

РЕВИЗИЈА И СМЕТКОВОДСТВЕНИ УСЛУГИ
РУЛЕ РЕВИЗИЈА АКР ТП СКОПЈЕ
Бр.0307-023/7
Дата 09.04.2024 год.
Скопје



Бул."Крсте Мисирков" 7- Спр.1/6 1000 СРП.
e-mail: ruleskia@yahoo.com ;
Тел: 075 45 16 20

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ТРАНСПАРЕНТНОСТ
НА**

РУЛЕ РЕВИЗИЈА АКР ТП

Скопје

ЗА ИЗВРШЕНИТЕ РЕВИЗИИ НА ФИНАНСИСКИТЕ

ИЗВЕШТАИ ЗА 2023 ГОДИНА

ВО ТЕКОТ НА 2024 ГОДИНА

Скопје, март 2025 година

РУЛЕ РЕВИЗИЈА АКР ТП СКОПЈЕ

ВОВЕД

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

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

Сите податоци кои се наведени во приложениот извештај се однесуваат на работата на Друштвото на 31 декември 2024 година, освен ако не е поинаку назначено.

I. Правна структура и сопственост на друштвото за ревизија;

РУЛЕ РЕВИЗИЈА АКР ТП Скопје, со седиште на Булевар КРСТЕ МИСИРКОВ бр.7 срат 1 лок.9 (ГТЦ Мавровка) Скопје, е основано на 18.08.2023 година и запишано во Централниот регистар на РМ – ЕМБС 7692080. Истото е заведено во регистарот на ИОРРМ под бр. ТП030 и поседува лиценца издадена од СУНР со бр.08-425/7 од 27.12.2023 година. Правната форма е ТП. РУЛЕ РЕВИЗИЈА АКР ТП Скопје е овластено и регистрирано за вршење на ревизија на финансиски извештаи во Република Северна Македонија.

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

Не е во мрежа на правни структури

III. Управувачка структура на друштвото за ревизија;

Сопственичка структура:

Основач и сопственик на удел во РУЛЕ РЕВИЗИЈА АКР ТП Скопје, е Александар Рулески ул. Методија Шаторов Шарло Блок 6/41 АЕРОДРОМ СКОПЈЕ со основна главнина од 5.000,00 EUR;

Приоритетна дејност: шифра: 69.20 - Сметководствени, книговодствени и ревизорски работи, даночно советување. Годишно осигурување од одговорност во согласност со Законот за ревизија: Издавач на полисата: UNIQA АД Скопје, друштво за осигурување. Минимална сума на покривање: 7.380.000,00 МКД. Број на полиса:130010086629 Период на осигурување: 05.09.2024 до 05.09.2025 година. Продолжено е годишното осигурување во 2024/2025 година.

РУЛЕ РЕВИЗИЈА АКР ТП СКОПЈЕ

Со состојба на 31.12.2024 година друштвото има вработено 2 лица од кои еден овластени ревизори, едно лице администратор на неопределено полно работно време и еден повремено вработени со договор за дело.

Со состојба на ден 31.03.2024 година има вработено 1 овластен ревизор и 1 вработен, со полно работно време.

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

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

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

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

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

❖ Годишна контрола на квалитетот на работењето

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

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

РУЛЕ РЕВИЗИЈА АКР ТП СКОПЈЕ

Управувачката структура на ТП се обврза да ги презема сите дејствија потребни за да се осигура дека РУЛЕ РЕВИЗИЈА АКР ТП Скопје обезбедува:

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

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

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

❖ Независност при извршувањето на ангажманот

РУЛЕ РЕВИЗИЈА АКР ТП Скопје усвои политики и прописи во областа на независноста и усогласеност со стандардите кои се применуваат, со рестриктивни локални закони и прописи на професијата.

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

Дополнително, на годишно ниво обезбедува изјава од страна на вработените за работењето во согласност со етичките барања воспоставени со Правилникот.

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

Со ISQC 1 се утврдуваат и елементите на системот за контрола на квалитет кои РУЛЕ РЕВИЗИЈА АКР ТП Скопје во ревизија се должни да ги воспостават.

Условите ги покриваат следниве области:

- Одговорност на раководството во однос на квалитетот на работа во рамките на РУЛЕ РЕВИЗИЈА АКР ТП Скопје;
- Условите за професионална етика;
- Процедури за прифаќање и континуитет со клиентот, како и прифаќање на специфични ангажмани;
- Управување со човечки ресурси;

РУЛЕ РЕВИЗИЈА АКР ТП СКОПЈЕ

- Работа на реализација на проекти; и
- Мониторинг.

РУЛЕ РЕВИЗИЈА АКР ТП Скопје ги исполнува горенаведените услови како што следува:

Одговорност на управителот во однос на квалитетот на работа.

