

RULE Audit

ДРУШТВО ЗА РЕВИЗИЈА И УСЛУГИ
РУЛЕ ДООЕЛ СКОПЈЕ

Бул.Крсте Мисирков 7-3/11

audit@rulerevizija.mk

ruleskia@yahoo.com

ДРУШТВО ЗА РЕВИЗИЈА И УСЛУГИ РУЛЕ ДООЕЛ СКОПЈЕ

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ТРАНСПАРЕНТНОСТ ЗА 2019 година

_____ Скопје, март 2020 _____



ВОВЕД

Извештајот за транспарентност на друштвото за ревизија и услуги РУЛЕ ДООЕЛ Скопје во натамошен текст (Друштвото) е изготвен и објавен во согласност со член 35 од Законот за ревизија ("Службен весник на РМ" бр. 158/2010... 83/2018) и насоките за подготовка на извештајот за транспарентност издадени од Советот за унапредување на ревизијата на Република Македонија (СУННРМ).

Како друштво за ревизија кое врши законска ревизија на годишните финансиски извештаи на друштвата од јавен интерес, Друштвото за ревизија, услуги РУЛЕ ДООЕЛ Скопје (во понатамошниот текст "Друштвото") издава годишен извештај за транспарентност.

Сите податоци кои се наведени во приложениот извештај се однесуваат на работата на Друштвото на 31 декември 2019 година, освен ако не е поинаку назначено.

I. Правна структура и сопственост на друштвото за ревизија;

Друштвото за ревизија и услуги РУЛЕ ДООЕЛ Скопје, со седиште на Булевар КРСТЕ МИСИРКОВ бр.6 срат 3 лок.11 (ГТЦ Мавровка) Скопје, е основано на 13.06.2017 година и запишано во Централниот регистар на РМ – ЕМБС 7209738. Истото е заведено во регистарот на ИОРРМ под бр. ДР029 и поседува лиценца издадена од СУНР со бр.08-12/3 од 14.12.2017 година. Правната форма е друштво ДООЕЛ. Друштвото за ревизија и услуги РУЛЕ ДООЕЛ Скопје е друштво кое е овластено и регистрирано за вршење на ревизија на финансиски извештаи во Република Македонија.

II. професионална мрежа и правните структурни аранжмани во мрежата каде што припаѓа;

Не е во мрежа на правни структури

III. Управувачка структура на друштвото за ревизија;

Сопственичка структура:

Основач и сопственик на удел во Друштвото за ревизија и услуги РУЛЕ ДООЕЛ Скопје, е Александар Рулески ул. Методија Шаторов Шарло Блок 6/41 АЕРОДРОМ СКОПЈЕ со основна главнина од 5.000,00 EUR;

Приоритетна дејност: шифра: 69.20 - Сметководствени, книговодствени и ревизорски работи, даночно советување. Годишно осигурување од одговорност во согласност со Законот за ревизија: Издавач на полисата: UNIQA АД Скопје, друштво за осигурување. Минимална сума на покривање: 7.380.000,00 МКД. Број на полиса: 130010056631 Период на осигурување: 27.11.2019 до 27.11.2020 година. Продолжено е годишното осигурување во 2019/2020 година.

Со состојба на 31.12.2019 година друштвото има вработено 4 лица од кои два овластени ревизори и две лица со положен испит (со уверение за ревизор) на неопределено полно работно време.

Со состојба на ден 31.03.2020 година друштвото има вработено 2 овластени ревизори и 2 вработени со положен испит за ревизор, и едно лице помлад ревизор со половина работно време. Двата овластени и два ревизори се вработени на неопределено со полно работно време.

IV. Внатрешен систем на контрола на квалитет на друштвото за ревизија;

Друштвото изјавува дека применува ефикасен систем на контрола на квалитет низ политики и процедури на внатрешна контрола на квалитетот како основа при планирање и спроведување на ангажманот. Друштвото има усвоено и применува политики и процедури со цел унапредување на деловната култура заснована првенствено на препознавање и одржување на квалитетот, како што е дефинирано во Прирачникот на Друштвото за политиките на ревизија.

