

**Deloitte.**



**Извештај за транспарентност за 2016  
година**

Deloitte ДОО Скопје

## Вовед

Друштвото за ревизија, консалтинг и даночни услуги Deloitte ДОО Скопје (во понатамошниот текст "Друштвото"), како друштво за ревизија кое врши законска ревизија на годишните финансиски извештаи на друштвата од јавен интерес, 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 2016 година, освен ако не е поинаку назначено.

## 1. Мрежата на Deloitte

### 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.

### 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:

[https://www2.deloitte.com/mk/en/legal/about\\_deloitte\\_in\\_macedonia\\_deloitte\\_macedonia\\_topic.html](https://www2.deloitte.com/mk/en/legal/about_deloitte_in_macedonia_deloitte_macedonia_topic.html).

Deloitte ДОО Скопје нема сопственички удел во други правни лица.

Deloitte работи и е присутен во 150 земји, има 674 канцеларии и 244.400 вработени. Вкупниот, глобален приход за 2016 година изнесува 36.8 милијарди УСД.

## 2. Правна, сопственичка и управувачка структура

### 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:	Кроација осигурување АД
Минимална сума на покривање:	24.628.000,00 МКД
Број на полиса:	130340000511
Период на осигурување:	01 февруари 2017 – 01 февруари 2018

### Број на вработени лица:

<b>Број на вработени лица во субјектот, согласно Законот за работни односи, со состојба на 31 декември 2016</b>	15 вработени на неопределено, полно работно време
	8 вработени на определено, полно работно време
<b>Состојба на датумот на доставување/објавување на Извештајот (31 март 2016)</b>	15 вработени на неопределено, полно работно време
	8 вработени на определено, полно работно време

## 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.

### 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. Внатрешен систем за контрола на квалитет

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 приоритет број еден на компанијата. Друштвото е фокусирано на професионална исклучителност како основа за постигнување на траен врвен квалитет на услугите на ревизија. Политиките и процедурите опфаќаат 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**

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**

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. DCE 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 (“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

Именувањето на контролорите се базира на нивните вештини, познавањето на одредени стопански гранки и искуството стекнато на меѓународни 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 структурата 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 квалитетот е извршена во ноември 2016 година од страна на Институтот на овластени ревизори на РМ. Период на кој се однесува контролата беше фискалната 2016 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**

<b>Бр.</b>	<b>Назив на клиент</b>
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 Групп 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	АМЦ ДОО Скопје
13	ЕЛКОС Групп ДОО Скопје
14	Дирецт Медиа ДООЕЛ Скопје
15	Централна кооперативна банка АД Скопје
16	Ген-И ДООЕЛ Скопје
17	Неотел ДОО Скопје
18	МИ-ДА Гранд Моторс ДОО, Скопје
19	Динерс Клуб Интернационал МАК ДООЕЛ Скопје

20	ИТХР Македонија ДООЕЛ Скопје
21	Хеалтхгроупер Самит Скопје
22	АрцелорМиттал (ЦРМ) АД Скопје
23	АрцелорМиттал (ХРМ) АД Скопје
24	Нетцетера ДОО Скопје
25	ДС Смитх АД Скопје
26	АД Електрани на Македонија
27	НЛБ Нов пензиски фонд АД Скопје
28	ТГС Технички Гасови АД Скопје

## II Договорни ревизии

Бр.	Назив на клиент
1	Балфин МК ДООЕЛ Скопје
2	Мацрем ДОО Скопје
3	Амфенол Технолоџи Македонија ДООЕЛ Кочани
4	Логистикс Оил ДООЕЛ Тетово
5	Бакал Бакеро ДООЕЛ Брвеница
6	Близу ДООЕЛ Скопје (Оне.Вип)
7	Кинг ИЦТ ДООЕЛ Скопје
8	Дирецт Медиа Ш.п.к. Тирана
9	Инбох ДООЕЛ Скопје
10	Гринтех МК ДОО Скопје
11	ЕМК ДООЕЛ Скопје
12	ИМПГ ДОО Скопје
13	Евроинс осигурување АД Скопје
14	Езпада ДООЕЛ Скопје
15	Брико Македонија ДООЕЛ Скопје

