

СМЕТ ЗА ПЛАЌЕ ЗА ОБИНА И РАБОТНИ НА РЕВИЗИЈАТА  
НА РЕВИЗИОНИОТ КУПЕРС  
ИЗВЕШТАЈ ЗА ОБИНА И РАБОТНИ НА РЕВИЗИЈАТА  
ЗА ПЕРИОДИЧНОСТ И РЕВИЗИОНИОТ КУПЕРС

Година:	31.03.2021		
УЗ	11/38	1	

Издавачки број:	
Број на издање:	
Датум:	

# Извештај за транспарентност

За годината завршена на 31 декември 2020 година

Прајсвотерхаус Куперс  
Ревизија ДОО Скопје

## Содржина



# Порака од раководството

Добредојдовте на нашиот извештај за транспарентност за 2020 година

Овој извештај вклучува информации за тоа како се управува со друштвото. PwC е мултидисциплинарна фирма, овој извештај е првенствено фокусиран на нашата ревизорска практика и сродни услуги. Ревизорската професија продолжува да биде соочена со предизвици и е под значителен јавен надзор. Ние ги разбираме загриженоста и поддржуваме и сме посветени на промените што ќе го подобрат квалитетот на ревизијата.

Во текот на минатата година, PwC Global отвори јавна дискусија за иднината на ревизијата и слушна широк спектар на засегнати страни, истражувајќи како треба мрежата да се промени за да ги исполни очекувањата на развој на општеството. Знаеме дека нема лесни одговори и дека ниту еден учесник во дискусијата не може да ги реши предизвиците, но ние сме посветени на промените што обезбедуваат ревизиите да останат релевантни и значајни.

Се разбира, оваа година, овозможувањето на квалитетни ревизорски услуги за време на пандемијата COVID-19 беше предизвик без преседан и клучна област на фокус за нас. За ова зборуваме на страница 10.

Во PwC, нашата цел е да градиме доверба во општеството и да решаваме важни проблеми. Ние сме мрежа на фирми во 157 земји со повеќе од 284.000 луѓе кои се посветени на обезбедување квалитетни услуги за уверување, советодавни, даночни и правни услуги. Ние сме посветени да создадеме силна култура на квалитет и извонредност што е суштинско за нашата цел.

Нашите луѓе се клучни за вршење на високо квалитетни ревизии бидејќи се потпираме на широк спектар на специјалистички вештини низ нашата мултидисциплинарна пракса. Затоа, постојано ставаме акцент на нашата цел и вредности кои се однесуваат на интегритетот и независноста. Ние продолжуваме да инвестираме во нашите вработени, обезбедувајќи постојан професионален и личен развој преку детални обуки.

Презедовме чекори до кои го усогласуваме нашиот бизнис да го поддржува овој фокус на квалитетот на ревизијата. Континуирано инвестираме во иновации и нова технологија за поддршка на нашите услуги низ целата мрежа, за да одговориме на промените на ревизорските предизвици во дигиталната ера и да го подобриме квалитетот на нашите ревизорски услуги.

Земени заедно, овие мерки претставуваат значителна трансформација на нашиот клучен ревизорски бизнис и го поддржуваат нашиот фокус кон квалитетот на ревизијата и нашите одговорности од јавен интерес.

Овој Извештај за транспарентност е изготвен и објавен во согласност со член 35 од Законот за ревизија ("Службен весник на РСМ" бр. 158/2010, 135/2011, 50/2012, 168/2013, 43/2014, 138/2014, 145/2015, 192/2015, 23/2016, 83/2018) и насоките за подготовка на извештајот за транспарентност издадени од Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Северна Македонија (СУНППСМ).

  
Драган Давитков  
Управител



Скопје, 31 март 2021 година

Порака од нашиот лидер за ревизија и услуги на уверување

Довербата лежи во срцето на сè што правиме во PwC. Тоа е основно за исполнување на целта на нашето друштво. Еден од начините на градење доверба е тоа што сме транспарентни.

Како ревизори, ние сме исто така свесни за друг двигател на доверба: квалитетот на нашите надворешни ревизии. Затоа со задоволство го презентираме нашиот Извештај за транспарентност за финансиската година што заврши на 31 декември 2020 година, кој покажува како го одржуваме квалитетот во нашата ревизорска работа. Извештајот ги опишува нашите политики, системи и процеси за обезбедување квалитет, резултатите од клучните програми за следење на квалитетот и проверките и начинот на кој ја негуваме културата на квалитет на секое ниво на фирмата. Во него се дадени детали за друштвата за кои извршивме ревизии и вкупните приходи од нашата ревизорска и неревизорска работа.

Продолжување на дискусијата за квалитетот на ревизијата

Ние ги поздравуваме јавните разговори што се јавуваат како резултат на транспарентноста во однос на квалитетот на ревизијата.

Нашиот ревизорски бизнис е основна за нашата стратегија и бренд. Продолжуваме да инвестираме во континуирано подобрување на квалитетот на ревизијата преку нови системи и технологија, процеси на управување со ризик и учење и развој за нашите вработени. Горд сум на улогата што ја играме во отворањето на дискусија за квалитетот на ревизијата во Република Северна Македонија. Ја поздравувам можноста дискусијата да се продолжи да се одвива низ нашиот Извештај за транспарентност.

Нашата крајна цел е Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Северна Македонија да смета дека добивме разумно уверување во сите области на ревизијата. Ние имаме воспоставено план за подобрување на квалитетот насочен кон постигнување на оваа цел.

  
Драган Димитков  
Управител и овластен ревизор  




## Нашите програми за подобрување на квалитетот

Во PwC, ние инвестираме во континуирано подобрување на нашиот квалитет на ревизијата преку дизајнирање и работење со ефективен систем за управување со квалитет. Ова вклучува фокус на следниве клучни области:

- Продолжуваме да ја зајакнуваме нашата култура за квалитет со цел да ги поддржиме нашите партнери и тимови да демонстрираат однесување во насока на унапредување на квалитетот на ревизијата.
- Интеграција на употребата на индикатори за квалитет на ревизијата за да се предвиди квалитетот со спроведувањето на уверување во квалитетот во реално време за да се спречат проблеми со квалитетот, анализите на причините за да се научи од проблемите со квалитетот и рамката за препознавање и одговорност за зајакнување на однесување, култура и активности кои го поддржуваат квалитетот.

Гидејо на: [Нашите програми за подобрување на квалитетот](#)

Нашите програми за подобрување на квалитетот се фокусираат на тоа како да се подобри квалитетот на ревизијата преку дизајнирање и работење со ефективен систем за управување со квалитет. Ова вклучува фокус на следниве клучни области:

- Продолжуваме да ја зајакнуваме нашата култура за квалитет со цел да ги поддржиме нашите партнери и тимови да демонстрираат однесување во насока на унапредување на квалитетот на ревизијата.
- Интеграција на употребата на индикатори за квалитет на ревизијата за да се предвиди квалитетот со спроведувањето на уверување во квалитетот во реално време за да се спречат проблеми со квалитетот, анализите на причините за да се научи од проблемите со квалитетот и рамката за препознавање и одговорност за зајакнување на однесување, култура и активности кои го поддржуваат квалитетот.

**„Во PwC, нашата цел е во основата на она што го правиме и зошто го правиме“.**





Нашиот пристап  
за обезбедување  
КВАЛИТЕТ

# Нашiot пристап во обезбедување квалитетни услуги во сите наши операции и во рамките на мрежата

## Фокус на квалитетот

Квалитетот на нашата работа е во срцето на нашата организација и ние вложуваме значителни и сè поголеми ресурси во нејзино постојано унапредување во сите наши деловни активности. Оваа инвестиција е насочена во многу различни области, вклучувајќи обуки (за технички вештини, за етика и за бизнисорални вештини), методологии, додавање на ресурси во клучните области и истражување на нови начини за извршување на нашата работа. Секоја инвестиција ја одразува нашата одредба да ги разбереме факторите што го движат квалитетот и да ги идентификуваме можностите за подобрување.

Исто така, многу инвестираме во нова технологија за да поттикнеме континуирано подобрување на нашите можностите и ефективноста на сите наши услуги.

Горди сме што бевме првата од глобалните мрежи на професионални услуги што ги објави резултатите од проверката на квалитетот спроведен од внатрешната ревизија. Сметаме дека е многу важно да бидеме транспарентни како за напорите што ги правиме за да го подобриме квалитетот, така и за резултатите и влијанието што ги имаат овие напори.

Објавувањето на овие податоци од нашата мрежа во текот на последните неколку години, заедно со јавната дискусија на темата ревизија, сè право става сè поголем фокус на прашањето за квалитетот на ревизијата, за што детално разговараме во овој извештај.

## Дефиниција и култура

Во PwC, квалитетната услуга ја дефинираме како услуга која постојано ги исполнува очекувањата на нашите засегнати страни и е во согласност со сите применливи стандарди и политики. Важен дел за остварување на оваа дефиниција за квалитет е градење култура низ мрежа од 276.000 вклучително и на нашите 50 вработени во локалното друштво, што нагласува дека квалитетот е одговорност на сите.

Континуираните напори насочени кон унапредувањето на оваа култура на квалитет се значајна област на фокус за нашите глобални и локални лидери и имаат клучна улога во мерењето на нивните перформанси.

## Мерење и транспарентност

За сите наши бизниси, секое друштво на PwC - како дел од договорот со кој тие се членки на мрежата PwC - се бара да има строг систем на управување со квалитетот (SoQM); да врши проценка на успешноста на SoQM на годишно ниво; и да ги соопшти резултатите од овие проценки до глобалното раководство. Овие резултати потоа детално се дискутираат со раководството на секоја локално друштво и доколку не се на нивото што се очекува, се договара план за подобрување со локалното раководство кое превзема лична одговорност за успешно спроведување на истиот.

Бидејќи нашите услуги се менуваат и развиваат, а и потребите и очекувањата на нашите засегнати страни исто така се менуваат, ние постојано ги разгледуваме и актуираме обеget, обемот и работењето на нашиот систем за управување со квалитет и инвестираме во програми за подобрување на квалитетот на услугите што ги обезбедуваме.

На пример, неодамна го обновивме нашиот фокус на „тонот на вработ“ на нашата организација и создавме соодветна култура за високи перформанси и висок квалитет. Знаејќи колку се важени пораките кои ги праќа раководството, спроведуваме засилено и доследно мерење на ефективноста и квалитетот на лидерството низ нашата мрежа.



# Специфичен фокус на квалитетот на ревизијата

## Специфичен фокус на квалитетот на ревизијата

Квалитетот на ревизија е основно во нашата цел. Поради тоа, ние сме посветени на обезбедување квалитетна ревизија. Меѓутоа, онаму каде што нашата работа е под стандардите што самите си ги поставивме и што ги поставуваат регулаторите, сериозно ги сфаќаме секој од овие случаи и работиме напорно за да извлечеме поука и да го подобриме квалитетот на ревизиите што ги вршиме во иднина.

## Вистинските цели и можности

За да ни помогне да ја спроведеме оваа стратегија, мрежата PwC воспостави јасни цели околу квалитетот на ревизијата и обезбедува поддршка за да ги исполниме овие цели. Нашите ревизорски тимови можат да обезбедат квалитетни ревизорски услуги само доколку имаат пристап до се што им е потребно – и од аспект на човечки ресурси и од аспект на технологија. Затоа, нашите цели за квалитет се фокусираат на тоа нашите вработени да ги имаат вистинските способности – и на ниво на друштво-член и низ нашата мрежа – и на користење на овие способности за да ги исполнат нашите сопствени стандарди и професионалните барања. Овие способности можат да се развиваат само под правилно водство и соодветна култура, промовирајќи ги вистинските вредности и однесување.

## Интегрираност и усогласеност на вистински начин

Целите за квалитет се фокусираат на тоа да ги имаат вистинските луѓе поддржани од ефективни методологии, процеси и технологија соодветно наменени и надгледувани. Овие претставуваат способности за кои веруваме дека се релевантни за постигнување и одржување на квалитетот на ревизијата. За да ни помогнат да ги постигнеме овие цели, постојат голем број на функции на мрежно ниво кои се посветени да развиваат практични алатки, упатства и системи за поддршка и следење на квалитетот на ревизијата низ нашата мрежа. Овие елементи се интегрирани и усогласени од нашата мрежа за да создадат специфична, холстичка и меѓусебно поврзана рамка за управување со квалитетот што ја прилагодуваме за да ги рефлектира нашите индивидуални способности.

## Конзистентно доставување квалитетен краен производ

Основно во рамката е признавањето дека управувањето со квалитетот не е посебен концепт, треба да биде вградено во сè што правиме како индивидуи, тимови, друштво и мрежа. Целите за квалитет се поддржани од одредени клучни активности кои се сметаат за неопходни за постигнување на целите за квалитет, насочени главно на трдење на квалитетна инфраструктура и организација. Соодветно ги надополнуваме и дизајнираме тие клучни активности за да одговориме на ризиците што ги идентификуваме за постигнување на својата цел во однос на квалитетот.

## Вредности и проценки

За извршување на квалитетни ревизии потребно е повеќе од воспоставување на соодветни процеси. Во својата основа, улогата на ревизорот е да процени со „разумен“ степен на уверување дали финансиските извештаи подготвени од раководството на друштвото се ослободени од „материјално погрешно прикажување“ што подразбира носење професионална проценка за тоа дали финансиските извештаи даваат објективна слика на финансиско работење и финансиската позиција на друштвото. За ефикасно извршување на оваа проценка, ревизорот треба да ги искористи сите можности што се постојат во согласност со нашите цели за квалитет.

Сето тоа вклучува примена на стегно однесување во согласност со вредностите на PwC, професионален скептицизам, специјалистички вештини и проценки – сето тоа поддржано од технологијата.

# Обезбедување на квалитет на ревизијата за време на пандемијата COVID-19

## Нашиот одговор на COVID-19

Оваа година, глобалната пандемија COVID-19 имаше невидено влијание врз нашите клиенти и нашите вработени, како и врз глобалните и локалните економии и поширокото општество.

Во PwC, покрај зачувувањето на здравјето, безбедноста и благосостојбата на нашите луѓе, ние останавме фокусирани на заедничката работа како мрежа, со нашите клиенти и другите засегнати страни да продолжат да го обезбедуваат квалитетот во ревизијата.

