



**Извештај за транспарентност  
Deloitte ДОО Скопје  
2015 година**

## Вовед

Како друштво за ревизија кое врши законска ревизија на годишните финансиски извештаи на друштвата од јавен интерес, Друштвото за ревизија, консалтинг и даночни улсуги Deloitte ДОО Скопје (во понатамошниот текст “Друштвото”) издава годишен извештај за транспарентност во согласност со Законот за ревизија на Република Македонија.

Сите податоци кои се наведени во приложениот извештај се однесуваат на позицијата на Друштвото на 31 декември 2015 година, освен ако не е поинаку назначено.

### 1. Опис на правната форма, организациската и сопственичката структура на Друштвото за ревизија

#### Правна форма и организациска структура

Друштвото за ревизија, консалтинг и даночни услуги Deloitte ДОО Скопје, со седиште на ул. Мит. Теодосиј Гологанов бр.28 во Скопје, е основано на 08.07.1994 година и запишано во Централниот регистар на РМ – ЕМБС 4881427. Истото е заведено во регистарот на ИОРРМ под бр. ДР011 и поседува лиценца издадена од СУНР со бр.09 од 02.07.2013 година. Правната форма е друштво со ограничена одговорност.

Друштвото за ревизија, консалтинг и даночни услуги Deloitte ДОО Скопје е друштво кое е овластено и регистрирано за вршење на ревизија на финансиски извештаи во Република Македонија. Друштвото е заведено во регистарот на ревизорски друштва на Министерството за финансии на РМ и поседува Решение за издавање на дозвола за работа број 09-32635/1 од 28.01.2015 година.

#### Број на вработени лица:

Број на вработени лица во субјектот, согласно Законот за работни односи, со состојба на 31 декември 2015	13 вработени на неопределено, полно работно време
	6 вработени на определено, полно работно време
Состојба на датумот на доставување/објавување на Извештајот (31 март 2015)	14 вработени на неопределено, полно работно време
	8 вработени на определено, полно работно време

## Сопственичка структура:

Основачи и сопственици на удел во Друштвото за ревизија, консалтинг и даночни услуги Deloitte ДОО Скопје се:

1. **Deloitte Central Europe Holdings Limited**, со седиште на улица Lampousas 1, P.C. 1095, Никозија, Кипар – 24% удел (3.888 ЕУР);
2. **Deloitte d.o.o. Beograd**, со седиште на улица Теразије 8, Белград, Република Србија – 25% удел (4.050 ЕУР);
3. **Лидија Нануш**, Овластен ревизор од Скопје – 30% удел (4.860 ЕУР);
4. **Александар Аризанов**, Овластен ревизор од Скопје – 21% удел (3.402 ЕУР);

Приоритетна дејност: Сметководствени, книговодствени и ревизорски работи, даночно советување (шифра: 69.20)

## Годишно осигурување од одговорност во согласност со Законот за ревизија:

Издавач на полисата:	Еуролинк АД Скопје
Минимална сума на покривање:	24.600.000,00 МКД
Број на полиса:	130310000522/00
Период на осигурување:	31.01.2016 до 31.01.2017

## 2. Опис на мрежата на која припаѓа Друштвото, нејзино правно и структурно уредување

### За Deloitte

“Deloitte” е бренд зад кој стојат десетина илјади посветени професионалци вработени во самостојните друштва членки на оваа организација кои заеднички работат на пружањето на услуги на ревизија, финансиско советување, управување со ризици, даночно советување и други сродни услуги за одбрани клиенти.

Сите друштва се членки на матичното друштво *Deloitte Touche Tohmatsu Limited*, правно лице основано во согласност со правното уредување на Обединетото кралство Велика Британија и Северна Ирска (во понатамошниот текст: DTTL). Секое друштво членка пружа услуги на посебно географско подрачје и подлежи на локалните закони, прописи и вообичаена пракса, како и други фактори, и може да осигура пружање на професионални услуги на својата територија преку свои зависни лица, работодавци и други поврзани страни. Секое друштво членка на DTTL не ги пружа сите наведени услуги и може да се случи да некои од услугите со изразување на уверување да не се достапни во согласност со правилата и прописите за сметководство во јавниот сектор. DTTL и секое друштво членка на DTTL се посебни правни субјекти, меѓусебно независни и не можат да се обврзуваат едни со други. DTTL и секое друштво член на DTTL се одговорни само за сопственото делување и неделување, а никако за постапките едни на други. DTTL (ист е називот и на “Глобалната организација Deloitte”) не пружа услуги на клиентите.

