

Врз основа на членовите 13, 14 и 30 од Статутот на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија и член 12 и 13 од Законот за ревизија, Собранието на Институтот по предлог на Управниот одбор, на својата седница одржана на 20.12.2008 година го усвои следниот

ПРАВИЛНИК ЗА НАЧИНОТ И ПОСТАПКАТА НА КОНТРОЛА НА КВАЛИТЕТОТ НА ДРУШТВАТА ЗА РЕВИЗИЈА И НА ОВЛАСТЕН РЕВИЗОР – ТРГОВЕЦ ПОЕДИНЕЦ

Врз основа на член 7 став 1 алинеа 23 од Статутот на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија (ИОРРМ), Институтот е надлежен за спроведување на контрола на квалитетот. Соодветното спроведување на системот на контрола на квалитет е од витално значење за обезбедување на ревизорски услуги со висок квалитет, и во исто време, како резултат на високиот квалитет на ревизорските активности се зголемува легитимноста на издадените финансиски информации, а оттука ревизијата значи повисока вредност и заштита за акционерите, инвеститорите, доверителите и другите корисници на извештаите.

Целта на системот на контрола на квалитет која ја спроведува ИОРРМ е да се подобри квалитетот на ревизорската работа на членовите на Институтот, и со тоа, зајакнување на општествениот статус на ревизорските активности и ревизорите, и зголемување на општествената легитимност на ревизијата.

I. Општи одредби

Намена на правилникот

1. Намената на Правилникот за начинот и постапката на контрола на квалитетот на друштвата за ревизија и на овластен ревизор – трговец поединец (во понатамошниот текст: Правилникот) е да се дефинираат основните принципи за проверките на контрола на квалитетот под надзор на Институтот, самите постапки на контрола на квалитетот и постапките кои се применуваат при вреднувањето на нивните резултати како и условите за вработување на лица кои ќе вршат контрола на квалитетот.

Делокруг на контролата на квалитет

2. Проверките на контрола на квалитетот кои се вршат во име на Институтот ги опфаќаат ревизорските активности наведени подолу во точката 3, како и вреднувањето на ефикасноста на процедурите и системите за уверување во квалитетот на ревизорските услуги воспоставени од ревизорите.

3. За целите на овој Правилник под ревизорски активности се подразбираат ревизиите и проверките на финансиски историски информации и ангажмани за уверување извршени согласно Меѓународните стандарди за ревизија, Меѓународните стандарди за ангажмани за проверка и Меѓународните стандарди за ангажмани за уверување објавени во Службен весник на Република Македонија.

4. Како ангажмани за уверување не се сметаат

- Ангажманите за договорени постапки и компилации на финансиски или други информации,
- Подготовка на даночни извештаи каде што не се изразува заклучок за искажување на уверување,
- Консултантски (или советодавни) ангажмани како што се менаџерски и даночен консалтинг,
- Ангажмани за сведочење при правни постапки во врска со сметководството, ревизијата, оданочувањето или други прашања, и
- Ангажмани кои вклучуваат професионални мислења, гледишта или текст од кои што корисникот може да извлече некое уверување, доколку е применливо се од наведеното:

- Таквите мислења, гледишта или текстови се само споредни во однос на целокупниот ангажман,
- Сите објавени пишани извештаи се експлицитно ограничени за употреба само од страна на наменетите корисници определени во извештајот,
- Според писмената спогодба со определените наменети корисници, ангажманот не е наменет да биде ангажман за уверување, и
- Ангажманот не е претставен како ангажман за уверување во извештајот на овластениот ревизор.

5. Проверките на контрола на квалитетот ќе се спроведуваат кај друштвата за ревизија и овластените ревизори - трговци поединци кои се регистрирани во ИОРПМ. Во случај на времено исклучени членови, проверката не се врши за неактивниот период, но проверката која била одложена заради временото исклучување треба да се заврши пред повторното регистрација како активен член.

Поими и дефиниции

6. Во овој Правилник:

(1) *Лице кое врши контрола на квалитетот* е ревизор кој врши проверка на контрола на квалитетот и кое е вработено во ИОРПМ.

(2) *Ревизор* е овластен ревизор - трговец поединец или друштва за ревизија, кои се овластени да го потпишуваат извештајот на независниот ревизор.