## Споделување на развојот и искуството

Од раните фази на пандемијата, мрежата PwC воспостави тим за следење на случувањата на глобално ниво и за идентификување на области од клучна важност за да се осигура дека ние не направивме компромис во однос на квалитетот на ревизијата. Ние ги искористивме упатствата развиени од нашата мрежа и нашиот тим за ризик и квалитет на ниво на Централна и Источна Европа (ЦИЕ) за да обезбедиме доследно водство и насоки за квалитетот на ревизијата и да ги насочиме нашите тимови да ги земат предвид значајните одignosti на нивниот клиент и да одговорат соодветно.

Одговорот на нашата мрежа беше специфичен и ова беше дополнето со упатства споделени од рансводството на ЦИЕ. Ги опфати сите аспекти на квалитетот на ревизијата, вклучително и актуирања на регулаторните барања и ревизорските стандарди, ревизорското известување, методологија, сметководство и обуците и образованието. Користејќи ги упатствата од мрежата и ЦИЕ, разгледавме дали се потребни промени во постојните политики и процедури, како и што треба да се зајакне преку соодветни комуникации со нашите вработени и партнери.

## Идентификување и решавање на ризиците поврзани со COVID-19

Пандемијата COVID-19 резултираше со соочување со нова нова предизвици во нашите ревизии. Тие се движеле во рамките од тоа како ние работиме како тим за да се осигуриме со предизвиците во фаза на планирање и комплетирање на ревизијата, до тоа како комуницираме со нашите клиенти за да ги добиеме потребните ревизорски докази и да извршуваме специфични процедури за ревизија, како што е спроведување на процедурите во ерска со следење на физичкиот полис на залихи.

Нашиот систем за управување со квалитетот ја обезбеди рамката за идентификување, проценка и одговор на ризиците што произлегуваат од ситуацијата со Корона вирусот. Го искористивме искуството и примерите споделени со нас од целата мрежа за да процениме кои прашања имаат потенцијал да влијаат на нашиот систем за управување со квалитетот.

Се фокусиравме на подобрен надзор и проверка, консултирање со специјалисти во рамките на нашето друштво, подобрени програми за осигурување на квалитетот во реално време за да одговориме на ризиците што ги идентификувавме.

## Користење на технологија за поддршка на нашите тимови

Нашите тимови брзо преминаа кон работа од далечина. Инфраструктурата и алатките за поддршка на ревизијата на PwC мрежата, вклучително и пакетот за поврзување и соработка преку Google (видете на страница 28 за тоа како ги користиме технолошките алатки во нашите ревизии), кои се во функција веќе неколку години, им овозможува на нашите вработени да продолжат со нивната работа и покрај значителната промена во нашето физичко работно опкружување.

Влијанието на COVID-19 продолжува да се развива. Ние продолжуваме да ги следиме, проценуваме и да одговораме на ризиците во нашите ревизии со поддршка од PwC мрежата, вклучувајќи го тимот на управување со ризици и квалитет на ЦИЕ.

## Изјава на раководството за ефективноста на функционирањето на системот за внатрешна контрола на квалитетот

Раководството на ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје смета дека системот за контрола на квалитет опишан во овој Извештај за транспарентност е во согласност со сите важечки прописи и дека обезбедува разумна основа за верување дека законските ревизии извршени од ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје доследно го исполнуваат потребните стандарди во однос на квалитетот.

Следењето на квалитетот е составен дел од програмата за континуирано подобрување на ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје. ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје во напорите за подобрување на политиките, процедурите и квалитетот во работата континуирано ги проценува резултатите добиени од формалните проверки на квалитет како и од разни неформални извори. Доколку постојат случаи на неисполнување на стандардите за квалитет, овластениот ревизор е упатен да го подобри работењето. Се преземаат соодветни чекори за да се постигне подобрување преку сите можни средства што може да вклучуваат и финансиски казни или дури и отпуштања.

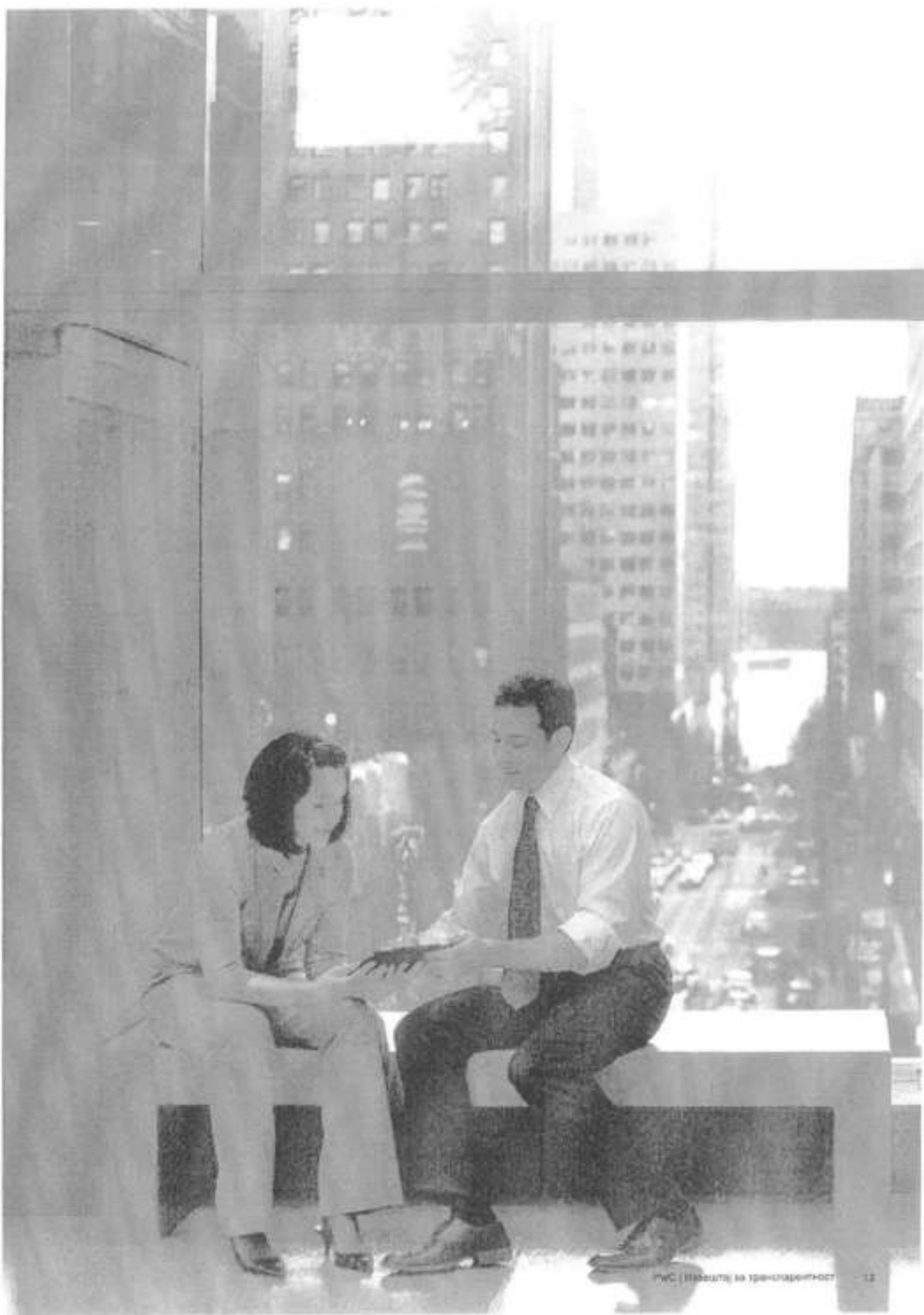
Врз основа на извршените проверки, раководството на ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје е задоволно што внатрешниот систем за контрола на квалитетот на ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје работи ефикасно. Сите прашања идентификувани преку различните процеси на следење и проверки се решаваат со соодветни корективни активности.

## Последна проверка за осигурување на квалитет

Според Законот за ревизија, проверка на квалитетот на ревизорското друштво се врши на секои 3 години.

Последната надворешна проверка за осигурување на квалитетот во согласност со член 19 од Законот за ревизија е извршена од Институтот на овластени ревизори на Република Северна Македонија во периодот помеѓу октомври 2020 и февруари 2021 година. Предмет на проверката беа ревизорските ангажмани за фискалната година што заврши на 31 декември 2018 година и проценка на усогласеноста со Меѓународниот стандард за контрола на квалитетот (International Standard of Quality Control- ISQC 1). Конечниот извештај наведува дека сите ревизорски ангажмани предмет на проверката и политиките за контрола на квалитетот на друштвото се оценуваат како „Усогласени“.

Прајсвотерхаус Куперс Ревизија ДОО останува регистрирана за извршување на законска ревизорска работа во Република Северна Македонија.



## Култура и вредности

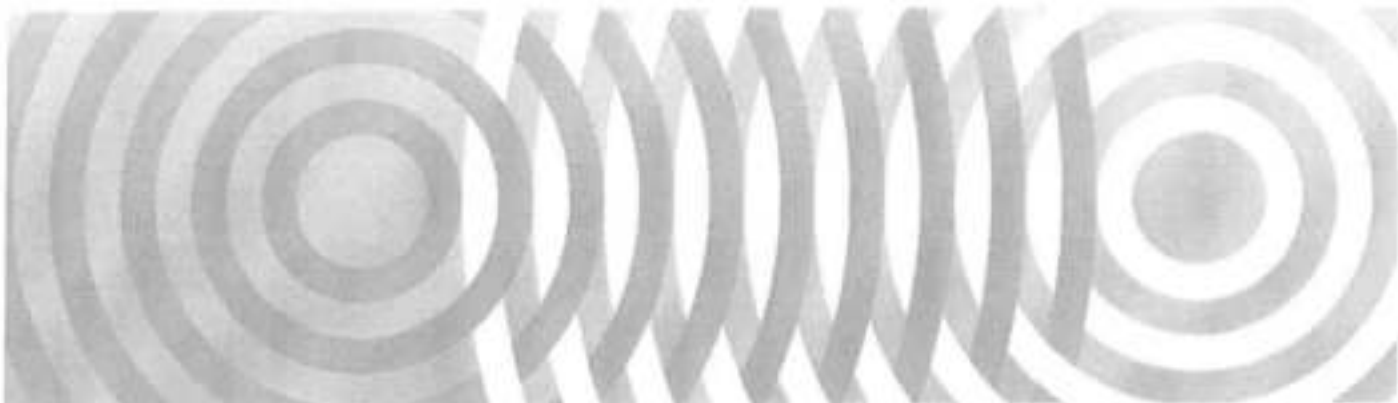
### Лидерство и „тонот на врвот“

Нашата цел и вредности се темелот на нашиот успех. Нашата цел е да градиме доверба во општеството и да решаваме важни проблеми, а нашите вредности ни помагаат да ја оствариме таа цел. Нашата цел одразува „што“ го правиме она што го правиме, а нашата стратегија не насочува „што“ да правиме. „Како“ ја испорачуваме нашата цел и стратегија е водено од нашата култура, вредности и однесување. Ова ја формира основата на нашиот систем за управување со квалитетот и наелегува во начинот на кој работиме, како ги водиме нашите активности и како градиме доверба во нашите деловни активности, едни со други и во нашите зедници.

Кога работиме со наши клиенти и колеги за градење доверба во општеството и решавање на важни проблеми, ние:

- Постапуваме со интегритет
- Правиме разлика
- Се грижиме
- Работиме заедно
- Повторно го замислуваме можното

Клучните пораки се соопштуваат до сите во друштвото од страна на раководството и се засилени со пораките пратени од лидерите за ангажманите. Овие комуникации се фокусираат на она што го правиме добро и активностите што можеме да ги преземеме за да направиме подобрувања. Следиме дали нашите вработени веруваат дека пораките на нашите лидери ја пренесуваат важноста на квалитетот за успехот на нашето друштво. Врз основа на ова следење, ние сме убедени дека нашите вработени ги разбираат нашите цели за квалитет на ревизијата.



Давањето услуги со највисок квалитет е основно за нашата цел и нашата стратегија за ревизија, чиј фокус е зајакнување на довербата и транспарентноста кај нашите клиенти, на пазарите на капитал и пошироко во општеството.

Како помош за Прајвјатекспертс Ревизија ДОО Скопје да ја спроведе оваа стратегија, мрежата PwC воспостави рамка за управување со квалитет наречена Рамка за управување со квалитет за извонредност на услугата (QMSE) која го интегрира управувањето со квалитетот во деловните процеси и процесот на управување со ризиците во целата фирмата. Рамката воведува целокупна цел за ревизијата, насочена кон тоа луѓето и процесите да обезбедуваат услуги на ефективен и ефикасен начин што ги исполнува очекувањата на нашите клиенти и другите засегнати страни.

Оваа целокупна цел за квалитет е поддржана од низа основни цели за управување со квалитетот и нашиот систем на управување со квалитетот (SoQM) мора да биде дизајниран и управуван така што овие цели се постигнуваат со разумно уверување.

Постигнувањето на овие цели е поддржано од процес на управување со квалитетот воспоставен од нашата фирма и раководството одговорно за ревизорски услуги, одговорните за деловни процеси, партнерите и вработените.

Оваа целокупна интегрирана употреба на индикатори за квалитет на управување со цел да се предвидат проблемите со квалитетот, уверување во реално време до да се сиречат проблемите со квалитетот анализа на причините за да се чујат од квалитетни проблемите и рамка за одговорност и одговорност за управување на квалитетно однесување, култура и активности.

Овие програми, тој дизајн, барат поголем мониторинг и континуирано подобрување, особено индикатори за квалитет на уверување, кои очекуваме значително да се разликуваат со текот на времето и како што пројектуваме да ги користиме и учиме од овие мерки.

## Процес на управување со квалитетот

Овој процес на управување со квалитетот вклучува:

- идентификување на ризиците за постигнување на целите за квалитет
- дизајнирање и спроведување на одговори на проценетите ризици за квалитет
- следење на дизајнот и оперативната ефикасност на политиките и процедурите преку мониторинг активности интегрирани во процесите, како што се осигурување на квалитет во реално време и употреба на соодветни индикатори за квалитет
- континуирано подобрување на системот за управување со квалитетот во случаи кога се идентификувани области за подобрување, преку извршување анализи за основните причини и спроведување на активности за поправка и
- воспоставување рамка за признавање и отчетност поврзана со квалитетот што ќе се користи при одлуки за оценки, награди и напредување во кариерата

### *Цел да се предвиди: Индикатори за квалитет на ревизијата*

Идентификувавме сет на индикатори за квалитет на ревизијата (Audit Quality Indicators- AQI) кои ги поддржуваат нашите тимови за рано идентификување на потенцијалните ризици за квалитетот, користејќи метрика со цел да предвидат проблеми. Оваа анализа на ризик за квалитетот е суштински дел од нашиот QMSE, а AQI, покрај другите мерки на перформансите, даваат и клучна алатка за тековниот мониторинг и континуираното подобрување на нашиот SoQM.

