консултирањето е вградено во процесот на донесување 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 кои 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 кој се однесува советувањето.

Нашите консултантски политики, исто така условуваат да ги документираме сите консултирања, вклучувајќи и



писмена согласност од лицето или лицата кои 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 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 коишто упатуваат на природата, времетраењето и опсегот на постапките што треба да се извршат, како и потребната документација со којашто ќе се докаже дека тие се завршени. Нашиот ДПП го одобрува распоредувањето на прегледите за проверка на квалитетот на ревизиите, извршени за 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, којашто 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 којашто ја

зајакнува одговорноста и овластувањето на вработените да ги изнесуваат своите ставови и да ги согледаат гледиштата на другите.

Разликите во стручните мислења, коишто произлегуваат за време на вршењето 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.

Понатаму, доколку прегледувачот на квалитетот на ревизија даде препорака којашто 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. Политиките на ЕУ наложуваат документирање на професионалните несогласувања и нивно решавање.

Ротација на партнерите за ревизија

ЕУ ја поддржува задолжителната ротација на партнерот за ревизија, со цел да помогне во зајакнувањето на независноста на ревизорот. ЕУ Македонија се придржува 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 таа 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 за 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 коишто штотуку котираше 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. По 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 за да се овозможи успешен надзор над усогласеноста со условите. Исто така, спроведоме и процес за планирање и донесување одлуки за ротација на партнерите, којшто вклучува консултации со и одобрија од нашиот оддел за професионална практика и независност.

Проверки за 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 системите за контрола на квалитет, вклучувајќи ги и оние на ЕУ Македонија, се креирани на соодветен начин и дали тие 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 придонесува кон постојаните напори на ЕУ Македонија да ги препознае областите во

коишто 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 претставници на мрежата на ДПП, а под надзор на глобалното раководството за ревизија и услуги за уверување.

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 од клиентите кои котираат и кои не котираат 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 неревизорски услуги. Понатаму, се спроведуваат прегледи на ниво на практиката, 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 надолува надворешните надзори на практиката и инспекциските активности, како што се програмите за инспекција на законитоста и надворешното оценување од конкурентите.

Последната проверка на квалитет на ЕУ Македонија беше во јули 2014 година, и резултираше со инспекција на еден ревизорски ангажман, означен со „1“, т.е. без материјални наоди или недостатоци. Овие резултати, споредени со два ангажмана, прегледани во 2012 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.

Покрај тоа, ЕУ Македонија беше предмет на AQR преглед на ниво на канцеларија, спроведена во текот на јули 2016 година. Предмет на проверка беа неколку области: Прифаќање и продолжување ангажмани, преглед пред издавањето на извештаите, консултации, формирање



ревизорски тимови, учење и едукација, вработување и евалуација на перформансите на вработените. Конечниот извештај од контролата беше издаден во ноември 2016 и не беа утврдени материјални наоди или недостатоци.

Прегледувачите на ПКР и лидерите на тимовите се избираат врз основа на нивните вештини и професионални компетенции во сметководството и ревизијата, како и индустријата за којашто 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 инспекциите се оценуваат и комуницираат со цел за 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 проблеми во однос на квалитетот на ревизијата, што се забележани од глобалната програма за ПКР, регулаторните инспекции и од колеги, се решаваат од Раководството за уверување и нашиот ДПП, со дополнето мислење од групите за управување со ризик. Активностите ги надгледува нашиот ДПП и раководството за уверување. Овие програми обезбедуваат значајна повратна информација од надзорот над практиката 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 периодична контрола од Институтот на овластени ревизори на Република Македонија (ИОРРМ), и тоа најмалку еднаш на три години. 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 Институтот на овластени ревизори на Република Македонија беше спроведена во ноември 2014 година. Финалниот извештај беше издаден во септември 2015 година и не беа утврдени материјални наоди или недостатоци.

Ние го почитуваме и имаме придобивки од процесот на контрола на ИОРРМ. Ние детално ги оценуваме покренатите прашања за време на контролата, со цел за 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.

Ова би можело да се искористи кога јавното објавување на регулаторните наоди е важно и нивното необјавување би се сметало како пропуст или недостаток на транспарентност на локално ниво.

Информации за горенаведениот законодавен орган може да се најдат на интернет-страницата www.iorm.org.mk.