(3) *Овластен ревизор - трговец поединец* е физичко лице регистрирано согласно Законот за ревизија и Законот за трговски друштва и кое поседува уверение за овластен ревизор кое работи самостојно или во економска асоцијација во која тој/таа е единствен ревизор со овластување за потпис односно тој/таа не ги делат ризиците со кој било друг ревизор.

(4) *Ревизор кој учествува*: кој не е член и не е вработен во друштвото за ревизија каде што учествува во ревизијата на финансиските извештаи со посебен договор, и не е овластен да го потпишува извештајот на независниот ревизор.

(5) *Друштво за ревизија* е трговско друштво кое е регистрирано и врши ревизија согласно Законот за ревизија и Законот за трговски друштва.

(6) *Деловен однос*: било кој однос заснован на устен или пишан договор во согласност со Законот за облигациони односи, освен договори во рамките на предметот на работење друштвото за ревизија и овластениот ревизор – трговец поединец.

(7) *Компании од јавен интерес*: акциите или други издадени хартии од вредност од страна на овие компании се котирали на официјалните пазари на хартии од вредност, како и кредитни институции, осигурителни компании, пензиски фондови или други компании определени од страна на Комисијата (на пр., Народна Банка на РМ, државни фондови и сл.).

(8) *Период на проверка* е максималниот временски период дефиниран во години, кој може да помине помеѓу две проверки.

(9) *Договор за услуги*: правен однос воспоставен помеѓу поединечниот ревизор и друштвото за ревизија, според кој ревизорот прима надоместок кој може да се евидентира како трошок за хонорар. Според договорот за услуги, тој не може да потпишува ревизорски извештаи.

II. НАЧЕЛА

7. При проверките на контрола на квалитетот, треба да се применуваат начелата кои се наведени во точките 8 – 10.

8. Доверливост:

(1) Деталната документација која е посочена во точка 56 може да биде достапна само за оние лица кои имаат обврска за доверливост во согласност со точка (4) подолу.

(2) Лицето кое врши контрола на квалитетот треба да ги чува информациите и податоците кои ќе ги спознае за време на проверката на контрола на квалитетот. Тоа лице нема право да ги користи таквите податоци за свои финансиски одлуки.

(3) Обврската за доверливост исто така значи и дека лицето кое врши контрола на квалитетот нема право да ги користи информациите кои ќе ги добие за време на проверката во своја лична корист или во корист на трети лица, и дури треба да избегнува да изгледа дека го прави тоа.

(4) Покрај лицето кое врши контрола на квалитетот, обврската за доверливост треба да постои и кај членовите на комисијата за Контрола на квалитетот и Комисијата за етика, и кај сите вработени на Институтот кои би можеле да дознаат какви било факти кои се квалификуваат како доверливи ревизорски информации поврзани со постапката за контрола на квалитетот.

9. Независност:

(1) Лицето кое врши контрола на квалитетот не може да ја обави проверката на контрола на квалитетот на ревизорот, доколку

- лицето кое врши контрола на квалитетот има учество во сопственоста (учество во бизнисот, депозити, акции или удели и слично) во друштвото на ревизорот, или имал такво учество во периодот по последната проверка на контрола на квалитетот;
- ревизорот има учество во сопственоста (учество во бизнисот, депозити, акции или удели и слично) во друштво на лицето кое врши контрола на квалитетот, или доколку имал такво учество во периодот по последната проверка на контрола на квалитетот;
- лицето кое врши контрола на квалитетот било одговорно лице или вработено во друштвото на ревизорот, во периодот по последната проверка на контрола на квалитетот;
- лицето кое врши контрола на квалитетот е доверител или должник на ревизорот или има каков било друг деловен однос со ревизорот, или лицето кое врши контрола на квалитетот му било доверител или должник на ревизорот или имало каков било друг деловен однос со ревизорот во периодот по последната проверка на контрола на квалитетот.

(2) Лицето кое врши контрола на квалитетот нема право да спроведува проверка на контрола на квалитетот поврзана со ревизорот доколку постои кој било однос кој е дефиниран во точка 9.(1) или постоел помеѓу блиски роднини на лицето кое врши контрола на квалитетот или ревизорот, во моментот или во периодот по последната проверка на контрола на квалитетот.

(3) Со цел да ја зачува својата независност, лицето кое врши контрола на квалитетот не треба да прифаќа каков било вид надоместоци или користи од ревизорот кој се контролира.