### *Цел да се спречи: Осигурување на квалитет во реално време*

Ние развиваме програма за осигурување на квалитет во реално време („RTA“) дизајнирана да обезбеди превентивно следење на квалитетот што им помага на тимовите на ангажманот да ја завршат „вистинската работа“ во реално време, односно за време на извршување на ревизијата.

Воден од регионот на ЦИЕ, тим од искусни и посветени ревизори вршат проверки на ревизорските досиеа пред издавањето на ревизорскиот извештај. Овие проверки се вршат заедно со тимовите на ангажманите во сите фази на ревизијата. Лидерот на ревизорската пракса идентификува кои ангажмани треба да имаат таков преглед на осигурување на квалитет во реално време (RTA). Дополнително, постојат голем број индикатори за квалитет на ревизијата (AQI) кои се следат и се пријавуваат на раководството на друштвото, на раководството на кластерот и на раководството на ЦИЕ. Овие AQI илти се пријавуваат тримесечно или годишно во зависност од нивната природа.

### *Учење: Анализа на причините*

Спроведуваме анализи за да ги идентификуваме потенцијалните фактори кои придонесуваат за квалитетот на ревизијата на нашето друштво за да можеме да преземеме активности за постојано подобрување. Нашите примарни цели при спроведување на вакви анализи е да разбереме што ни кажуваат наодите од нашиот SoQM и да идентификуваме како нашето друштво може да обезбеди најдобра можна средина за нашите тимови да извршат квалитетна ревизија на ангажманите. Ги разгледуваме наодите за квалитет од сите извори, вклучително и тековното следење на SoQM, како и проверките на мрежата на нашиот SoQM, ревизиите со и без недостатоци - без разлика дали се идентификувани преку наш сопствен процес на внатрешни проверки или преку надворешни проверки и други инлти, како што се корекција на финансиски извештај – се со цел да ни помогне да ги идентификуваме можните проблеми и можностите за учење.

За сите индивидуални проверки, објективен тим на проверувачи ги идентификува потенцијалните фактори кои придонесуваат за целокупниот квалитет на ревизијата. Разгледуваме фактори релевантни за техничко знаење, надзор и мониторинг, професионален скептицизам, ресурси за ангажманот и обука на вработените. Со проценка на информациите за ангажманот, извршување интервјуа и прегледување на избрани работни документи за ревизија се идентификуваат потенцијалните фактори што придонеле за квалитетот на ревизијата.

Покрај тоа, податоците собрани за ревизии со и без недостатоци се споредуваат за да се идентификува дали одредени фактори се во корелација со квалитетот на ревизијата. Примери за овие вклучуваат податоци за тоа дали станува збор за нов ангажман за ревизија, дали ангажманот бил предмет на проверка пред издавање на ревизорскиот извештај и времето кога била извршена ревизорската работа.

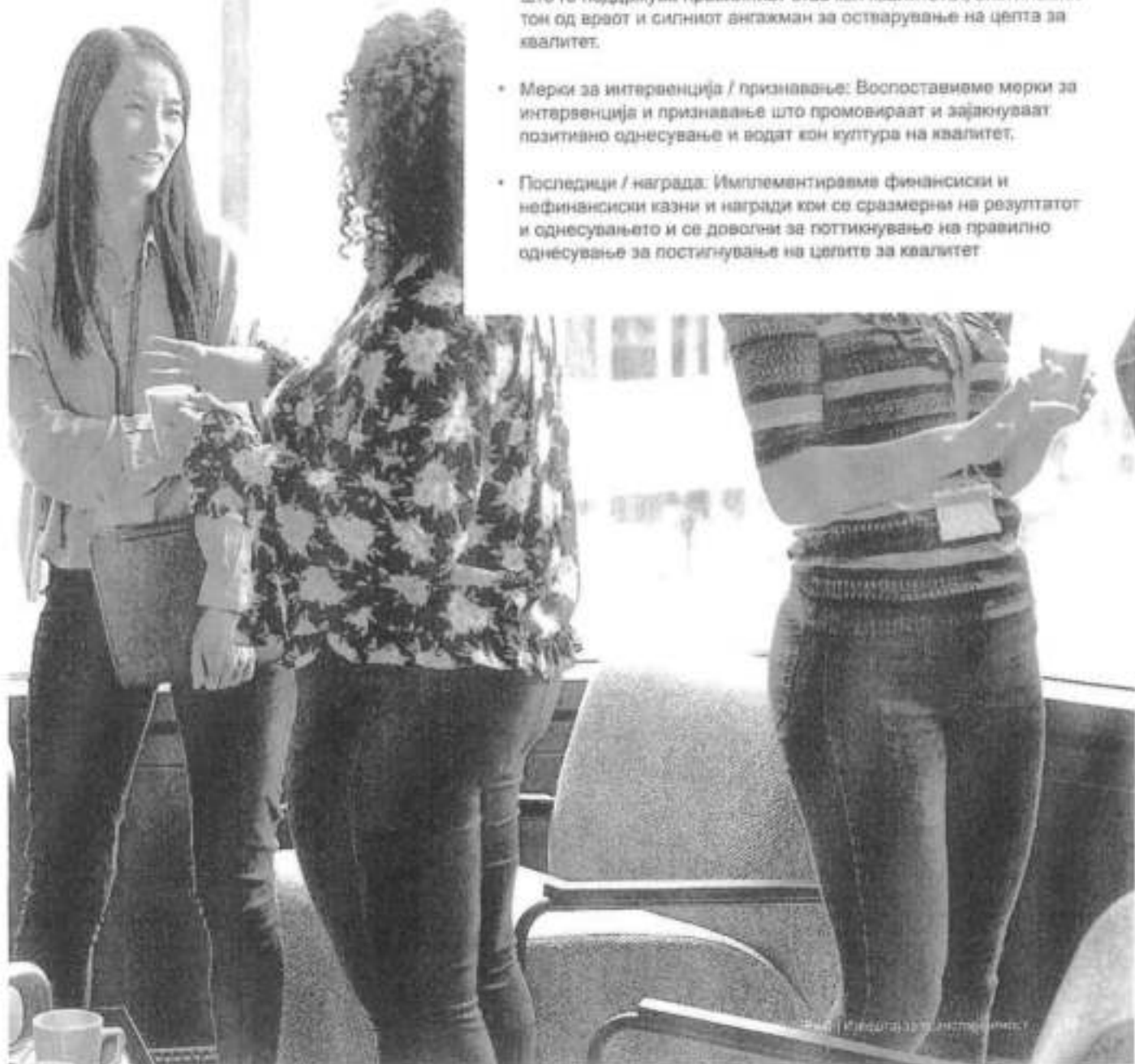
Нашата цел е да разбереме како квалитетните ревизии може да се разликуваат од оние ревизии со недостатоци и да ги искористиме овие знаења за континуирано подобрување на сите наши ревизии. Ги проценуваме резултатите од овие анализи за да идентификуваме подобрувања што можат да бидат корисни да се спроведат низ целата пракса. Ние веруваме дека овие анализи значително придонесуваат за континуирана ефективност на нашите контроли на квалитетот. Директен резултат на прегледот на анализата на основната причина е подготовката и презентацијата на научените лекции дадени на сите водечки на ангажмани и клучните партнери за ревизија. Оваа обука е обично во последниот квартал од календарската година.



### Зајакнување: Рамка за признавање и отчетност

Нашата рамка за признавање и отчетност („RAF“) го зајакнува квалитетот во сè што прават нашите вработени при спроведувањето на нашата стратегија, со фокус на обезбедувањето услуги за нашите клиенти и на тоа како работиме со нашите луѓе и развиваме култура на квалитет. Според рамката партнерите, вклучително и лидерите на ангажманите кои не се партнери се одговорни за резултатите од квалитетот [над барањата за усогласеност со стандардите]. Нашиот RAF ги разгледува и ги адресира следните клучни елементи:

- **Резултати за квалитет:** Обезбедуваме транспарентни резултати од проверките на квалитетот за да се измери постигнувањето на целите за квалитет. Резултатите од проверките ги земаат предвид исполнувањето на професионалните стандарди како и стандардите и политиките на нашето друштво и PwC мрежата.
- **Однесување:** Поставивме очекувања за правилно однесување што го поддржува правилниот став кон квалитетот, вистинскиот тон од враот и силниот ангажман за остварување на целта за квалитет.
- **Мерки за интервенција / признавање:** Воспоставивме мерки за интервенција и признавање што промовираат и зајакнуваат позитивно однесување и водат кон култура на квалитет.
- **Последици / награда:** Имплементиравме финансиски и нефинансиски казни и награди кои се сразмерни на резултатот и однесувањето и се доволни за поттикнување на правилно однесување за постигнување на целите за квалитет.





## Внатрешен систем на контрола на квалитет на друштвото за ревизија

Системот за контрола на квалитетот е воспоставен во согласност со Меѓународниот стандард за контрола на квалитет 1 (ISQC 1), според кој Друштвото треба да воспостави систем на контрола на квалитетот, дизајниран на начин кој ќе обезбеди разумна сигурност дека Друштвото и неговите вработени се усогласени со професионалните стандарди, регулаторните и законските барања и дека издадените извештаи се соодветни на дадените околности.

Во текот на извршување на ревизијата или поврзани услуги за поодделни ангажмани, Друштвото работи во согласност со методологијата на PwC која е воспоставена на глобално ниво, а е во согласност со меѓународните стандарди за контрола на квалитет, ревизија, проверка и други ангажмани за уверување и поврзани услуги.

Друштвото работи во согласност со политиките за управување со ризици (користејќи Матрикс - алатка, која е направена во согласност со методологијата на PwC и Меѓународниот стандард за контрола на квалитет 1 - ISQC 1), интернет систем развиен за прашања поврзани со независноста при работењето, стандарди поврзани за човечки ресурси итн. Нашите детални постапки за контрола на квалитетот се наведени во нашиот Водич за ревизија на PwC и во политиките и упатствата за управување со ризици на мрежата PwC. Политиките и процедурите се вметнати како дел од секојдневните активности на фирмата.

Нашниот систем за управување со квалитет се заснова на шестте елементи на контрола на квалитетот утврдени во ISQC 1, а тоа се:

- Одговорност на раководството за квалитет во рамките на друштвото
- Етички барања
- Прифаќање и продолжување на односите со клиентите и специфичните ангажмани
- Човечки ресурси
- Перформанси на ангажман
- Мониторинг

## Лидерство и одговорност

PwC ЦИЕ работи како интегрирана пракса под регионално водство. Стратегијата за ревизија, раководството и структурата за известување е предводена од Лидерот за ревизија во ЦИЕ, поддржан од Регионална група за управување со ревизијата (RAMG) - ова основно опфаќа Лидер на ревизорската пракса од најголемите територии / под-кластери. Проширениот RAMG ги вклучува и лидерите за управување со квалитет и ризик.

Нашата почит кон квалитетот и важноста што му ја даваме е потврдена од структурата на тимот за управување со квалитетот и искуството на лицата кои го сочинуваат. Тимот за управување со квалитетот и ризици е предводен од лидерот на ревизорската пракса на ЦИЕ и го сочинуваат Лидерот за квалитетот и регулатива на ЦИЕ, партнерот за управување со ризици на ЦИЕ, главниот ревизор на ЦИЕ и главниот сметководител на ЦИЕ. Оваа група одржува редовни состаноци за да се договорат за клучните прашања поврзани со ризикот и квалитетот, ја води стратегијата за ризик и квалитетот и, исто така, спроведува редовна комуникација за прашањата за ризик и квалитетот до ревизорската пракса.

Во ЦИЕ, „тонот на врвот“ за квалитетот е воспоставен од страна на регионалните и територијалните лидери и јасно укажува на важноста за постигнување на квалитетот на ревизијата и останатите ангажмани на уверување. И покрај тоа што континуирано се фокусираме на растот и ефикасноста, тие цели не ги надминуваат осертиите на квалитетот или ризикот во комуникациите испретени од раководството. Напротив, раководството јасно става до знаење дека квалитетот и ефикасноста не се исклучуваат меѓусебно.

Нашите најнови глобални истражувања спроведени на вработените покажуваат во голема мера добри резултати во областите поврзани со квалитетот, вработените и културата. Тие, исто така, потенцираат области на која треба да работиме во врска со квалитетот, нашите вработени и културата. Активно сме вклучени во неколку активности за да обезбедиме обемот на работа на нашите луѓе да остане разумен. Дополнително, годишните прегледи за портфолијата на партнерите и директорите ни овозможуваат активно да управуваме со барањата кои им се поставуваат на лидерите за ангажманите. Ние продолжуваме да се фокусираме на процесот на „забрзување“ на ревизијата, овозможувајќи ни да ја распоредиме работата порамномерно во текот на целата година и да ги намалиме некои од периодите во кои ревизорската работа е најинтензивна.

Ние проактивно одговараме на глобалните истражувања на вработените и постојано бараме начини да ги подобриме можностите за рамнотежа помеѓу работата и приватниот живот, а исто така и други начини да ги мотивираме вработените и да ги подобриме стапките на задржување на вработените во друштвото. Ние ќе продолжиме да го насочуваме подобрувањето во оваа област и следната година.

## Етика, независност и објективност

### Етика

Во PwC ние се придржуваме до основните принципи на Етичкиот кодекс на Меѓународниот одбор за стандарди за етика на сметководителите (International Ethics Standards Board for Accountants- IESBA), кои се:

- I. **Интегритет** – да бидат јасни и искрени во сите професионални и деловни односи.
- II. **Објективност** - да не се дозволи пристрасност, судир на интереси или непотребното алијание на другите да ги надминува професионалните или деловните проценки.
- III. **Професионална компетентност и соодветна грижа** - да се одржи професионално знаење и вештина на ниво потребно за да се осигури дека клиентот или работодавачот добиваат компетентни професионални услуги засновани на тековниот развој во праксата, законодавството и технологијата и да дејствуваат вредно и во согласност со применливите технички и професионални стандарди.
- IV. **Доверливост** - да се почитува доверливоста на информациите стекнати како резултат на професионални и деловни односи и, според тоа, да не се соопштуваат какви било информации на трети лица без соодветно и специфично овластување, освен ако не постои законско или професионално право или должност за објавување, ниту употреба на информациите за лична предност на професионалниот сметководител или трети лица.
- V. **Професионално однесување** - да се усогласат со релевантните закони и прописи и да се избегне какво било дејствие што ја дискредитира професијата.