Друштвото ги има воспоставено следните процедури, како дел од Меѓународниот стандард за контрола на квалитет

Друштвото е фокусирано на професионална исклучителност како основа за постигнување на траен врвен квалитет на услугите на ревизија. Наведениот прирачник содржи политики и процедури и утврдување на лидерската одговорност за системот на контрола на квалитетот во друштвото за ревизија, етичките барања, барањата во врска со прифаќање на клиенти и ангажмани и одржување на континуитет, човечките ресурси и извршување и мониторинг на ангажманот.

Примарна постапка на нашата ревизорска методологија, претставува процесот на прифаќање и континуитет со клиентот, во кој со помош на електронски алатки се врши оцена на деловниот и другите ризици и услови во кои делува клиентот. Оваа оцена е примарна во процесот на одлучување за прифаќање на клиентот или континуитет на претходно прифатените клиенти. Во процесот на прифаќање и континуираност, најмногу влијание се посветува на интерните контроли на клиентот, интегритетот на раководството, континуитетот на операциите и ризикот од измами и крајби.

❖ Годишна контрола на квалитетот на работењето

Во согласност со политиките на Друштвото, работењето и услугите на ревизија на Друштвото подлежат на годишна контрола на квалитетот. Усогласеноста со оваа политика се постигнува со годишна контрола на квалитетот која покрива деловен циклус од три години. Друштвото е одговорно за спроведување на контрола на квалитет на работењето. Друштвото пружа упатства, насоки и надзор во врска со планирањето и постапките на контрола на квалитетот.

Општата координација и администрација на програмата за контрола на квалитетот е одговорност на управителот за контрола на квалитетот на ревизијата.

Управувачката структура на Друштвото се обврза да ги презема сите дејствија потребни за да се осигура дека РУЛЕ ДООЕЛ обезбедува:

- Квалитет;
- Независност;
- Објективност и
- Етичко однесување.

Нашата управувачката структура редовно испраќа известувања до сите вработени во кои ја нагласува важноста од обезбедување на квалитетни услуги. Подеднакво важно е редовното информирање на вработените за новите стандарди и поврзаните насоки за да им помогне во обезбедување на висок квалитет на услуги на нашите клиенти.

Управувачката структура контунирано ја нагласува важноста за одржување на стандардите за квалитет. Со таквото однесување, нашето раководство покажува дека ние цврсто веруваме во нашите цели и системи за одржување на квалитет. Ова е потврдено со именување на соодветен вработен кој е одговорен за независност, управување со ризик и квалитет на ревизијата, кој пак одговара на регионален партнер.

❖ Независност при извршувањето на ангажманот

Друштвото усвои политики и прописи во областа на независноста и усогласеност со стандардите кои се применуваат во друштвото, со рестриктивни локални закони и прописи на професијата.

Во текот на секојдневното работење, Друштвото ги идентификува и намалува на прифатливо ниво ризиците кои се појавуваат во врска со независноста, во согласност со политиките и процедурите. Како еден од механизмите е навремено известување од страна на персоналот за ново настанати ситуации кои би можеле да влијаат на независноста и преземање на соодветни мерки од страна на Друштвото.

Дополнително, на годишно ниво Друштвото обезбедува изјава од страна на сите вработени за работењето во согласност со етичките барања воспоставени од Друштвото.

Како дополнителна контрола, Друштвото подлежи на внатрешна контрола на квалитетот во текот на извршувањето на ангажманите, како и после издавањето на ревизорското мислење.

Со ISQC 1 се утврдуваат и елементите на системот за контрола на квалитет кои Друштвата за ревизија се должни да ги воспостават.