10. Професионално однесување:

(1) Лицето кое врши контрола на квалитетот треба проверката да ја врши на објективен начин, да избегнува делумност и конфликт на интереси и да се однесува пријателски. Коментарите на лицето кое врши контрола му помагаат на ревизорот подобро да ги разбере стандардите кои треба да се користат и му помага во нивната примена.

(2) Лицето кое врши контрола на квалитетот и ревизорот треба да соработуваат за време на процесот на контрола на квалитетот.

(3) Без претходна согласност на ревизорот, лицето кое врши контрола и неговите блиски роднини не можат да остварат деловен однос со друштвото или деловната организација, на која тоа вршело проверка на контрола на квалитетот на работата на ревизорот, во период од 3 години по завршувањето на проверката на контрола на квалитетот.

(4) Ревизорот нема право на каков било начин да се повикува на резултатите или извршената контрола на квалитетот во своите реклами или дадени понуди.

11. Непочитувањето на начелата кои се дефинирани во точките 8 – 10 се квалификува како прекршување на обврските кои произлегуваат од вршењето на активностите, а оттука се смета за етички прекршок и води кон етичка постапка во согласност со Правилникот на ИОРРМ за начинот и постапката за утврдување на повредите на членовите на Институтот и за дисциплинските мерки.

III. ПОСТАВЕНОСТ НА КОНТРОЛАТА НА КВАЛИТЕТ

Комисија за контрола на квалитетот на ревизорските услуги

12. (1) Комисијата за контрола на квалитетот на ревизорските услуги се состои од пет члена со тригодишен мандат, со право на повторен избор. Три члена на комисијата се овластени ревизори вработени во друштвата за ревизија и/или кај овластени ревизори – трговци поединци.

(2) Комисијата за контрола на квалитетот врши контрола во согласност со овој Правилник кој го одобрува Собранието на Институтот.

(3) Во остварувањето и спроведувањето на процесот на контрола, Институтот е отворен за соработка со претставници на меѓународни, регионални и национални организации од областа на ревизијата и сметководството.

(4) Работата на Комисијата е регулирана со Статутот на ИОРРМ.

Лица кои вршат контрола на квалитетот

13. Проверките на контрола на квалитетот ги спроведуваат лица кои се вработени во Институтот.

14. Лицата кои ќе бидат вработени за вршење на контрола на квалитетот треба да ги исполнуваат следните услови:

- да се членови на Институтот;
- да го посетуваат задолжителниот број на часови од обуката за континуирано професионално усовршување;
- да не биле осудувани во дисциплински или етички постапки на Комисијата за етика на Институтот, во период од 3 години пред нивното вработување во Институтот.

15. Комисијата за контрола на квалитетот ги дефинира барањата за квалификациите, во огласот за вработување, на лицата кои ќе бидат вработени за вршење на контрола на квалитетот.

16. Комисијата за контрола на квалитетот подготвува список од два кандидати кои се квалификуваат за вработување, кој ќе биде доставен за одобрување од страна на Управниот одбор на ИОРРМ.

IV. ОПШТИ ПРАВИЛА НА ПОСТАПКИТЕ ЗА КОНТРОЛА НА КВАЛИТЕТОТ

Селекција за проверка на контрола на квалитетот

17. Комисијата за контрола на квалитетот е одговорна за определување кое лице ќе врши проверка кај кој ревизор и кога.

18. Проверките на контрола на квалитетот треба да бидат подредени на начин кој ќе осигури дека секој ревизор ќе биде проверен барем еднаш во период од 3 години.

19. Комисијата за контрола на квалитетот може да побара проверка на контрола на квалитетот и во случаи кога ќе произлезат сериозни сомневања во врска со квалитетот на извршената ревизија, или по барање на Комисијата за етика да се изврши проверка од страна на Комисијата за контрола на квалитетот.

20. Периодот помеѓу две проверки може да биде и пократок доколку ревизорот добил “незадоволително“ мислење во текот на последната постапка за контрола на квалитетот.