За повеќе информации за правната и организациската структура на *Deloitte Touche Tohmatsu Limited* и друштвата членки посетете ја страницата [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about)

## За Deloitte Central Europe

*Deloitte Central Europe* (DCE) е регионална организација на правни лица под закрила на *Deloitte Central Europe Holdings Limited*, и друштва членки на *Deloitte Touche Tohmatsu Limited*. Услугите ги пружаат друштвата членки или поврзани лица со *Deloitte Central Europe Holdings Limited*, кои се самостојни правни субјекти. Друштвата членки или поврзани лица со *Deloitte Central Europe Holdings Limited* се меѓу водечките фирми за пружање на професионални услуги и се присутни во 17 земји во Европа со повеќе од 5,000 вработени.

## Deloitte Македонија

Во Македонија Deloitte работи под називот Deloitte ДОО Скопје, друштво член на Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Central Europe Holdings Limited е член на Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), друштво со ограничена одговорност од Обединетото кралство Велика Британија. За повеќе информации за Deloitte во Македонија посетете ја страницата: [http://www2.deloitte.com/mk/en/pages/about-deloitte/articles/about\\_deloitte\\_skopje.html](http://www2.deloitte.com/mk/en/pages/about-deloitte/articles/about_deloitte_skopje.html).

Deloitte ДОО Скопје нема сопственички удел во други правни лица.

Deloitte работи и е присутен во 150 земји, има 674 канцеларии и 225.400 вработени. Вкупниот, глобален приход за 2015 година изнесува 35.2 милијарди УСД.

### 3. Опис на управувачката структура на Друштвото

Друштвото, во согласност со одредбите од Законот за трговски друштва го управува Собрание кое го сочинуваат сите членови на друштвото.

Друштво има двајца управители: Лидија Нануш и Милош Мацура.

### 4. Опис на внатрешниот систем на контрола на квалитетот Друштвото

Во согласност со член 35, точка г) од Законот за ревизија (Службен весник на РМ бр. 184 од 15.12.2014) Друштвото изјавува дека применува ефикасен систем на контрола на квалитет низ политики и процедури на внатрешна контрола на квалитетот како основа при планирање и спроведување на ангажманот.

Друштвото има усвоено и применува политики и процедури со цел унапредување на деловната култура заснована првенствено на препознавање и одржување на квалитетот, како што е дефинирано во Прирачникот на Deloitte за политиките на ревизија. Друштвото е фокусирано на професионална исклучителност како основа за постигнување на траен врвен квалитет на услугите на ревизија. Наведениот прирачник содржи политики и процедури и утврдување на лидерската одговорност за системот на контрола на квалитетот во друштвото за ревизија, етичките барања, барањата во врска со прифаќање на клиенти и ангажмани и одржување на континуитет, човечките ресурси и извршување и мониторинг на ангажманот.

Внатрешниот систем на контрола на квалитетот се состои од два система за мониторинг:

- Прегледи со цел контрола на квалитетот на ревизорскиот ангажман и
- Годишна контрола на квалитетот на работењето.

## *Прегледи со цел контрола на квалитетот на ревизорски ангажман*

Помеѓу останатото, статутарните извештаи за ревизија на единечните или консолидираните годишни финансиски извештаи на друштвата од јавен интерес се предмет на преглед со цел контрола на квалитетот на ревизорскиот ангажман. Прегледот го извршува партнер на Друштвото кој поседува соодветно искуство, знаење и квалификации, пред издавањето на извештајот. Контролор на квалитетот на ревизорскиот ангажман не е ни реално а ни формално член на ревизорскиот тим.

Ревизорскиот тим на соодветен начин го известува контролорот на квалитет, додека тој контролата ја извршува на начин кој му овозможува да стекне доволно знаење и разбирање на основа на кои може да донесе заклучок. Одговорноста на контролорот опфаќа објективна контрола на значајни ревизорски, сметководствени и прашања во однос на финансиското известување, документирање на извршените постапки на контрола и заклучување, на основа на сите релевантни фактори и околности за кои има сознанија, дека не се воочени никакви прашања кои укажуваат на тоа дека формираните значајни претпоставки и донесени заклучоци не биле соодветни во дадените околности.