Усогласеност со законските барања

Глобалниот работен кодекс поставува јасни стандарди коишто 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, објаснето во следниве параграфи подолу.

Антикорупциска политика

Глобалната антикорупциска 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 антикорупција и дава поширока дефиниција за мито. Исто така, ја идентификува одговорноста за поднесување пријава во случај на откривање мито. Препознавајќи го *Insider trading* 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

ЕУ глобалната политика за тргување со повластени информации ја потврдува обврската на нашите луѓе да не тргуваат со хартии од вредност со повластени информации, дава детали за тоа што претставува повластена (инсајдерска) информација и идентификува со



кого нашите луѓе треба да се консултираат ако 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 што се изречени во различни делови од светот, и на нашиот персонал му дава насоки за засегнатите активности.

Приватност на податоци

Глобалната политика за приватност на лични податоци на ЕУ 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, доставувачи и деловни соработници. Оваа политика е во согласност со применливите закони и прописи за заштита на податоци и приватност при обработката на лични податоци. Таа 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 документи

Политиката на ЕУ Македонија за задржување 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 работни документации, коишто се релевантни за извршената работа.

Типови практика на независност

Политиката на ЕУ за независност, бара 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; дозволивоста 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 врз одлуките за унапредување и надомест на одредено лице, и може да доведе до други дисциплински мерки, вклучувајќи и исклучување од ЕУ Македонија.

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

Глобална политика за независност на ЕУ

Глобалната политика за 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 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.

Систем за глобална независност (СГН)

ГИС е алатка базирана на Интранет, којашто им помага на ЕУ професионалци да ги идентификуваат субјектите наведени во листата, од кои е потребна независност и ограничувањата за независност што се применуваат. Најчесто, тие се наведени котирали клиенти за ревизија и нивните подружници, но тие можат да бидат и други видови уверување или ревизорски клиенти. Алатката ги вклучува податоците од семејното дрво во врска со филијали на



котираните клиенти за ревизија, и се ажурираат од тимовите за ревизија на клиентите. Податоците на ентитетот вклучуваат ознаки коишто укажуваат на правилата за независност што се однесуваат на секој ентитет, и им помагаат на нашите луѓе да одредат кои услуги можат да бидат обезбедени или други интереси или поврзаности што можат да се внесат.

Глобален систем за надзор

Глобалниот систем за надзор (ГСНА) е друга важна глобална алатка што помага во идентификувањето забранети хартии од вредност и други недозволените финансиски интереси. Од лицата кои се назначени за раководители и на 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, тој добива известување и треба да се ослободи од тие хартии од вредност. Идентификуваните исклучоци се пријавуваат преку Глобалниот систем за пријавување 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 вовеле голем број процеси и програми, чијашто 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.

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

Тестирање на независноста на индивидуална основа

Секоја година, глобалниот тим на ЕУ за независност воспоставува програма за тестирање на усогласеноста со барањата за лична потврда на независност и за пријавување податоци во ГСНА. Вработените во ЕУ Македонија не беа опфатени во рамки на циклусот на тестирање во 2017 година.

Неревизорски услуги

Ние ја следиме усогласеноста со професионалните стандарди коишто го регулираат давањето неревизорски услуги на ревизорски клиенти преку најразлични механизми. Тука се вклучени употребата на алатки (на пр. ГАППС - види страница 13 и Алатката за подготовка на референтен список на услуги (АПРСУ) - види подолу), обуки и потребните постапки што биле користени во текот на спроведувањето ревизији и внатрешни инспекции.

Глобална едукација за независност

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

Целта е да им се помогне на вработените во ЕУ да ја разберат својата одговорност и да му се овозможи секому од нив, и на ЕУ, да се ослободи од влијанијата коишто се сметаат за некомпатибилни со објективноста, интегритетот и непристрасноста при извршувањето 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 задолжително и следено 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 е во согласност со законот и професионалните стандарди, како и за да се осигураме 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 кои се предмет на ревизија и на клиенти кои не се предмет на ревизија, како и прашања за независност и управување со ризик.