❖ Разбирање, прифаќање и континуитет со клиентот

РУЛЕ РЕВИЗИЈА АКР ТП Скопје применува процес на идентификување на прифатливи клиенти врз основа на системот за поддршка на одлуката за прифаќање и задржување на клиенти.

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

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

❖ Работење во согласност со Кодекс на однесување

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

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

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

Одговорноста на управителот опфаќа објективна контрола на значајни ревизорски, сметководствени и прашања во однос на финансиското известување, документирање на извршените постапки на контрола и заклучување, на основа на сите релевантни фактори и околности за кои има сознанија, дека не се воочени никакви прашања кои укажуваат на тоа дека

РУЛЕ РЕВИЗИЈА АКР ТП СКОПЈЕ

формираните значајни претпоставки и донесени заклучоци не биле соодветни во дадените околности.

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

- Угледот на РУЛЕ РЕВИЗИЈА АКР ТП Скопје и неговиот управител;
- Ефективноста на работењето;
- 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.

❖ Управување со човечки ресурси

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

❖ Професионален развој:

Учењето е континуиран процес. Започнува при самото вработување на поединецот и продолжува во текот на целата негова кариера. Вработените се дел од формални обуки, а посетуваат 40 часови во годината, Континуирано професионално обучување а посебно преку работата. Областите кои ги покрива

РУЛЕ РЕВИЗИЈА АКР ТП СКОПЈЕ

едукацијата вклучуваат компетенции во сметководство, ревизија, етика и независност, како и специјализирани области во кои работи поединецот (специфични индустрии).

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

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

❖ Надзор и насочување:

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

❖ Напредување:

Управителот на друштвото, 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. Вработените формално се оценуваат најмалку еднаш годишно преку коментари од страна на управителот и овластениот ревизор со кои работеле на одреден проект – предмет на ревизија или уверување.

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

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

Во процесот се оценува целокупниот ангажман на вработениот вклучувајќи го неговиот однос кон колегите и клиентите, како и неговите јаки и слаби страни. Во случај да се утврдат одредени слабости, поединецот добива поддршка во вид

РУЛЕ РЕВИЗИЈА АКР ТП СКОПЈЕ

на совет/препорака или обука која ќе му помогне да ја надмине конкретната слабост.

❖ Извршување на ангажманот

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

Сеопфатни политики и процедури:

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

❖ Контроли на квалитетот специфични за ангажманот:

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

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

❖ Утврдување и контрола на ризикот и квалитетот на услугата

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

Клучна одговорност на партнерите и овластените ревизори задолжени за управувањето со ризиците е да бидат составен дел при постапката за прифаќање

РУЛЕ РЕВИЗИЈА АКР ТП СКОПЈЕ

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

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

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

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

Препораките за корективни акции за откриените недостатоци треба да вклучат:

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

❖ **Архивирање и чување на податоци**

Во врска со архивирањето, одредено според нашите политики, како систем се користи за:

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

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

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

Со оглед на фактот дека ревизиите на друштвото се за периодот за фискалната година 2024 година, не е извршена контрола на квалитетот.

VI. Список на субјекти на кои е извршена ревизија во текот на претходната 2020 деловна година;

АНГАЖМАНИ ЗА ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ ВО 2024 година.

Назив на ДР/ОР-ТП	Приходи од ревизија на годишни и консолидирани сметки		Приходи од даночни и советодавни услуги	Вкупно	
	Приходи	%	Приходи	Приходи	%
РУЛЕ РЕВИЗИЈА АКР ТП СКПЈЕ	5.618	100,00%		5.618	100,00%

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

Изјава за независноста на работата на Друштвото

РУЛЕ РЕВИЗИЈА АКР ТП Скопје изјавува дека редовно спроведува постапки за проверка на независноста, кои се однесуваат на независноста на работата во однос на клиентите и ревизорскиот ангажман, и потврдува дека е спроведен редовен преглед на почитувањето на независноста. Воспоставени се политики и процедури за независност, кои подразбираат спроведување на одредени годишни проверки усогласени со барањата за независност.

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

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

Континуирана едукација

Во согласност со Законот за ревизија (Службен весник на РМ бр. 83/2018, РУЛЕ РЕВИЗИЈА АКР ТП Скопје изјавува дека обезбедува континуирано професионално усовршување за лиценцираниот овластен ревизор.

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

РУЛЕ РЕВИЗИЈА АКР ТП СКОПЈЕ

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

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

VIII. Посебно истакнуваме дека во 2024 година поради околностите и објавите од Централниот регистар на РСМ за неизвршени ревизии за 2021, 2022 и 2023 година од страна на средните субјекти имаше зголемен обем на работа, а исто така имаше непредадени годишни сметки за тековната 2023 година, РУЛЕ РЕВИЗИЈА АКР ТП Скопје има извршено 54 ревизии за непредадени годишни сметки за кој и во двата случаи се има произнено со соодветно мислење.

Скопје, 28.03.2025 г.



Управител,
Александар Рулески