## III Законски и договорни ревизии

Бр.	Назив на клиент
1	Алкалоид АД Скопје
2	Ассеко СЕЕ ДООЕЛ Скопје
3	Стопанска банка АД Скопје
4	Дојран стил ДООЕЛ с. Николич Дојран
5	Горење ДООЕЛ Скопје
6	Паком Компани ДООЕЛ-Скопје
7	Шпаркасе банка АД Скопје
8	С-Леасинг ДОО Скопје
9	Агенција за финансиска поддршка на земјоделството и руралниот развој
10	Македонска банка за поддршка на развојот

## 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 учество во сопственост е дозволено со релевантните правила за независност.
- Сите вработени се обврзани да завршат on-line обука за правилата кои ја регулираат независноста.
- Процесите на прифаќање на клиентите и ангажманот се применуваат со цел да се потврди дека независноста не е загрозувана.

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. Интернетите 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 обуки 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 како и надворешни обуки. Одредени обуки се задолжителни, а некои се изборни така што секој ревизор може да го прилагоди програмот на учење на своите лични потреби.

Во согласност со Законот за ревизија на РМ, сите ревизори задолжително мора да посетуваат обуки најмалку 120 часа за период од 3 години, т.е. најмалку 20 часа годишно како дел од континуираната професионална едукација со цел подобрување на

нивното знаење во сметководство и ревизија. Овие обуки ги организира Институтот на овластени ревизори на РМ.

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 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 2016 година остварило вкупен приход од **55,173,517.00** денари, чија структура е претставена во следнава табела:

Категорија	2016 година/износ во МКД	2015 година/износ во МКД
Услуги на ревизија на годишни и консолидирани сметки (согласно МСР)	34,178,251.00	39,964,219.00
Дополнителни услуги за уверување во квалитет (согласно другите релевантни објави на IFAC, прифатени и објавени во РМ)	4,519,605.00	399,193.00
Даночни советодавни услуги (на пример, услуги на сметководство, консалтинг, интерна ревизија и други услуги)	12,824,986.00	7,841,317.98
Други неревизорски услуги (на пример, услуги на тренинг, преводи и останати услуги, приходи од префактурирање, останати приходи од работењето, финансиски приходи).	3,650,675.00	8,607,490.00
<b>Вкупен приход</b>	<b>55,173,517.00</b>	<b>56,812,219.98</b>

## 10. Информации за утврдување на надоместот на овластените ревизори

Надоместот на секој овластен ревизор во Друштвото за ревизија се состои од два елемента – надомест врзан за позицијата и надомест за постигнати резултати – од кои и двата се однесуваат на придонесот на ревизорот во Друштвото во согласност со одговорноста. Надоместот врзан за позицијата зависи од обемот и влијанието на одговорноста на ревизорот. Надоместот за постигнатите резултати се однесува на исполнување на поставените цели за дадената година.

Оценувањето на партнерите се врши еднаш годишно а нивниот надомест за одговорност и резултати се коригираат, т.е. се зголемуваат и намалуваат во согласност со постигнатото и планираниот придонес во Друштвото.

## 11. Барање во врска со лиценцирање во согласност со локалните прописи

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



Овластено лице

Лидија Нануш

Директор

31 март 2017 година

## Прилог 1

### Изјава потпишана од овластениот надлежен орган на субјектот за ефективност 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 2017 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 2017 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 ACCA, CPA и националниот испит за овластен ревизор.

Во текот на 2016 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 2017 година

# Deloitte.

"Deloitte" is the brand under which tens of thousands of dedicated professionals in independent firms throughout the world collaborate to provide audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and legal services to selected clients. These firms are members of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), a UK private company limited by guarantee. Each member firm provides services in a particular geographic area and is subject to the laws and professional regulations of the particular country or countries in which it operates. DTTL does not itself provide services to clients. DTTL and DTTL member firm are separate and distinct legal entities, which cannot obligate the other entities. DTTL and each DTTL member firm are only liable for their own acts or omissions, and not those of each other. Each of the member firms operates under the names "Deloitte", "Deloitte & Touche", "Deloitte Touche Tohmatsu", or other related names. Each DTTL member firm is structured differently in accordance with national laws, regulations, customary practice, and other factors, and may secure the provision of professional services in their territories through subsidiaries, affiliates, and/or other entities.