Покрај тоа, стандардите на мрежата кои се применливи за сите друштва од мрежата опфаќаат различни области, вклучувајќи етика и деловно однесување, независност, спречување на перење пари, анти-трустово здружување/ фер конкуренција, антикорупција, заштита на информации, оданочување на друштвата и партнерите, санкции и закони, внатрешна ревизија и инсајдерско тргување. Ние сериозно ја сфаќаме усогласеноста со овие етички барања и се трудиме да го прифатиме духот, а не само формата на тие барања. Сите партнери и вработени посетуваат годишна задолжителна обука, како и доставуваат годишни потврди за усогласеност со овие барања, како дел од системот за поддршка на соодветно разбирање на етичките барања според кои работиме. Партнерите и вработените ги поддржуваат и ги почитуваат стандардите развиени од мрежата PwC и раководството во ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје ја следи усогласеноста со овие стандарди.

Покрај вредностите на PwC (постапуваме со интегритет, правиме разлика, се грижиме, работиме заедно, повторно го замислуваме можното) и целите на PwC, ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје ги усвои стандардите за мрежата на PwC кои вклучуваат Кодекс на однесување и сродни политики кои јасно ги опишуваат однесувањата што се очекуваат од нашите партнери и другите вработени - однесување што ќе ни овозможи да изградиме доверба кај јавноста. Поради широк спектар на ситуации со кои можат да се соочат нашите професионалци, нашите стандарди обезбедуваат водство под широк спектар на околности, но сите со заедничка цел да ја направат вистинската работа.

По вработувањето, на вработени и партнери на ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје им е даден Глобалниот кодекс на однесување на PwC. Од нив се очекува да живеат според вредностите изразени во Кодексот во текот на нивната професионална кариера и имаат одговорност да пријавуваат и да изразуваат загриженост и да го сторат тоа праведно, искрено и професионално кога се справуваат со тешка ситуација или кога набудуваат неконзистентно однесување со Кодексот. Секое друштво во мрежата PwC обезбедува механизам за пријавување загрижености. Постои и доверлива опција за глобално известување на [pwc.com/codeofconduct](http://pwc.com/codeofconduct). ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје донесе рамка за отчет за да олесни санирање на однесувањата што не се во согласност со Кодексот на однесување.

Кодексот за однесување на PwC е достапен on-line за сите внатрешни и надворешни заинтересирани страни @ [pwc.com/ethics](http://pwc.com/ethics).

За контрола и следење на етичките прашања е одговорен регионален претседател на Советот за етички прашања, додека во секое друштво како посебен и самостоен правен субјект со етичките прашања се занимава вработен со позиција на Лидер за етика. Лидерот е задолжен за етички прашања на локално ниво и е одговорен за усогласеноста со важечки стандарди на етика

## Објективност и независност

Како ревизори на финансиски извештаи и доставчи на други видови професионални услуги, друштвата-членки на PwC и нивните партнери и вработени се очекува да ги почитуваат основните принципи на објективност, интегритет и професионално однесување. Во однос на ревизорските клиенти, независноста ги поткрепува сите барања. Усогласеноста со овие принципи е од суштинско значење за пазарите на капитал и за нашите клиенти.

Глобалната политика за независност на PwC, која се заснова на Кодексот на етика на IESBA за професионални сметководители, вклучувајќи ги и меѓународните стандарди за независност, содржи минимални стандарди со кои друштвата-членки на PwC се согласни да ги почитуваат, вклучително и процеси што треба да се следат за да се одржи независноста од клиентите, кога е потребно.

ЦИЕ има назначен партнер, познат како „Партнер одговорен за независност“ („PRI“) со соодветно искуство и статус, кој е одговорен за спроведување на Глобалната политика за независност на PwC, вклучително и управување со процесите на независност и обезбедување поддршка на бизнисот. Партнерот е поддржан од тим специјалисти за независност. PRI известува директно до Главниот директор за ризици на ЦИЕ, член на управниот одбор на фирмата.

### Политики и практики за независност

Глобалната политика за независност на PwC ги опфаќа, меѓу другите, следниве области:

- лична независност, вклучувајќи политики и насоки за одржување на финансиски интереси и други финансиски ангажмани, на пр. банкарски сметки и заеми на партнери, вработени, друштвото и неговите пензиски шемии;
- неревизорски услуги и одредување на надоместоци. Политиката е поддржана од Изјавите за дозволените услуги („SOPS“), кои обезбедуваат практични упатства за примена на политиката во однос на неревизорските услуги на клиентите за ревизија и поврзаните ентитети; и
- деловни односи, вклучително и политики и насоки за заеднички деловни односи (како што се заеднички вложувања и заеднички маркетинг) и за набавка на стоки и услуги стекнати во вообичаениот тек на деловното работење.
- прифаќање на нови клиенти за ревизија и уверување, и последователно прифаќање на неревизорски услуги за тие клиенти

Покрај тоа, постои Политика за управување со мрежен ризик што ги регулира барањата за независност поврзани со ротацијата на клучните партнери за ревизија.

Овие политики и процеси се дизајнирани да и помогнат на PwC да се усогласи со релевантните професионални и регулаторни стандарди за независност кои се однесуваат на обезбедувањето ревизорски услуги и други услуги за уверување. Политиките и придружните упатства се прегледаваат и ревидираат кога ќе се појават промени, како што се актуирања на закони и регулативи или како одговор на оперативни работи.



#### Системи и алатки поврзани со независноста

Како член на мрежата PwC, ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје има пристап до голем број системи и алатки кои ги поддржуваат друштвата-членки на PwC и нивните вработени во практикувањето и усогласеноста со нашите политики и процедури за независност. Овие вклучуваат:

- Централен систем на субјекти („CES“), која содржи информации за корпоративни субјекти, вклучително ревизорски клиент од јавен интерес и SEC клиенти и нивните поврзани хартии од вредност. CES помага при утврдување на ограничувањата на клиентите на фирмата-членка и на другите фирми-членки на PwC пред да влезат во нов ангажман за не-ревизија или други деловни односи. Овој систем исто така ги храни контролната точка за независност и овластување за услуги;
- „Проверка на независност“ што овозможува одобрување на сите партнери и менаџери на праксата за стекнување со хартии од вредност со кои се тргува јавно пред стекнувањето и ги евидентира нивните последователни набавки и продавања. Кога друштво-членка на PwC ќе добие нов клиент за ревизија, овој систем автоматски ги известува оние што имаат хартии од вредност во тој клиент за барањето да ја продадат хартијата од вредност кога е потребно;
- Овластување за услуги („AFS“) што е глобален систем што ја опеснува комуникацијата помеѓу лидерот на ангажманот за неревизорски услуги и лидерот на ангажманот за ревизија, во врска со предложената неревизорска услуга, документирајќи ја анализата на сите можни закани за независност кои настануваат поради предложената услуга и предложените заштитни мерки, каде што се смета за потребно, и дејствува како запис за заклучокот на партнерот за ревизија за тоа дали услугата е дозволена; и
- Глобален систем за известување за прекршувања, кој е дизајниран да се користи за пријавување на какви било прекршувања на регулативите за независност на ревизорите (на пр. утврдени со регулатива или професионални барања) кога прекршувањето има прекугранични импликации (на пр. прекршувањето се случува на една територија но има импликации на ревизиите на друга територија). Партнерот одговорен за независноста на ЦИЕ известува преку Глобалниот систем за пријавување на прекршувања во име на друштвото.

#### Ротација на клучните ревизорски партнери и персонал

ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје исто така има голем број специфични системи за Северна Македонија кои вклучуваат:

- Систем за следење на ротација кој ја следи усогласеноста со политиките за ротација на лидерите на ревизорски ангажмани во ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје, другите клучни партнери и клучен персонал вклучени во ревизијата; и
- Пристап до база на податоци што ги бележи сите одобрени деловни односи воспоставени од ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје. Овие односи се разгледуваат на шест месечна основа за да се континуирано се потврди нивната дозволеност.

Во однос на ревизијата на субјект од јавен интерес, лицето нема да биде клучен партнер за ревизија (Key Audit Partner - KAP) повеќе од седум години. После тој период, поединецот нема да биде член на тимот за ревизорски ангажмани или да биде KAP за клиентот за период од две години. За време на тој период, поединецот нема да учествува во ревизијата на субјектот, да обезбедува контрола на квалитетот на ангажманот, да се консултира со ревизорскиот тим или клиентот во врска со технички или специфични индустриски прашања, трансакции или настани или на друг начин директно да влијае на резултатот на ангажман. Истата политика важи за овластениот ревизор вклучен во ангажманот. Друштвото воспостави соодветен механизам за постепена ротација во однос на најстарите персонал вклучен во законската ревизија, вклучувајќи ги барем лицата кои се регистрирани како законски ревизори. Механизмот за постепено ротирање се применува во фази врз основа на поединци, односно на целиот тим на ангажмани.

## Обука за независност и потврда за независност

ЦИЕ им обезбедува на сите партнери и на вработените во праксата годишна или теквона обука за прашања поврзани со независноста. Обуката обично се фокусира на релевантни теми при промената на позицијата или улогата на вработените, промени во политиката или надворешната регулатива и, како што е релевантно, обезбедувањето на услуги. Партнерите и вработените добиваат компјутерска обука за политиката на независност на фирмата и сродни теми. Дополнително, обука лице-в-лице им се доставува на членовите на практиката по потреба од специјалисти за независност на ЦИЕ.

Од сите партнери и вработените во праксата се бара да пополнат годишна потврда за усогласеност, при што тие ја потврдуваат нивната усогласеност со релевантните аспекти на политиката за независност на друштвото-член, вклучително и нивната лична независност. Покрај тоа, сите партнери потврдуваат дека сите неревизорски услуги и деловни односи за кои тие се одговорни се во согласност со политиката и дека се следат потребните процеси при прифаќањето на овие ангажмани и односи.

Овие годишни потврди се дополнети со потврди на ниво на ангажман за сите луѓе кои работат на клиенти за ревизија.

## Следење на независноста и дисциплинска политика

ЦИЕ е одговорен за следење на ефективноста на системот за контрола на квалитетот во управувањето со усогласеноста со барањата за независност. Покрај погоре опишаните потврди, како дел од овој мониторинг, извршуваме:

- Тестирање на усогласеност на контролите и процесите на независност;

- Тест за усогласеност на личната независност на случаен избор на, минимум, партнери и директори, како средство за следење на усогласеноста со политиките за независност; и
- Годишна проценка на придржувањето на фирмата-членка кон Стандардот на PwC мрежата во врска со независноста.

Резултатите од набудувањето и тестирањето на ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје се пријавени на раководството на фирмата преку процесот на AQI.

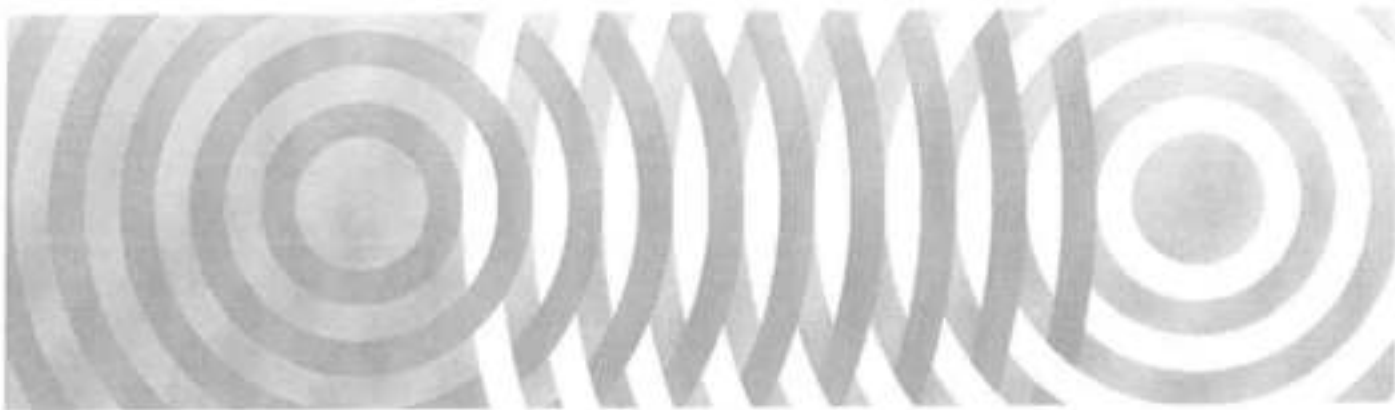
ЦИЕ има воспоставена дисциплинска политика и механизми кои промовираат усогласеност со политиките и процесите на независност и за кои е потребно да се пријават и да се решат сите прекршувања на барањата за независност.

Ова би вклучувало дискусија со Одборот за ревизија на клиентот во врска со природата на повредата, проценка на влијанието на повредата врз независноста на фирмата-членка и потребата од заштитни мерки за одржување на објективноста. Иако повеќето прекршувања се мали и се припишуваат на надзор, сите прекршувања се сфаќаат сериозно и се испитуваат како што е соодветно. Истражувањата за какви било идентификувани прекршувања на политиките за независност служат и за идентификување на потребата од подобрувања во системите и процесите на ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје и за дополнително упатство и обука.

## Изјава на раководството во врска со практиките за независност и преглед

Раководството во Северна Македонија изјавува дека постапките за обезбедување независност се во согласност со важечките регулативи.

Последниот внатрешен преглед на усогласеноста со независноста беше извршен на целиот регион на Прајсвотерхаус Куперс ЦИЕ и беше завршен во април - мај 2020 година.



### Размислувања при прифаќање на ревизорски ангажман

Нашите принципи за утврдување дали да прифатиме нов клиент или да продолжиме да работиме на постојечки клиент се основни за давање квалитетни услуги, што веруваме дека оди рака под рака со нашата цел да изградиме доверба во општеството. Воспоставиме политики и процедури за прифаќање на односите со клиентите и ревизорските ангажмани кои земаат предвид дали сме компетентни за извршување на ангажманот и дали ги имаме потребните можности, вклучително и време и ресурси, дали можеме да бидеме во согласност со релевантните етички барања, вклучително и независност и соодветно го разгледуваат интегритет на клиентот. Ние ги проценуваме сите размислувања при утврдувањето дали треба да продолжиме со ангажманот на клиентот и да воспоставиме политики и процедури поврзани со повлекување од ангажман или врска со клиент кога е потребно.