Алатка за оценување деловни односи (АОДО)

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

Одбори за ревизија и надзор на независноста/ корпоративно управување

Ја препознаваме 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 судир на интереси. Ние сме посветени на силна и редовна комуникација со одборите за ревизија и со оние кои се задолжени за управување. Преку програмите на ЕУ за проверка на квалитетот, ние ја следиме и тестираме усогласеноста со стандардите на ЕУ за

комуникации со одборот за ревизија, како и за претходно одобрување услуги, доколку е соодветно.

Континуирано образование на овластените ревизори и вработените

Професионален развој

Рамката за развој на кариера на ЕУ (EYU), 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, којшто 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 надолжени со програмите за учење, коишто се развиваат како одговор на промените во стандардите за сметководство и известување, стандардите за независност и професионалните стандарди и проблемите што се појавуваат во практиката.

ЕУ ги редирајнираше нашите основни ревизорски обуки во „Ревизорска академија“. Овој тип на учење комбинира интерактивни симулации, со можност на посета, модули на електронски платформи, како и друга апликациска поддршка.

Кога фирма-членка на EYG врши ревизија и прегледува финансиски извештаи, изготвени според Меѓународните финансиски стандарди за известување (IFRS), соодветни членови на тимот се обучуваат со цел да бидат овластени за (IFRS).

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 што се поврзани со сметководство и ревизија.



Во текот на 2017 година, овластените ревизори посетија обуки од најмалку 30 часа годишно, во рамки на континуираниот професионален развој во областа сметководство и ревизија, организирани на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија.

Како дополнување на формалното образование, професионалниот развој се одвива преку обуки и искуства што 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.

Знаење и внатрешна комуникација

Ние ја разбираме важноста на давање најнови информации на тимовите коишто работат кај клиентите кои се предмет на ревизија, со цел за 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 информации, и да им се помогне на луѓето да соработуваат и да споделуваат најдобри типови практика. Примерите вклучуваат:

- ▶ ЕУ Атлас, којшто вклучува локални и меѓународни стандарди за сметководство и ревизија, како и насоки за толкување. Од фискалната 2017 година, ЕУ Атлас претставува замена за Алатката за глобално сметководство и информации за ревизија (АГСИР).
- ▶ Публикации како што се Меѓународни ОППС, развој на МСФИ и илустративни финансиски извештаи.
- ▶ *Светски вести за сметководство и ревизија* е неделен весник на новости којшто ги покрива светските политики и процедури за ревизија и независност, како и внатрешни коментари и насоки во врска со меѓународните сметководствени, ревизорски и независни случувања.
- ▶ Известувањата и предупредувања за типови практика и веб-програми вклучуваат низа глобални и домашни

известувања за практиката и конкретни емисии за практиката во рамките на практиката на уверување.

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 што го прикажуваат знаењето, вештините и однесувањата што треба да се одржуваат и развиваат во соодветниот ранг. Овие очекувања произлегуваат и се во насока на глобалната стратегија и вредностите на ЕУ.

Приходи и надоместоци

Финансиски информации

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

Приходот е прикажан во согласност со сметководствените стандарди на Македонија, вклучувајќи:

1. Приходи од законска ревизија на годишни и консолидирани финансиски извештаи на *PIEs* (ентитети од јавен интерес) и субјекти кои припаѓаат на група претпријатија чиешто матично претпријатие е *PIE*.
2. Приходи од законска ревизија на годишни и консолидирани финансиски извештаи на други ентитети.



3. Приходи од дозволените неревизорски услуги на субјекти кои се предмет на ревизија од законскиот ревизор или ревизорската фирма.

4. Приходи од неревизорски услуги на други ентитети.

Финансиски информации за годината што завршила на 31 декември 2017 година, изразени во македонски денари

Услуга	Приход (МКД)	Процент
Ревизорски услуги	29.409.028	78,3%
Други ревизорски услуги	728.001	1,9%
Даночни услуги	-	-
Останати неревизорски услуги	7.444.156	19,8%
Вкупно	37.581.185	100%

Исплаќање надомест на партнерите

Квалитетот е во сржта на деловната стратегија на ЕУ и претставува клучна компонента на системите за управување со успешност во работењето. Партнерите на ЕУ Македонија и други стручни лица се оценуваат и добиваат надоместок врз основа на критериуми што вклучуваат специфични показатели на квалитет и управување со ризици, а коишто се однесуваат и на активности и на резултати.