Кај ангажманите кои се означени како ангажмани со висок ризик се именува партнер за контрола на квалитетот на такви ангажмани (*Special Review Partner*) како би се обезбедило дополнително ниво на компетенција и објективност во планирањето и извршувањето на ревизорскиот ангажман. Овој партнер за посебна контрола е независен во однос на ангажманот. Обично таков партнер поседува специјализирани технички вештини и познавање на одредени стопански гранки кои можат да се применат на дадениот ангажман и, во одредени ситуации, независен е во однос на одделението кое пружа услуги со цел да се обезбеди повисок степен на објективност или пристап до специјализирани ресурси.

Извештајот за извршената ревизија може да се издаде само доколку контролорот се уверил дека ревизорскиот тим ги извршил соодветните проценки и донел правилни заклучоци, во целост во согласност со Законот за ревизија на Република Македонија или со Меѓународните стандарди за ревизија и други важечки правила и прописи.

## *Годишна контрола на квалитетот на работењето*

Во согласност со политиките на DTTL, работењето и услугите на ревизија на Друштвото подлежат на годишна контрола на квалитетот, или “контрола на деловната пракса” како што обично се нарекува. Усогласеноста со оваа политика се постигнува со годишна контрола на квалитетот која покрива деловен циклус од три години.

Годишната контрола е осмислена така да опфаќа поголем број на друштва членки (и/или ревизорски групи) секоја година. Секое друштво член е предмет на периодична контрола на секои три години. Вообичаено е да се оценува постигнувањето на секој партнер за ревизија и за таа цел се одбира барем еден ангажман за оценување на секој партнер на друштвото член. Се оценуваат и разгледуваат резултатите на раководителите, особено на оние кои се предлагаат за партнери.

Друштвото е одговорно за спроведување на контрола на квалитет на работењето. DTTL 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 регионалниот директор за контрола на квалитетот на ревизијата.

Секоја година, планот, процесот и резултатите од контролата на работењето ги одобрува партнер на друго друштво член на DTTL (“партнер задолжен за одобрување”). Партнерот задолжен за одобрување блиско соработува со Директорот за контрола на квалитет на ревизијата во Друштвото и регионалниот директор во надгледувањето на планирањето и изведувањето на контролата на квалитетот на работењето.

#### Видови на ангажмани кои се предмет на контрола

Ангажманите одбрани за контрола на квалитетот се локални (национални) ангажмани и меѓународни ангажмани насочени од странство на локално ниво и обратно (ревизија на финансиските извештаи кои се користат или може да се користат вон границите на земјата) вклучувајќи ги и извештаите на Друштвата од јавен интерес, како и голем број на ангажмани со високо ниво на ризик. Некои осетливи сложени ангажмани (пр. Прва година на ревизија, ситуации во кои дошло до промена на контролата над ентитетот или влошување на неговата финансиска ситуација) исто така влегуваат во состав на примери за контрола на работата. Се одбираат субјекти на ревизија од сите важни стопански гранки на кои Друштвото пружа услуги.

#### Обем на контролата на квалитетот на работењето

Контролорите се одбираат од редовите на регионалните или меѓународните ревизори, или од останатите друштва членки на DTTL. Именувањето на контролорите се базира на нивните вештини, познавањето на одредени стопански гранки и искуството стекнато намеѓународни ангажмани.

Контролата на поединечните ангажмани се состои од разговори со партнерот и/или раководителот на ревизијата кој е одговорен за дадениот ангажман и кој ги прегледува извештаите, работната документација и кореспонденцијата со клиентот, доколку е потребно.

Целите на контролата на квалитетот на одреден ангажман се:

- Да се утврди дали процедурите за контрола на квалитет се правилно применети во дадените ангажмани;
- Да се оцени адекватноста на примената на ревизорскиот пристап, вклучувајќи ја и усогласеноста со политиките и процедурите содржани во прирачниците на Друштвото за примена на политиките и процедурите;
- Да се следи усогласеноста со важечките локални закони и прописи; и
- Да се процени вкупниот квалитет на услугите пружени на клиентите.

