

Извештај за транспарентност

За годината завршена на 31 декември 2021 година

▶ ПрајсвотерхаусКуперс
Ревизија ДОО Скопје



Содржина

03

Порака од раководството

28

Нашиот ревизорски пристап

7

Нашиот пристап кон квалитетот

34

Мониторинг

12

Култура и вредности

38

Правна управувачка структура

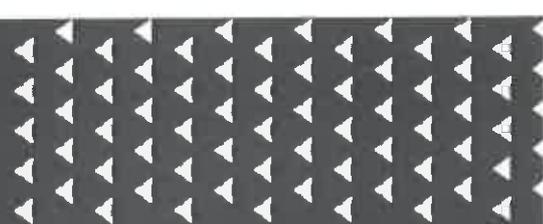
24

Нашите вработени

41

PwC мрежа

Порака од раководството



Нашиот
пристап кон
квалитетот



Култура и
вредност



Нашите
вработени



Нашиот
ревизорски
пристап



Мониторинг



Правна и
управувачка
структура



PwC
мрежа

Порака од раководството

Извештај за транспарентност за 2021 година

Добредојдовте!

Овој извештај вклучува информации за начинот на управување со друштвото. PwC е мултидисциплинарна фирма и овој извештај е првенствено фокусиран на нашата ревизорска практика и сродни услуги. Ревизорската професија продолжува да биде соочена со предизвици и е под значителен јавен надзор. Ние ја разбираме загриженоста и поддржуваме и сме посветени на промените што ќе го подобрат квалитетот на ревизијата.

Во PwC, нашата цел е да градиме доверба во општеството и да решаваме важни проблеми. Ние сме мрежа на фирми во 156 земји со повеќе од 295.000 луѓе кои се посветени на обезбедување квалитетни услуги за уверување, советодавни, даночни и правни услуги. Ние сме посветени да создадеме култура на квалитет и извонредност што е суштинско за нашата цел.

Во Јуни 2021, ја презентиравме Новата Равенка (The New Equation) што претставува значајна глобална стратегија на PwC која одговара на фундаменталните промени во светот, вклучително и технолошки нарушувања, климатски промени, оштетена геополитиката и континуираните ефекти на COVID-19 пандемијата. Новата Равенка (The New Equation) се заснова на анализа на глобалните трендови и разговори со клиенти и засегнати страни. Изградена врз основа на одржлив раст на приходите и континуирани инвестиции во текот на една деценија. Новата Равенка се фокусира на две меѓусебно поврзани потреби со кои се соочуваат клиентите во годините што доаѓаат. Прво е да се изгради доверба која никогаш не била поважна, ниту потешка да се изгради. Второ е да се обезбедат одржливи резултати во средина каде што конкуренцијата и ризикот од нарушување се поинтензивни од кога било и општествените очекувања никогаш не биле поголеми. За повеќе информации за Новата Равенка, погледнете на следниот линк <https://www.pwc.com/gx/en/>

Нашата стратегија продолжува да се надоврзува на нашата постојана посветеност на квалитетот.

Нашите луѓе се клучни за вршење на високо квалитетни ревизии бидејќи се оспонуваме на широк спектар на специјалистички вештини низ нашата мултидисциплинарна пракса. Затоа, постојано ставаме акцент на нашата цел и вредности кои се однесуваат на интегритетот и независноста. Ние продолжуваме да инвестираме во нашите вработени, обезбедувајќи постојан професионален и личен развој преку детални обуки.

Превземавме чекори преку кои го усогласивме нашиот бизнис да го поддржува овој фокус на квалитетот на ревизијата. Постојано инвестираме во иновации и нова технологија за поддршка на нашите услуги низ целата мрежа, за да одговориме на промените на ревизорските предизвици во дигиталната ера и да го подобриме квалитетот на нашите ревизорски услуги.

Земени заедно, овие мерки претставуваат значителна трансформација на нашиот клучен ревизорски бизнис и го поддржуваат нашиот фокус кон квалитетот на ревизијата и нашите одговорности од јавен интерес.

Овој Извештај за транспарентност за финансиската година која завршува на 31 декември 2021 е изготвен и објавен во согласност со член 35 од Законот за ревизија ("Службен весник на РСМ" бр. 158/2010, 135/2011, 50/2012, 188/2013, 43/2014, 138/2014, 145/2015, 192/2015, 23/2016, 83/2018) и насоките за подготовка на извештајот за транспарентност издадени од Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Северна Македонија (СУНРРСМ).


Драган Давитков
Управител



Скопје, 31 Март 2022 година

Порака од нашиот лидер за ревизија

Довербата лежи во срцето на сè што правиме во PwC. Тоа е основно за исполнување на целта на нашето друштво. Еден од начините на градење доверба е тоа што сме транспарентни.

Како ревизори, ние сме исто така свесни за друг двигател на доверба: квалитетот на нашите надворешни ревизии. Затоа сме задоволни да го презентираме нашиот Извештај за транспарентност за финансиската година што заврши на 31 декември 2021 година, кој покажува како го одржуваме квалитетот во нашата ревизорска работа. Извештајот ги опишува нашите политики, системи и процеси за обезбедување квалитет, резултатите од клучните програми за следење на квалитетот и проверките и начинот на кој ја негуваме културата на квалитет на секое ниво на фирмата. Во него се дадени детали за друштвата за кои извршивме ревизии и вкупните приходи од нашата ревизорска и неревизорска работа.

Проширување на дефиницијата за квалитетот на ревизијата

Ги поздравуваме јавните разговори кои произлегуваат како резултат на транспарентноста на целокупниот квалитет. Ние веруваме дека има многу фактори кои придонесуваат за квалитетна ревизија и добивање на избалансирана слика за квалитетот на ревизијата, каде засегнатите страни треба да видат низа мерки.

Продолжение на дискусијата за квалитетот на ревизијата

Нашиот ревизорски бизнис е основа за нашата стратегија и бренд. Продолжуваме да инвестираме во континуирано подобрување на квалитетот на ревизијата преку нови системи и технологија, процеси на управување со ризик и учење и развој за нашите вработени. Горд сум на улогата што ја имаме во процесот на дискусии за квалитетот на ревизијата во Република Северна Македонија. Ја поздравувам можноста дискусијата да се продолжи да се одвива низ нашиот Извештај за транспарентност.

Нашата крајна цел е Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Северна Македонија да смета дека добивме разумно уверување во сите области на ревизијата. Ние имаме воспоставено план за подобрување на квалитетот насочен кон постигнување на оваа цел.

Драган Давитков
Управител и овластен ревизор

Нашите програми за подобрување на квалитетот

Во PwC, ние инвестираме за континуирано подобрување на нашиот квалитет на ревизијата преку дизајнирање и работење со ефективен систем за управување со квалитет. Ова вклучува фокус на следниве клучни области:

- Продолжуваме да ја зајакнуваме нашата култура на квалитет со цел да ги поддржime нашите партнери и тимови да демонстрираат однесување во насока на унапредување на квалитетот на ревизијата.
- Интеграција на употребата на индикатори за квалитет на ревизијата за да се предвиди квалитетот, спроведувањето на уверување во квалитетот во реално време за да се спречат проблеми со квалитетот, анализирање на причините за да се научи од проблемите со квалитетот и воспоставување рамка за препознавање и одговорност за зајакнување на однесување, култура и активности кои го поддржуваат квалитетот
- Зголемување на фокусот за следењето на квалитетот во реално време преку тековни проверки и употреба на показатели за следење на квалитетот.
- Развивање на план за имплементација кој се однесува на експлицитни барања кои произлегуваат од неодамна одобрените стандарди за управување со квалитет и IAASB. Сепак не се очекува дека промените поврзани со ISQM 1 ќе имаат значително влијание врз нашиот систем за управување со квалитетот.

Покрај тоа, продолжуваме да соработуваме со нашите заинтересирани страни за да имаме:

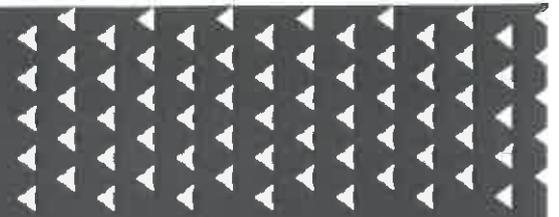
- Ангажман поврзан со промените што ги гледаме во светот и нивното влијание врз квалитетот на ревизијата, како што се нарушување на технологијата, климатските промени, геополитиката – промени кои беа нагласени и забрзани од пандемијата COVID-19.



„Во PwC, нашата цел е во основата на она што го правиме и зошто го правиме.“

Драган Давитков, Управител и Овластен ревизор

Нашиот пристап кон квалитетот



Порака од раководството



Култура и вредности



Нашите вработени



Нашиот ревизорски пристап



Мониторинг



Правна и управувачка структура



PwC мрежа

Нашиот пристап за обезбедување квалитетни услуги во сите наши операции и во рамките на мрежата

Фокус на квалитетот

Квалитетот на нашата работа е во срцето на нашата организација и ние вложуваме значителни и сè поголеми ресурси во нејзино постојано унапредување во сите наши деловни активности. Оваа инвестиција е насочена во многу различни области, вклучувајќи обука (за технички вештини, за етика и за бихевиорални вештини), методологии, додавање на ресурси во клучните области и истражување на нови начини за извршување на нашата работа. Секоја инвестиција ја одразува нашата определба да ги разбереме факторите што го движат квалитетот и да ги идентификуваме можностите за подобрување.

Исто така, многу инвестираме во нова технологија за да поттикнеме континуирано подобрување на нашите можности и ефективност на сите наши услуги.

Горди сме што бевме првата од глобалните мрежи на професионални услуги што ги објави резултатите од проверката на квалитетот спроведен од внатрешната ревизија. Сметаме дека е многу важно да бидеме транспарентни како за напорите што ги правиме за да го подобриме квалитетот, така и за резултатите и влијанието што ги имаат овие напори.

Објавувањето на овие податоци од нашата мрежа во текот на последните неколку години, заедно со јавната дискусија на темата ревизија, со право става сè поголем фокус на прашањето за квалитетот на ревизијата, за што детално разговараме во овој извештај.

Дефиниција и култура

Во PwC, квалитетната услуга ја дефинираме како услуга која постојано ги исполнува очекувањата на нашите засегнати страни и е во согласност со сите применливи стандарди и политики. Важен дел за остварување на оваа дефиниција за квалитет е градење култура низ мрежа од 295.000 вклучително и на нашите 73 вработени во локалното друштво, што нагласува дека квалитетот е одговорност на сите.

Континуираните напори насочени кон унапредувањето на оваа култура на квалитет се значајна област на фокус за нашите глобални и локални лидери и имаат клучна улога во мерењето на нивните перформанси

Мерење и транспарентност

За сите наши бизниси, секое друштво на PwC - како дел од договорот со кој тие се членки на мрежата PwC - се бара да има строг систем на управување со квалитетот (SoQM); да врши проценка на успешноста на SoQM на годишно ниво; и да ги соопшти резултатите од овие проценки до глобалното раководство. Овие резултати потоа детално се дискутираат со раководството на секое локално друштво и доколку не се на нивото што се очекува, се договара план за подобрување со локалното раководство кое превзема лична одговорност за успешно спроведување на истиот.

Бидејќи нашите услуги се менуваат и развиваат, а и потребите и очекувањата на нашите засегнати страни исто така се менуваат, ние постојано ги разгледуваме и ажурираме обсегот, обемот и работењето на нашиот систем за управување со квалитет и инвестираме во програми за подобрување на квалитетот на услугите што ги обезбедуваме.

На пример, неодамна го обновивме нашиот фокус на „тонот на врвот“ на нашата организација и создаваме соодветна култура за високи перформанси и висок квалитет. Знаејќи колку се важени пораките кои ги праќа раководството, спроведуваме засилено и доследно мерење на ефективност и квалитетот на лидерството низ нашата мрежа.



Специфичен фокус на квалитетот на ревизијата

Специфичен фокус на квалитетот на ревизијата

Квалитетот на ревизија е основа на нашата цел. Поради тоа, ние сме посветени на обезбедување квалитетна ревизија. Меѓутоа, онаму каде што нашата работа е под стандардите што самите си ги поставивме и што ги поставуваат регулаторите, сериозно ги сфаќаме секој од овие случаи и работиме напорно за да извлечеме поука и да го подобриме квалитетот на ревизиите што ги вршиме во иднина.

Вистинските цели и способности

За да ни помогне да ја спроведеме оваа стратегија, мрежата PwC воспостави јасни цели околу квалитетот на ревизијата и обезбедува поддршка за да ги исполниме овие цели. Нашите ревизорски тимови можат да обезбедат квалитетни ревизорски услуги само доколку имаат пристап до сè што им е потребно - и од аспект на човечки ресурси и од аспект на технологија. Затоа, нашите цели за квалитет се фокусираат на тоа нашите вработени да ги имаат вистинските способности - и на ниво на друштво - член и низ нашата мрежа - и на користење на овие способности за да ги исполнат нашите сопствени стандарди и професионалните барања. Овие способности можат да се развиваат само под правилно водство и соодветна култура, промовирајќи ги вистинските вредности и однесување.

Интегрирност и усогласеност на вистински начин

Целите за квалитет се фокусираат на тоа да ги имаат вистинските луѓе поддржани од ефективни методологии, процеси и технологија соодветно насочени и надгледувани. Овие претставуваат способности за кои веруваме дека се релевантни за постигнување и одржување на квалитетот на ревизијата. За да ни помогнат да ги постигнеме овие цели, постојат голем број на функции на мрежно ниво кои се посветени да развиваат практични алатки, упатства и системи за поддршка и следење на квалитетот на ревизијата низ нашата мрежа. Овие елементи се интегрирани и усогласени од нашата мрежа за да создадат сеопфатна, холистичка и меѓусебно поврзана рамка за управување со квалитетот што ја прилагодуваме за да ги рефлектира нашите индивидуални околности.

Конзистентно доставување квалитетен производ

Основно во рамката е признавањето дека управувањето со квалитетот не е посебен концепт; треба да биде вградено во сè што правиме како индивидуи, тимови, друштва и мрежа. Целите за квалитет се поддржани од одредени клучни активности кои се сметаат за неопходни за постигнување на целите за квалитет, насочени главно на градење на квалитетна инфраструктура и организација. Соодветно ги надополнуваме и дизајнираме тие клучни активности за да одговориме на ризиците што ги идентификувавме за постигнување на секоја цел во однос на квалитетот.

Вредности и проценки

За извршување на квалитетни ревизии потребно е повеќе од воспоставување на соодветни процеси. Во својата основа, улогата на ревизорот е да процени со „разумен“ степен на уверување дали финансиските извештаи подготвени од раководството на друштвото се ослободени од „материјално погрешно прикажување“ што подразбира носење професионална проценка за тоа дали финансиските извештаи даваат објективна слика на финансиско работење и финансиската позиција на друштвото. За ефикасно извршување на оваа проценка, ревизорот треба да ги искористи сите можности што постојат во согласност со нашите цели за квалитет.