21. Комисијата за контрола на квалитетот го одобрува годишниот план за контрола на квалитетот, изготвен од страна на вработените лица кои вршат контрола на квалитетот, најдоцна до 15 јули секоја година. Овој план мора да ги содржи имињата на ревизорите кои ќе бидат проверени во таа календарска година, предвидениот датум и очекуваното времетраење на проверката, и името на назначеното лице за вршење на контрола. Само членовите на Комисијата за контрола на квалитетот и лицата кои вршат контрола на квалитет ќе го знаат планот и ќе го чуваат како доверлив.

22. (1) Врз основа на годишниот план за контрола на квалитетот, треба да се направи список за секое лице кое ќе врши контрола со предвидените контроли кои тоа лице ќе треба да ги направи. Лицето кое ќе врши контрола овој список ќе го чува како доверлив и не смее да воспоставува какви било контакти со ревизорот кој е одбран за проверка со цел да ја организира проверката пред добивањето на официјалното известување од Институтот.

(2) Лицето кое врши контрола на квалитетот треба да ја извести Комисијата за контрола на квалитетот доколку доставениот список на проверки вклучува ревизор за кој тоа не ги задоволува барањата за независност дефинирани во точка 9.

Известување до ревизорот кој е одбран за проверка, одложување

23. (1) Комисијата за контрола на квалитетот треба да го информира ревизорот кој е одбран за проверка 4 недели пред планираниот почеток на проверката, во исто време кога е информирано лицето кое ќе врши контрола на квалитет.

(2) Во период од 8 работни дена од примањето на известувањето за проверка на контрола на квалитет, ревизорот треба да ја информира комисијата доколку назначеното лице за вршење на контрола не ги исполнува барањата за независност дефинирани во точка 9.

24. Во период од 8 работни дена од примањето на известувањето на проверката на контрола на квалитет, ревизорот кој бил одбран за контрола на квалитетот може да достави молба, во која ќе ги наведе причините, до Комисијата за контрола на квалитетот со барање за одложување на проверката и/или за назначување на друго лице за контрола на квалитет.

25. Комисијата за контрола на квалитетот ќе одлучи по барањето за одложување на проверката и/или назначувањето на друго лице за контрола на квалитетот, и за својата одлуката ќе ги информира и ревизорот и лицето за контрола на квалитетот. Доколку Комисијата го одбие барањето за одложување, проверката на контрола на квалитетот ќе биде спроведена на првобитно определените датуми. Назначувањето на друго лице за контрола на квалитетот не доведува до одложување на проверката.

26. Во рамките на еден период, проверката на контрола на квалитетот може да биде одложена само еднаш, освен кога проверката е неизводлива заради причини кои не се во контрола на ревизорот.

27. Доколку постапката за контрола на квалитетот е одложена, ревизорот треба да биде информиран за новиот датум на проверката во согласност со одредбите во точка 23.

28. Известувањето може да биде испратено и во период пократок од 4 недели пред планираниот датум на проверката доколку проверката е наложена заради произлезени сериозни сомневања во врска со квалитетот на ревизијата, и доколку проверката на контрола на квалитетот била побарана од страна на Комисијата за етика. Во овој случај, проверката не може да биде одложена, освен кога проверката е неизводлива заради причини кои не се во контрола на ревизорот.

V. ДОСТАВУВАЊЕ НА ПОДАТОЦИ ОД СТРАНА НА РЕВИЗОРИТЕ

29. Со цел да се олесни планирањето на проверките на контрола на квалитетот, ревизорите имаат обврска да достават податоци до Институтот

30. Во случај на неисполнување на обврската за доставување на податоци дефинирани во точките 31-32 или доставување на податоци со сериозни грешки, се смета за дисциплинска повреда и се решава со дисциплинска постапка во согласност со Правилникот за начинот и постапката за утврдување на повредите на членовите на Институтот и дисциплинските мерки.

Годишно доставување на податоци

31. (1) Ревизорите треба на Институтот да му достават податоци за нивните професионални услуги кои ги извршиле, се во тек или се договорени но сеуште не започнале на извештаите за деловната година која завршила во претходната календарска година, и кои се во делокруг на контролата на квалитет, до 15 јуни секоја година.

(2) Доставувањето на податоци дефинирано во точка 31.(1) е обврска на друштвата за ревизија и овластените ревизори – трговци поединци, а вработените овластени ревизори се изземени од оваа обврска.

(3) Ревизори кои се овластени потписници во повеќе правни односи, ќе доставуваат збирни податоци за сите независни ревизорски извештаи кои ги потпишале на обрасците кои ги користат друштвата.

32. Обврската за доставување на податоци која е дефинирана во точка 31 се исполнува со пополнување на пропишаните обрасци од страна на Комисијата и нивно испраќање до Институтот.

33. Институтот може да ја провери потполноста и веродостојноста на годишното доставување на податоци за време на проверката на контрола на квалитетот која се извршува на терен.

VI. ПОСТАПКА ЗА СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРОВЕРКА НА ТЕРЕН

Избор на ангажмани кои ќе бидат предмет на проверка

34. На 10-от работен ден пред започнувањето на проверката на терен, лицето кое врши контрола на квалитетот треба да му испрати на ревизорот список на ангажманите кои ги одбрал за проверка врз основа на доставениот и пополнет образец со податоци.

35. Лицето кое врши контрола на квалитетот, ангажманите за основниот примерок треба да ги одбере во согласност со правилата во точките 36 – 38.

36. Примерокот треба да се состави на тој начин што ќе бидат застапени ревизиите кои биле завршени од страна на сите различни видови на овластени ревизори (физички лица) кои работат за друштвото - како членови, вработени или со договор за услуги.

37. (1) Од завршените ревизии на извештаите за деловните години кои завршиле во целата претходна календарска година, примерокот треба да содржи ангажмани кои претставуваат 5% од

вкупно ангажираните работни часа на ревизији. Доколку имало повеќе од 50 ревизији, примерокот мора да содржи 3% од вкупно ангажираните работни часа на ревизији, но бројот на ангажмани не смее да биде помал од 3.

(2) Годишите кои не се опфатени со претходните проверки на контрола на квалитетот треба да бидат застапени во примерокот преку ангажмани кои претставуваат барем 0,5% од вкупно ангажираните работни часа на ревизији во тие години, но не помалку од 1 ангажман.

38. Во рамките на бројот на ангажмани дефиниран во точките 36-37, ревизијата на компании од јавен интерес треба да претставуваат приближно 40%, а ревизиите за кои е изготвен ревизорски извештај со резерва (вклучувајќи кои содржат параграф за обрнување на внимание) треба да претставуваат 20%.

39. За време на проверката на терен, лицето кое врши контрола може во примерокот да додаде ревизији, доколку се покаже дека доставените податоци во образецот за податоци се погрешни, и оттука примерокот кој бил составен врз основа на образецот за податоци не е во согласност со точките 36-38.

Спроведување проверка на контрола на квалитетот на терен

40. Проверките на контрола на квалитетот опфаќаат проверка на постапките за контрола на квалитет кои ги применува ревизорот, т.е. оценка на усогласеноста со одредбите во меѓународните стандарди за ревизија (МСР), објавени во Службен весник на РМ, МСР 220 и МСКК 1 (Меѓународен стандард за контрола на квалитет 1).

41. Во текот на проверката на контрола на квалитетот која ја спроведува ревизорот, треба да се процени следното:

(а) усогласеност со професионалните барања;

(б) способноста и професионалните вештини на ревизорот и ревизорскиот тим;

(в) постапката за одбирање на колегите и распределба на задачи;

(г) постапката за управување и надзор над ревизорскиот тим;

(д) професионалните консултации;

(ѓ) постапките кои се применуваат при донесувањето на одлуки кои се однесуваат на прифаќање на нови ангажмани и управување со старите.

42. Во случај кога ревизорите работат без помошници, без оглед на фактот дали тие работат како друштво за ревизија или овластен ревизор – трговец поединец, проценката на системот за контрола на квалитетот не ги опфаќа точките 41.(б) и 41.(в).

43. Во случај на друштво за ревизија и овластен ревизор – трговец поединец, проверката на контрола на квалитетот треба да се спроведе преку пополнување на соодветни прашалници, и на овој образец треба да се наведе квалификацијата. Квалификацијата треба да се направи според упатствата на прашалникот, наведувајќи “задоволително”, “задоволително, но бара понатамошно разгледување” или “незадоволително”.

44. Покрај проверките наведени во точките 40 – 43, проверката на контрола на квалитетот вклучува и поединечна оценка на ангажманите кои се одбрани за контрола на квалитетот.

45. Проверката на поединечните ангажмани го опфаќа следното:

(а) прифаќање на ангажман, исполнување на барањата на етичките правила, вклучувајќи усогласеност со правилата за независност;

(б) планирање;

(в) собирање на ревизорски докази, квалитетот на собраните докази во работните документи на ревизијата, како основа за оценка на ревизорската работа;

(г) проверка;

(д) известување, вклучувајќи и:

1. адекватноста на формата и видот на извештајот на ревизорот;

2. усогласеност на финансиските извештаи со начелата за изготвување на извештаите дефинирани во извештајот на ревизорот;

3. пропуст да се спомене дека финансиските извештаи не се во согласност со другите законски барања кои се дефинирани во извештајот на ревизорот.

46. Проверката на поединечните ангажмани треба да се спроведе преку пополнување на соодветни прашалници. На овој образец треба да се наведе квалификацијата на поединечниот ангажман. Квалификацијата треба да се направи според упатствата за пополнување на образецот, наведувајќи за секој ревизор “задоволително“, “задоволително, но бара понатамошно разгледување“ или “незадоволително“.

47. Кај одбраните ангажмани, на прашалникот за поединечниот ангажман не смее да се наведува името на клиентот. Секој ангажман треба да биде означен со шифра, а списокот со ангажманите кои одговараат на овие шифри (потпишан од ревизорот) треба да го чува ревизорот барем до следната проверка на контрола на квалитетот. Списокот ќе се чува и во ИОРРМ на одредено место (сеф) до кое што пристап ќе има само овластено лице од страна на Комисијата.

48. (1) Проверката на контрола на квалитетот треба да се спроведе во седиштето на ревизорот или, по барање на ревизорот, во просториите на Институтот.

(2) До датумот на започнување на проверката на контрола на квалитетот, ревизорот треба да ги собере сите работни документи поврзани со поединечните ангажмани одбрани од лицето кое врши контрола, како и правилниците за контрола на квалитет изготвени од ревизорот. Ревизорот треба да обезбеди пристап до кој било документ кој ќе го побара лицето кое врши контрола, и да ги даде сите информации кои се потребни за целосно завршување на проверката.

49. Лицето кое врши контрола ја резимира проценката на системот за контрола на квалитет воспоставен кај ревизорот и одбраните ангажмани во образец за резиме. На овој образец, лицето кое врши контрола треба да даде препораки за развивање на системот за контрола на квалитетот кај ревизорот и за подобрување на применетите постапки за контрола на квалитетот.

50. Лицето кое врши контрола на квалитет треба да дискутира со ревизорот за резултатите од проверката на контрола на квалитетот, и да му ги покаже пополнетите прашалници и образецот за резиме.

51. Во образецот за резиме, ревизорот може да го наведе своето мислење за резултатите од проверката и за коментарите на лицето кое извршило контрола.

52. По дискусијата за резултатите од проверката и финализирањето на обрасците за резиме, образецот за резиме треба да го потпишат и лицето кое вршело контрола и ревизорот кој бил проверуван (во случај на друштво за ревизија, ќе потпише директорот).

53. Покрај прашалниците кои се споменуваат во точките 43 и 46 и образецот за резиме кој е споменат во точка 48, документацијата која ја комплетираше лицето кое вршело контрола не може да содржи документи кои се дел од работните документи на ангажманот. Доколку на лицето кое врши контрола му биле обезбедени копии од вакви документи за потребите на проверката, тогаш лицето кое врши контрола треба да ги уништи овие копии по завршувањето на постапката за контрола на квалитетот.

54. Лицето кое врши контрола и ревизорот треба да дадат изјава за усогласеност со барањата за независност и неусогласеност.

55. Лицето кое врши контрола на ревизорот треба да му даде изјава за доверливост на ревизорот.

Документација на постапките на контрола на квалитетот

56. Лицето кое врши контрола треба на Комисијата за контрола на квалитетот да и ги даде прашалниците кои се споменати во точките 43 и 46, образецот за резиме споменат во точка 49 и изјавата спомената во точка 54, а копија од овие документи треба да му достави на ревизорот кој бил предмет на проверка. Лицето кое врши контрола не смее да чува каква било документација која е поврзана со проверката на контрола на квалитетот.

57. Комисијата за контрола на квалитетот треба да ја чува документацијата за проверките на контрола на квалитетот како доверлива, и да ја уништи по спроведување на следната проверка на контрола на квалитетот.