Предмет на контрола се и целокупните политики и процедури на зависните лица на Друштвото за управување со ризиците и контрола на квалитетот, вклучувајќи го и следново:

- Програмата за управување со ризици, вклучувајќи го прифаќањето на ангажманот и одржување на континуитетот;
- независност;
- вработување и напредување;
- професионален развој;
- извештаи и официјални податоци за стечај, заложно право и товари во други земји;
- контрола од страна на ИТ;
- доделување на професионален персонал на ревизорските тимови т.е. ангажманите;
- консултации со експертите на DTTL;
- консултации со надворешни експерти;
- контрола на квалитетот на ангажманот

Наодите и препораките кои се резултат на контролата на квалитетот на работата се даваат во форма на извештај за контролата на работата и писмо до раководството кое се упатува до Директорот на друштвото. Целта на писмото е да му понуди на раководството предлози за подобрување на наодите. Друштвото одговара на наодите од контролата кои се содржат во писмото за раководството со изработка на детален акционен план кој ги прецизира мерките кои Друштвото ќе ги превземе како и спроведување на истите и, каде што е можно, временскиот рок за примена на препораките изнесени во писмото до раководството.

Исто така, Друштвото го известува релевантниот партнер и останатиот релевантен персонал за евентуалните недостатоци воочени во текот на контролата како и за препорачаните корективни мерки. Исто така, Друштвото еднаш годишно ги известува своите партнери и останатиот релевантен персонал за резултатите од контролата и оценката за системот на контрола на квалитетот.

#### *Изјава на директорите*

Директорите на Друштвото за ревизија се уверија дека претходно опишаниот систем на внатрешни контроли е делотворен и дека овозможува разумно уверување дека Друштвото за ревизија и неговите вработени ги почитуваат сите важечки стандарди на струката како и законски барања, и дека ревизорските извештаи кои се издадени се соодветни и прикладни во конкретните околности.

### **5. Датум на последната независна проверка на квалитетот на работата на друштвото за ревизија**

Последната контрола на квалитет согласно член 20 од Законот за ревизија е извршена во мај-јуни 2013 година од страна на Институтот на овластени ревизори на РМ. Период на кој се однесува контролата беше фискалната 2013 година каде беа опфатени една банка, едно акционерско друштво и едно друштво со ограничена одговорност.

### **6. Список на друштва кај кои е извршена законска и договорна ревизија во текот на претходната деловна година**

#### **I Законски ревизии**

Ред. бр	Назив на клиент
1	Алкалоид КОНС ДООЕЛ Скопје
2	Мастербет ДООЕЛ - Скопје
3	ХТЛ Македонија ДООЕЛ-Скопје
4	МА Гаминг ДООЕЛ - Скопје
5	Макотен ДООЕЛ Гевгелија
6	Балкан енерџи груп АД, Скопје
7	Производство на топлина балкан енерџи ДООЕЛ, Скопје
8	Дистрибуција на топлина балкан енерџи ДООЕЛ, Скопје
9	Снабдување со топлина балкан енерџи ДООЕЛ, Скопје
10	АД Алајанс Уан Македонија - Кавадарци
11	КИРО Д. ДАНДАРО заштитно друштво АД - Битола
12	Балканска млекара ДООЕЛ Скопје
13	Фруктал МАК АД с. Моране- Скопје
14	Паком Компани ДООЕЛ-Скопје

15	Дирецт Медиа ДООЕЛ Скопје
16	ОХРИДСКА БАНКА АД-ОХРИД
17	Централна Кооперативна банка АД Скопје
18	ВИП Оператор ДООЕЛ, Скопје
19	Рамсторе Македонија ДОО-Скопје
20	МИ-ДА Гранд Моторс ДОО, Скопје
21	Динерс Клуб Интернационал МАК ДООЕЛ Скопје
22	ИТХР Македонија ДООЕЛ Скопје
23	АД Електрани на Македонија, во државна сопственост, Скопје
24	Униор Комерц ДОО Илинден
25	АрцелорМиттал Скопје (ЦРМ) АД - Скопје
26	АрцелорМиттал Скопје (ХРМ) АД - Скопје
27	Нетцетера ДОО Скопје

## II Договорни ревизии

Ред.	Назив на клиент
1	Балфин МК ДООЕЛ Скопје
2	Мацрем ДОО Скопје
3	Амфенол Технолоци Македонија ДООЕЛ Кочани
4	Конект Скопје
5	Фондација ИДЕА
6	Министерство за образование (Еразмус + програма)
7	Еконет ДОО Скопје
8	Близу ДООЕЛ Скопје
9	Микрософт ДООЕЛ Скопје
10	Кинг ИЦТ ДООЕЛ-Скопје
11	Direct Media Sh.p.k. Tirana
12	Инбох ДООЕЛ Скопје
13	Гринтех МК ДОО Скопје
14	ЕМК ДООЕЛ мали хидроелектрани
15	ИМПГ ДОО Скопје
16	Евроинс осигурување АД Скопје
17	Бимбилибимбил ДООЕЛ Охрид
18	Езпада ДООЕЛ-Скопје