Условите ги покриваат следниве области:

- Одговорност на раководството во однос на квалитетот на работа во рамките на Друштвото;
- Условите за професионална етика;
- Процедури за прифаќање и континуитет со клиентот, како и прифаќање на специфични ангажмани;
- Управување со човечки ресурси;
- Работа на реализација на проекти; и
- Мониторинг.

Друштвото ги исполнува горенаведените услови како што следува:

Одговорност на управителот во однос на квалитетот на работа во рамките на друштвото.

❖ **Разбирање, прифаќање и континуитет со клиентот**

Друштвото применува процес на идентификување на прифатливи клиенти врз основа на системот на друштвото за поддршка на одлуката за прифаќање и задржување на клиенти.

Системот бара тимот на ангажманот, администрацијата и експерти во индустрискиот сектор и вработените одговорни за управување со ризикот утврдат дали ризиците поврзани со постоечки или потенцијални купувачи се прифатливи и дали ќе биде потребно да се контактира со одредена компанија, нејзиното управување и акционерите или не.

Нашите ставови за деловните ризици на клиентот, стекнати со помош на рамката за деловна анализа, ги споредуваме со ставовите на раководството, со цел да придонесеме при правилното оценување на деловните ризици и креирање соодветен прилагоден ревизорски пристап, со цел да одговори на тие ризици.

❖ **Работење во согласност со Кодекс на однесување**

Друштвото има воспоставено Кодекс на однесување кој содржи политики и процедури со цел персоналот да работи во согласност со релевантните барања за етика. Овој кодекс на етика е во согласност со Кодексот на етика воспоставен од Меѓународниот одбор за стандарди за етика на сметководителите (IESBA) како дел од Меѓународната федерација на сметководители (IFAC).

Прегледи со цел контрола на квалитетот на ревизорски ангажман Помеѓу останатото, статутарните извештаи за ревизија на единечните или консолидираните годишни финансиски извештаи на друштвата од јавен интерес се предмет на преглед со цел контрола на квалитетот на ревизорскиот ангажман.

Прегледот го извршува партнер на Друштвото кој поседува соодветно искуство, знаење и квалификации, пред издавањето на извештајот.

Контролор на квалитетот на ревизорскиот ангажман не е ни реално а ни формално член на ревизорскиот тим.

Ревизорскиот тим на соодветен начин го известува контролорот на квалитет, додека тој контролата ја извршува на начин кој му овозможува да стекне доволно знаење и разбирање на основа на кои може да донесе заклучок.

Одговорноста на контролорот опфаќа објективна контрола на значајни ревизорски, сметководствени и прашања во однос на финансиското известување, документирање на извршените постапки на контрола и заклучување, на основа на сите релевантни фактори и околности за кои има сознанија, дека не се воочени никакви прашања кои укажуваат на тоа дека формираните значајни претпоставки и донесени заклучоци не биле соодветни во дадените околности.

Кај ангажманите кои се означени како ангажмани со висок ризик се именува лице за контрола на квалитетот на такви ангажмани, како би се обезбедило дополнително ниво на компетенција и објективност во планирањето и извршувањето на ревизорскиот ангажман. Овој овластен ревизор за посебна контрола е независен во однос на ангажманот. Обично таков ревизор поседува специјализирани технички вештини и познавање на одредени стопански гранки кои можат да се применат на дадениот ангажман и, во одредени ситуации, независен е во однос на одделението кое пружа услуги со цел да се обезбеди повисок степен на објективност или пристап до специјализирани ресурси. Извештајот за извршената ревизија може да се издаде само доколку контролорот се уверил дека ревизорскиот тим ги извршил соодветните проценки и донел правилни заклучоци, во целост во согласност со Законот за ревизија на Република Македонија или со Меѓународните стандарди за ревизија и други важечки правила и прописи.

- Угледот на друштвото и неговиот менаџмент;
- Ефективноста на работењето;
- Кредибилитетот и искуството на вработените кај клиентот одговорни за финансиско известување;
- Било какво поттикнување или склоност на управувачката структура да се манипулира со искажаните резултати;
- Секој невообичаено агресивен или креативен пристап кон сметководственото прикажување;
- Сите трансакции кои се сложени, невообичаени или кои тешко може се проценат;
- Сите проценки кои вклучуваат несигурност или субјективни одлуки;
- Сите трансакции со поврзаните субјекти кои не се дел од консолидираната група;
- Било каква индикација дека компанијата може да има финансиски тешкотии;
- Стручно знаење кое е потребно да може да се изврши одредена работа.

❖ **Управување со човечки ресурси**

Вработувањата се спроведуваат по строго утврдени стандарди независно од тоа дали станува збор за практиканти или за кандидатите со искуство, на поединецот, проверка на знаења неопходни за конкретната позицијата, поединечни разговори, проверка на веродостојноста на образованието и референците.

❖ **Професионален развој:**

Учењето е континуиран процес. Започнува при самото вработување на поединецот и продолжува во текот на целата негова кариера. Вработените се дел од формални обуки, а посетуваат 40 часови во годината, Континуирано професионално обучување а посебно преку работата. Областите кои ги покрива едукацијата вклучуваат компетенции во сметководство, ревизија, етика и независност, како и специјализирани области во кои работи поединецот (специфични индустрии).

Нашите вработени и овластените ревизори континуирано се обучуваат, едуцираат, развиваат а непосредно се вклучени и во обучувањето на вработените преку работата. Клучна одговорност на овластените ревизори е: надзор, обучување и доусовршување, како и размена на искуства со сите членови на тимот.

Друштвото креира окружување во кое: Овластените ревизори и вработените континуирано се доусовршуваат и развиваат, за секој поединец од аспект на неговите ангажман, улога и одговорност. Друштвото исто така гарантира почитување на професионалните стандарди заедно со потребното стручно образование. Нашите едукативни програми континуирано се ажурираат како би им пружиле развој, вештини и искуства на нашите луѓе кои им се потребни како експерти кои обезбедуваат клиентски услуги.

❖ **Надзор и насочување:**

Управителот и овластениот ревизор на чело на ангажираниот тим имаат одговорност да ги алоцираат стручните квалификации на вработените кои го имаат потребното искуство во дадени околности. Тие воедно се одговорни и за утврдување на опсегот на насочување, надзор и преглед на работата на помалку искуските вработени на кои им се доделени работни задачи.

❖ **Напредување:**

Управителот на друштвото, овластените ревизори и вработените се оценува на годишна основа преку евалуација на резултатите од работата во којашто учествуваат вработените од различни хиерархиски нивоа. Вработените добиваат формална повратна информација за секој ангажман на кој поминале 40 или повеќе часа. Сите вработени формално се оценуваат најмалку еднаш годишно

преку коментари од страна на управителот и овластениот ревизор со кои работеле на одреден проект – предмет на ревизија или уверување.

Нашата методологија е изработена на начин да обезбеди квалитетен производ и непречен развој на нашите луѓе. Методологијата предвидува и можност за неформално давање на оценка во текот на самиот ангажман.

Сето горенаведено е обединето во годишната оценка на вработените на база на воспоставените вредности, индивидуално поставените цели за соодветната година, како и соработката на колегите. После годишната анализа и оценка на годишните резултати на секој вработен, менаџерскиот тим одржува состанок чија цел е уште еднаш да се проверат и потврдат ставовите.

Во процесот се оценува целокупниот ангажман на вработениот вклучувајќи го неговиот однос кон колегите и клиентите, како и неговите јаки и слаби страни. Во случај да се утврдат одредени слабости, поединецот добива поддршка во вид на совет/препорака или обука која ќе му помогне да ја надмине конкретната слабост.

❖ Извршување на ангажманот

Согласно ревизорска методологија како и процесот за сите ревизорски работи со цел обезбедување на усогласеност и доследност во пристапот. Методологијата по потреба се унапредува за да биде во согласност со промените во окружувањето. Управителот, овластени ревизори и вработени континуирано се обучуваат за примената на оваа методологија.