Сето тоа вклучува примена на етичко однесување во согласност со вредностите на PwC, професионален скептицизам, специјалистички вештини и проценки – сето тоа поддржано од технологијата.



Обезбедување на квалитет на ревизијата за време на пандемијата COVID-19

Нашиот одговор на COVID-19

Глобалната пандемија COVID-19 имаше невидено влијание врз нашите клиенти и нашите вработени, како и врз глобалните и локалните економии и поширокото општество.

Во PwC, покрај зачувувањето на здравјето, безбедноста и благосостојбата на нашите луѓе, ние останавме фокусирани на заедничката работа како мрежа, со нашите клиенти и другите засегнати страни да продолжат да го обезбедуваат квалитетот во ревизијата.

Споделување на развојот и искуство

Од раните фази на пандемијата, мрежата PwC воспостави тим за следење на случувањата на глобално ниво и за идентификување на области од клучна важност за да се осигура дека не е направивен компромис во однос на квалитетот на ревизијата. Ние ги искористивме упатствата развиени од нашата мрежа и нашиот тим за ризик и квалитет на ниво на Централна и Источна Европа (ЦИЕ) за да обезбедиме доследно водство и насоки за квалитетот на ревизијата и да ги насочиме нашите тимови да ги земат предвид уникатните околности на нивниот клиент и да одговорат соодветно.

Одговорот на нашата мрежа беше сеопфатен и ова беше дополнето со упатства споделени од раководството на ЦИЕ. Ги опфати сите аспекти на квалитетот на ревизијата, вклучително и ажурирања на регулаторните барања и ревизорските стандарди, ревизорското известување, методологија, сметководство и обуките и образованието. Користејќи ги упатствата од мрежата и ЦИЕ, разгледавме дали се потребни промени во постојните политики и процедури, како и што треба да се зајакне преку соодветни комуникации со нашите вработени и Партнери.

Идентификување и решавање на ризиците поврзано со COVID-19

Пандемијата COVID-19 резултираше со соочување со низа нови предизвици во нашите ревизии. Тие се движеа во рамките од тоа како ние работиме како тим за да се соочиме со предизвиците во фазата на планирање и комплетирање на ревизијата, до тоа како комуницираме со нашите клиенти за да ги добиеме потребните ревизорски докази и да извршуваме специфични процедури за ревизија, како што е спроведување на процедурите во врска со следење на физичкиот попис на залихи.

Основата што ја изградивме за нашиот систем за управување со квалитет помогна да се движиме низ некои од нашите најголеми предизвици како резултат на пандемијата. Можевме да ги следиме активностите што ги презедовме за справување со идентификуваните ризици и да процениме дали промените треба да се направат во реално време.

Го искористивме искуството и примерите споделени со нас од целата мрежа за да процениме кои прашања имаат потенцијал да влијаат на нашиот систем за управување со квалитет.

Се фокусиравме на подобрен надзор и преглед, употреба на консултации со специјалисти во нашата мрежа. Подобрени програми за осигурување во реално време за да одговориме на ризиците што ги идентификувавме.

Инвестицијата во технологијата и брзото движење на нашите партнери и вработени кои беспрекорно умеат да работат во дигитален свет не ставаат во првите редови во управување од далечина за време на нашиот најпрометен период од годината без да го жртвуваме квалитетот во нашите ревизии. Нашите тимови ги искористуваа ресурсите што беа достапни и работевме кохезивно за да ги извешат ревизиите од далечина.

Продолжуваме да ги следиме и реагираме на тековните влијанија на пандемијата врз нашите луѓе и клиенти, вклучувајќи ги импликациите од промената или олеснувањето на ограничувањата.

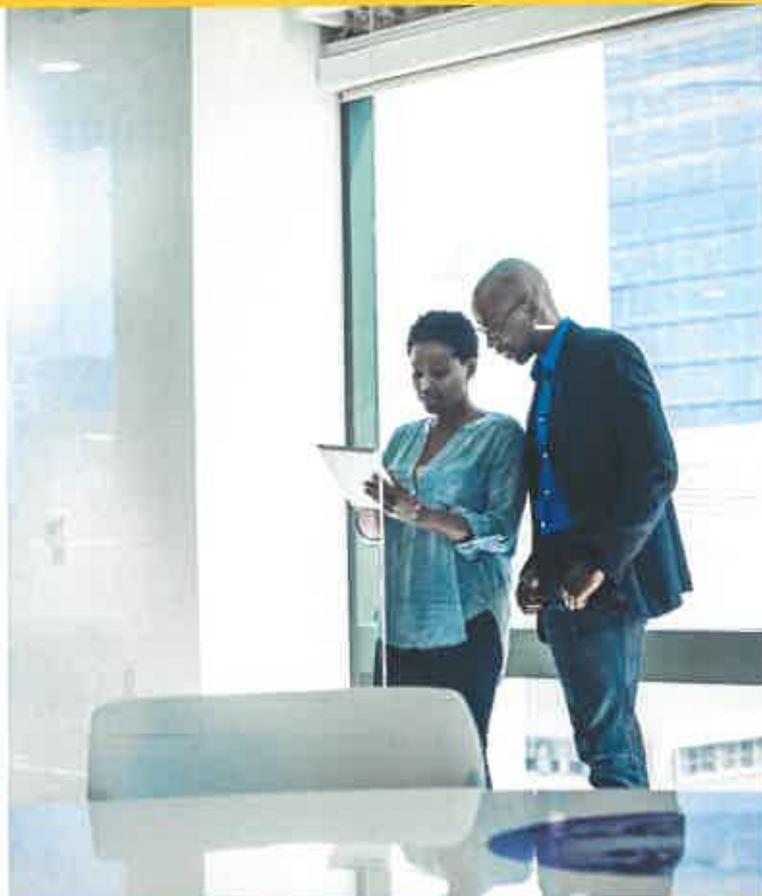


Изјава на раководството за ефективност на функционирањето на системот за внатрешна контрола на квалитетот

Раководството на ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје смета дека системот за контрола на квалитет опишан во овој Извештај за транспарентност е во согласност со сите важечки прописи и дека обезбедува разумна основа за верување дека законските ревизии извршени од ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје доследно ги исполнуваат потребните стандарди во однос на квалитетот.

Следењето на квалитетот е составен дел од програмата за континуирано подобрување на ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје. ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје во напорите за подобрување на политиките, процедурите и квалитетот во работата континуирано ги проценува резултатите добиени од формалните проверки на квалитет како и од разни неформални извори. Доколку постојат случаи на неисполнување на стандардите за квалитет, овластениот ревизор е упатен да го подобри работењето. Се преземаат соодветни чекори за да се постигне подобрување преку сите можни средства што може да вклучуваат и финансиски казни или дури и отпуштања.

Врз основа на извршените проверки, раководството на ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје е задоволно што внатрешниот систем за контрола на квалитетот на ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје работи ефикасно. Сите прашања идентификувани преку различните процеси на следење и проверки се решаваат со соодветни корективни активности.



Последна проверка за осигурување на квалитет

Според Законот за ревизија, проверка на квалитетот на ревизорското друштво се врши на секои 3 години.

Последната надворешна проверка за осигурување на квалитетот во согласност со член 19 од Законот за ревизија е извршена од Институтот на овластени ревизори на Република Северна Македонија во периодот помеѓу октомври 2020 и февруари 2021 година. Предмет на проверката бев ревизорските ангажмани за фискалната година што заврши на 31 декември 2019 година и проценка на усогласеноста со Меѓународниот стандард за контрола на квалитетот (International Standard of Quality Control- ISQC 1). Конечниот извештај наведува дека сите ревизорски ангажмани предмет на проверката и политиките за контрола на квалитетот на друштвотот се оценетит како „Усогласени“.

ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје останува регистрирана за извршување на законска ревизорска работа во Република Северна Македонија.

Покрај тоа, компанијата е под постојан процес на контрола на квалитет од внатрешни форми на контрола на мрежата на PwC на годишно ниво или по потреба како што е наведено погоре.

Култура и вредности



Порака од раководството



Нашиот пристап кон квалитетот



Нашите вработени



Нашиот ревизорски пристап



Мониторинг



Правна и управувачка структура



PwC мрежа

Култура и вредности

Лидерство и „тонот на врвот“

Нашата цел и вредности се темелот на нашиот успех. Нашата цел е да градиме доверба во општеството и да решаваме важни проблеми, а нашите вредности ни помагаат да ја оствариме таа цел. Нашата цел одразува „зошто“ го правиме она што го правиме, а нашата стратегија не насочува „што“ да правиме. „Како“ ја испорачуваме нашата цел и стратегија е водено од нашата култура, вредности и однесување. Ова ја формира основата на нашиот систем за управување со квалитетот и навлегува во начинот на кој работиме, како ги водиме нашите активности и како градиме доверба во нашите деловни активности, едни со други и во нашите заедници.

Кога работиме со наши клиенти и колеги за градење доверба во општеството и решавање на важни проблеми, ние:

- Постапуваме со интегритет
- Правиме разлика
- Се грижиме
- Работиме заедно
- Повторно го замислуваме можното

Клучните пораки се соопштуваат до сите во друштвото од страна на раководството и се засилени со пораките пратени од лидерите за ангажманите. Овие комуникации се фокусираат на она што го правиме добро и активностите што можеме да ги превземеме за да направиме подобрувања. Следиме дали нашите вработени веруваат дека пораките на нашите лидери ја пренесуваат за важноста на квалитетот за успехот на нашето друштво. Врз основа на ова следење, ние сме убедени дека нашите вработени ги разбираат нашите цели за квалитет на ревизијата.



Давањето услуги со највисок квалитет е основно за нашата цел и нашата стратегија за ревизија, чиј фокус е зајакнување на довербата и транспарентноста кај нашите клиенти, на пазарите на капитал и пошироко во општеството.

Како помош за ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје да ја спроведе оваа стратегија, мрежата PwC воспостави рамка за управување со квалитет наречена Рамка за управување со квалитет на услугите (QMSE) која го интегрира управувањето со квалитетот во деловните процеси и процесот на управување со ризиците во целата фирма. Рамката воведува целокупна цел за ревизијата, насочена кон тоа луѓето и процесите да обезбедуваат услуги на ефективен и ефикасен начин што ги исполнува очекувањата на нашите клиенти и другите засегнати страни.

Оваа целокупна цел за квалитет е поддржана од низа основни цели за управување со квалитетот и нашиот систем на управување со квалитетот (SoQM) мора да биде дизајниран и управуван така што овие цели се постигнуваат со разумно уверување.

Постигнувањето на овие цели е поддржано од процес на управување со квалитетот воспоставен од нашата фирма и раководството одговорно за ревизорски услуги, одговорните за деловни процеси, партнерите и вработените.

Процес на управување со квалитетот

Овој процес на управување со квалитетот вклучува:

- идентификување на ризиците за постигнување на целите за квалитет;
- дизајнирање и спроведување на одговори на проценетите ризици за квалитет;
- следење на дизајнот и оперативната ефикасност на политиките и процедурите преку мониторинг активности интегрирани во процесите, како што се осигурување на квалитет во реално време и употреба на соодветни индикатори за квалитет;
- континуирано подобрување на системот за управување со квалитетот во случаи кога се идентификувани области за подобрување, преку извршување анализи за основните причини и спроведување на активности за поправка и
- воспоставување рамка за признавање и отчетност поврзана со квалитетот што ќе се користи при одлуки за оценки, награди и напредување во кариерата.

Цел да се предвиди: Индикатори за квалитет на ревизијата

Идентификувавме сет на индикатори за квалитет на ревизијата (Audit Quality Indicators- AQI) кои ги поддржуваат нашите тимови за рано идентификување на потенцијалните ризици за квалитетот, користејќи метрика со цел да предвидат проблеми. Оваа анализа на ризик за квалитетот е суштински дел од нашиот QMSE, а AQI, покрај другите мерки на перформансите, даваат и клучна алатка за тековниот мониторинг и континуираното подобрување на нашиот SoQM.

Цел да се спречи: Осигурување на квалитетот во реално време

Ние развивме програма за осигурување на квалитет во реално време („Real Time Assurance- RTA“) дизајнирана да обезбеди превентивно следење на квалитетот што им помага на тимовите на ангажманот да ја завршат „вистинската работа“ во реално време, односно за време на извршување на ревизијата.

Воден од регионот на ЦИЕ, тим од искусни и посветени ревизори вршат проверки на ревизорските досиеа пред издавањето на ревизорскиот извештај. Овие проверки се вршат заедно со тимовите на ангажманте во сите фази на ревизијата. Лидерот на ревизорската пракса идентификува кои ангажмани треба да имаат таков преглед на осигурување на квалитет во реално време (RTA). Дополнително, постојат голем број индикатори за квалитет на ревизијата (AQI) кои се следат и се пријавуваат на раководството на друштвото, на раководството на кластерот и на раководството на ЦИЕ. Овие AQI или се пријавуваат тримесечно или годишно во зависност од нивната природа.

Учење: Анализа на причините

Спроведуваме анализи за да ги идентификуваме потенцијалните фактори кои придонесуваат за квалитетот на ревизијата на нашето друштво за да можеме да преземеме активности за постојано подобрување. Нашите примарни цели при спроведување на вакви анализи е да разбереме што ни кажуваат наодите од нашиот SoQM и да идентификуваме како нашето друштво може да обезбеди најдобра можна средина за нашите тимови да извршат квалитетна ревизија на ангажманите. Ги разгледуваме наодите за квалитет од сите извори, вклучително и тековното следење на SoQM, како и проверките на мрежата на нашиот SoQM, ревизиите со и без недостатоци - без разлика дали се идентификувани преку наш сопствен процес на внатрешни проверки или преку надворешни проверки и други инпути, како што се корекција на финансиски извештаи – се со цел да ни помогне да ги идентификуваме можните проблеми и можностите за учење.

За сите индивидуални проверки, објективен тим на проверувачи ги идентификува потенцијалните фактори кои придонесуваат за целокупниот квалитет на ревизијата. Разгледуваме фактори релевантни за техничко знаење, надзор и мониторинг, професионален скептицизам, ресурси за ангажманот и обука на вработените. Со проценка на информациите за ангажманот, извршување интервјуа и прегледување на избрани работни документи за ревизија се идентификуваат потенцијалните фактори што придонеле за квалитетот на ревизијата.

Покрај тоа, податоците собрани за ревизии со и без недостатоци се споредуваат за да се идентификува дали одредени фактори се во корелација со квалитетот на ревизијата. Пример за ова се податоците за тоа дали станува збор за нов ангажман за ревизија, дали ангажманот бил предмет на проверка пред издавање на ревизорскиот извештај и времето кога била извршена ревизорската работа.

Нашата цел е да разбереме како квалитетните ревизии може да се разликуваат од оние ревизии со недостатоци и да ги искористиме овие знаења за континуирано подобрување на сите наши ревизии. Ги проценуваме резултатите од овие анализи за да идентификуваме подобрувања што можат да бидат корисни да се спроведат низ целата пракса. Ние веруваме дека овие анализи значително придонесуваат за континуирана ефективност на нашите контроли на квалитетот.

Директен резултат на прегледот на анализата на основната причина е подготовката и презентацијата на научените лекции дадени на сите лидери на ангажмани и клучните партнери за ревизија. Оваа обука е обично во последниот квартал од календарската година.



Зајакнување: Рамка за признавање и отчетност

Нашата рамка за признавање и отчетност (Recognition and Accountability Framework-„RAF“) го зајакнува квалитетот во сè што прават нашите вработени при спроведувањето на нашата стратегија, со фокус на обезбедувањето услуги за нашите клиенти и на тоа како работиме со нашите луѓе и развиваме култура на квалитет. Според рамката партнерите, вклучително и лидерите на ангажманите кои не се партнери се одговорни за резултатите од квалитетот [над барањата за усогласеност со стандардите]. Нашиот RAF ги разгледува и ги адресира следните клучни елементи:

- **Резултати за квалитет:** Обезбедуваме транспарентни резултати од проверките на квалитетот за да се измери постигнувањето на целите за квалитет. Резултатите од проверките ги земаат предвид исполнувањето на професионалните стандарди како и стандардите и политиките на нашето друштво и PwC мрежата.
- **Однесување:** Поставивме очекувања за правилно однесување што го поддржува правилниот став кон квалитетот, вистинскиот тон од врвот и силниот ангажман за остварување на целта за квалитет.
- **Мерки за интервенција / признавање:** Воспоставивме мерки за интервенција и признавање што промовираат и зајакнуваат позитивно однесување и водат кон култура на квалитет.
- **Последици / награда:** Имплементиравме финансиски и нефинансиски казни и награди кои се сразмерни на резултатот и однесувањето и се доволни за поттикнување на правилно однесување за постигнување на целите за квалитет.



Внатрешен систем на контрола на ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје

Системот за контрола на квалитетот е воспоставен во согласност со Меѓународниот стандард за контрола на квалитет 1 (ISQC 1), според кој Друштвото треба да воспостави систем на контрола на квалитет, дизајниран на начин кој ќе обезбеди разумна сигурност дека Друштвото и неговите вработени се усогласени со професионалните стандарди, регулаторните и законските барања и дека издадените извештаи се соодветни на дадените околности.

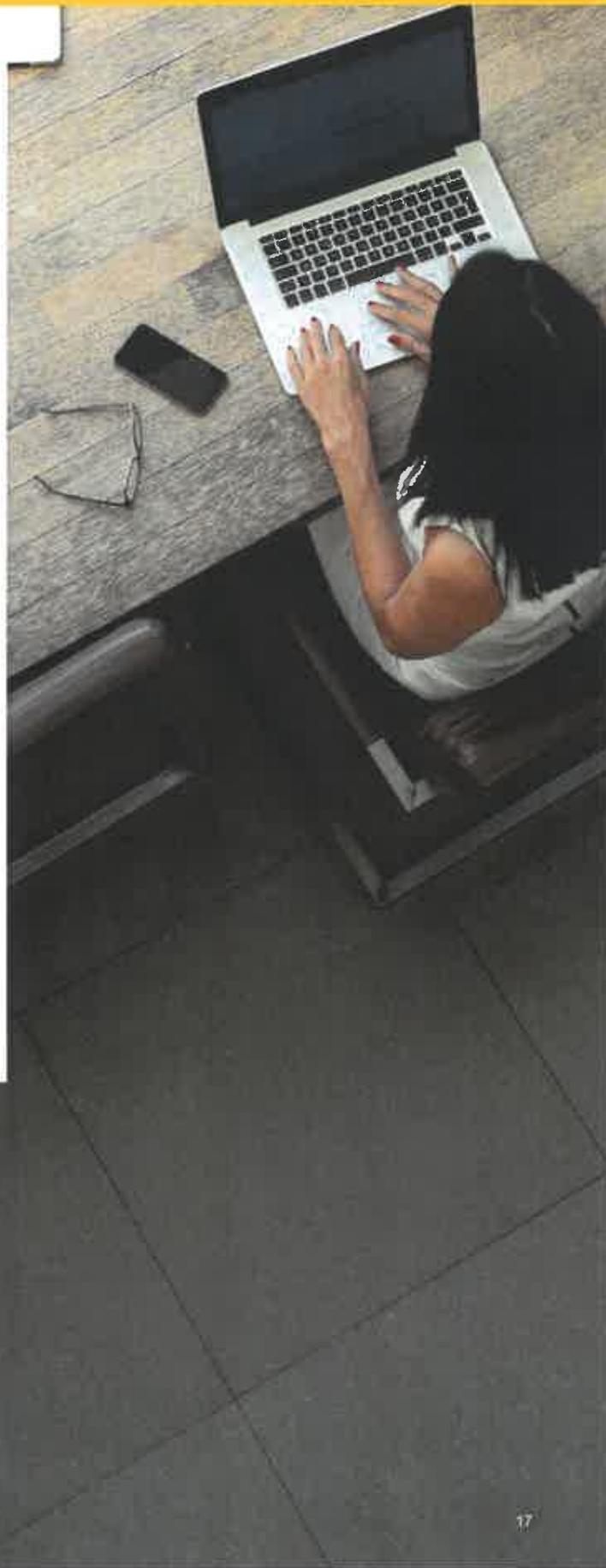
Во текот на извршување на ревизијата или поврзани услуги за поодделни ангажмани, Друштвото работи во согласност со методологијата на PwC која е воспоставена на глобално ниво, а е во согласност со меѓународните стандарди за контрола на квалитет, ревизија, проверка и други ангажмани за уверување и поврзани услуги.

Друштвото работи во согласност со политиките за управување со ризици (користејќи Матрикс - алатка, која е направена во согласност со методологијата на PwC и Меѓународниот стандард за контрола на квалитет 1 - ISQC 1), интернет систем развиен за прашања поврзани со независноста при работењето, стандарди поврзани за човечки ресурси итн. Нашите детални постапки за контрола на квалитетот се наведени во нашиот Водич за ревизија на PwC и во политиките и упатствата за управување со ризици на мрежата PwC. Политиките и процедурите се вметнати како дел од секојдневните активности на фирмата.

Нашиот систем за управување со квалитет се заснова на шестте елементи на контрола на квалитетот утврдени во ISQC 1, а тоа се:

Одговорност на раководството за квалитет во рамките на друштвото

- Етички барања
- Прифаќање и продолжување на односите со клиентите и специфичните ангажмани
- Човечки ресурси
- Перформанси на ангажман
- Мониторинг



Лидерство и одговорност

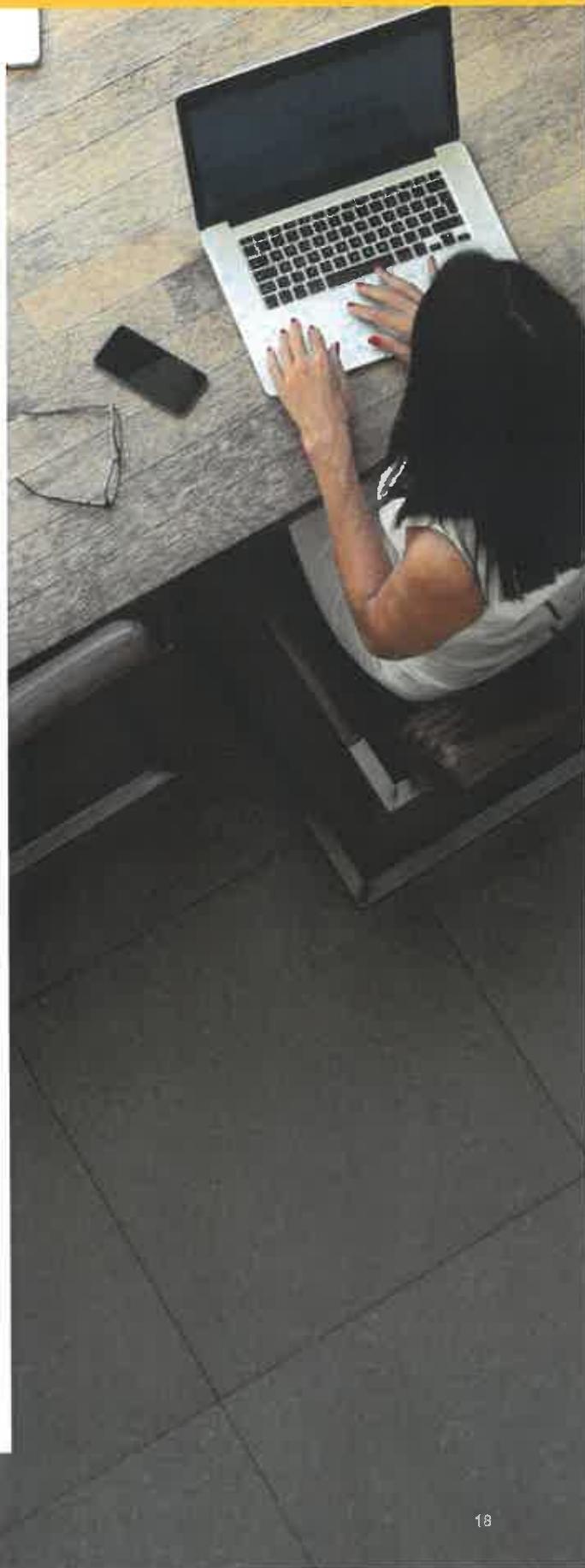
PwC ЦИЕ работи како интегрирана пракса под регионално водство. Стратегијата за ревизија, раководството и структурата за известување е предводена од Лидерот за ревизија во ЦИЕ, поддржан од Регионална група за управување со ревизијата (RAMG) - ова основно опфаќа Лидер на ревизорската пракса од најголемите територии / под-кластери. Проширениот RAMG ги вклучува и лидерите за управување со квалитет и ризик.

Нашата почит кон квалитетот и важноста што му ја даваме е потврдена од структурата на тимот за управување со квалитет и искуството на лицата кои го сочинуваат. Тимот за управување со квалитет и ризици е предводен од лидерот на ревизорската пракса на ЦИЕ и го сочинуваат Лидерот за квалитет и регулатива на ЦИЕ, партнерот за управување со ризици на ЦИЕ, главниот ревизор на ЦИЕ и главниот сметководител на ЦИЕ. Оваа група одржува редовни состаноци за да се договорат за клучните прашања поврзани со ризикот и квалитетот, ја води стратегијата за ризик и квалитет и, исто така, спроведува редовна комуникација за прашањата за ризик и квалитет до ревизорската пракса.

Во ЦИЕ, „тонот на врвот“ за квалитетот е воспоставен од страна на регионалните и територијалните лидери и јасно укажува на важноста за постигнување на квалитет на ревизијата и останатите ангажмани на уверување. И покрај тоа што континуирано се фокусираме на растот и ефикасноста, тие цели не ги надминуваат освртите на квалитетот или ризик во комуникациите испратени од раководството. Напротив, раководството јасно става до знаење дека квалитетот и ефикасноста не се исклучуваат меѓусебно.

Нашите најнови глобални истражувања спроведени на вработените покажуваат во голема мера добри резултати во областите поврзани со квалитетот, вработените и културата. Тие, исто така, потенцираат области на кои треба да работиме во врска со квалитетот, нашите вработени и културата. Активно сме вклучени во неколку активности за да обезбедиме обемот на работа на нашите луѓе да остане разумен. Дополнително, годишните прегледи за портфолијата на партнерите и директорите ни овозможуваат активно да управуваме со барањата кои им се поставуваат на лидерите за ангажманите. Ние продолжуваме да се фокусираме на процесот на „забрзување“ на ревизијата, овозможувајќи ни да ја распоредиме работата порамномерно во текот на целата година и да ги намалиме некои од периодите во кои ревизорската работа е најинтензивна.

Ние проактивно одговараме на глобалните истражувања на вработените и постојано бараме начини да ги подобриме можностите за рамнотежа помеѓу работата и приватниот живот, а исто така и други начини да ги мотивираме вработените и да ги подобриме стапките на задржување на вработените во друштвото. Ние ќе продолжиме да го насочуваме подобрувањето во оваа област и следната година.



Етика, независност и објективност

Етика

Во PwC ние се придржуваме до основните принципи на Етичкиот кодекс на Меѓународниот одбор за стандарди за етика на сметководителите (International Ethics Standards Board for Accountants- IESBA), кои се:

- I. **Интегритет** – да сме јасни и искрени во сите професионални и деловни односи.
- II. **Објективност** - да не се дозволи пристрасност, судир на интереси или непотребното алијание на другите да ги надминува професионалните или деловните проценки.
- III. **Професионална компетентност и соодветна грижа** - да се одржи професионално знаење и вештина на ниво потребно за да се осигури дека клиентот или работодавачот добиваат компетентни професионални услуги засновани на тековниот развој во праксата, законодавството и технологијата и да дејствуваат вредно и во согласност со применливите технички и професионални стандарди.
- IV. **Доверливост** - да се почитува доверливоста на информациите стекнати како резултат на професионални и деловни односи и, според тоа, да не се соопштуваат какви било информации на трети лица без соодветно и специфично овластување, освен ако не постои законско или професионално право или должност за објавување, ниту употреба на информациите за лична предност на професионалниот сметководител или трети лица.
- V. **Професионално однесување** - да се усогласат со релевантните закони и прописи и да се избегне какво било дејствие што ја дискредитира професијата.

Стандардите на мрежата кои се применливи за сите друштва од мрежата опфаќаат различни области, вклучувајќи Етика и Деловно однесување, Независност, Спречување на перење пари, Анти-трусовско здружување/фер конкуренција, Антикорупција, Заштита на информации, Оданочување на друштвата и партнерите, Санкции и Закони, Внатрешна Ревизија и Инсајдерско тргување. Ние сериозно ја сфаќаме усогласеноста со овие етички барања и се трудиме да го прифатиме духот, а не само формата на тие барања. Сите партнери и вработени посетуваат годишна задолжителна обука, како и доставуваат годишни потврди за усогласеност со овие барања, како дел од системот за поддршка на соодветно разбирање на етичките барања според кои работиме.

Партнерите и вработените ги поддржуваат и ги почитуваат стандардите развиени од мрежата PwC и раководството во ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје ја следи усогласеноста со овие стандарди.

Покрај вредностите на PwC (постапуваме со интегритет, правиме разлика, се грижиме, работиме заедно, повторно го замислуваме можното) и целите на PwC, ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје ги усвои стандардите за мрежата на PwC кои вклучуваат Кодекс на однесување и сродни политики кои јасно ги опишуваат однесувањата што се очекуваат од нашите партнери и другите вработени - однесување што ќе ни овозможи да изградиме доверба кај јавноста. Поради широк спектар на ситуации со кои можат да се соочат нашите професионалци, нашите стандарди обезбедуваат водство под широк спектар на околности, но сите со заедничка цел да ја направат вистинската работа.

По вработувањето, на вработените во ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје им е даден Глобалниот кодекс на однесување на PwC. Од нив се очекува да живеат според вредностите изразени во Кодексот во текот на нивната професионална кариера и имаат одговорност да пријавуваат и да изразуваат загриженост и да го сторат тоа праведно, искрено и професионално кога се справуваат со тешка ситуација или кога набљудуваат неконзистентно однесување со Кодексот. Секое друштво во мрежата PwC обезбедува механизам за пријавување загрижености. Постои и доверлива опција за глобално известување на pwc.com/codeofconduct. ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје донесе рамка за отчет за да олесни санирање на однесувањата што не се во согласност со Кодексот на однесување.

Кодексот за однесување на PwC е достапен on-line за сите внатрешни и надворешни заинтересирани страни @ pwc.com/ethics.

За контрола и следење на етичките прашања е одговорен регионален претседател на Советот за етички прашања, додека во секое друштво како посебен и самостоен правен субјект со етичките прашања се занимава вработен со позиција на Лидер за етика. Лидерот е задолжен за етички прашања на локално ниво и е одговорен за усогласеноста со важечки стандарди на етика

Објективност и независност

Како ревизори на финансиски извештаи и даватели на други видови професионални услуги, друштвата-членки на РwC и нивните партнери и вработени се очекува да ги почитуваат основните принципи на објективност, интегритет и професионално однесување. Во однос на ревизорските клиенти, независноста ги поткрепува овие барања. Усогласеноста со овие принципи е од суштинско значење за пазарите на капитал и за нашите клиенти.

Глобалната политика за независност на РwC, која се заснова на Кодексот на етика на IESBA за професионални сметководители, вклучувајќи ги и меѓународните стандарди за независност, содржи минимални стандарди со кои друштвата-членки на РwC се согласни да ги почитуваат, вклучително и процеси што треба да се следат за да се одржи независноста од клиентите, кога е потребно.

ЦИЕ има назначен партнер, познат како „Партнер одговорен за независност“ („PRI“) со соодветно искуство и статус, кој е одговорен за спроведување на Глобалната политика за независност на РwC, вклучително и управување со процесите на независност и обезбедување поддршка на бизнисот. Партнерот е поддржан од тим специјалисти за независност. PRI известува директно до Главниот директор за ризици на ЦИЕ, член на управниот одбор на фирмата.

Покрај тоа, постои Политика за управување со мрежен ризик што ги регулира барањата за независност поврзани со ротацијата на клучните партнери за ревизија.

Овие политики и процеси се дизајнирани да и помогнат на РwC да се усогласи со релевантните професионални и регулаторни стандарди за независност кои се однесуваат на обезбедувањето ревизорски услуги и други услуги за уверување. Политиките и придружните упатства се прегледуваат и ревидираат кога ќе се појават промени, како што се ажурирања на закони и регулативи или како одговор на оперативни работи.



Политики и практики за независност

Глобалната политика за независност на РwC ги опфаќа, меѓу другите, следниве области:

- лична независност, вклучувајќи политики и насоки за одржување на финансиски интереси и други финансиски аранжмани, на пр. банкарски сметки и заеми на партнери, вработени, друштвото и неговите пензиски шеми;
- неревизорски услуги и одредување на надоместоци. Политиката е поддржана од Изјавите за дозволените услуги („SOPS“), кои обезбедуваат практични упатства за примена на политиката во однос на неревизорските услуги на клиентите за ревизија и поврзаните ентитети; и
- деловни односи, вклучително и политики и насоки за заеднички деловни односи (како што се заеднички вложувања и заеднички маркетинг) и за набавка на стоки и услуги стекнати во вообичаениот тек на деловното работење.
- прифаќање на нови клиенти за ревизија и уверување, и последователно прифаќање на неревизорски услуги за тие клиенти.

Системи и алатки поврзани со независноста

Како член на мрежата PwC, ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје има пристап до голем број системи и алатки кои ги поддржуваат друштвата-членки на PwC и нивните вработени во практикувањето и усогласеноста со нашите политики и процедури за независност. Овие вклучуваат:

- Централен систем на субјекти („CES“), која содржи информации за корпоративни субјекти, вклучително ревизорски клиент од јавен интерес и SEC клиенти и нивните поврзани хартии од вредност. CES помага при утврдување на ограничувањата на клиентите на фирмата-членка и на другите фирми-членки на PwC пред да влезат во нов ангажман или други деловни односи. Овој систем исто така е поврзан со системот Independence Checkpoint и Authorisation for Services;
- Independence Checkpoint овозможува одобрување на сите партнери и менаџери на праксата за стекнување со хартии од вредност со кои се тргува јавно пред стекнувањето и ги евидентира нивните последователни набавки и продавања. Кога друштво-членка на PwC ќе добие нов клиент за ревизија, овој систем автоматски ги известува оние што имаат хартии од вредност во тој клиент за барањето да ја продадат хартијата од вредност кога е потребно;
- Овластување за услуги („AFS“) што е глобален систем што ја опеснува комуникацијата помеѓу лидерот на ангажманот за неревизорски услуги и лидерот на ангажманот за ревизија, во врска со предложената неревизорска услуга, документирајќи ја анализата на сите можни закани за независност кои настануваат поради предложената услуга и предложените заштитни мерки, каде што се смета за потребно, и дејствува како запис за заклучокот на партнерот за ревизија за тоа дали услугата е дозволена; и
- Глобален систем за известување за прекршувања, кој е дизајниран да се користи за пријавување на какви било прекршувања на регулативите за независност на ревизорите (на пр. утврдени со регулатива или професионални барања) кога прекршувањето има прекугранични импликации (на пр. прекршувањето се случува на една територија но има импликации на ревизиите на друга територија). Партнерот одговорен за независноста на ЦИЕ известува преку Глобалниот систем за пријавување на прекршувања во име на друштвото.
- Пристап до база на податоци што ги бележи сите одобрени деловни односи воспоставени од ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје. Овие односи се разгледуваат на шест месечна основа за да се континуирано се потврди нивната дозволеност.

ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје исто така има голем број специфични системи за Северна Македонија кои вклучуваат:

- Систем за следење на ротација кој ја следи усогласеноста со политиките за ротација на лидерите на ревизорски ангажмани во ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје, другите клучни партнери и клучен персонал вклучени во ревизијата;



Ротација на клучните ревизорски партнери и персонал

Во однос на ревизијата на субјект од јавен интерес, лицето нема да биде клучен партнер за ревизија (Key Audit Partner- KAP) повеќе од седум години. После тој период, поединецот нема да биде член на тимот за ревизорски ангажмани или да биде KAP за клиентот за период од две години. За време на тој период, поединецот нема да учествува во ревизијата на субјектот, да обезбедува контрола на квалитетот на ангажманот, да се консултира со ревизорскиот тим или клиентот во врска со технички или специфични индустриски прашања, трансакции или настани или на друг начин директно да влијае на резултатот на ангажман. Истата политика важи за овластениот ревизор вклучен во ангажманот. Друштвото воспостави соодветен механизам за постепена ротација во однос на најстариот персонал вклучен во законската ревизија, вклучувајќи ги барем лицата кои се регистрирани како законски ревизори. Механизмот за постепено ротирање се применува во фази врз основа на поединци отколку на целиот тим на ангажмани.

Обука за независност и потврда за независност

ЦИЕ им обезбедува на сите партнери и на вработените во праксата годишна или тековна обука за прашања поврзани со независноста. Обуката обично се фокусира на релевантни теми при промената на позицијата или улогата на вработените, промени во политиката или надворешната регулатива и, како што е релевантно, обезбедувањето на услуги. Партнерите и вработените добиваат компјутерска обука за политиката на независност на фирмата и сродни теми. Дополнително, обука лице-во-лице им се доставува на членовите на практиката по потреба од специјалисти за независност на ЦИЕ.

Од сите партнери и вработени во праксата се бара да пополнат годишна потврда за усогласеност, при што тие ја потврдуваат нивната усогласеност со релевантните аспекти на политиката за независност на друштвото - член, вклучително и нивната лична независност. Покрај тоа, сите партнери потврдуваат дека сите неревизорски услуги и деловни односи за кои тие се одговорни се во согласност со политиката и дека се следат потребните процеси при прифаќањето на овие ангажмани и односи.

Овие годишни потврди се дополнети со потврди на ниво на ангажман за сите кои работат на клиенти за ревизија.

Следење на независноста и дисциплинска политика

ЦИЕ е одговорен за следење на ефикасноста на системот за контрола на квалитетот во управувањето со усогласеноста со барањата за независност. Покрај погоре опишаните потврди, како дел од овој мониторинг, извршуваме:

- Тестирање на усогласеност на контролите и процесите на независност;

- Тест за усогласеност на личната независност на избор на Партнери и членовите на менаџерскиот тим, како средство за следење на усогласеноста со политиките за независност; и
- Годишна проценка на придржувањето на фирмата - членка кон Стандардот на PwC мрежата во врска со независноста.

Резултатите од набудувањето и тестирањето на ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје се пријавени на раководството на фирмата преку процесот на AQI.

ЦИЕ има воспоставена дисциплинска политика и механизми кои промовираат усогласеност со политиките и процесите на независност и за кои е потребно да се пријават и да се решат сите прекршувања на барањата за независност.

Ова би вклучувало дискусија со Одборот за ревизија на клиентот во врска со природата на повредата, проценка на влијанието на повредата врз независноста на фирмата - членка и потребата од заштитни мерки за одржување на објективноста. Иако повеќето прекршувања се мали и се препишуваат на превид, сите прекршувања се сфаќаат сериозно и се испитуваат како што е соодветно. Истражувањата за какви било идентификувани прекршувања на политиките за независност служат и за идентификување на потребата од подобрувања во системите и процесите на ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје и за дополнително упатство и обука.

Изјава на раководството во врска со практиките за независност и преглед

Раководството во Северна Македонија изјавува дека постапките за обезбедување независност се во согласност со важечките регулативи.

Последниот внатрешен преглед на усогласеноста со независноста беше извршен на целиот регион на Прајсвотерхаус Куперс ЦИЕ и беше завршен во април - мај 2020 година.

Размислувања при прифаќање на ревизорски ангажман

Нашите принципи за утврдување дали да прифатиме нов клиент или да продолжиме да работиме на постоечки клиент се основни за давање квалитетни услуги, што веруваме дека оди рака под рака со нашата цел да изградиме доверба во општеството. Воспоставивме политики и процедури за прифаќање на односите со клиентите и ревизорските ангажмани кои земаат предвид дали сме компетентни за извршување на ангажманот и дали ги имаме потребните можности, вклучително и време и ресурси, дали можеме да бидеме во согласност со релевантните етички барања, вклучително и независност и соодветно го разгледуваат интегритет на клиентот. Ние ги проценуваме овие размислувања при утврдувањето дали треба да продолжиме со ангажманот на клиентот и да воспоставиме политики и процедури поврзани со повлекување од ангажман или врска со клиент кога е потребно.

Прифаќање и продолжување на ангажманот со клиентот

ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје спроведе процес за идентификување прифатливи клиенти засновани на сопствени системи за поддршка на одлуки на PwC мрежата за ревизорско прифаќање и задржување на клиентите (наречени Acceptance and Continiance (A&C)). A&C го олеснува утврдувањето од страна на ревизорските тимови, специјалисти за управување со деловно работење и управување со ризици дали ризиците поврзани со постоечки клиент или потенцијален клиент можат да се управуваат, и дали PwC треба да биде поврзан со одреден клиент и неговото раководство. Поконкретно, овој систем овозможува:

Ревизорски тимови:

- Да го документираат нивното разгледување на работите што ги бараат професионалните стандарди во врска со прифаќањето и продолжување на ангажманот со клиентот;
- Да се идентификуваат и документираат проблемите или факторите на ризик и нивното решавање, на пример преку консултации со прилагодување на планот за ресурси или пристапот на ревизија или воспоставување други заштитни мерки за ублажување на идентификуваните ризици или со одбивање да се изврши ангажманот; и
- Да се олесни проценката на ризиците поврзани со прифаќање или продолжување со ангажманот со клиентот.

Друштва-членки (вклучително и раководството на друштва-членки и управување со ризици):

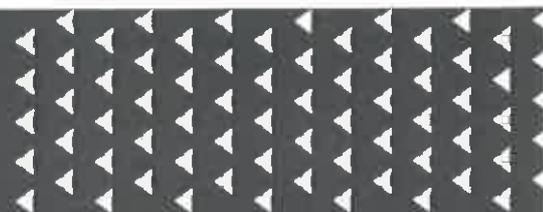
- Да се олесни проценката на ризиците поврзани со прифаќање или продолжување со ангажманот со клиентот;
- Да се обезбеди преглед на ризиците поврзани со прифаќање или продолжување со ангажманот со клиентот низ портфолиото на клиентите; и
- За да се разбере методологијата, основата и минималните размислувања што ги применија сите други друштва-членки во мрежата при проценка на прифаќањето и континуитетот на ревизијата.

Аспекти кои се разгледуваат во процесот на (A&C) се:

- Угледот на компанијата и нејзиното раководство;
- Ефективноста на Управниот одбор;
- Кредibilitетот и искуството на вработените кај клиентот одговорни за финансиско известување;
- Било какво поттикнување или склоност на управувачката структура да се манипулира со искажаните резултати;
- Секој невообичаено агресивен или креативен пристап кон сметководственото прикажување;
- Сите трансакции кои се сложени, невообичаени или кои тешко може се проценат;
- Сите проценки кои вклучуваат несигурност или субјективни одлуки;
- Сите трансакции со поврзаните субјекти кои не се дел од консолидираната група;
- Било каква индикација дека компанијата може да има финансиски тешкотии;
- Стручно знаење кое е потребно да може да се изврши одредена работа.



Нашите вработени



Порака од раководството



Нашиот пристап кон квалитетот



Култура и вредности



Нашиот ревизорски пристап



Мониторинг



Правна и управувачка структура



PwC мрежа

Нашите вработени

Стратегија за вработените

Нашата стратегија за вработените е фокусирана на тоа да бидеме лидери во развивање на таленти во светот. Ангажираме кандидати кои имаат различно преходно искуство и соодветни вештини; имаат критичко размислување и интелектуална љубопитност; и демонстрираат храброст и интегритет.

Нашите стандарди за вработување вклучуваат структуриран процес на интервју со прашања базирани на однесување изградени од професионалната рамка PwC, проценка на академските записи и проверки..

“Нов свет, Нови вештини”

Ние ги истражуваме очекувањата на пазарот за да им пружиме поинакво, дигитално искуство на нашите клиенти. Постојат три елементи на оваа стратегија:

- **Дигитални вештини:** Ние им обезбедуваме на нашите вработени индивидуализирани алатки за учење за да ја прошират употребата на дигитални решенија на нивните ревизии и да ги оспособиме со размислување за постојано подобрување и иновации. Нашите дигитални академии го користат водечкиот софтвер на пазарот и се фокусираат првенствено на градење на три основни вештини: обработка на податоци, автоматизација и визуелизација на податоци. Овие алатки ја подобруваат колективната дигитална писменост на друштвото, додека на секој поединец му обезбедуваат персонализирана наставна програма за градење на нивниот дигитален коефициент на интелигенција. Нашите дигитални акцелератори се вградени во нашите тимови за ангажман и се посветени на примена на дигитални можности на секоја ревизија, како и развој на нови дигитални решенија за друштвото.
- **Вештини за општеството:** Ова е мојна програма за развој на нашите вработени, правејќи значителна разлика во нашите зведници.
- **Бидете добро, работете добро:** Со оглед на темпото и сложеноста на промените, фирмата ја вложува моќта на своите ресурси кон поддршка на патувањето на нашите вработени кон поголема благосостојба.

Професионален развој: Учењето е континуиран процес. Започнува при самото вработување на поединецот и продолжува во текот на целата негова кариера. Вработените се дел од локални и меѓународни формални обуки, а се обучуваат и преку работата. Областите кои ги покрива едукацијата вклучуваат компетенции во сметководство, ревизија, етика и независност, како и специјализирани области во кои работи поединецот (специфични индустрии).

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

Напредување: Перформансот на партнерите, овластените ревизори и вработените се оценува на годишна основа преку евалуација на резултатите од работата во којашто учествуваат вработените од различни хиерархиски нивоа. Вработените добиваат формална повратна информација за секој ангажман на кој поминале 40 или повеќе часа. Сите вработени формално се оценуваат најмалку еднаш годишно преку коментари од страна на партнерите и надредените со кои работеле на одреден проект.





Различност и инклузија

Во PwC, ние сме посветени на создавање култура на припадност. Фокусирани сме на разновидност и поттикнување на инклузивна средина во која нашите вработени се чувствуваат пријатно, целосно се даваат на работата и чувствуваат дека припаѓаат и се ценети. Знаеме дека кога луѓето од различно потекло и со различни гледишта работат заедно, ние создаваме најголема вредност за нашите клиенти, нашите вработени и општеството. Нашите основни вредности на грижата и соработката нè водат да ги препознаеме придонесите на секоја индивидуа и да развиеме работно место со низа луѓе, перспективи и идеи.



Регрутирање

ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје има за цел да регрутира, обучува, развива и задржува најдобри и најталентирани вработени кои го делат силното чувство на одговорност на фирмата за обезбедување висококвалитетни услуги. Нашите стандарди за вработување вклучуваат структуриран процес на интервју со прашања базирани на однесувања изградени од професионалната рамка PwC, проценка на академските записи и проверки на позадината.



Избор на тим, искуство и надзор

Лидерот на ангажманот мора да ги екипира своите тимови со соодветно квалификувани, компетентни и искусни партнери и персонал. Тие исто така мора да го одредат степенот на насоката, надзорот и проверката на помладиот персонал.



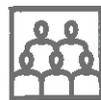
Повратни информации и континуиран развој

Членовите на нашиот тим добиваат повратни информации за нивните сèкупни перформанси, вклучувајќи фактори поврзани со квалитетот на ревизијата, како што се техничко знаење, вештини за ревизија и професионален скептицизам. Квалитетот на ревизијата е важен фактор во евалуацијата на перформансите и одлуките за напредок во кариерата за нашите партнери и вработени. Повратните информации за перформансите и прогресијата се собираат преку нашата алатка Snapshot, едноставна технологија и ја употреба е овозможена и преку мобилен телефон. Тековните разговори за повратни информации им помагаат на нашите луѓе да растат и да учат побрзо, да се прилагодат на новите и сложени средини и да им го донесат најдоброто на нашите клиенти и компании.



Напредок во кариерата

ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје го користи PwC Professional, глобална рамка за напредок на кариерата. PwC Professional им помага на нашите луѓе да се развиваат во добро заокружени професионалци и лидери со способности и доверба да произведат висококвалитетни услуги, да испорачаат ефикасно и ефективно искуство за нашите клиенти, да ја извршат нашата стратегија и да го поддржат нашиот бренд. Како дел од рамката, поединците редовно се среќаваат со нивниот лидер на тим за да разговараат за нивниот развој, напредок и перформанси.



Задржување

Стапката на промена на работното место во јавната сметководствена професија е често висока затоа што како што се менуваат сметководствени стандарди и прописи, сметководителите се барани, а искуството и развојот што го обезбедуваме го прави нашиот персонал многу баран на надворешниот пазар. Стапката на промена на работното место релевантна на друштвотот зависи од многу фактори, вклучувајќи ја и целокупната побарувачка на пазарот за таленти.



Глобалната анкета за нашите луѓе

Секоја фирма членка на PwC учествува во годишното Глобално истражување за луѓето, спроведено низ мрежата до сте наши партнери и вработени. ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје е одговорна за анализирање и соопштување на резултатите на локално ниво, заедно со јасно дефинирани дејствија за адресирање на повратни информации.

Професионалецот PwC

PwC Professional го поддржува развојот и напредувањето во кариерата на нашиот персонал преку обезбедување единствен сет на очекувања во сите линии на услуги, локации и улоги; истакнувајќи ги можностите потребни за да напредуваат како лидери кои се водат од целите и од вредностите на секое ниво

Професионален развој

Ние сме посветени на поставување на вистинските луѓе на вистинското место во вистинско време. Во текот на кариерата на нашите луѓе, нив им се презентираат можности за развој на кариера, учење во училиница и обуки по барање и тренинг во реално време на работа. Нашето портфолио со обуки го олеснува персонализираното учење со пристап до CPE (Continuous Professional Education) и не-CPE едукативни материјали, вклучително и веб-емисии, подкасти, статии, видеа и курсеви.

Постигнувањето професионална квалификација ја поддржува посветеноста на нашето друштво кон квалитетот преку постојани стандарди за испитување и сертификација. Нашата цел е да им обезбедиме на нашите вработени поиндивидуализиран пат до унапредување и да ги поддржиме во приоритетите и поефикасното управување со своето време при подготовка на стручни испити. Осигурувањето на способноста на нашите луѓе да ги исполнат своите професионални и лични обврски е критична компонента на искуството и стратегијата за задржување на нашите вработени.

Континуирано образование

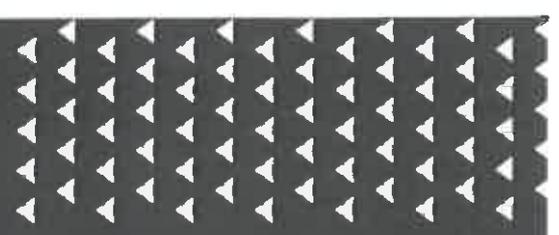
Ние, и другите фирми - членки на PwC, сме посветени на испорака на ревизорски услуги и други услуги за обезбедување квалитет низ целиот свет. За да се зголеми конзистентноста во мрежата, формалната наставна програма, развиена на ниво на мрежа, обезбедува пристап до материјали за обука што ги покриваат ревизорскиот пристап и алатките на PwC - ова вклучува ажурирања за ревизорските стандарди и нивните импликации, како и области на ризик од ревизија и области на фокус за подобрување на квалитетот.

Ова формално учење се реализира со употреба на мешавина на пристапи, кои вклучуваат далечински пристап, учење во училиница и поддршка на работното место. Наставната програма ја поддржува нашата примарна цел за обука за квалитетот на ревизијата, истовремено обезбедувајќи им можност на вработените да ги зајакнат своите технички и професионални вештини, вклучително и професионално расудување при примена на скептичен начин на размислување.

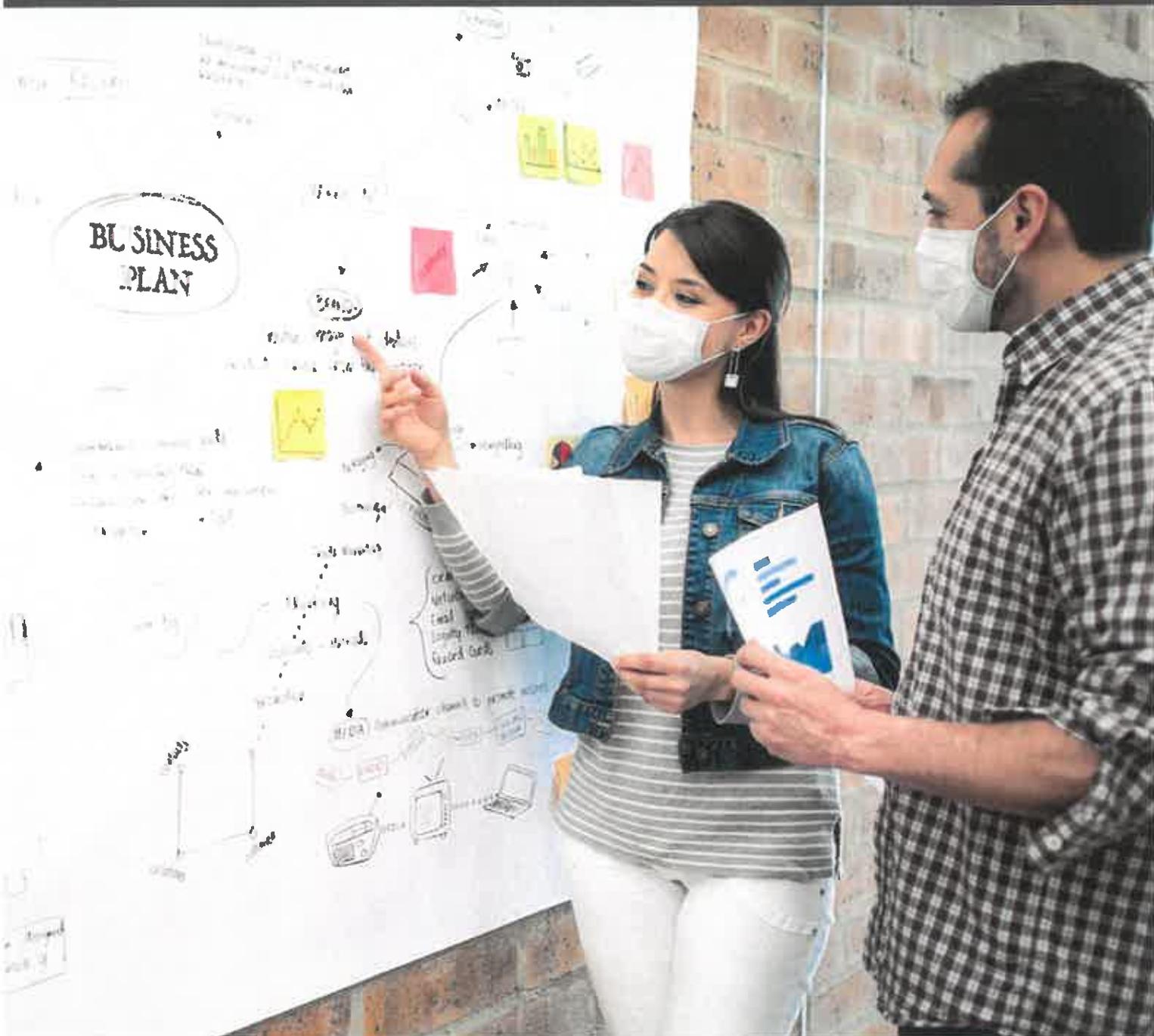
Дизајнот на наставната програма ни овозможува да избереме, врз основа на локалните потреби, кога ќе ја одржиме обуката. Нашиот лидер за учење и образование потоа разгледува каква дополнителна обука е соодветна - формална и / или неформална - за решавање на дополнителни специфични локални потреби.

Континуирана едукација на законските ревизори

Раководството на ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје изјавува дека нашите овластени ревизори се целосно вклучени во програмата за продолжување на образованието на фирмата. Покрај учеството во тековната внатрешно дизајнирана обука, од нашите овластени ревизори се бара да учествуваат и на годишната задолжителна обука организирана од Институтот на овластени ревизори на Република Северна Македонија, која опфаќа обука за ревизија и сметководство и трае 40 часа.



Нашиот ревизорски пристап



Порака од раководството



Нашиот пристап кон квалитетот



Култура и вредности



Нашите вработени



Мониторинг



Правна и управувачка структура



PwC мрежа

Нашиот ревизорски пристап

ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје користи низа врвни методи, процеси, технологии и пристапи за да обезбеди континуирано подобрување на перформансите и квалитетот на нашите ревизорски ангажмани

Ревизијата на PwC

Квалитетот и ефективностa на ревизијата е клучна за сите наши засегнати страни. Затоа, ние многу инвестираме во ефективностa на нашите ревизии, во вештините на нашите вработени, во нашата основна методологија за ревизија, технологијата што ја користиме и во овозможувањето на точно потребните ресурси и време. Ние посветуваме големо внимание на внатрешните индикатори и процеси кои рутински ја следат ефективностa на нашите процеси за ризик и квалитет, и обезбедуваме навремени информации за квалитетот на нашата ревизорска работа и сите области за подобрување. Дополнително, го разгледуваме она што нашите засегнати страни го бараат од нас, што ни укажуваат дека треба да го подобриме и наодите од регулаторните инспекции за квалитетот на нашата работа. Детали за најновите регулаторни наоди може да се најдат во делот Процес за управување со лидерство и квалитет.

Вработени

Податоците и технологијата можат да помогнат да се добие увид, но потребно е лице со добро заокружено деловно знаење да разбере што значат тие сознанија. Ние регрутираме професионалци со овие можности - луѓе кои можат да дадат резултати со највисок квалитет во однос на услугата и усогласеноста со клиентот.

Технологија

Бидејќи технолошките промени се забрзуваат, нашите клиенти сакаат да ги доверат своите информации на организации кои не само што ги следат промените, туку водат напред. Превземавме глобална обврска да понудиме водечка технологија за ревизија и многу инвестиравме во алатки за да одговараат на нашиот пристап. Резултатот е поголем квалитет и увид во нашите клиенти.



Алатки и технологија за поддршка на нашата ревизија

Како член на мрежата PwC, **ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје** има пристап и ја користи PwC ревизијата, заедничка методологија и процес на ревизија. Оваа методологија се заснова на меѓународните стандарди за ревизија (МСР), со дополнителна политика и упатства за PwC, каде што е соодветно. Политиките и процедурите за ревизија на PwC се дизајнирани да ги олеснат ревизиите спроведени во согласност со сите барања на МСР што се релевантни за секој поединечен ангажман за ревизија. Нашата заедничка методологија за ревизија обезбедува рамка за да им овозможи на фирмите-членки на PwC доследно да се усогласат од сите аспекти со применливите професионални стандарди, регулативи и законски барања. Ова е дополнето со барања за извршување на ревизија во согласност со Стандардите за ревизија што се применуваат во Република Северна Македонија, објавени во Службен весник број 79 од 11 Јули 2010 година.

Нашата технологија

Aura, е нашата глобална платформа за документирање на ревизијата која се користи низ мрежата на PwC. Aura помага да се поттикне градењето и извршувањето на нашите планови за ревизија преку поддршка на тимовите во ефикасното применување на нашата методологија преку создавање на транспарентна врска помеѓу ризиците, потребните процедури, контролите и работата извршена за справување со тие ризици како и обезбедување сеопфатни насоки и способности за управување со проекти. Плановите за ревизија ги специфицираат нивоата на ризик, потпирањето на контролите и суштинското тестирање. Табелите за мониторинг во реално време покажуваат дека тимовите побрзо го ревидираат напредокот и влијанието на одлуките врз делокругот на ревизијата.

Connect е наша платформа за соработка која им овозможува на клиентите брзо и безбедно споделување на ревизорски документи. Connect го олеснува товарот за следење на статусот на доставувањето на документите и го решава проблемот преку автоматско означување и следење на отворените ставки и проблеми идентификувани во процесот на ревизија кои бараат повеќе внимание и итно решавање. Клиентите имаат увид и на прилагодувањата на ревизијата, недостатоците во контролата и напредокот на законската ревизија во реално време и во секоја фаза.

Connect Audit Manager ја рационализира, стандардизира и автоматизира координацијата на тимовите на групи и компоненти за повеќелокациски и законски/регулаторни ревизии. Во платформата може да се види целата излезна и влезна работа, како и дигитализација на целиот процес на координација што овозможува поголема транспарентност, усогласеност и квалитет за сложени ревизии на повеќе локации.

Halo, нашите алатки за ревизија на податоци тестираат поголеми количини на податоци, анализирајќи цели популации со што се подобрува проценката, анализата и тестирањето на ризикот. На пример Halo for Journals овозможува идентификација на релевантни списанија врз основа на дефинирани критериуми што им дава на тимовите можност за истражување и визуелизирање на податоците преку идентификување на записите во списанието на клиентите и подетална анализа за почеток на процесот на тестирање.

Klik, е CEE алатка за ревизија, која е дополнување на Halo for Journals која овозможува идентификација на релевантни книжења и визуелизација на резултатите за понатамошна анализа и поддршка на приходите СААТс (Техники за ревизија кои се компјутерски потпомогнати).

Count, го олеснува процесот на броење на залихи, и им овозможува на нашите тимови за ангажирање да креираат и управуваат со процедурите за броење, а пак бројачите да ги снимат резултатите директно на нивниот мобилен уред или таблет и да ги пренесат во Aura.

PwC's Confirmation System, го олеснува автоматизираниот и стандардизиран процес за сите видови надворешни барања за конфирмации и им овозможува на нашите тимови да креираат барања и да добиваат надворешна потврда по безбеден пат и околности со што се ублажуваат ризиците поврзани со добивањето одговори за потврда (конфирмации) по електронски пат.

Доверливост и безбедност на информациите

Доверливоста и безбедноста на информациите се клучните елементи на нашата професионална одговорност. Злоупотреба или губење на доверливи информации за клиентот или лични податоци може да ја изложат фирмата на правна постапка, а исто така може да влијае негативно на нашата репутација. Ние ја сфаќаме заштитата на доверливите и личните податоци многу сериозно. Нашиот фокус на нашите клиенти бара холистички и колаборативен пристап кон намалување на ризиците за безбедност, приватност и доверливост со значителни инвестиции во соодветни контроли и мониторинг за да се вметнат ефективни модели на одбрана од три линии. Овој модел ни овозможи да ја зајакнеме нашата организација за безбедност на информации, да се усогласиме со добрата практика во индустријата и да ги подобриме нашите рамки за внатрешна контрола.

Приватност на податоците

Фирмата одржува стабилен и конзистентен пристап кон управувањето со сите лични податоци, при што сите во нашата организација имаат улога да ги заштитат личните податоци. Продолживме да ја надоградуваме нашата обемна програма за подготвеност на GDPR и се залагаме за вградување на добри практики за управување со податоци низ целиот бизнис.

Безбедност на информациите

Безбедноста на информациите е висок приоритет за мрежата PwC. Фирмите-членки се одговорни пред своите вработени, клиенти, добавувачи и други засегнати страни за да ги заштитат информациите што им се доверени.

Политиката за безбедност на информации на PwC (ISP) е усогласена со ISO / IEC 27001, стандардите на индустријата за финансиски услуги и другите реномирани рамки (COBIT, NIST, итн.). Како репери за безбедносна ефикасност низ мрежата на фирми - членки.

Интернет провајдерот PwC директно ја поддржува стратешката насока на друштвото за подготвеност на сајбер за проактивно зачувување на своите средства и информации за клиентите. Интернет провајдерот PwC се разгледува, минимум, на годишно ниво.

Од PwC се бара да се придржуваат до барањата на Интернет провајдерот и да завршат годишна проценка заснована на докази за да покажат усогласеност. Одобрената проценка на CISO поминува низ детална и стандардизирана процена на оценување на квалитетот (QA) извршена од централизиран, објективен тим за усогласеност на безбедноста на мрежните информации.

Поддршка на перформансите на ангажманот

Еволутивен модел на испорака



Ние продолжуваме да го развиваме начинот на кој ги испорачуваме нашите услуги, така што нашите луѓе им даваат на нашите клиенти уште подобро искуство, со што дополнително го подобруваат квалитетот на она што го правиме и создаваме економски капацитет за инвестирање во иднина. Ние користиме центри за испорака, стандардизирање, автоматизација и централизирање на делови од ревизијата.

Насока, обука и надзор



Лидерите на ангажманите и искусните членови на тимовите се одговорни за обезбедување квалитетен тренинг во текот на целата ревизија и надзор над работата завршена од помладите членови на тимот, водење на тимот и одржување на квалитетот на ревизијата. Тимовите користат Аура која има способности ефикасно да го следат напредокот на ангажманот за да се осигурат дека целата работа е завршена и прегледана од релевантни лица, вклучително и лидерот на ангажманот.

Култура за консултации



Консултациите се клучни за обезбедување на квалитет на ревизијата. Имаме формални протоколи за задолжителна консултација, со цел осигурување на квалитетот. На пример, нашите ревизорски тимови се консултираат со соодветни групи во области како што се оданочување, ризик, проценка, актуарски и други специјалисти, како и лица во рамките на нашата регионална функција за ризик и квалитет.

Раководството за ризик и квалитет



Управување со ризик и квалитет вклучува специјалисти за сметководство, ревизија и финансиско известување. Овие специјалисти играат витална улога во одржувањето на нашите политики и насоки во овие области во тек со следење на новите случувања во сметководството и ревизијата и обезбедување на тие ажурирања на стручниот персонал.

Мрежа за партнери за обезбедување квалитет (Assurance Quality Partner – AQP)



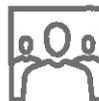
Нашата мрежа на AQP се состои од партнери и професионалци кои им помагаат на ревизорските тимови да дизајнираат ефективни и ефикасни ревизорски пристапи и да ги зајакнат клучните точки на учење од ревизорската обука и насоки. Нашите AQP учествуваат на состаноците на групите за разни пазари и индустрии и се фокусирани на теми за квалитетот на ревизијата и даваат совети за ревизорски прашања преку проверка на одредени аспекти на избраните ревизорски ангажмани пред тие ревизии да бидат завршени.

Проверувач на контрола на квалитетот на ангажманот (Engagement Quality Control Reviewer - EQCR)



На ревизорските ангажмани на ентитети од јавен интерес им е доделен EQCR како дел од системот за управување со квалитетот на фирмата, како што се бара од професионалните стандарди и локалните регулативи. Овие партнери, кои го имаат потребното искуство и техничко знаење, се вклучени во најкритичните аспекти на ревизијата. На пример, тие можат да советуваат за прашања за независност на фирмата, ризици од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи и за одговорите на тимот на тие ризици и специфични проблеми со сметководството, ревизијата и финансиското известување и обелоденување.

Разлики во мислењата



Постојат протоколи за решавање на ситуациите кога се појавува разликата во мислењето помеѓу лидерот на ангажман и EQCR, друг партнер за осигурување или централни функции, како што е Група за сметководствени консултантски услуги. Овие вклучуваат употреба на технички панели кои се состојат од партнери независни од ангажманот.

Сеопфатни политики и процедури:

Постојат сеопфатни политики и процедури кои ги водат нашите сметководствени и ревизорски практики и тие постојано се ажурираат за да ги задржат најновите промени во професијата и нашето локално работно опкружување со цел да се решат проблемите што се појавуваат, како и потребите и проблемите во пракса. Овие политики ги опфаќаат не само професионалните и регулаторните стандарди, туку и упатствата што му ги даваме на нашиот стручен тим за тоа како најдобро да ги примени. Тие се достапни во форма на електронски датотеки и бази на податоци, редовно се ажурираат и ажурираат со сите тековни случувања и им се достапни на нашите вработени во секое време и во секое време.

Контроли на квалитет специфични за ангажман:

Постојат низа други постапки за контрола на квалитетот кои се специфично спроведени за одредени ревизорски ангажмани поради нивното присуство во јавноста или зголемениот ризик. Тие се назначени за независен партнер за преглед на квалитет (QRP), кој дискутира за сите важни прашања во врска со ревизорскиот ангажман со раководителите на проектот.

QRP е одговорен за независно оценување на планот за ревизија, неговото извршување, решавање на значајни прашања, финансиски извештаи и обелоденувања и соодветноста на ревизорскиот извештај на компанијата.

Политиките на PwC утврдуваат специфични критериуми кои служат за да се осигури дека доделениот QRP има соодветно ниво на искуство и експерти за индустрискиот сектор потребен за извршување на таа улога.

Нашите политики, исто така, вклучуваат консултации со нашите меѓународни технички експерти, како и со специфични експерти во индустријата, во врска со специфични трансакции и околности што може да бараат примена на значајни пресуди. Партнерите, QRP и овластените ревизори ангажирани од клиенти за ревизија се предмет на ротација во согласност со законодавството и политиките на PwC.

Сметководствени и ревизорски ресурси:

Консалтингот е клучен елемент за контрола на квалитетот. Нашиот тим одговорен за сметководство и технички прашања вклучува партнери, овластени ревизори и експерти за сметководство и ревизија на персоналот. Доколку партнерот на проектот или овластен ревизор не се согласува со советот на нашите технички експерти, постои формален процес на преглед во согласност со нашите внатрешни процедури се додека не се реши. Во однос на рамката за сметководствено известување, формирана е регионална група која ќе се грижи за нашите тимови, да ги проценува финансиските извештаи на нашите клиенти на доследен начин и во согласност со вистинската цел на тие стандарди. Клучниот елемент на групата е независното разгледување од страна на нашиот регионален тим за сметководствени консултантски услуги и изготвените финансиски извештаи.

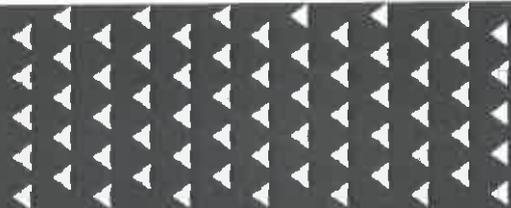
Тимови за ризик и квалитет

Ресурсите на PwC во смисла на управување со ризик, испорака на услуги и креирање политики се важна функција, внатрешно наречена Ризик и квалитет (R&Q). R&Q ги вклучува следниве клучни функции: управување со ризици, независност, сметководствени услуги (ACS), регулаторни прашања, услуги за ревизија, обука и развој, етика и деловно однесување.

Функцијата за управување со ризик ги спроведува глобалните политики и процедури за управување со ризици PwC, кои се надополнети и прилагодени на локалните потреби. Клучната одговорност на партнерите и овластените ревизори задолжени за управување со ризици е да бидат составен дел од постапката за прифаќање и континуитет на клиентот, одговорен за проценка на ризик на квалитативна и квантитативна основа. Покрај ова, партнерите и овластените ревизори задолжени за управување со ризици, доколку е потребно, мора активно да бидат вклучени во тимовите со цел да бидат консултирани за продолжување на соработката со клиентот.

Постојат формални процедури кои ги одредуваат околностите во кои тимовите на проектот мора да се консултираат со тимот за R&Q. Оваа група на независни и искусни партнери и овластени ревизори е насочена кон квалитетот и доаѓа од промените во политиките и процедурите каде што е потребно.

Мониторинг



Порака од раководството



Нашиот пристап кон квалитетот



Култура и вредности



Нашите вработени



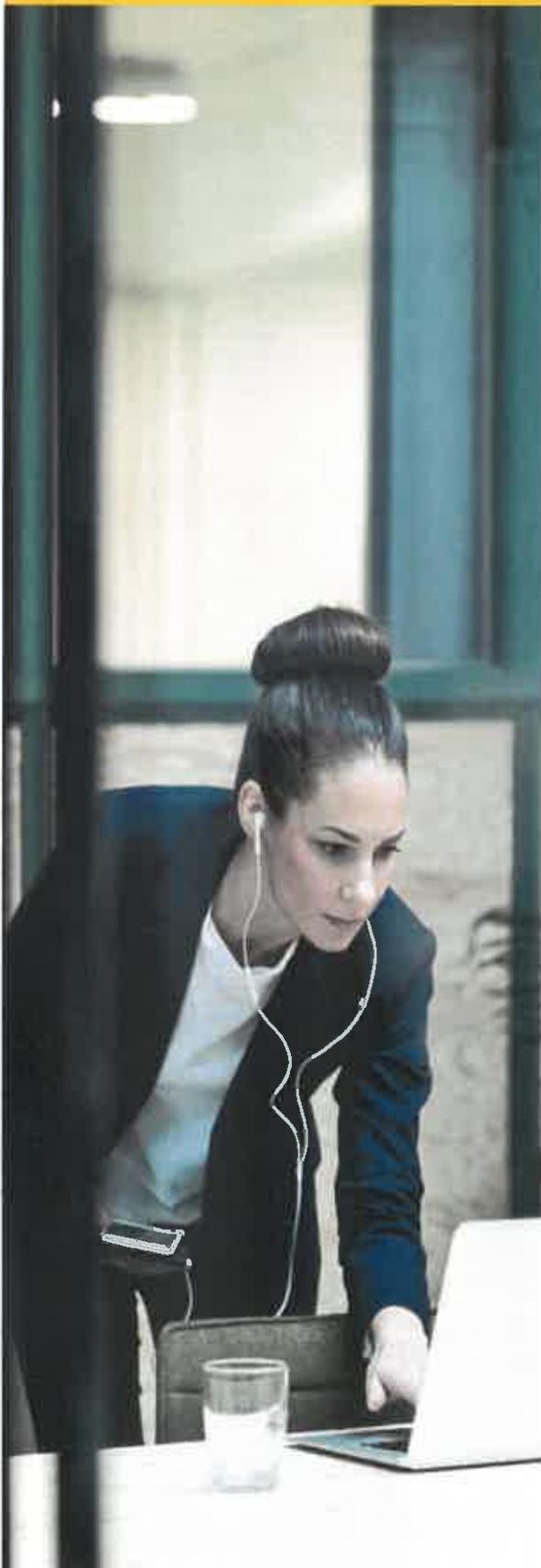
Нашиот ревизорски пристап



Правна и управувачка структура



PwC мрежа



Следење на квалитетот на ревизиите и другите ангажмани за уверување

Сметаме дека квалитетот во ревизиите и услугите за уверување што им ги даваме на клиентите е клучен за одржување на довербата на инвеститорите и другите засегнати страни во интегритетот на нашата работа. Тоа е клучен елемент во нашата стратегија за ревизија.

Одговорноста за соодветно управување со квалитетот е на раководството на Прајсвотерхаус Куперс Ревизија ДОО Скопје. Ова вклучува дизајнирање и работење на ефективен систем за управување со квалитет (SoQM) што одговара на нашите специфични ризици за испорака на квалитетни ангажмани за ревизија, користејќи ја рамката QMSE на мрежата.

Крајната цел на рамката QMSE е да ги обезбедиме потребните способности во нашата фирма и да ги распоредиме нашите луѓе за доследно да ги користат нашите методологии, процеси и технологија во испорачувањето на услугите за уверување на ефективен и ефикасен начин за да ги исполниме валидните очекувања на нашите клиенти и други засегнати страни.

Постапките за следење на квалитетот на нашето друштво вклучуваат тековна проценка насочена кон тоа дали политиките и процедурите што го сочинуваат нашиот SoQM се дизајнирани соодветно и работат ефикасно за да обезбедат разумно уверување дека нашите ангажмани за ревизија и останатите ангажмани на уверување се извршени во согласност со законите, прописите и професионалните стандарди. Ова ја вклучува употребата на осигурување во реално време за кое подетално се дискутира во делот Процес за управување со квалитет.

Нашиот мониторинг исто така опфаќа преглед на завршени ангажмани (Проверки за усогласеност на ангажманот-ECR), како и периодично следење на нашиот SoQM од цел тим. Резултатите од овие постапки, заедно со нашиот тековен мониторинг, претставуваат основа за континуирано подобрување на нашиот SoQM.

Програмата за следење на нашата фирма се заснова на конзистентна програма на инспекции низ целата мрежа заснована на професионални стандарди во врска со контролата на квалитетот, вклучително и ISQC 1, како и мрежните политики, процедури, алатки и насоки.

ECR се проверки на завршени ангажмани фокусирани на ризици, кои покриваат, на периодична основа овластени ревизори. При проверката се проценува дали ангажманот е извршен во согласност со упатствата за ревизија на PwC, применливите професионални стандарди и другите применливи политики и процедури поврзани со ангажманот. Секој овластен ревизор кој потпишува ревизорски извештаи се проверува најмалку еднаш на секои три години, освен ако не се бара почест преглед врз основа на околностите.

Проверките ги водат искусни партнери во ревизија, поддржани од независни тимови на партнери, директори и постари менаџери и други специјалисти. Членовите на ECR тимовите може да се користат и од фирми - членки доколку е потребно за да се обезбеди соодветна експертиза или објективност. Тимовите за проверка добиваат обука со цел да бидат поддржани во исполнувањето на нивните одговорности и користат низа прашалници и алатки развиени на ниво на Мрежа при спроведување на нивните постапки на проверката. Тимовите се поддржани од Мрежата со цел да се осигура доследна примена на упатства за класификација на наодите од ангажманот и оценките на ангажманот низ мрежата. Покрај тоа, мрежата PwC ја координира програмата за проверка за да го разгледа дизајнот и оперативната ефикасност на нашиот SoQM - „третата линија на одбрана“. Употребата на централен тим за следење на овие проверки низ мрежата овозможува постојан преглед и споделување на релевантното искуство низ мрежата PwC.

Резултатите од проверките се пријавуваат до раководството на нашето друштво, кое е одговорно за анализа на наодите и спроведување на мерки за поправка, колку што е потребно.

Во ситуации каде што се идентификуваат проблеми со квалитетот при спроведување на ангажманите, засновани врз природата и околностите на проблемите, одговорниот партнер или одговорните за осигурување на квалитетот во нашата фирма можат да бидат предмет на дополнително менторство, обука или понатамошни санкции во согласност со Рамката за признавање и одговорност на нашата фирма.

Партнерите и вработените во нашето друштво се информирани за резултатите од проверките и преземените активности за да им се овозможи да ги извлечат потребните заклучоци за извршувањето на нивните ангажмани. Покрај тоа, лидерот GAQ-I ги информира лидерите на ангажманите во нашата фирма, кои се одговорни за ревизии на групации што вклучуваат работа на други територии, за релевантните наоди за проверките на квалитетот во други фирми-членки на PwC што им овозможува на нашите партнери да ги земат предвид овие наоди при планирање и извршување на нивната ревизорска работа.



Архивирање и чување на податоци

Во врска со архивирањето на главните системи, одредено според политиките на PwC, кои се користат на ниво на PwC канцеларија, се системите Engagement management website и Transearch. Овие системи се користат за:

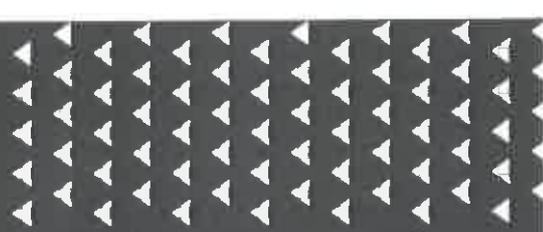
- Комплетирање на финалното досие на ангажманот 60 дена по издавањето на ревизорскиот извештај (или пократок период ако е така според регулативата во земјата);
- Управувањето со алатката Аура - базата на податоци при завршувањето на ангажманот користејќи одредени функции;
- Задржување само на конечната верзија на електронски или податоци во хартиена форма за архивирање и бришење на претходните верзии.

Архивирањето е утврдено автоматски во Аура базата врз основа на датумот на издавање на извештајот внесен во системите Engagement management website и Transearch. Промени во архивираната Аура база е забрането со политиката на PwC и само администратор за информатички технологии на PwC има пристап до функцијата која овозможува отворање на архивираните податоци во случај на потреба.

Периодот на задржување за електронските Аура бази на податоци во PwC е утврден според регулативата на PwC и регионални барања. Постојат имплементирани процедури за надгледувањето на периодот за задржување или уништување на електронските податоци. Надгледувањето на периодот на задржување или уништување на хартиените податоци се врши на ниво на PwC канцеларија.

Партнерот за управување со ризик најмалку еднаш годишно го разгледува извештајот на архивираната документација од ангажманот и одлучува дали таа да биде уништена. Процесот за надгледување на комплетноста на податоците се регистрира во Transearch системот за архивирање. За секој ангажман контролата се врши од одговорното лице на ангажманот или менаџерот на тимот. За Transearch, за техничките прашања контрола се врши од одговорниот за архивирањето. Постои формален процес за потребите на селекцијата и надгледувањето на надворешните архивски постапки.

Правна и управувачка структура



**Порака од
раководството**



**Нашиот
пристап кон
квалитетот**



**Култура и
вредности**



**Нашите
вработени**



**Нашиот
ревизорски
пристап**



Мониторинг



**PwC
мрежа**

Правна и управувачка структура

Правна структура на друштвото ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје

Друштвото за ревизорски услуги ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО - Скопје е основано како друштво со ограничена одговорност на 3 март 2008 година, под МБ 6333370, со регистрирано седиште на Булевар 8ми Септември бр.16; ДЦ – Хипериум/2 кат, 1000 Скопје, Република Северна Македонија.

Сопственичката структура, основната главнина и поединечното процентуално учество на содружниците се регистрирани во согласност со Законот за трговски друштва и се јавно достапни во Централниот регистар.

Друштвото за ревизорско консултантски услуги ПРАЈСВОТЕРХАУСКУПЕРС РЕВИЗИЈА ДОО - Скопје е основано со основна главнина од 5.000 ЕУР, паричен и уплатен влог со следното содружничко учество:

- ПрајсвотерхаусКуперс ДООЕЛ - Скопје – 2.450 ЕУР односно 49% учество;
- Драган Давитков, овластен ревизор – 850 ЕУР со 17% учество;
- Симе Јовановски, овластен ревизор – 850 ЕУР со 17% учество;
- Александра Кузмановска, овластен ревизор – 850 ЕУР со 17% учество;

ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје е членка на ПрајсвотерхаусКуперс Интернешнл лимитид. Крајните сопственици на тој ентитет се партнери во фирмите - членки на ПрајсвотерхаусКуперс Интернешнл лимитид.

Друштвото нема регистрирани подружници во државата, додека во странство има една регистрирана подружница со 100% учество во основачкиот влог - ПрајсвотерхаусКуперс ДОО Сараево, со седиште на ул. Фра Анџела Звиздовича 1, 71000 Сараево, Федерација БиХ.

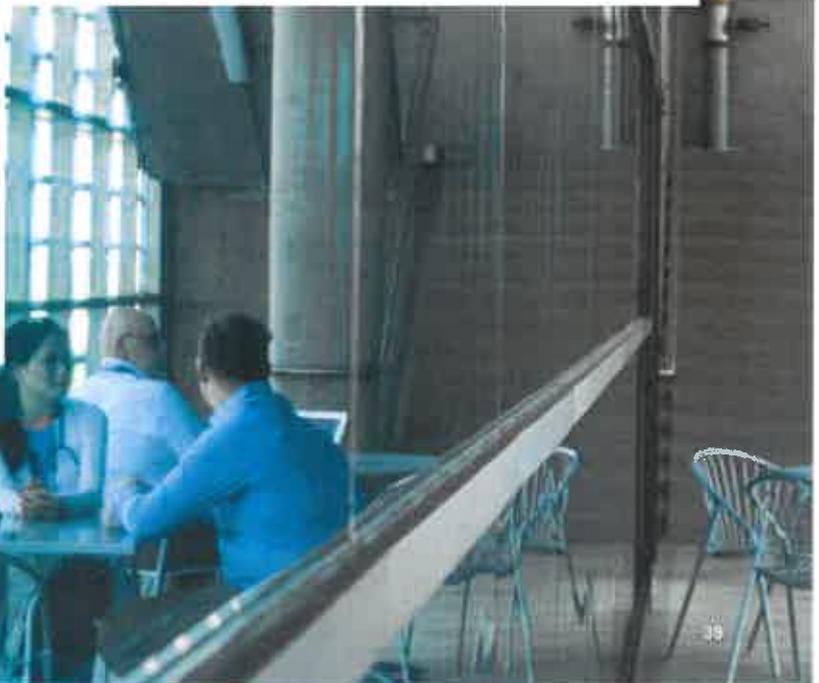
Друштвото спаѓа во група на капитално поврзани субјекти во државата и странство, со следната структура:

Друштвото ПрајсвотерхаусКуперс ДООЕЛ - Скопје, со седиште на Булевар 8ми Септември бр.16; ДЦ – Хипериум/2 кат, 1000 Скопје, Република Северна Македонија, поседува 49% од капиталот на ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје.

Истото друштво ПрајсвотерхаусКуперс ДООЕЛ - Скопје поседува 100% од капиталот на ПрајсвотерхаусКуперс такс и адвизори ДОО Сараево, со седиште на ул. Фра Анџела Звиздовича 1, 71000 Сараево, Федерација БиХ и претставува подружница на ПрајсвотерхаусКуперс ДООЕЛ - Скопје.

Прајсвотерхаус Куперс Ревизија ДОО Скопје е поврзана со Адвокатска фирма Папазоски и Мишев регистрирана на 14 октомври 2015 година со седиште на Булевар 8ми Септември бр.16; ДЦ - Хипериум / 2-ри кат, 1000 Скопје, Република Северна Македонија, бидејќи и двата субјекти имаат ист краен корисник што е ПрајсвотерхаусКуперс Интернешнл лимитид.

Прајсвотерхаус Куперс Ревизија ДОО Скопје соработува со други фирми-членки на Централна и Источна Европа за да обезбеди услуги на локални и меѓусебни меѓународни клиенти кои работат во нашиот регион. Оваа соработка е организирана преку регионален тим за управување, кој покрај обезбедувањето придружување кон овие регионални фирми кон политиките и процедурите на ПрајсвотерхаусКуперс Интернешнл, овозможува споделување на ресурси, спроведување на политики за управување со ризици и стандарди за квалитет.



Правна и управувачка структура

Секоја национално друштво - членка има своја сопствена структура на управување, во согласност со релевантните законски и оперативни барања. Оваа правна структура и мрежно уредување им дава на секое друштво-член флексибилност и автономија да реагира брзо и ефикасно на условите на нејзиниот локален пазар. Исто така, го одразува фактот дека регулаторните тела во некои земји даваат право на ревизорска пракса на национално засновани друштва во кои локално квалификувани професионални ревизори (или во Европската унија комбинација на ревизори и ревизорски фирми на ЕУ) имаат барем мнозинство сопственост и контрола.

Во правниот промет Друштвото истапува во свое име и за своја сметка, а за сторените обврски одговора со целиот свој имот и средства. Главна приходна шифра на Друштвото е 69.20 – Сметководствени, книговодствени и ревизорски работи; даночно советување.

Друштвото е член на Институтот на овластени ревизори на Република Северна Македонија, регистрирано под број ДР002 во регистарот при Институтот, лиценца за работа за вршење на работи за ревизија издадена од Советот за унапредување и надзор на ревизијата број 07-245/1 од 07.06.2013 година, со регистарски број на лиценца 03.

Во согласност со законот за ревизија и професионалните стандарди на PwC Групацијата, Друштвото поседува соодветна Полиса за осигурување од Еуролинк Осигурување АД - Скопје со број 130310002773/00 за осигурување од професионална одговорност за периодот од 29.01.2022 до 29.01.2023 година со вкупна осигурена сума од 24.600.000 МКД.

Вкупниот број на професионален кадар со 31 декември 2021 година е 73 вработени, од кои 6 овластени ревизори. Од вкупниот број на професионален кадар со 31 декември 2021 година, 25 вработени се на определено работно време, останатите 48 се на полно и неопределено работно време.

Вкупниот број на професионален кадар со 31 декември 2021 година е 73 вработени, од кои 6 овластени ревизори. Од вкупниот број на професионален кадар со 31 март 2022 година, 24 вработени се на определено работно време, а останатите 48 се на полно и неопределено работно време.

Управувачка структура на ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје

Во рамките на групата на земјите членки на PwC централна и источна Европа, што опфаќа 29 земји, воспоставен е матричен систем на управување. На секои четири години секој партнер има право да гласа на изборите за извршен директор, кој формира регионален Управен одбор во чиј состав влегуваат главните извршни и оперативни лидери од функционалните и бизнис линии. Регионалниот Управен одбор е одговорен за дефинирање на општите цели на работењето и усогласеност на работењето со политиките на PwC Интернешнл.