## III Законски и договорни ревизии

Ред. бр	Назив на клиент
1	Алкалоид АД Скопје
2	Близу ДООЕЛ Скопје
3	Ассеко СЕЕ ДООЕЛ Скопје
4	Стопанска банка АД Скопје
5	Дојран стил ДООЕЛ с. Николик Дојран
6	Горење ДООЕЛ Скопје
7	Брико Македонија ДООЕЛ Скопје



## 7. Изјава за независноста на работата на Друштвото

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

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

- Секој вработен е должен секоја година, на 31 мај, да потпише лична изјава за независност. Покрај тоа, слични потврди се обезбедуваат и од новите вработени и од оние кои го напуштаат Друштвото.
- Сите раководители, директори и партнери внесуваат податоци за своите финансиски вложувања во GIMS. Портфолиото на секој поединец се проверува во однос на електронскиот список на клиентите на ревизија со цел да се провери дали таквото ушество во сопственост е дозволено со релевантните правила за независност.
- Сите вработени се обврзани да завршат он лајн курс за правилата кои ја регулираат независноста.
- Процесите на прифаќање на клиентите и ангажманот се применуваат со цел да се потврди дека независноста не е загрозена.

Покрај континуираното следење на усогласеноста со политиките и процедурите за независност, еднаш годишно се спроведуваат и процедури за контрола и тестирање на независноста на одбран пример од персоналот и вишото раководство.

Внатрешната потврда на независноста на вработените на Deloitte за 2015 година е извршена на 31 мај 2015 година, а внатрешната контрола и тестирање на независноста на одбран персонал е завршена до 30 ноември 2015 година.

## 8. Континуирана едукација

Во согласност со Законот за ревизија (Службен весник на РМ бр. 184 од 15.12.2014), Друштвото изјавува дека обезбедува континуирано професионално усовршување за лиценцираните овластени ревизори

Сите овластени ревизори во Друштвото континуирано одржуваат и ги унапредуваат своите квалификации низ комбинација на интерни курсеви и обуки кои ги организира Институтот на овластени ревизори на РМ.

Постојаното усовршување е меѓу клучните цели на политиката на Друштвото, методите на ширење на знаењето и подигнување на квалитетот на услугите. Интерните веб страници на Deloitte 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.

Програмата за постојано усовршување опфаќа и курсеви кои ги организира Deloitte во рамките на својата мрежа, надворешни обуки меѓу кои се и оние кои ги спроведува ИОРРМ. Одредени обуки се задолжителни, а некои се изборни така што секој ревизор може да го прилагоди програмот на учење на своите лични потреби.

Во текот на првите години на работа едукацијата воглавно се состои од задолжителни стручни курсеви на тема методологијата и процесите на Deloitte, а понатаму бројот на изборни курсеви се зголемува земајќи ги во предвид различните индивидуални потреби на ревизорите. Индивидуалниот програм на учење е задолжителен почнувајќи од нивото ревизор – сениор (околку 4 години искуство).

Од искусните ревизори се очекува да ги освежуваат и прошируваат своите технички знаења. Развојот на вештините на управување и меѓучовечките односи е многу важен за оваа група на вработени. Постои и можност за подолго и посериозно образование, како што се мастер студиски програми за деловна администрација. Достапен е и систем за акредитација за вршење на ревизија на субјектите кои се регистрирани на берза и кај Комисијата за хартии од вредност, каде се бара завршување на соодветни курсеви пред на ревизорите да им биде дозволено вршење на одредени работи.

Системот за автоматско надгледување на ниво на DCE овозможува проверка на статусот на интерните и екстерните курсеви кои ги следи секој ревизор, а кои се организирани со поддршка на DCE. Постојаното струшно усовршување е еден од факторите кои се зимаат во предвид при годишното оценување и напредување во Друштвото.

## **Вработување**

Друштво има усвоени политики и процедури кои се осмислени така да осигураат доволен број на партнери и професионален персонал со знаење и способности и посветеност на етичките принципи неопходни за:

- Вршење на ангажманите во согласност со професионалните стандарди и важечките законски прописи и
- Овозможување Друштвото да издаде извештаи кои се во согласност со дадените околности.