### Прифаќање и продолжување на клиентот и ангажманот

ПрајсвотеркаусКуларс Ревизја ДОО Скопје спроведа процес за идентификување прифатливи клиенти засновани врз основа на сопствени системи за поддршка на одлуки на РвС мрежата за ревизорско прифаќање и задржување на клиентите (наменен Assurance and Continuanse (A&C)). A&C го опеснува утврдувањето од страна на ревизорските тимови, специјалисти за управување со деловно работење и управување со ризици дали ризиците поврзани со постојечки клиент или потенцијален клиент можат да се управуваат, и дали РвС треба да биде поврзан со одреден клиент и неговото раководство. Поконкретно, овој систем овозможува:

### Ревизорски тимови:

- Да го документираат нивното разгледување на работите што ги бараат професионалните стандарди во врска со прифаќањето и континуитетот;
- Да се идентификуваат и документираат проблемите или факторите на ризик и нивното решавање, на пример преку консултации со прилагодување на планот за ресурси или пристапот на ревизија или воспоставување други заштитни мерки за ублажување на идентификуваните ризици или со одбивање да се изврши ангажманот; и
- Да се опесни проценката на ризиците поврзани со прифаќање или продолжување со клиент и ангажман.

### Друштва-членки (вклучително и раководството на друштвата-членки и управување со ризици):

- Да се опесни проценката на ризиците поврзани со прифаќање или продолжување со клиент и ангажмани;
- Да се обезбеди преглед на ризиците поврзани со прифаќање или продолжување со клиент и ангажмани низ портфолиото на клиент и;
- За да се разбере методологијата, основата и минималните размислувања што ги применија сите други друштва-членки во мрежата при проценка на прифаќањето и континуитетот на ревизијата.

### Аспекти кои се разгледуваат во процесот на (A&C) се:

- Угледот на компанијата и нејзиното раководство;
- Ефективноста на Управниот одбор;
- Кредитбилитетот 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;



# Нашите вработени

## Стратегија за вработените

Нашата стратегија за вработените е насочена кон тоа да биде водечки развивач на таленти во сметот. Ангажираме кандидати кои имаат различно преходно искуство и соодветни вештини; имаат критичко размислување и интелектуална љубопитност; и демонстрираат храброст и интегритет.

Нашите стандарди за вработување вклучуваат структуриран процес на интервју со прашања базирани на однесување изградени од професионалната рамка PwC, проценка на академските записи и проверки на позадината.

### „Твоето утре“

Нашата стратегија „Твоето утре“ е како да инвестираме за да ја создадме PwC на иднината; ние реагираме на очекувањата на пазарот да им пружиме поинакво, дигитално искуство на нашите клиенти. Постојат три елементи на оваа стратегија:

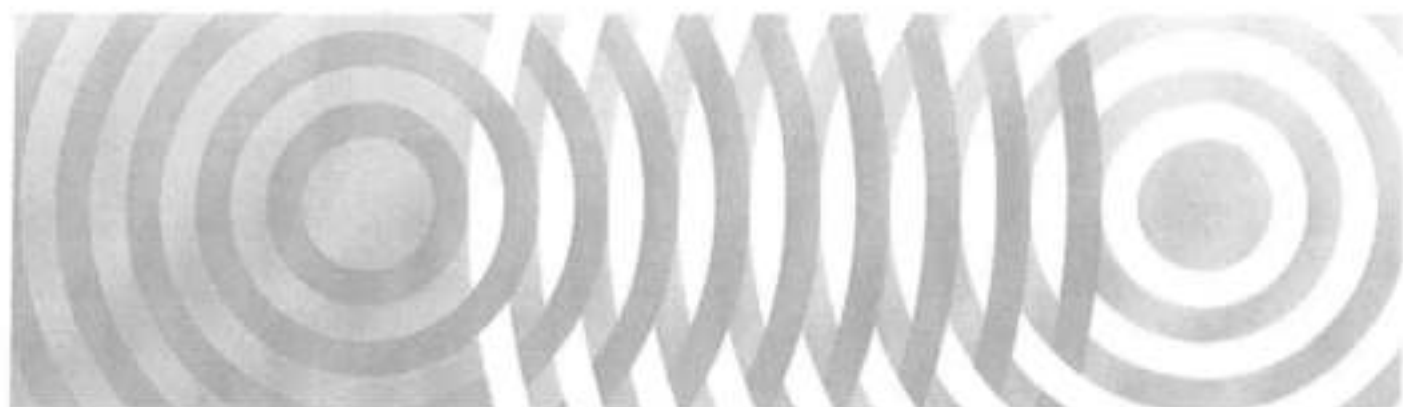
- **Дигитални вештини:** Ние им обезбедуваме на нашите вработени индивидуализирани платки за учење за да ја прошират употребата на дигитални решенија на нивните ревизи и да ги оспособиме со размислување за постојано подобрување и иновации. Нашите дигитални академи ги користат водечкиот софтвер на пазарот и се фокусираат првенствено на градење на три основни вештини: обработка на податоци, автоматизација и визуелизација на податоци. Овие платки ја подобруваат колективната дигитална писменост на друштвото, додека на секој поединец му обезбедуваат персонализирана наставна програма за градење на нивниот дигитален коефициент на интелигенција. Нашите дигитални акцелератори се вградени во нашите тимови за ангажман и се посветени на примена на дигитални можности на секоја ревизија, како и развој на нови дигитални решенија за друштвото.
- **Вештини за општеството:** Ова е мојна програма за развој на нашите вработени, правејќи значителна разлика во нашите зведници.
- **Бидете добро, работете добро:** Со оглед на темпото и сложеноста на промените, фирмата ја вложува мојта на своите ресурси кон поддршка на патувањето на нашите вработени кон поголема благосостојба.

**Професионален развој:** Учењето е континуиран процес. Започнува при самото вработување на поединецот и продолжува во текот на целата негова кариера. Вработените се дел од локални и меѓународни формални обуки, а се обучуваат и 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).

**Надзор и насочување:** Партнерот и овластените ревизори на чело на ангажираниот тим имаат одговорност да ги алоцираат стручните квалификации на вработените кои го имаат потребното искуство во дадени околности. Тие водно се одговорни и за утврдување на опсегот на насочување, надзор и преглед на работата на помалку искусните вработени на кои им се доделени работни задачи.

**Напредување:** Перформансот на партнерите, 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 партнерите и надрадените со кои работеле на одреден проект.





#### Разновидност и вклученост

Во PwC, ние сме посветени на создавање култура на припадност. Фокусирани сме на разновидност и поттикнување на инклузивна средина во која нашите вработени се чувствуваат пријатно, целосно се даваат на работата и чувствуваат дека припаѓаат и се ценети. Знаеме дека кога луѓето од различно потекло и со различни гледишта работат заедно, ние создаваме најголема вредност за нашите клиенти, нашите вработени и општеството. Нашите основни вредности на грижата и соработката не водат да ги препознаеме придонесите на секоја индивидуа и да развијаме работно место со низа луѓе, перспективи и идеи.



#### Вработување

ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје има за цел да регрутира, обучува, развива и задржува најдобри и најталентирани вработени кои го делат силното чувство на одговорност на фирмата за обезбедување висококвалитетни услуги. Нашите стандарди за вработување вклучуваат структуриран процес на интервју со прашања базирани на однесувања изградени од професионалната рамка PwC, проценка на академските записи и проверки на позадината. Во мрежата во FY20, ние регрутиравме над 5.000 нови луѓе, вклучувајќи 1.345 дипломирани студенти.



#### Избор на тим, искуство и надзор

Лидерот на ангажманот мора да ги екипира своите тимови со соодветно квалификувани, компетентни и искусни партнери и персонал. Тие исто така мора да го одредат степенот на насоката, надзорот и проверката на помладиот персонал.



#### Повратни информации во реално време

Ние собираме повратни информации во реално време за перформансите, вредностите и напредокот на луѓето преку нашата алатка Snapshot, едноставна технологија која е поддржана и од мобилен телефон. Snapshot доловува податоци за пет димензии на квалитетот: сметководствено и техничко знаење, ревизорски вештини, професионален скептицизам, управување со проблеми, проверка и надзор. Ние исто така го користиме Workday за да му дозволиме на персоналот да даде повратна информација во реално време на нагорна основа и да го дополнени Snapshot.



#### Напредок во кариерата

ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје го користи PwC Professional, глобална рамка за напредок на кариерата. PwC Professional им помага на нашите луѓе да се развиваат во добро заокружени професионалци и лидери со способности и доверба да произведат висококвалитетни услуги, да испорачаат ефикасно и ефективно искуство за нашите клиенти, да ја извршат нашата стратегија и да го поддржат нашиот бренд. Како дел од рамката, поединците редовно се среќаваат со нивниот водач на тим за да разговараат за нивниот развој, напредок и перформанси.



#### Задржување

Стапката на промена на работното место во јавната сметководствена професија е често висока затоа што како што се менуваат сметководствените стандарди и прописи, сметководителите се барани, а искуството и развојот што го обезбедуваме го прави нашиот персонал многу баран на надзорешниот пазар. Стапката на промена на работното место релевантна на друштвото зависи од многу фактори, вклучувајќи ја и целокупната побарувачка на пазарот за таленти.



#### Отворена и транспарентна повратна информација

ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје е посветена на практикување на она што го проповедаме. За да се одржуваме на вистинскиот пат, собираме повратни информации во реално време од нашите вработени за тоа колку друштвото ги живее своите вредности. Ние користиме онлајн алатка, Mojo, за да собереме повратни информации неколку пати во текот на целата година. Можеме да ги разгледуваме резултатите по тим и локација, што ни овозможува да одговориме навремено и насочено.

## Професионалецот PwC

PwC Professional е нашата глобална рамка за развој на лидерството. Го поддржува развојот и напредувањето во кариерата на нашиот персонал преку обезбедување единствен сет на очекувања во сите димии на услуги, локации и улоги; истакнувајќи ги можностите потребни за да напредуваат како лидери кои се водат од целите и од вредностите на секое ниво.

### Професионален развој

Ние сме посветени на поставување на вистинските луѓе на вистинското место во вистинско време. Во текот на кариерата на нашите луѓе, нив им се презентираат можности за развој на кариера, учење во училишца и обуки по барање и тренинг во реално време на работа. Нашето портфолио со обуки го олеснува персонализираното учење со пристап до CPE (Continous Professional Education) и не-CPE едукативни материјали, вклучително и веб-емисии, подкасти, статии, видео и курсеви.

Постигнувањето професионална квалификација ја поддржува посветеноста на нашето друштво кон квалитетот преку постојани стандарди за испитување и сертификација. Нашата цел е да им обезбедиме на нашите вработени поиндивидуализиран пат до унапредување и да ги поддржиме во приоритетите и поефикасното управување со сабото време при подготовката на стручни испити. Осигурувањето на способноста на нашите луѓе да ги исполнат своите професионални и лични обврски е критична компонента на искуството и стратегијата за задржување на нашите вработени.

## Континуирано образование

Ние, и другите фирми-членки на PwC, сме посветени на испорака на ревизорски услуги и други услуги за обезбедување квалитет низ целиот свет. За да се зголеми кохезивноста во мрежата, формалната наставна програма, развиена на ниво на мрежа, обезбедува пристап до материјали за обука што ги покриваат ревизорскиот пристап и платите на PwC - ова вклучува актуирања за ревизорските стандарди и нивните импликации, како и области на ризик од ревизија и области на фокус за подобрување на квалитетот.

Ова формално учење се реализира со употреба на мешањина на пристапи, кои вклучуваат далечински пристап, учење во училишца и поддршка на работното место. Наставната програма ја поддржува нашата примарна цел за обука за квалитетот на ревизијата, истовремено обезбедувајќи им можност на вработените да ги зајакнат своите технички и професионални вештини, вклучително и професионално расудување при примена на скептичен начин на размислување.

Дизајнот на наставната програма ни овозможува да избереме, врз основа на локалните потреби, кога ќе ја одржиме обуката. Нашиот лидер за учење и образование потоа разгледува каква дополнителна обука е соодветна - формална и / или неформална - за решавање на дополнителни специфични локални потреби.

Модуларната содржина заедно со иновативните пристапи за учење доведоа до формално признавање од пошироката заедница за учење. И во 2017 и во 2018 година, учењето и образованието на PwC освоија сребрена награда за одличност во групата Брендон Хол за „Најдобра стратегија за универзитет за учење на компанијата“ © 2017, 2018 Брендон Хол Груп, Inc.

## Континуирана едукација на законските ревизори

Раководството на ПрајстерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје изјавува дека нашите овластени ревизори се целосно вклучени во програмата за продолжување на образованието на фирмата. Покрај учеството во тековната внатрешно дизајнирана обука, од нашите овластени ревизори се бара да учествуваат и на годишната задолжителна обука организирана од Институтот на овластени ревизори на Република Северна Македонија, која опфаќа обука за ревизија и сметководство и трае 40 часа.

# Нашиот ревизорски пристап

ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје користи низа врвни методи, процеси, технологии и пристапи за да обезбеди континуирано подобрување на перформансите и квалитетот на нашите ревизорски ангажмани



## Ревизијата на PwC

Квалитетот и ефективноста на ревизијата е клучна за сите наши засегнати страни. Затоа, ние многу инвестираме во ефективноста на нашите ревизии, во вештините на нашите вработени, во нашата основна методологија за ревизија, технологијата што ја користиме и во овозможувањето на точно потребните ресурси и време. Ние посветуваме големо внимание на она што го бараат различните засегнати страни од нас, што тие ни кажуваат дека треба да подобриме и на наодите од регулаторните проверки за квалитетот на нашата работа. Детали за најновите регулаторни проверки може да се најдат во делот Процес за управување со лидерство и квалитет. Исто толку важни се и внатрешните индикатори и процеси кои рутински ја следат ефективноста на нашиот процеси за управување со ризик и квалитет и обезбедуваат навремени информации за квалитетот на нашата ревизорска работа и сите области за подобрување.

## Вработени



Податоците и технологијата можат да помогнат да се добие увид, но потребно е лице со добро заокружено деловно знаење да разбере што значат тие сознанија. Ние регрутираме професионалци со овие можности - луѓе кои можат да дадат резултати со највисок квалитет во однос на услугата и усогласеноста со клиентот.

## Технологија



Бидејќи технолошките промени се забрзуваат, нашите клиенти сакаат да ги доверат своите информации на организации кои не само што ги следат промените, туку водат напред. Превземаме глобална обврска да понудиме водечка технологија за ревизија и многу инвестираме во алатки за да одржаваат на нашиот пристап. Резултатот е поголем квалитет и увид во нашите клиенти.