58. (1) Комисијата за контрола на квалитетот подготвува извештаи за резултатите и искуствата од проверките на контрола на квалитетот кои биле спроведени во календарската година (во натамошниот текст: годишен извештај), до 31 март следната година. Извештајот на Комисијата за контрола на квалитетот е ограничен на општи извештаи, и не смее да содржи имиња или посочување од кои би се извлекол идентитетот на проверените ревизори.

(2) Комисијата за контрола на квалитетот го презентира својот годишен извештај заедно со мислењето на Советот за унапредување и надзор на ревизијата на седница на Собранието на Институтот, и овој извештај ќе биде дел од годишниот извештај на Институтот.

59. Годишниот извештај за контрола на квалитетот треба да вклучува:

(а) содржината и делокругот на спроведените проверки;

(б) извештај за времетраењето и трошоците за проверката;

(в) составот на проверените примероци (кај друштвата за ревизија и овластените ревизори – трговци поединци);

(г) резултатите од проверките како статистички податоци;

(д) резултатите од проверките во смисол на содржина (идентификувани проблеми);

(ѓ) резиме на покренати санкции од страна на Комисијата за контрола на квалитетот;

(е) општи препораки за ревизорската професија;

(ж) општи предлози за развивање на систем за контрола на квалитет; и

(з) предлози до Комисијата за образование, обука и издаваштво во врска со методите за понатамошна професионална обука.

Оценка на резултатите од проверките на контрола на квалитетот

60. Доколку ревизорот не се согласува со резимето и конечните заклучоци на лицето кое врши контрола, во рок од 5 работни дена од завршувањето на проверката на контрола на квалитетот, може да побара од Комисијата за контрола на квалитетот коментар во врска со контроверзните прашања. Во рамките на Институтот, постои можност за доставување на жалба против извештајот на комисијата за контрола на квалитетот на Комисијата за контрола на квалитетот до Комисијата за етика.

61. Комисијата за контрола на квалитетот доставува извештаи за извршените контроли на квалитет до Комисијата за етика.

VII. ЗАВРШНИ ОДРЕДБИ

62. Сите обрасци и прашалници ќе бидат пропишани од страна на Комисијата за контрола на квалитетот на ревизорските услуги.

63. (1) Овој Правилник стапува во сила на денот на негово усвојување на седница на Собранието на ИОРРМ, по претходна согласност на Министерот за финансии.

(2) Овој Правилник ќе биде објавен на веб страната на Институтот.

VIII. ПРЕОДНИ ОДРЕДБИ

64. При првата проверка на контрола на квалитетот, усогласеност со барањата за независност дефинирани во точките 9.(1) и 9.(2) се бара за период од 3 години пред проверката.

65. Комисијата за контрола на квалитетот на ревизорските услуги, од датумот на првата контрола на терен па во наредните 2 години, има право да ангажира помошници на вработените лица за контрола, кои ќе ги исполнуваат следните услови:

(а) да бидат партнери или менаџери во друштво за ревизија;

(б) да посетувале обуки за МСР, МСС и МСФИ во земјата или странство;

(в) да ги исполнуваат условите за неусогласеност:

(1) Лицето кое врши контрола не може да спроведува проверка на контрола на квалитетот кај ревизор или друштво за ревизија чии што одговорни лица, вработени или сопственици спроведувале проверка на контрола на квалитетот поврзани со тоа лице. Оваа забрана важи 5 години по проверките на контрола на квалитетот кај било која од засегнатите страни.

(2) Кога се назначува лице за проверка на контрола на квалитет за проверка, треба да се осигури дека не постои неусогласеност како што е опишана во точка (1) погоре, во кругот на неколку ревизори и лица кои вршат контрола (А не може да го проверува Б, доколку Б го проверува В, а В го проверува А).

(3) Лицето кое врши контрола нема право да спроведува проверка на контрола на квалитетот кај ревизор со кој тој, во периодот по последната проверка на контрола на квалитетот, бил вклучен како постар ревизор во вршење ревизија на консолидирана годишна сметка на некое претпријатие или доколку, во периодот по последната проверка на контрола на квалитетот, ревизорот бил постар ревизор во заедничка работа за ревизија на консолидирана годишна сметка.

(г) да се придржуваат кон точките 7, 8, 9 и 10 од овој Правилник.

Антонио Велјанов,
Претседател на ИОРРМ