Процесот за глобално управување со успешност во работењето (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 цели, планирање 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 коишто се вбројува и квалитетот.

ЕУ забранува оценување и давање надоместоци на одговорните партнери за ревизија и останатите клучни

партнери кои 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 знаење и лидерство во областа на управувањето со квалитет и ризици
- ▶ Усогласеност со закони, прописи и професионалните должности
- ▶ Придонес кон заштитата и зајакнувањето на брендот на ЕУ

ЕУ филозофијата 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 квалитет, исклучителна услуга кон клиенти и вклученост на луѓето покрај нашите финансиски и пазарни мерила. Во 2017 година, исто така ја започнавме и нашата рана фаза на усвојување наследник на ГУУРП, наречен Оценување на лидерство и развој (ОЛР/LEAD). Овој модел беше распореден во Азија-Пацифик и Централниот регион на САД, пред неговото целосно распоредување во фискалната 2018 година.

Управуваме со систем којшто подразбира лимитирање во оценувањето со цел за 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



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 резултираат и со исклучување од ЕУ Македонија.

Прилог 1: За Клиенти за ревизија на ЕУ Македонија

Во текот на финансиската година што заврши на 31 декември 2017 година, ЕУ Македонија ги изврши ревизиите на следните енитетети од јавен интерес:

- Албсиг осигурување АД Скопје (Нова осигурување АД Скопје)
- Фруктал мак АД Скопје
- КБ Прво пензиско друштво АД Скопје
- Комерцијална банка АД Скопје
- НЛБ банка АД Скопје
- НЛБ прв пензиски фонд АД Скопје
- Охридска банка АД Скопје
- ОКТА АД Скопје
- Сава осигурување АД Скопје
- Триглав осигурување живот АД Скопје
- Вабтек МЗТ АД Скопје

Во текот на финансиската година што заврши на 31 декември 2017 година, ЕУ Македонија ги изврши следните законски ревизии:

- Атлантик траде ДООЕЛ Скопје
- АТУ Македонија ДООЕЛ Петровец
- Балканска млекара ДООЕЛ Скопје
- Ван Хол ДООЕЛ Македонија, Скопје
- Вистеон електроникс ДООЕЛ Скопје
- Веропулос ДООЕЛ Скопје
- Феникс фарма ДООЕЛ Скопје
- Делфи ДООЕЛ Скопје
- Дрога колинска ДООЕЛ Скопје
- Хиперион ДООЕЛ Скопје
- Идеал шипка ДООЕЛ, Скопје
- Кемет електроникс Македонија ДООЕЛ, Скопје
- Лакталис ДООЕЛ Скопје
- Леар корпоратион ДООЕЛ Тетово
- Леарница ДООЕЛ Охрид
- Нептун ДОО, Скопје
- НЛБ лизинг Скопје во ликвидација



- Орбико Скопје
- Оне вип ДОО Скопје
- Публицист ДОО Скопје
- Сокотаб ДОО Битола
- Тав Македонија ДООЕЛ Скопје

Во текот на финансиската година што заврши на 31 декември 2017 година, ЕУ Македонија ги изврши следниве договорни ревизии:

- Американска стопанска комора во Македонија
- Балкан марбел индустри ДООЕЛ Скопје
- Балкан еко фрут ДОО Свети Николе
- ГИЗ Скопје
- Г- Македонија ДООЕЛ Скопје
- Компани 21-М ДООЕЛ Скопје
- МСЦ ДООЕЛ Скопје
- Министерство за труд и социјала (IBRD loan financed audit project)
- Regional Economic Development (RED) Project
- Текстил логистик Македонија ДООЕЛ Штип
- Wurth ДООЕЛ Македонија
- Head Office/Secretariat of the Regional Rural Development Standing Working Group in South-Eastern Europe (SWG) - Скопје

Во текот на финансиската година што заврши на 31 декември 2017 година, ЕУ Македонија ги изврши следниве договорни услуги:

- АГБ Нилсен медиа рисрч доо Скопје
- Алвоген ДООЕЛ Македонија, Гевгелија
- Македонски Телеком АД Скопје



Прилог 2: Изјави од 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 којашто се потврдува постоењето и извршувањето 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 ангажмани).



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