## Пристап



Ние ја изградиме нашата ревизија околу нашите луѓе и нашата технологија. Ние го дизајнираме нашиот пристап за да ни даде повеќе време со нашите клиенти, разбирање на работите што се важни за нивниот бизнис. Тоа е повеќе време за разбирање на проблемите на клиентот и повеќе време за фокусирање на инквиритните ризици што ги идентификуваме, вклучително и како тие се менуваат со текот на времето и како се споредуваат со слични компании.



## Ревизијата на PwC



## Алатки и технологии за поддршка на нашата ревизија

Како член на мрежата PwC, *Продвигачи на Културата на Ревизија* (DCC) Скопје, има пристап и ја користи PwC ревизијата, заедничка методологија и процес на ревизија. Оваа методологија се заснова на меѓународните стандарди за ревизија (МСР), со дополнителна политика и упатства за PwC, каде што е соодветно. Политиките и процедурите за ревизија на PwC се дизајнирани да ги опеснат ревизиите спроведени во согласност со сите барања на МСР што се релевантни за секој поединечен ангажман за ревизија. Нашата заедничка методологија за ревизија обезбедува рамка за да им овозможи на фирмите-членки на PwC доследно да се усогласат од сите аспекти со применливите професионални стандарди, регулативи и законски барања. Ова е дополнето со барања за извршување на ревизија во согласност со Стандардите за ревизија што се применуваат во Република Северна Македонија, објавени во Службен весник број 79 од 11 јули 2010 година.



### Аура Платинум

Ревизијата на PwC е поткрепена од Аура Платинум, нашиот глобален систем за документација за ревизија што се користи низ целата мрежа на PwC. Аура Платинум е срцето на тоа како ги градиме и извршуваме нашите ревизорски планови со поддршка на тимовите за ефикасна примена на нашата методологија, преку создавање на транспарентна врска помеѓу ризиците, потребните процедури, контроли и извршената работа за решавање на тие ризици, како и обезбедување на сеопфатно упатство и можности за управување со проекти. Насочените планови за ревизија ги специфицираат нивоата на ризик, потпирање на контролите и суштинското тестирање. Паметните контролни табли им помагаат на тимовите побрзо да го ревидираат напредокот на ревизорската работа и алијаат на одлуките за обемот на истата.

### Технологија за ревизија

Аура Платинум е поддржана од низа алатки за поддршка на ревизијата базирана на технологија и урнеци кои се достапни преку низа електронски уреди од компјутери до паметни телефони. Овие алатки сè повеќе се интегрираат во Аура, вклучувајќи ги ревизорските докази директно во Аура. Главните алатки вклучуваат:



**Connect Suite** е наша платформа за соработка каде споделуваме податоци, барања за документи и статус на ревизија. Овозможува брзо, ефикасно и безбедно споделување на информации со нашите клиенти и повеќе локациски ревизорски тимови во секоја фаза од ревизијата:

= **Connect** го следи статусот на барањата и информациите помеѓу нашите клиенти и ревизорскиот тим во реално време. Тимовите за ревизија и клиентите го знаат статусот на работата во секое време преку консолидирана табла со прикажување на сите страници, дигитализација на прашања поврзани со ангажманот и автоматизирани клучни индикатори за перформанси.

= **Connect Audit Manager** ја канализира, стандардизира и автоматизира координацијата на тимовите на групациите и компонентите на повеќе локации и законски ревизии. Обезбедува единствена дигитална платформа за да се согледа целата излезна и влезна работа и се дигитализира целиот процес на координација, така што ќе има поголема транспарентност, усогласеност и квалитет за сложени ревизии на повеќе локации.



**Naio** е нашата водечка технологија за ревизија која ни овозможува да ги идентификуваме и проценуваме ризиците и да утврдиме каде да ги фокусираме ревизорските напори. Naio испитува, тестира и анализира огромен обем на деловни критични податоци, анализирајќи цела популација, забележувајќи и визуелизирајќи аномалии и трендови во финансиските информации. Тоа ни овозможува да ги анализираме моделите и трендовите, да идентификуваме невообичаени и ризични трансакции и да обезбедиме вреден увид за нашите тимови и нашите клиенти.

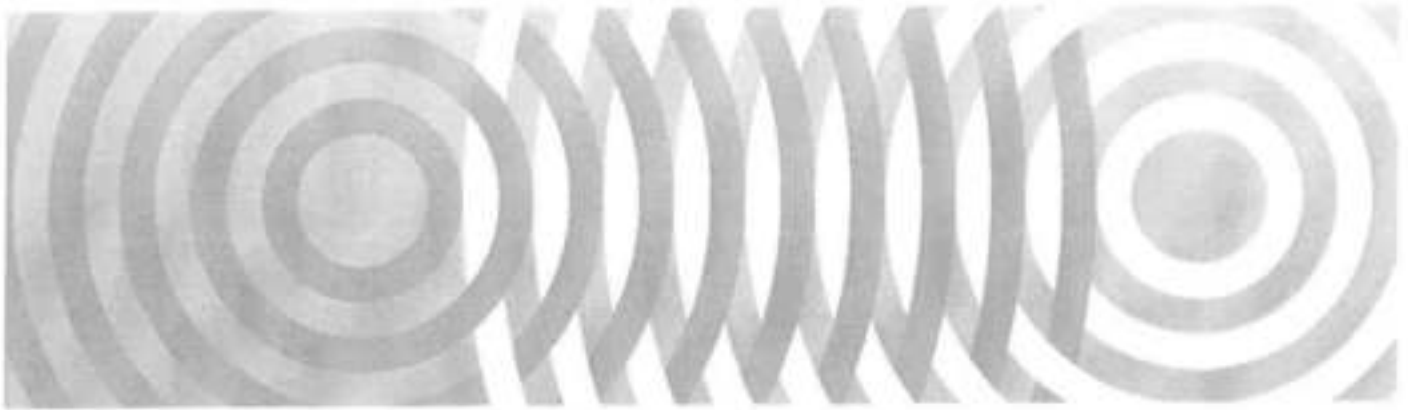


**Count** го опеснува процесот од крај до крај за пребројување на запиките, дозволувајќи им на нашите ревизорски тимови да креираат и управуваат со процедурите за броење, да запишуваат резултати директно на нивниот мобилен уред или таблет и да ги извезуваат конечните резултати во Аура.



**Системот за конфирмации на PwC** им опеснува на клиентите безбедно да ги враќаат бараните информации. Автоматизирана, флексибилна технологија значи дека работи буквално за сите типови на конфирмации - од сметки за побарувања до деривати до заеми до залихи.





## Доверливост и безбедност на информациите

Доверливоста и безбедноста на информациите се клучните елементи на нашата професионална одговорност. Злоупотреба или губење на доверливи информации за клиентот или лични податоци може да ја изложат фирмата на правна постапка, а исто така може да влијае негативно на нашата репутација. Ние ја сфаќаме заштитата на доверливите и личните податоци многу сериозно.

Нашiot фокус на нашите клиенти бара холистички и колаборативен пристап кон намалување на ризиците за безбедност, приватност и доверливост со значителни инвестиции во соодветни контроли и мониторинг за да се вметнат ефективни модели на одбрана од три линии. Овој модел ни овозможи да ја зајакнеме нашата организација за безбедност на информации, да се усогласиме со добрата практика во индустријата и да ги подобриме нашите рамки за внатрешна контрола.

## Приватност на податоците

Фирмата одржува стабилен и конзистентен пристап кон управувањето со сите лични податоци, при што сите во нашата организација имаат улога да ги заштитат личните податоци. Продолживме да ја надоградуваме нашата обемна програма за подготвеност на GDPR и се залагаме за вградување на добри практики за управување со податоци низ целиот бизнис.

## Безбедност на информации

Безбедноста на информациите е висок приоритет за мрежата PwC. Фирмите-членки се одговорни пред своите вработени, клиенти, добавувачи и други засегнати страни за да ги заштитат информациите што им се доверени.

Политиката за безбедност на информации на PwC (ISP) е усогласена со ISO / IEC 27001, стандардите на индустријата за финансиски услуги и другите ремирани рамки (COBIT, NIST, итн.). Како репери за безбедносна ефикасност низ мрежата на фирми-членки.

Интернет провајдерот PwC директно ја поддржува стратешката насока на друштвото за подготвеност на сајбер за проактивно зачувување на своите средства и информации за клиентите. Интернет провајдерот PwC се разгледува, минимум, на годишно ниво.

Од PwC се бара да се придржуваат до барањата на Интернет провајдерот и да завршат годишна проценка заснована на докази за да покажат усогласеност. Одобрената проценка на ЦИСО поминува низ детална и стандардизирана проценка на оценување на квалитетот (ОК) извршена од централизиран, објективен тим за усогласеност на безбедноста на мрежните информации.

## Поддршка на перформансите на ангажманот



### Еволутивен модел на испорака

Ние продолжуваме да го развиваме начинот на кој ги испорачуваме нашите услуги, така што нашите луѓе им даваат на нашите клиенти уште подобро искуство, го подобруваат квалитетот на она што го правиме и создаваме економски капацитет за инвестирање во иднина. Ние користиме и странски ресурси во центрите за забрзување на ревизијата и центрите за извонредност за насочување, стандардизирање, автоматизација и централизирање на делови од ревизијата.



### Насока, обука и надзор

Лидерите на ангажманите и искусните членови на тимовите се одговорни за обезбедување квалитетен тренинг во текот на целата ревизија и надзор над работата завршена од помладите членови на тимот, водење на тимот и одржување на квалитетот на ревизијата. Тимовите користат Аура Платинум која има способности ефикасно да го следат напредокот на ангажманот за да се осигурат дека целата работа е завршена и прегледана од релевантни лица, вклучително и лидерот на ангажманот.



### Култура за консултации

Консултациите се клучни за обезбедување на квалитет на ревизијата. Иако имаме формални протоколи за задолжителна консултација, во потрага по квалитет, ние редовно се консултираме повеќе од минималните барања. На пример, нашите ревизорски тимови рутински зборуваат со експерти во области како што се оданочување, ризик, проценка, актуарски и други специјалисти, како и лица со нашата група за сметководствени услуги на ЦИЕ.



### Управување со ризикот и квалитетот

Управување со ризик и квалитет вклучува специјалисти за сметководство, ревизија и финансиско известување. Овие специјалисти играат витална улога во одржувањето на нашите политики и насоки во овие области во тек со следење на новите случувања во сметководството и ревизијата и обезбедување на тие ажурирања на стручниот персонал.



### Мрежа за Партнери за обезбедување квалитет (AQP)

Нашата мрежа на AQP се состои од партнери и професионалци кои им помагаат на ревизорските тимови да дизајнираат ефективни и ефикасни ревизорски пристапи и да ги зајакнат клучните точки на учење од ревизорската обука и насоки. Нашите AQP учествуваат на состаноците на групите за разни пазари и индустрии и се фокусираат на теми за квалитетот на ревизијата и даваат совети за ревизорски прашања преку проверка на одредени аспекти на избраните ревизорски ангажмани пред тие ревизии да бидат завршени.



### Проверувач на контрола на квалитетот на ангажманот (EQCR)

На ревизорските ангажмани на ентитети од јавен интерес им е доделен EQCRP како дел од системот за управување со квалитетот на фирмата, како што се бара од професионалните стандарди и локалните регулативи. Овие партнери, кои го имаат потребното искуство и техничко знаење, се вклучени во најкритичните аспекти на ревизијата. На пример, тие можат да советуваат за прашања за независност на фирмата, ризици од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи и за одговорите на тимот на тие ризици и специфични проблеми со сметководството, ревизијата и финансиското известување и обелоднување.



### Разлики во мислењата

Постојат протоколи за решавање на ситуациите кога се појавува разликата во мислењето помеѓу лидерот на ангажман и EQCR, друг партнер за осигурување или централни функции, како што е Група за сметководствени консултантски услуги. Овие вклучуваат употреба на технички панели кои се состојат од партнери независни од ангажманот.

#### Сеопфатни политики и процедури:

Постојат сеопфатни политики и процедури кои ги водат нашите сметководствени и ревизорски практики и тие постојано се актурираат за да ги задржат најновите промени во професијата и нашето локално работно окружување со цел да се решат проблемите што се појавуваат, како и потребите и проблемите во пракса. Овие политики ги опфаќаат не само професионалните и регулаторните стандарди, туку и упатствата што му ги даваме на нашиот стручен тим за тоа како најдобро да ги примени. Тие се достапни во форма на електронски датотеки и бази на податоци, редовно се актурираат и актурираат со сите тековни случувања и им се достапни на нашите аработени во секое време.

#### Контроли на квалитет специфични за ангажман:

Постојат низа други постапки за контрола на квалитетот кои се специфично спроведени за одредени ревизорски ангажмани поради нивното присуство во јавноста или зголемиениот ризик. Тие се назначени за независен партнер за преглед на квалитет (QRP), кој дискутира за сите важни прашања во врска со ревизорскиот ангажман со раководителите на проектот.

QRP е одговорен за независно оценување на планот за ревизија, неговото извршување, решавање на значајни прашања, финансиски извештај и обелоденувања и соодветноста на ревизорскиот извештај на компанијата.

Политиките на PwC утврдуваат специфични критериуми кои служат за да се осигури дека доделениот QRP има соодветно ниво на искуство и експертиза за индустрискиот сектор потребен за извршување на таа улога.

Нашите политики, исто така, вклучуваат консултации со нашите меѓународни технички експерти, како и со специфични експерти во индустријата, во врска со специфични трансакции и околности што може да бараат примена на значајни пресуди. Партнерите, QRP и овластените ревизори ангажирани од клиенти за ревизија се предмет на ротација во согласност со законодавството и политиките на PwC.

#### Сметководствени и ревизорски ресурси:

Консалтингот е клучен елемент за контрола на квалитетот. Нашиот тим одговорен за сметководство и технички прашања вклучува партнери, овластени ревизори и експерти за сметководство и ревизија на персоналот. Доколку партнерот на проектот или овластен ревизор не се согласува со советот на нашите технички експерти, постои формален процес на преглед во согласност со нашите внатрешни процедури се додека не се реши. Во однос на рамката за сметководствено известување, формирана е регионална група која ја се грижи за нашите тимови, да ги проценува финансиските извештаи на нашите клиенти на доследен начин и во согласност со вистинската цел на тие стандарди. Клучниот елемент на групата е независното разгледување од страна на нашиот регионален тим за сметководствени консултантски услуги и изготвените финансиски извештаи.