## **Напредување**

Политиките и процедурите на Друштвото за унапредување на вработените се воспоставени така да пружат разумно уверување дека вработените кои се одбрани за унапредување поседуваат квалификации потребни за исполнување на превземените одговорности. Понатаму наведуваме некои од политиките и процедурите:

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

## 9. Финансиски информации

Друштвото во 2015 година остварило вкупен приход од **56,812,219.98** денари, чија структура е претставена во следнава табела:

Категорија	2015 година / износ во МКД	2014 година / износ во МКД
Услуги на ревизија на годишни и консолидирани сметки (согласно МСР)	39,964,219.00	31,938,036.00
Дополнителни услуги за уверување во квалитет (согласно другите релевантни објави на IFAC, прифатени и објавени во РМ)	399,193.00	/
Даночни советодавни услуги (на пример, услуги на сметководство, консалтинг, интерна ревизија и други услуги)	7,841,317.98	8,433,242.00
Други неревизорски услуги (на пример, услуги на тренинг, преводи и останати услуги, приходи од префактурирање, останати приходи од работењето, финансиски приходи).	8,607,490.00	8,197,265.00
<b>Вкупен приход за 2015 година</b>	<b>56,812,219.98</b>	<b>48,568,543.00</b>



## Прилог 1

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

Овластениот управител изјавува дека:

Deloitte ДОО Скопје работи според глобално усвоената методологија за работа. Глобалната ревизорска методологија (AS2) овозможува ефективна и ефикасна испорака на високо квалитетни услуги на клиентите низ целиот свет. Обезбедува рамка за примена на конзистентен мисловен процес за сите ревизии.

Методологијата подразбира давање на ревизорски услуги со тимска работа, што вклучува навремено ангажирање на одговорните лица низ целиот тек на ревизијата и овозможува алтернативни решенија зависно од состојбите на клиентот, професионалната оценка и ревизорскиот тим.

Секоја година, назначени професионалци од Deloitte Central Europe посетуваат различни канцеларии за да направат интерна контрола на направените ревизии. Ова ни дава сигурност дека работите ги извршуваме во согласност со интерните политики и процедури. Истовремено и тие подлежат на постојан мониторинг се со цел да се обезбеди највисоко ниво на професионалност во секое време. Deloitte ДОО Скопје изјавува дека применетиот систем на интерна контрола претставува ефикасен и ефективен систем на контрола кој во целост ги задоволува меѓународните и домашните стандарди за контрола на квалитет.



Овластено лице

---

Лидија Нануш  
Директор  
31 март 2016 година

## Прилог 2

**Изјава за независното работење на субјектот со која се потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста и дека истите се спроведени.**

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

1. Секој вработен е должен еднаш годишно да пополни Изјава за независност во која се опфатени сите ризици што може да ја доведат во прашање независноста на ревизорот;
2. За секој поединечен ангажман се прави проверка преку интерните процедури за независноста на ревизорот;



**Овластено лице**

Лидија Нануш  
Директор  
31 март 2016 година

### Прилог 3

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

Дилоит ДОО Скопје изјавува дека ја следи глобалната политика на Дилоит за континуирано професионално образование на овластените ревизори преку нивно учество на тренинзи, електронска обука преку интранет страната на Дилоит и соодветен мониторинг за комплетирање на минимум број на часови обука и обезбедување на финансиска поддршка за полагање на АССА, CPA и националниот испит за овластен ревизор.

Во текот на 2015 година, овластените ревизори посетуваа обука од најмалку 40 часа годишно во рамките на континуирано професионално образование во областа на сметководството и ревизијата организирана од страна на Институтот на овластени ревизори на Р.Македонија.



**Овластено лице**

Лидија Нануш

Директор

31 март 2016 година

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in 150 countries, Deloitte brings world class capabilities and deep local expertise to help clients succeed wherever they operate. Deloitte's 225,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

Deloitte's professionals are unified by a collaborative culture that fosters integrity, outstanding value to markets and clients, commitment to each other, and strength from diversity. They enjoy an environment of continuous learning, challenging experiences, and enriching career opportunities. Deloitte's professionals are dedicated to strengthening corporate responsibility, building public trust, and making a positive impact in their communities.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu, a Swiss Verein, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu and its Member Firms.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu