

**РЕЗИМЕ
ЗА ПРОВЕРКАТА НА КОНТРОЛАТА НА
КВАЛИТЕТ¹**

**ДРУШТВО ЗА РЕВИЗИЈА/ОВЛАСТЕН РЕВИЗОР-ТРГОВЕЦ
ПОЕДИНЕЦ**

**ПРОВЕРКА ВО xxx ГОДИНА
ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ xxx
ГОДИНА**

¹ Согласно членовите 49, 51, 52 од Правилникот за начинот и постапката на контрола на квалитетот на друштвата за ревизија и на овластениот ревизор-трговец поединец од 20.12.2008

РЕЗИМЕ

- A. ПРЕЗЕНТАЦИЈА НА ИЗБРАНОТО ДРУШТВО ЗА РЕВИЗИЈА/
ОВЛАСТЕНИОТ РЕВИЗОР-ТРГОВЕЦ ПОЕДИНЕЦ**
 - I. Опис на овластениот ревизор – трговец поединец
 - II. Опкружување на овластениот ревизор – трговец поединец
 - III. Организација на овластениот ревизор – трговец поединец
 - IV. Опис на ревизорската дејност
- Б. ОРГАНИЗАЦИЈА НА КОНТРОЛАТА НА КВАЛИТЕТОТ**
- В. ПРЕПОРАКИ ОД ПРЕТХОДНИ КОНТРОЛИ**
- Д. ДИЈАГНОЗА ЗА ВНАТРЕШНАТА КОНТРОЛА НА ДРУШТВО ЗА
РЕВИЗИЈА/ ОВЛАСТЕНИОТ РЕВИЗОР-ТРГОВЕЦ ПОЕДИНЕЦ**
- Ѓ. ЗАКЛУЧОЦИ ОД ИСПИТУВАЊЕТО НА ИЗБРАНИТЕ АНГАЖМАНИ**
- Е. СЕВКУПЕН ЗАКЛУЧОК**
 - I. Препораки
 - II. Севкупен заклучок

КОМЕНТАР НА РЕВИЗОРОТ

ДОДАТОЦИ

- I. Прашалник за системот на контрола на квалитет за заклучоците и
образецот *Работи за понатамошно разгледување* за надите и
препораките**
- II. Прашалник за поединечен ревизорски ангажман за ентитет XX/2013 за
заклучоците и образецот *Работи за понатамошно разгледување* за
надите и препораките**

А. ПРЕЗЕНТАЦИЈА НА ИЗБРАНОТО ДРУШТВО ЗА РЕВИЗИЈА/ ОВЛАСТЕНИОТ РЕВИЗОР-ТРГОВЕЦ ПОЕДИНЕЦ

I. Опис на овластениот ревизор – трговец поединец

II. Опкружување на овластениот ревизор – трговец поединец

III. Организација на ревизорската дејност

IV. Опис на ревизорската дејност

Поделбата по сектори може да се резимира како што следува:

Сектори	Број	Часа	Приход
Трговија (малопродажба, итн)			
Услуги			
Производство			
Финансиски			
Друго			
Вкупно			

Б. ОРГАНИЗАЦИЈА НА КОНТРОЛАТА НА КВАЛИТЕТОТ

Сеопфатната контрола на овластениот ревизор – трговец поединец е направена во2013 година од страна на Марјонка Николовска и Бранка Стојановска, вработени како контролори на квалитет во ИОРРМ. Внатрешната контрола на друштвото беше анализирана и тестирана и се избраа и проверија два ревизорски ангажмани за годината што заврши на 31 декември 2012 година.

Вкупното време на контрола, вклучително прелиминарното испитување, контролата при увид, дискусија за резултатите (внатрешната контрола и ангажманите) и извештаите изнесуваат вкупно часа.

В. ПРЕПОРАКИ ОД ПРЕТХОДНИ КОНТРОЛИ

Внатрешниот систем на контрола на квалитетот на фирмата е прв пат предмет на проверка на контролата на квалитетот.

Д. ДИЈАГНОЗА НА СИСТЕМОТ ЗА КОНТРОЛА НА КВАЛИТЕТ НА ОВЛАСТЕНИОТ РЕВИЗОР-ТРГОВЕЦ ПОЕДИНЕЦ

Проверката на контрола на квалитетот опфати проверка на политиките и 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).

Системот на контрола на квалитет на друштвото беше предмет на проверка со цел да се утврди дали друштвото воспоставило и одржува систем за контрола на квалитетот за да и обезбеди разумно уверување дека 1) друштвото и нејзиниот персонал се придржуваат до професионалните стандарди и применливите законски и регулаторни барања; и 2) извештаите издадени од друштвото или партнерите на ангажман се соодветни за околностите.

Резултатите од проверката на системот на контрола на квалитетот се документирани во образец *Прашалник за системот на контрола на квалитет*. Наодите од проверката кои контролорот на квалитет ги означил како значајни се документирани во образец/форма *Работи за понатамошно разгледување (РПР)*. Составен дел на образецот се препораки за корективни дејствија. Образецот е потпишан од управителот со финална одговорност за системот на контрола на квалитетот.

Ѓ. ЗАКЛУЧОЦИ ОД ИСПИТУВАЊЕТО НА ИЗБРАНИТЕ АНГАЖМАНИ

Во согласност со критериумите за избор на ангажмани наведени во Правилникот за начинот и постапката на контрола на квалитетот на друштвата за ревизија и на овластен ревизор – трговец поединец, предмет на проверка беа.... Изборот на ангажманте за проерка се спроведе користејќи ги следните критериуми:

Проверката на поединечните ангажмани во контекст на системот за контрола на квалитетот имаше за цел да ја провери имплементацијата на постапките за контрола на квалитетот кои се применливи за ревизорскиот ангажман и усогласеноста на ревизијата со професионалните стандарди и прифатливата правна и регулаторна рамка. Проверката го опфати следното:

Усогласеноста со релевантните етички барања вклучувајќи ја усогласеноста со правилата за независност, постапките во врска со прифаќањето и продолжувањето на односите со клиентот и ревизорскиот ангажман;

Постапките за проценка на ризик и планирање на ревизорскиот ангажман;

Одговорот на ревизорот на проценетите ризици за прибирање на ревизорски докази, квалитетот на собраните докази во работните документи на ревизијата, како основа за оценка на ревизорската работа;

Проверка на извршувањето на ангажманот во согласност со политиките и постапките за проверка на ревизорите;

Износот на надоместокот на независниот ревизор.

Адекватноста на формата и содржината на извештајот на ревизорот;

Соодветноста на мислењето за финансиските извештаи во согласност со применливата рамка за финансиско известување во извештајот на ревизорот;

Соодветноста на мислењето за конзистентноста на финансиските извештаи со други законски барања кои се дефинирани во извештајот на ревизорот и приложени кон извештајот на ревизорот заедно со ревидираните финансиските извештаи и годишната сметка.

Со проверката на контролата на квалитетот се провери примената на постапките на овластениот ревизор – трговец поединец кај избраните ангажмани и се оцени доброто спроведување на ангажманите.

За резултатите од проверката на секој поединечен ангажмани се пополни соодветен прашалник и истиот е потпишан од страна на одговорното лице кое беше предмет на проверка на контролата на квалитет. Поединечните ангажмани, согласно член 46 од Правилникот, се оценети како што следи:

- Свкупна оценка за ангажман означен со шифра на ангажманот M1/2013: незадоволително
- Свкупна оценка за ангажман означен со шифра на ангажманот M2/2013: незадоволително

Е. Свкупен заклучок

I. Препораки

Препораките кои произлегоа од проверките се влучени во образецот “Работи за понатамошно разгледување”, во прилог на овој извештај.

II. Свкупен заклучок

За целите на донесување на свкупен заклучок од извршената контрола на квалитет, беа земени во предвид:

- резултатите од проверка на политиките и постапките за контрола на квалитет кои ги применува ревизорот, т.е. оценка на усогласеноста со МСКК 1 (Меѓународен стандард за контрола на квалитет 1);
- оценката од проверката на ниво на избрани ангажмани за усогласеноста на ревизорот со политиките и постапките утврдени од страна на друштвото за уверување во квалитетот и усогласеноста со законските и професионалните барања;

Свкупен заклучок:

-

КОМЕНТАР НА РЕВИЗОРОТ:

ДАТУМ

РАКОВОДЕН ПАРТНЕР/

ПРОВЕРУВАЧ