Сеопфатни политики и процедури: Постојат сеопфатни политики и процедури со чија помош се управува нашата сметководствена и ревизорска пракса, а истите постојано се ажурираат како би се одржувале најновите промени во структурата и нашата локална работна околина со цел решавање на прашањата кои се јавуваат, како и потребите и проблемите во пракса. Наведените политики не ги опфаќаат само стручните и регулаторни стандарди, туку и насоките кои му ги даваме на нашиот стручен тим за тоа како е најдобро тие да се применат. Истите се достапни во облик на електронски датотеки и бази на податоци, редовно се ажурираат и надополнуваат со сите актуелни случувања и достапни им се на нашите вработени на кое било место во кое било време.

❖ Контроли на квалитетот специфични за ангажманот:

Напишани се други процедури за контрола на квалитетот кои посебно се спроведуваат за одредени ревизорски ангажмани заради нивната присутност во јавноста или зголемениот ризик.

Политиките на друштвото исто така подразбираат консултации со соодветни експерти, како и експерти за одредени индустриски сектори во врска со специфични трансакции и околности кои можат да бараат примена на значајна рассудувања.

❖ Утврдување и контрола на ризикот и квалитетот на услугата

Управувањето со ризиците, нудењето услуги и утврдувањето на политиките се значајна функција, како ризик и квалитет, ги вклучуваат следниве клучни функции: управување со ризиците, независност и други неревизорски услуги, регулаторни прашања, ревизорски услуги, обука и развој, етика и деловно однесување.

Клучна одговорност на партнерите и овластените ревизори задолжени за управувањето со ризиците е да бидат составен дел при постапката за прифаќање и континуитет на клиентот, одговорни за проценка на ризикот за квалитативна и квантитативна основа, овластените ревизори задолжени за управувањето со ризиците мораат онаму каде што тоа е потребно, да бидат активно вклучени во тимовите за да бидат консултирани е продолжувањето на соработката со клиентот.

За одбрани ангажмани за контрола соодветно се информира одговорниот партнер и овластениот ревизор на друштвото, што зависи од многу фактори, како што се:

- Големината на субјектот;
- Бројот на сегментите и нивната географска локација;
- Резултати на контрола на ангажманите и политиките, процедурите;
- Природата и комплексноста на практиките и организираноста;
- Ризиците поврзани со клиентите на друштвото и ангажманите.

При утврдувањето на обемот на контролата, може да се земат во предвид заклучоците на независните надворешни инспекциски програми. Во секој случај, надворешната инспекциска програма не е замена за контролата во рамките на друштвото. Кога резултатите од контролата се добиени и финализирани, одговорниот контролор – овластен ревизор, за контролата ги разгледува резултатите, со цел да се утврди причината за идентификуваните недостатоци и комуницира со управителот кој е одоговорен во друштвото за да се преземат соодветни мерки со цел разрешување на идентификуваните недостатоци поврзани со соодветните системи и одговорни лица, доделувањето на задачи на тимот, ротација на членовите на тимот и сл.

Препораките за корективни акции за откриените недостатоци треба да вклучат:

- Превземање на акција за ангажманот или член на тимот;
- Комуникацијата за наодите со одговорните за обука и професионален развој;
- Промени во контролата на квалитет на политиките и процедурите;
- Дисциплинска акција заради непочитувањето на политиките и процедурите на фирмата, особено за оние кои тоа го прават во повеќе наврати.

❖ Архивирање и чување на податоци

Во врска со архивирањето, одредено според политиките на друштвото, како систем секористи за:

- Комплетирање на финалното досие на ангажманот 60 дена по издавањето на ревизорскиот извештај;
- Задржување само на конечната верзија на електронски или податоци во хартиена форма за архивирање и бришење на претходните верзии;

Архивирањето е утврдено согласно актите за архивско работење на друштвото. Постојат имплементирани процедури за надгледувањето на периодот за задржување или уништување на електронските податоци. Надгледувањето на периодот на задржување или уништување на хартиените податоци се врши на ниво на друштвото. Управителот за управување со ризик најмалку еднаш годишно го разгледува извештајот на архивираната документација од ангажманот и одлучува дали таа да биде уништена. Процесот за надгледување на комплетноста на податоците се регистрира во системот за архивирање. За секој ангажман контролата се врши од одговорното лице на ангажманот или менаџерот на тимот. Постои формален процес за потребите на селекцијата и надгледувањето на надворешните архивски постапки.

V. Датумот кога е извршена последната проверка за уверување во квалитетот на ревизорот;

Со оглед на фактот дека ревизиите на друштвото се за периодот за фискалната година 2018 година, е извршена контрола на квалитетот.

VI. Список на субјекти на кои е извршена ревизија во текот на претходната деловна година;

I. Законски ревизии

Р.бр.	ИМЕ НА СУБЈЕКТОТ НА РЕВИЗИЈА	МЕСТО	Ревизија	ЗАКОНСКА
1	ЖЕЛЕЗНИК АД СОПОТНИЦА	ДЕМИР ХИСАР	Ревизија	Законска
2	ДИПО ДООЕЛ ОХРИД	ОХРИД	Ревизија	Законска
3	ДИПО ДООЕЛ ОХРИД КОНСОЛИДИРАНА	ОХРИД	Ревизија	Законска
4	ЈП СТРЕЖЕВО БИТОЛА	БИТОЛА	Ревизија	Законска
5	СОЛЕТА ДОО СКОПЈЕ	СКОПЈЕ	Ревизија	Законска
6	ТАБ МАК ДОО ПРОБИШТИП	ПРОБИШТИП	Ревизија	Законска
7	ЈКП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА ПРИЛЕП	ПРИЛЕП	Ревизија	Законска
8	КАЗ ГРУП ДОО СКОПЈЕ	СКОПЈЕ	Ревизија	Законска
9	ДЕРВЕНТ ПРОМЕТ ДООЕЛ	БУКОВИК СКОПЈЕ	Ревизија	Законска
10	ЕКОТОН ДИЗАЈН ДООЕЛ Скопје	Скопје	Ревизија	законска
11	ИЗВОР ВАДИН ДООЕЛ Скопје	Скопје	Ревизија	законска

RULE Audit

12	ЈП ПАРКОВИ И ЗЕЛЕНИЛО Скопје	СКОПЈЕ	Ревизија	Законска
13	ЈП ПАРКОВИ И ЗЕЛЕНИЛО КОНСОЛИД.	СКОПЈЕ	Ревизија	Законска
14	САНИК ИНЖЕНЕРИНГ ДООЕЛ Скопје	Скопје	Ревизија	Законска
15	БМ ОИЛ 2006 ДООЕЛ Прилеп	Прилеп	ревизија	законска
16	ЧЕЗА КОМЕРЦ ДОО Скопје	Скопје	Ревизија	Законска
17	П.Н. Метал ДОО Охрид	ОХРИД	ревизија	законска
18	НАБИЗИ ДОО Струга	Струга	ревизија	законска
19	Но.Ма. Метал ДООЕЛ Охрид	ОХРИД	ревизија	законска
20	СЛУЖБЕН ВЕСНИК НА СРМ	СКОПЈЕ	Ревизија	законска
21	КОМИСИЈА ЗА ХВ Скопје	Скопје	Ревизија	законска
22	БУНАР ПЕТРОЛ ДОО Гостивар	Гостивар	Ревизија	законска
23	ЈУ НАЦИОНАЛЕН ПАРК МАВРОВО	МАВРОВО	Ревизија	Законска
24	МАКТРЕЈД ДООЕЛ Скопје	Скопје	Ревизија	Законска
25	ПРАЈС ВК ДООЕЛ Скопје	Скопје	Ревизија	законска
26	М КЕШ ДООЕЛ Скопје	Скопје	Ревизија	Законска
27	АЛОКЕЈТ СОФТВЕР ДООЕЛ Скопје	Скопје	Ревизија	Законска
28	ГАМА ОИЛ ВАЛАНДОВО	ВАЛАНДОВО	Ревизија	ЗАКОНСКА
29	ЈПКД КОМУНАЛЕЦ ГЕВГЕЛИЈА	ГЕВГЕЛИЈА	Ревизија	Законска
30	ПРАЈС ВК ДООЕЛ Скопје КОНСОЛИДИД.	СКОПЈЕ	Ревизија	Законска
31	ЦОФИЦАБ Романија подруж.Скопје	Скопје	Ревизија	Законска
32	ФАЛКО ДООЕЛ ЦАПРИ БИТОЛА НОСИТЕЛ НА КОНСОЛИДАЦИЈА	БИТОЛА	Ревизија	Законска
33	ФАЛКО ДООЕЛ ЦАПРИ БИТОЛА, (со Флора Фреш и Флора Фреш Протекшн ДООЕЛ)	БИТОЛА	Ревизија	Законска

II. Договорни ревизии

Р.бр.	ИМЕ НА СУБЈЕКТОТ НА РЕВИЗИЈА	МЕСТО	Ревизија	ДОГОВОРНА
1	ЈЗУ ГОБ СВ.НАУМ ОХРИДСКИ Скопје	Скопје	Уверување	Договорна
2	КУЛЈУМ ДОО Битола	Битола	Уверување	Договорна
3	КОДИ БАР ДООЕЛ Скопје	Скопје	Ревизија	Непредадена

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

Изјава за независноста на работата на Друштвото

Друштвото изјавува дека редовно спроведува постапки за проверка на независноста, кои се однесуваат на независноста на работата на Друштвото во однос на клиентите и ревизорскиот ангажман, и потврдува дека е спроведен редовен преглед на почитувањето на независноста Друштвото има воспоставени

политики и процедури за независност, кои подразбираат спроведување на одредени годишни проверки усогласени со барањата за независност.

- Секој вработен е должен секоја година, на 31 мај, да потпише лична изјава за независност. Покрај тоа, слични потврди се обезбедуваат и од новите вработени и од оние кои го напуштаат Друштвото.

- Процесите на прифаќање на клиентите и ангажманот се применуваат со цел да се потврди дека независноста не е загрозена.

Континуирана едукација

Во согласност со Законот за ревизија (Службен весник на РМ бр. 83/2018, Друштвото изјавува дека обезбедува континуирано професионално усовршување за лиценцираните овластени ревизори.

Овластени ревизори во Друштвото како и ревизорите континуирано одржуваат и ги унапредуваат своите квалификации низ комбинација на интерни курсеви и обуки кои ги организира Институтот на овластени ревизори на РСМ. Постојаното усовршување е меѓу клучните цели на политиката на Друштвото, методите на ширење на знаењето и подигнување на квалитетот на услугите. Интернетите веб страници на друштвото нудат појдовна точка за учење, вклучувајќи и стручно усовршување (општо-прифатени сметководствени правила, општо-прифатени ревизорски стандарди, даноци, информациски системи), потоа курсеви од полето на управување и меѓусебно комуницирање, деловна економија и курсеви во врска со специфичните стопански гранки.

Од искусните ревизори се очекува да ги освежуваат и прошируваат своите технички знаења. Развојот на вештините на управување и меѓучовечките односи е многу важен за оваа група на вработени. Постои и можност за подолго и посериозно образование.

- Политики и процедури за унапредување кои го дефинираат потребното искуство, квалификации и остварени резултати за напредување до секое ниво, со кои се запознаени сите вработени во Друштвото;
- Процедури за периодична оценка на резултатите на вработените;
- Менторски програм со цел да им се помогне на вработените реално да ја развијат кариерата и да изработат планови за развој на професионалните цели.

9. Финансиски информации

Друштвото во 2019 година остварило вкупен приход од 4.071.777 денари, чија структура е претставена во следнава табела:

Р.бр	Опис за извршени ревизии и услуги	ИЗНОС
1.	Законски ревизии	3.206.193
2.	Договорни ревизии	235.410
3.	Останати услуги	630.174
4.	ВКУПНО	4.071.777

VIII. Информации за утврдување на надоместот на овластените ревизори.

Надоместот на секој овластен ревизор во Друштвото за ревизија се состои од два елемента – надомест врзан за позицијата и надомест за постигнати резултати – од кои и двата се однесуваат на придонесот на ревизорот во Друштвото во согласност со одговорноста. Надоместот врзан за позицијата зависи од обемот и влијанието на одговорноста на ревизорот. Надоместот за постигнатите резултати се однесува на исполнување на поставените цели за дадената година. Оценувањето на партнерите се врши еднаш годишно а нивниот надомест за одговорност и резултати се коригираат, т.е. се зголемуваат и намалуваат во согласност со постигнатото и планираниот придонес во Друштвото.

IX. Барање во врска со лиценцирање во согласност со локалните прописи

Лиценцата за вршење работи на ревизија е јавен документ кој го издава Советот за унапредување и развој на ревизијата на РМ на лица кои ги исполнуваат условите пропишани со Законот за ревизија.

Изјава од овластениот надлежен орган на друштвото за ревизија за ефективноста на функционирањето на систем за контрола на квалитет;

X. - Прилог 1

Изјава потпишана од овластениот надлежен орган на субјектот за ефективноста на функционирањето на внатрешниот систем на контрола на квалитет

Управителот изјавува дека: Друштвото за ревизија и услуги РУЛЕ ДООЕЛ Скопје работи според глобално усвоената методологија за работа. Глобалната ревизорска методологија овозможува ефективна и ефикасна испорака на високо квалитетни услуги на клиентите.

Обезбедува рамка за примена на конзистентен мисловен процес за сите ревизии. Методологијата подразбира давање на ревизорски услуги со тимска работа, што вклучува навремено ангажирање на одговорните лица низ целиот тек на ревизијата и овозможува алтернативни решенија зависно од состојбите на клиентот, професионалната оценка и ревизорскиот тим.

Овластено лице _____ Александар Рулески

31.03.2020 година.



XI. Прилог 2

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

Друштвото за ревизија и услуги РУЛЕ ДООЕЛ Скопје, изјавува дека постојат интерни постапки за проверка на независноста и истите се спроведуваат преку годишна проверка на усогласеноста и изјава за независноста од сите вработени во Друштвото и изјави за независност на ниво на ангажирани членови на тимот.

✓ Секој вработен е должен еднаш годишно да пополни:

1. Изјава за независност во која се опфатени сите ризици што може да ја доведат во прашање независноста на ревизорот;
2. За секој поединечен ангажман се дава изјава од членовите на тимот, се прави проверка преку интерните процедури за независноста на ревизорот;

XII. прилог 3

Изјава за политиката што ја следи субјектот за континуираното професионално усовршување на овластените ревизори и останатите вработени во текот на годината за која се известува

Друштвото за ревизија и услуги РУЛЕ ДООЕЛ Скопје изјавува дека ја следи политиката за континуирано професионално образование на овластените ревизори и другите ревизори преку нивно учество на тренинзи, електронска обука преку интранет страната на друштвото и соодветен мониторинг за комплетирање на минимум број на часови обука и обезбедување на финансиска поддршка за полагање на испит за овластен ревизор. Во текот на 2019 година, овластените и другите ревизори посетуваа обука од најмалку 40 часа годишно во рамките на континуирано професионално образование во областа на сметководството и ревизијата организирана од страна на Институтот на овластени ревизори на Р.Македонија.

Овластено лице _____

Александар Рулески

31.03.2020 година.