#### Тимови за ризик и квалитет

Ресурсите на PwC во смисла на управување со ризик, испорака на услуги и креирање политики се важна функција, внатрешно наречена Ризик и квалитет (R&Q). R&Q ги вклучува следниве клучни функции: управување со ризици, независност, сметководствени услуги (ACS), регулаторни прашања, услуги за ревизија, обука и развој, етика и деловно однесување.

Функцијата за управување со ризик ги спроведува глобалните политики и процедури за управување со ризици PwC, кои се дополнети и прилагодени на локалните потреби. Клучната одговорност на партнерите и овластените ревизори задолжени за управување со ризици е да бидат составен дел од постапката за прифаќање и континуитет на клиентот, одговорен за проценка на ризик на квалитативна и квантитативна основа. Покрај ова, партнерите и овластените ревизори задолжени за управување со ризици, доколку е потребно, мора активно да бидат вклучени во тимовите со цел да бидат консултирани за продолжување на соработката со клиентот.

Постојат формални процедури кои ги одредуваат околностите во кои тимовите на проектот мора да се консултираат со тимот за R&Q. Оваа група на независни и искусни партнери и овластени ревизори е насочена кон квалитетот и доаѓа од промените во политиките и процедурите каде што е потребно.

## Мониторинг

### Следење на квалитетот на ревизиите и другите ангажмани на уверување

Сметаме дека квалитетот во ревизиите и услугите за уверување што им ги даваме на клиентите е клучен за одржување на довербата на инвеститорите и другите засепнати страни во интегритетот на нашата работа. Тоа е клучен елемент во нашата стратегија за ревизија.

Одговорноста за соодветно управување со квалитетот е на раководството на „Прайвотерхаус-Куперс“ Ревизија ДОО Скопје - „првата линија на одбрана“. Ова вклучува дизајнирање и работење на ефективен систем за управување со квалитет (SoQM) што одговара на нашите специфични ризици за испорака на квалитетни ангажмани за ревизија, користејќи ја рамката QMSE на мрежата.

Посталките за следење на квалитетот на нашето друштво вклучуваат тековна проценка насочена кон тоа дали политиките и процедурите што го сочинуваат нашиот SoQM се дизајнирани соодветно и работат ефикасно за да обезбедат разумно уверување дека нашите ангажмани за ревизија и останатите ангажмани на уверување се извршени во согласност со законите, прописите и професионалните стандарди - „втора линија на одбрана“.

Нашиот мониторинг исто така опфаќа преглед на завршени ангажмани (Проверки за усогласеност на ангажманот-ECR), како и периодично следење на нашиот SoQM од цел тим. Резултатите од овие посталки, заедно со нашиот тековен мониторинг, претставуваат основа за континуирано подобрување на нашиот SoQM.

Програмата за следење на нашата фирма се заснова на конзистентна програма на инспекции низ целата мрежа заснована на професионални стандарди во врска со контролата на квалитетот, вклучително и ISQC 1, како и мрежните политики, процедури, алатки и насоки.



ECR се проверки на завршени ангажмани фокусирани на ризици, кои покриваат, на периодична основа, лица во нашата фирма кои се овластени да потпишуваат извештаи за ревизија или не-ревизија. При проверката се проценува дали ангажманот е извршен во согласност со упатствата за ревизија на PwC, применливите професионални стандарди и другите применливи политики и процедури поврзани со ангажманот. Секој овластен ревизор кој потпишува ревизорски извештаи се проверува најмалку еднаш на секои три години, освен ако не се бара почест преглед врз основа на околностите.

Проверките ги водат искусни партнери во ревизија, поддржани од независни тимови на партнери, директори и постари менаџери и други специјалисти. Тимовите за проверка добиваат обука со цел да бидат поддржани во исполнувањето на нивните одговорности и користат низа прашалници и алатки развиени на ниво на Мрежа при спроведување на нивните поставки на проверката. Конечно, мрежата PwC ја координира програмата за проверка за да го разгледа дизајнот и оперативната ефикасност на нашиот SoQM - „третата линија на одбрана“. Употребата на централен тим за следење на овие проверки низ мрежата овозможува постојан преглед и споделување на релевантното искуство низ мрежата PwC.

Резултатите од проверките се пријавуваат до раководството на нашето друштво, кое е одговорно за анализа на наодите и спроведување на мерки за поправка, колку што е потребно. Во ситуации каде што се идентификуваат проблеми со квалитетот при спроведување на ангажманите, засновани врз природата и околностите на проблемите, одговорниот партнер или одговорните за осигурување на квалитетот во нашата фирма можат да бидат предмет на дополнително менторство, обука или пенатамошни санкции во согласност со Рамката за признавање и одговорност на нашата фирма.

Партнерите и вработените во нашето друштво се информирани за резултатите од проверките и преземените активности за да им се овозможи да ги извлечат потребните заклучоци за извршувањето на нивните ангажмани. Покрај тоа, лидерот GAO-I ги информира лидерите на ангажманите во нашата фирма, кои се одговорни за ревизии на групации што вклучуваат работа на други територии, за релевантните наоди за проверките на квалитетот во други фирми-членки на PwC што им овозможува на нашите партнери да ги земат предвид овие наоди при планирање и извршување на нивната ревизорска работа.

#### **Архивирање и чување на податоци**

Во врска со архивирањето на главните системи, одредено според политиките на PwC, кои се користат на ниво на PwC канцеларија, се системите Engagement management website и Transearch. Овие системи се користат за:

- Комплетирање на финалното досие на ангажманот 60 дена по издавањето на ревизорскиот извештај (или пократок период ако е така според регулативата во земјата);
- Управувањето со алатката Аура - базата на податоци при завршувањето на ангажманот користејќи одредени функции;
- Задржување само на конечната верзија на електронски или податоци во хартиена форма за архивирање и бришење на претходните верзии;
- Архивирањето е утврдено автоматски во Аура базата врз основа на датумот на издавање на извештајот внесон во системите Engagement management website и Transearch. Промени во архивираниот Аура база е забрането со политиката на PwC и само администратор за информатички технологии на PwC има пристап до функцијата која овозможува оторање на архивираниот податоци во случај на потреба.

Периодот на задржување за електронските Аура бази на податоци во PwC е утврден според регулативата на PwC и регионални барања. 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 PwC канцеларија.

Партнерот за управување со ризик најмалку еднаш годишно го разгледува извештајот на архивираниот документација од ангажманот и одлучува дали таа да биде уништена. Процесот за надгледување на комплетноста на податоците се регистрира во Transearch системот за архивирање. За секој ангажман контролата се врши од одговорното лице на ангажманот или менаџерот на тимот. За Transearch, за техничките прашања контрола се врши од одговорниот за архивирањето. Постои формален процес за потребите на селекцијата и надгледувањето на надворешните архивски поставки.

## Правна структура и сопственост

### Правна структура и сопственост на друштвото за ревизија

Друштвото за ревизорски услуги ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО - Скопје е основано како друштво со ограничена одговорност на 03 март 2008 година, под МБ 6333370, со регистрирано седиште на Булевар 8ми Септември бр.16; ДЦ – Хипериум/2 кат, 1000 Скопје, Република Северна Македонија.

Сопственичката структура, основната главница и поединечното процентуално учество на подружниците се регистрирани во согласност со Законот за трговски друштва и се јавно достапни во Централниот регистар.

Друштвото за ревизорско консултантски услуги ПРАЈСВОТЕРХАУСКУПЕРС РЕВИЗИЈА ДОО - Скопје е основано со основна главница од 5.000 ЕУР, паричен и уплатен влог со следното содружничко учество:

- ПрајсвотерхаусКуперс ДООЕЛ - Скопје – 2.450 ЕУР односно 49% учество;
- Драган Давитков, овластен ревизор – 850 ЕУР со 17% учество;
- Симе Јовановски, овластен ревизор – 850 ЕУР со 17% учество;
- Александра Кузмановска, овластен ревизор – 850 ЕУР со 17% учество;

ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје е членка на ПрајсвотерхаусКуперс Интернешнл лимитид. Крајните сопственици на тој ентитет со партнери во фирмите-членки на ПрајсвотерхаусКуперс Интернешнл лимитид.

Друштвото нема регистрирани подружници во државата, додека во странство има една регистрирана подружница со 100% учество во основачкиот влог -

ПрајсвотерхаусКуперс ДОО Сараево, со седиште на ул. Фра Анџела Звиздовича 1, 71000 Сараево, Федерација БиХ.

Друштвото спаѓа во група на капитално поврзани субјекти во државата и странство, со следната структура:

Друштвото ПрајсвотерхаусКуперс ДООЕЛ - Скопје, со седиште на Булевар 8ми Септември бр.16; ДЦ – Хипериум/2 кат, 1000 Скопје, Република Северна Македонија, поседува 49% од капиталот на ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје.

Истото друштво ПрајсвотерхаусКуперс ДООЕЛ - Скопје поседува 100% од капиталот на ПрајсвотерхаусКуперс такс и адвизори ДОО Сараево, со седиште на ул. Фра Анџела Звиздовича 1, 71000 Сараево, Федерација БиХ и претставува подружница на ПрајсвотерхаусКуперс ДООЕЛ - Скопје.

Прајсвотерхаус Куперс Ревизија ДОО Скопје е поврзана со Адвокатска фирма Папазоки и Мишев регистрирана на 14 октомври 2015 година со седиште на Булевар 8ми Септември бр.16; ДЦ - Хипериум / 2-ри кат, 1000 Скопје, Република Северна Македонија, бидејќи и двата субјекти имаат ист краен корисник што е ПрајсвотерхаусКуперс Интернешнл лимитид.

Ревизија ДОО Скопје соработува со други фирми-членки на Централна и Источна Европа за да обезбеди услуги на локални и меѓусебни меѓународни клиенти кои работат во нашиот регион. Оваа соработка е организирана преку регионален тим за управување, кој покрај обезбедувањето придружување кон овие регионални фирми кон политиките и процедурите на ПрајсвотерхаусКуперс Интернешнл, овозможува споделување на ресурси, спроведување на политики за управување со ризици и стандарди за квалитет.

## Правна структура и сопственост

Секоја национално друштво-членк има своја сопствена структура на управување, во согласност со релевантните законски и оперативни барања. Оваа правна структура и мрежно уредување им дава на секое друштво-членк флексибилност и автономија да реагира брзо и ефикасно на условите на нејзиниот локален пазар. Исто така, то одразува фактот дека регулаторните тела во некои земји даваат право на ревизорска пракса на национално засновани друштва во кои локално квалификувани професионални ревизори (или во Европската унија комбинација на ревизори и ревизорски фирми на ЕУ) имаат барем мнозинство сопственост и контрола.

Во правниот промет Друштвото настапува во своје име и за своја сметка, а за сторените обврски одговара со свој имот и средства. Главна приходна шифра на Друштвото е 69.20 – Сметководствени, книговодствени и ревизорски работи; даночно советување.

Друштвото е член на Институтот на овластени ревизори на Република Северна Македонија, регистрирано под број ДР002 во регистарот при Институтот, лиценца за работа за вршење на работи за ревизија издадена од Советот за унапредување и надзор на ревизијата број 07-245/1 од 07.06.2013 година, со регистарски број на лиценца 03.

Во согласност со законот за ревизија и професионалните стандарди на РwC Групацијата, Друштвото поседува соодветна Полиса за осигурување од Еуролинк Осигурување АД - Скопје. Полисата е со бр303100002368/00 за осигурување од професионална одговорност за периодот од 29.01.2021 до 29.01.2022 година со вкупна осигурена сума од 24.600.000 МКД.

Исто така Друштвото има полиса од Еуролинк Осигурување АД – Скопје со бр. 13400001233/00 од професионална одговорност за периодот од 01.07.2020 до 01.07.2021 година со вкупна осигурена сума од 10.000.000 УСД.

Вкупниот број на професионален кадар со 31 декември 2020 година е 50 вработени, од кои 5 овластени ревизори и 45 вработени. Од вкупниот број на професионален кадар со 31 декември 2020 година, 21 вработени се на определено работно време, останатите 29 се на полно и неопределено работно време.

Вкупниот број на професионален кадар со 31 март 2021 година е 45 вработени, од кои 5 овластени ревизори и 45 вработени. Од вкупниот број на професионален кадар со 31 март 2021 година, 12 вработени се на определено работно време, останатите 33 се на полно и неопределено работно време.

### Управувачка структура на ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО - Скопје

Во рамките на групата на земјите членки на РwC централна и источна Европа, што опфаќа 29 земји, воспоставен е матричен систем на управување. На секои четири години секој партнер има право да гласа на изборите за извршен директор, кој формира регионален Управен одбор во чиј состав влегуваат главните извршни и оперативни лидери од функционалните и бизнис линији. Регионалниот Управен одбор е одговорен за дефинирање на општите цели на работењето и усогласеност на работењето со политиките на РwC Интернешнл.

Политиката и целите на работењето на секоја главна бизнис линија (сектор за ревизија, сектор за даночно, правно и сметководствено советување и консултантски услуги) се поставени од страна на тим за управување со соодветната бизнис линија.

Надзор над работата на регионалниот Управен одбор се врши во име на партнерот преку избраниот Регионален совет на партнери кој има блиска соработка со регионалните кластери и врши одобрување на клучните политики и одлуки кои влијаат на сите партнери и РwC членки.

Локално, согласно Законот за трговски друштва и статутот за основање на Друштвото, управувачката структура на Друштвото е следна:

- Собир на содружници кој се состои од сите сопственици наведени погоре, и
- Управителите на Друштвото избрани со одлука на собирот на содружници.

Друштвото го застапуваат двајца управители:

- Петко Живков Димитров
- Драган Давитков

## Мрежата на PwC

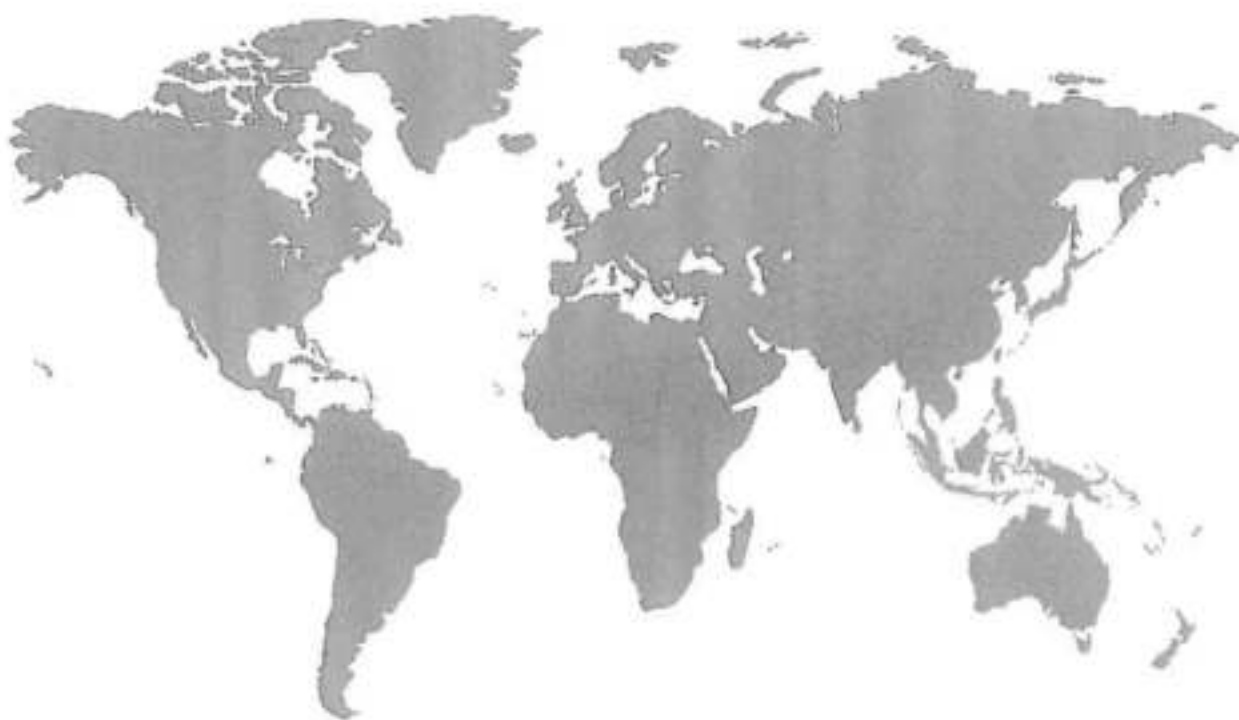
### Глобална мрежа

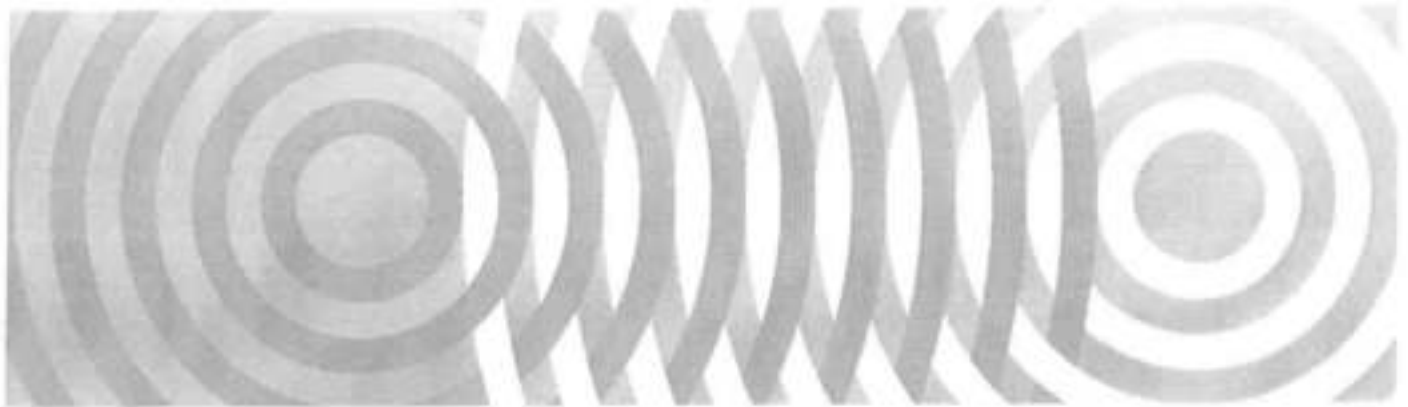
PwC е бренд под кој фирмите-членки на „ПрајсвотерхаусКуперс Интернешнл лимитид“ (PwCIL) работат и обезбедуваат професионални услуги. Заедно, овие фирми ја формираат мрежата PwC. „PwC“ често се користи за да се однесува или на одделни фирми во рамките на мрежата PwC или на неколку или на сите заедно.

Во многу делови на светот, ревизорските друштва според законот се обврзани да бидат локална сопственост и да се независни. Мрежата PwC не е глобално партнерство, единствено друштво или мултинационална корпорација. Мрежата PwC се состои од друштва кои се посебни правни лица.

Вкупните приходи остварени од законските ревизори и ревизорските друштва од земјите-членки на EY / EEA кои се членки на мрежата PwC е околу 3,2 милијарди евра. Ова претставува промет од најновата финансиска година на секој субјект претворен во евра по курс што преовладува на 30 јуни 2020 година.

Повеќе информации можете да најдете на нашата веб-страница [www.pwc.com](http://www.pwc.com).





## **PricewaterhouseCoopers International Limited**

Фирмите во мрежата PwC членуваат или имаат други верски со „ГрајсвотерхаусКуперс Интернешнл лимитид“ (PwCIL), англиска друштво со ограничена одговорност. PwCIL не практикува ревизија или не обезбедува услуги на клиенти. Наместо тоа, неговата цел е да дејствува како координативен субјект за друштвата-членови во мрежата PwC. Фокусирајќи се на клучевите области како што се стратегијата, брендот и ризикот и квалитетот, PwCIL го координира развојот и спроведувањето на политиките и иницијативите за да се постигне заеднички и координиран пристап меѓу одделни друштва-членови, каде што е соодветно. Друштвата-членови на PwCIL можат да го користат името PwC и да користат ресурси и методологии на мрежата PwC. Покрај тоа, друштвата-членови можат да се осврнат на ресурсите на другите друштва-членови и / или да обезбедат обезбедување професионални услуги од други друштва-членови и / или други субјекти. За возврат, друштва-членови се обврзани да се придржуваат до одредени заеднички политики и да ги одржуваат стандардите на мрежата PwC, како што се одредени од PwCIL.

Мрежата PwC не е едно меѓународно партнерство. Друштво-член не може да дејствува како застапник на PwCIL или која било друга фирма-членка, не може да го обврзува PwCIL или која било друга друштво-член, и одговара само за сопствените дела или пропусти, а не за оние на PwCIL или која било друга друштво-член. Слично на тоа, PwCIL не може да дејствува како агент на која било друштво-член, не може да обврзува ниту една друштво-член, и одговара само за сопствени дела или пропусти. PwCIL нема право или можност да го контролира практичното расудување на друштво-член.

## **Органи на управување на PwCIL се:**

- **Глобален одбор**, кој е одговорен за управувањето со PwCIL, надзорот на тимот за водство на мрежата и одобрувањето на мрежните стандарди. Одборот нема надворешна улога. Членовите на одборот се избираат од партнери од сите фирми на PwC ширум светот на секои четири години.
- **Тим за лидерство во мрежата**, кој е одговорен за поставување на целокупната стратегија за мрежата PwC и стандардите до кои друштвата PwC се согласуваат да се придржуваат.
- **Стратешки совет**, составен од лидерите на најголеми фирми на PwC и региони на мрежата, се согласува за стратешката насока на мрежата и го олеснува усогласувањето за извршување на стратегијата.
- **Глобално лидерски тим** кој е назначен од страна на Лидерскиот тим на мрежата и Претседателот на мрежата PwC и поднесува извештаи до него. Нејзините членови се одговорни за водење на тимови составени од членки на мрежата за координирање на активностите во сите области на нашиот бизнис.

Главниот извршен директор на ЦИЕ Ник Кош ја претставува фирмата во Стратешкиот совет и ги одржува нашите односи со Лидерскиот тим во мрежата.

## Надоместок на партнерите

Надоместокот на партнерите е од профитот на друштвото и се лично одговорни за обврските по основ на придонеси за пензии и други поволности, како што е здравствено осигурување. Процесот на оценување и одредување на надоместокот на партнерите е целосно усогласен со условите за независност на Кодексот на етика на IESBA за професионални сметководители кои не дозволуваат партнерот да биде оценет или награден за продажба на не-ревизорски услуги на своите клиенти за ревизија. Надоместокот на партнерот се заснова на придонесот на партнерот во друштвото во текот на годината и по завршувањето на годишните ревизии локалните фирми. Алокацијата се разгледува и се одобрува од Советот на партнери на ЦИЕ. Надоместокот на секој Партнер се заснова на нивната одговорност, а капиталните единици се распределуваат врз основа на матрица која првенствено ја зема предвид тековната улога на Партнерот во рамките на друштвото. Постои и варијабла (Елемент на успешност), како одраз на тоа колку е успешен партнерот и тимовите со кои работи во дадена година. Ова се определува со проценка на достигнувањата на Партнерот наспроти индивидуално прилагодени и избалансирани цели базирани на улогата на Партнерот. Овие цели вклучуваат реализација на стандардите за квалитет на ревизијата на друштвото и апсолутно почитување на нашите политики за интегритет и независност.

### Информации за основата врз која се утврдува надоместокот на овластените ревизори

Прајсвотерхаус Куперс Ревизија ДОО Скопје ги утврдува надоместоците на овластените ревизори врз основа на постигнување на годишни индивидуално поставени цели и во согласност со нејзините должности и одговорности. Овие цели се однесуваат на постигнување на резултати, исполнување на одредени обврски, имплементација на стандарди за контрола на квалитетот на ревизијата, ефикасност, професионални и технички вештини, искуство и вештини за управување, како и апсолутно почитување на прописите од областа на интегритетот и независноста на ревизор.

## Финансиски информации за годината завршена на 31 декември 2020 година

	МКД	МКД
	2020	2019
Ревизорски услуги на годишни и консолидирани сметки	59,326,348	47,793,285
Приходи од дополнителни услуги на уверување во квалитет	191,255	2,712,802
Приходи од советодавни услуги	2,252,001	4,666,638
Други неревизорски услуги	63,376,369	52,556,703
<b>Вкупни приходи</b>	<b>125,030,851</b>	<b>107,729,428</b>

Компанијата ги нуди следниве услуги:

1. Законска и договорна ревизија на финансиските извештаи;
2. Други ангажмани за осигурување;
3. Техничка помош при спроведување на внатрешни политики и проекти;
4. Советодавни услуги за соодветни сметководствени третмани;
5. Техничка помош при подготвување на финансиски информации;
6. Обуки во рамките на Академијата PwC; и
7. Приходи од работа на нашите вработени во други правни лица PwC.

# Прилог 1

## Список на ревидирани ентитети



## Додаток 1: Список на ентитети на кои е извршена ревизија за годината завршена на 31 декември 2020

*Список на субјекти кои подлежат на законска и договорна ревизија*

*Во 2020 година беа извршени законски ревизии на следниве субјекти:*

Македонски Телеком АД Скопје  
Стоунбриџ Комуникации АД во ликвидација  
PEXAV ДООЕЛ Скопје  
Империјал Тобаско ТКС АД Скопје  
Филип Морис ТКП ДОО Скопје  
Пивара АД Скопје  
Адиент Аутоматив ДООЕЛ Штип  
Адиент Аутоматив ДООЕЛ Струмџа  
ДХЛ Експрес Македонија ДООЕЛ Скопје  
ЛЕК ДООЕЛ Скопје  
Шенкер ДООЕЛ Скопје  
Кромберг & Шуберт Македонија ДООЕЛ Битола  
Порше Македонија ДООЕЛ Скопје  
Порше Лизинг ДОО Скопје  
Порше Брокер АД Скопје  
Ериксон телекомуникации Македонија ДОО експорт-импорт Скопје  
Цементарница УСЈЕ АД Скопје  
Ки Сејфти Системс Македонија ДООЕЛ Кичево  
Плива ДООЕЛ Скопје  
Стопанска банка АД Скопје  
Фриком Белград ДООЕЛ Скопје  
ФД Динерс Клуб Интернешнл МАК ДООЕЛ Скопје  
Осигурување Македонија АД Скопје  
Шпаркасе банка Македонија АД Скопје  
Шпаркасе лизинг ДОО Скопје  
Винер -Виена осигурителна група АД Скопје  
Винер Лајф - Виена Група за осигурување АД Скопје  
Џонсон Мети ДООЕЛ Скопје  
Макстил АД Скопје  
ТИГО Фајненс ДООЕЛ Скопје  
ЕФТ Македонија ДООЕЛ Скопје  
Директ Медија ДООЕЛ Скопје  
Охридска банка АД Скопје

*Во 2020 година беа извршени договорни ревизии на следниве субјекти:*

Шмиц Каргобул Македонија Скопје  
Ново Нордик Фарма доеел Скопје  
ЦНВП Холандија - филијала во Република Северна Македонија  
Проект МЦМС Објект за поддршка на граѓанското општество  
Македонски парламентарен институт (МПИ)

## Прилог 2

*Изјави од овластен  
претставник*

**Изјава од овластениот надлежен орган на друштвото за ревизија  
за ефективоста на функционирањето на систем за контрола  
на квалитет**

Јас, долупотпишаниот Драган Давитков, Управител на Друштвото, изјавувам дека усвоениот внатрешен систем на контрола на квалитетот на Друштвото ефикасно функционира. Воедно успешно се врши спроведување на пропишаните политики и процедури во работењето во врска со внатрешниот систем на контрола на квалитет на Друштвото.

Скопје, 31 март 2021 година

ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО - Скопје

  
\_\_\_\_\_  
Драган Давитков, Управител



*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*

Јас, долупотпишаниот Драган Давитков, Управител на Друштвото, изјавувам дека Друштвото работи независно и воедно потврдувам дека во Друштвото постојат интерни процедури за ефикасна проверка на усогласеноста на независноста и дека истите успешно се спроведени.

Скопје, 31 март 2021 година

ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО – Скопје

  
Драган Давитков, Управител



***Изјава за политиката што ја следи друштвото за ревизија за континуирано професионално усовршување на овластените ревизори во текот на претходната година***

Јас, долупотпишаниот Драган Давитков, Управител на Друштвото, изјавувам дека Друштвото ги следи сите воспоставени политики од страна на РwС и Законот за ревизија за континуирано професионално усовршување на овластените ревизори во текот на претходната година.

Скопје, 31 март 2021 година

ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО – Скопје

  
Драган Давитков, Управител



Рис. 60/1/2