Политиката и целите на работењето на секоја главна линија на услуги (сектор за ревизија, сектор за даночно, правно и сметководствено советување и консултантски услуги) се поставени од страна на тим за управување со соодветната бизнис линија.

Надзор над работата на регионалниот Управен одбор се врши во име на партнерот преку избраниот Регионален совет на партнери кој има блиска соработка со регионалните кластери и врши одобрување на клучните политики и одлуки кои влијаат на сите партнери и PwC членки.

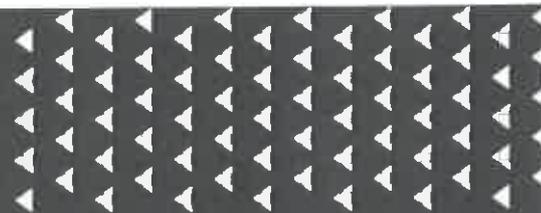
Локално, согласно Законот за трговски друштва и статутот за основање на Друштвото, управувачката структура на Друштвото е следна:

- Собир на содружници кој се состои од сите сопственици наведени погоре, и
- Управителите на Друштвото избрани со одлука на собирот на содружници.

Друштвото го застапуваат двајца управители:

- Петко Живков Димитров и
- Драган Давитков

PwC мрежа



Порака од раководството



Нашиот пристап кон квалитетот



Култура и вредности



Нашите вработени



Нашиот ревизорски пристап



Мониторинг



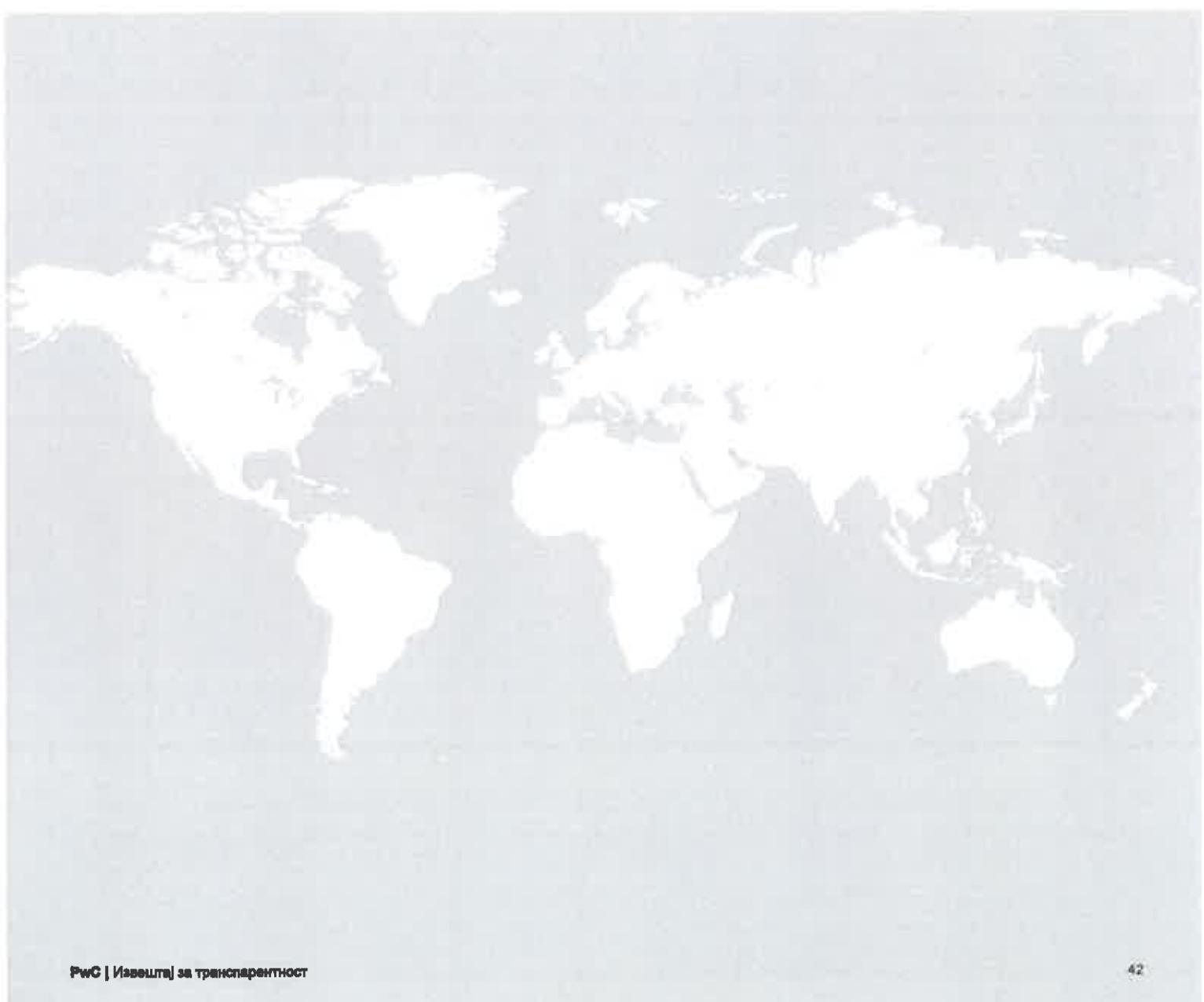
Правна и управувачка структура

PwC мрежа

Глобална мрежа

PwC е бренд под кој фирмите-членки на „ПрајсвотерхаусКуперс Интернешнл лимитид“ (PwCIL) работат и обезбедуваат професионални услуги. Заедно, овие фирми ја формираат мрежата PwC. „PwC“ често се користи за да се однесува или на одделни фирми во рамките на мрежата PwC или на неколку или на сите заедно.

Во многу делови на светот, ревизорските друштва според законот се обврзани да бидат локална сопственост и да се независни. Мрежата PwC не е глобално партнерство, единствено друштво или мултинационална корпорација. Мрежата PwC се состои од друштва кои се посебни правни лица.



Фирмите во мрежата PwC членуваат или имаат други врски со „ПрајсвотерхаусКуперс Интернешнл лимитид“ (PwCIL), англиско друштво со ограничена одговорност. PwCIL не практикува ревизија или не обезбедува услуги на клиенти. Наместо тоа, неговата цел е да дејствува како координативен субјект за друштвата-членови во мрежата PwC. Фокусирајќи се на клучните области како што се стратегијата, брендот и ризикот и квалитетот, PwCIL го координира развојот и спроведувањето на политиките и иницијативите за да се постигне заеднички и координиран пристап меѓу одделни друштва-членови, каде што е соодветно. Друштвата-членови на PwCIL можат да го користат името PwC и да користат ресурси и методологии на мрежата PwC. Покрај тоа, друштвата-членови можат да се осврнат на ресурсите на другите друштва-членови и / или да обезбедат обезбедување професионални услуги од други друштва - членови и / или други субјекти. За возврат, друштва-членови се обврзани да се придржуваат до одредени заеднички политики и да ги одржуваат стандардите на мрежата PwC, како што се одредени од PwCIL.

Мрежата PwC не е едно меѓународно партнерство. Друштво-член не може да дејствува како застапник на PwCIL или која било друга фирма-членка, не може да го обврзува PwCIL или која било друга друштво-член, и одговара само за сопствените дела или пропусти, а не за оние на PwCIL или која било друга друштво-член. Слично на тоа, PwCIL не може да дејствува како агент на која било друштво-член, не може да обврзува ниту една друштво-член, и одговара само за сопствени дела или пропусти. PwCIL нема право или можност да го контролира расудувањето на друштвото-член.

- Глобален одбор, кој е одговорен за управувањето со PwCIL, надзорот на тимот за водство на мрежата и одобрувањето на мрежните стандарди. Одборот нема надворешна улога. Членовите на одборот се избираат од партнери од сите фирми на PwC широм светот на секои четири години.
- Тим за лидерство во мрежата, кој е одговорен за поставување на целокупната стратегија за мрежата PwC и стандардите до кои друштвата PwC се согласуваат да се придржуваат.
- Стратешки совет, составен од лидерите на најголеми фирми на PwC и региони на мрежата, се согласува за стратешката насока на мрежата и го опеснува усогласувањето за извршување на стратегијата.
- Глобално лидерски тим кој е назначен од страна на Лидерскиот тим на мрежата и Претседателот на мрежата PwC и поднесува извештаи до него. Нејзините членови се одговорни за водење на тимови составени од членки на мрежата за координирање на активностите во сите области на нашиот бизнис.

Главниот извршен директор на ЦИЕ Ник Кош ја претставува фирмата во Стратешкиот совет и ги одржува нашите односи со Лидерскиот тим во мрежата.

Надоместок на партнерите

Надоместокот на партнерите е од профитот на друштвото и се лично одговорни за обврските по основ на придонеси за пензии и други поволности, како што е здравствено осигурување. Процесот на оценување и одредување на надоместокот на партнерите е целосно усогласен со условите за независност на Кодексот на етика на IESBA за професионални сметководители кои не дозволуваат партнерот да биде оценет или награден за продажба на не-ревизорски услуги на своите клиенти за ревизија. Надоместокот на партнерот се заснова на придонесот на партнерот во друштвото во текот на годината и по завршувањето на годишните ревизии на локалните фирми. Алокацијата се разгледува и се одобрува од Советот на партнери на ЦИЕ. Надоместокот на секој Партнер се заснова на нивната одговорност, а капиталните единици се распределуваат врз основа на матрица која првенствено ја зема предвид тековната улога на Партнерот во рамките на друштвото. Постои и варијабла (Елемент на успешност), како одраз на тоа колку е успешен партнерот и тимовите со кои работи во дадена година. Ова се определува со проценка на достигнувањата на Партнерот наспроти индивидуално прилагодени и избалансирани цели базирани на улогата на Партнерот. Овие цели вклучуваат реализација на стандардите за квалитет на ревизијата на друштвото и апсолутно почитување на нашите политики за интегритет и независност.

Информации за основата врз која се утврдува надоместокот на овластените ревизори

Прајсвотерхаус Куперс Ревизија ДОО Скопје ги утврдува надоместоците на овластените ревизори врз основа на постигнување на годишни индивидуално поставени цели и во согласност со нејзините должности и одговорности. Овие цели се однесуваат на постигнување на резултати, исполнување на одредени обврски, имплементација на стандарди за контрола на квалитетот на ревизијата, ефикасност, професионални и технички вештини, искуство и вештини за управување, како и апсолутно почитување на прописите од областа на интегритетот и независноста на ревизор.

Финансиски информации за годината завршена на 31 декември 2021 година

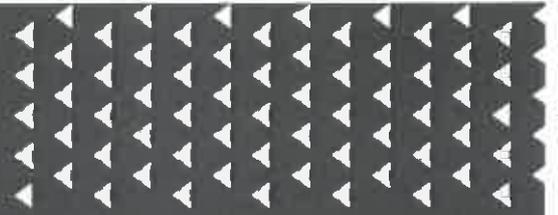
	МКД 2021	МКД 2020
Ревизорски услуги на годишни и консолидирани сметки	47.022.350	59.326.348
Приходи од дополнителни услуги на уверување во квалитет	2.492.472	191.255
Приходи од советодавни услуги	3.735.983	2.252.001
Други неревизорски услуги	72.013.807	63.190.666
Вкупни приходи	125.264.612	124.845.148

Компанијата ги нуди следниве услуги:

1. Законска и договорна ревизија на финансиските извештаи;
2. Други ангажмани за уверување;
3. Техничка помош при спроведување на внатрешни политики и проекти;
4. Советодавни услуги за соодветни сметководствени третмани;
5. Техничка помош при подготвување на финансиски информации;
6. Обуки во рамките на Академијата PwC; и
7. Приходи од работа на нашите вработени во други правни лица PwC.

Прилог 1

Список на ревидирани ентитети



Додаток 1:

Список на ентитети на кои е извршена ревизијата за годината завршена на 31 декември 2021 година

Список на субјекти кои подлежат на законска и договорна ревизија

Во 2021 година беа извршени законски ревизии на следниве субјекти

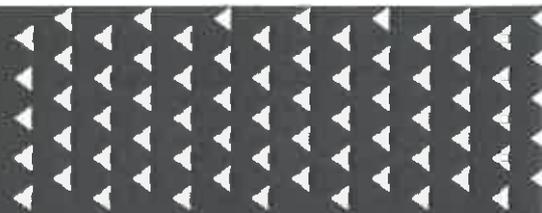
Македонски Телеком АД Скопје
Стоунбриџ Комуникации АД во ликвидација
А1 Македонија ДООЕЛ Скопје
Кнауф ДООЕЛ Скопје
Кнауф-Радикаа АД
Филип Морис ТКП ДОО Скопје
Пивара АД Скопје
Адиент Аутомотив ДООЕЛ Штип
Адиент Аутомотив ДООЕЛ Струмица
Колид С Тим ДООЕЛ Скопје
ЛЕК ДООЕЛ Скопје
Шенкер ДООЕЛ Скопје
Кромберг & Шуберт Македонија ДООЕЛ Битола
Рамсторс Македонија ДОО Скопје
Цементарница УСЈЕ АД Скопје
Ки Сејфти Системс Македонија ДООЕЛ Кичево
Плива ДООЕЛ Скопје
Стопанска банка АД Скопје
Фриком Белград ДООЕЛ Скопје
Осигурување Македонија АД Скопје
Шпаркасе банка Македонија АД Скопје
Шпаркасе лизинг ДОО Скопје
Винер -Виена осигурителна група АД Скопје
Винер Лајф - Виена Група за осигурување АД Скопје
Џонсон Мети ДООЕЛ Скопје
Макстил АД Скопје
ЕФТ Македонија ДООЕЛ Скопје
Директ Медија ДООЕЛ Скопје
Охридска банка АД Скопје
Шмиц Каргобул Македонија Скопје

Во 2021 година беа извршени договорни ревизии на следниве субјекти :

ЦНВП Холандија - филијала во Република Северна Македонија
Проект МЦМС Објект за поддршка на граѓанското општество
Сеавус Груп БВ
Арикома Груп АБ

Прилог 2

Изјави од овластен претставник



**Изјава од овластениот надлежен орган на друштвото за ревизија за
ефективноста на функционирањето на систем за контрола на
квалитет**

Јас, долупотпишаниот Драган Давитков, Управител на Друштвото, изјавувам дека усвоениот внатрешен систем на контрола на квалитетот на Друштвото ефикасно функционира. Воедно успешно се врши спроведување на пропишаните политики и процедури во работењето во врска со внатрешниот систем на контрола на квалитет на Друштвото.

Скопје, 31 март 2022 година

ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје


Драган Давитков, Управител



Изјава за независното работење на друштвото за ревизија со која се потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста и дека истите се спроведени

Јас, долупотпишаниот Драган Давитков, Управител на Друштвото, изјавувам дека Друштвото работи независно и воедно потврдувам дека во Друштвото постојат интерни процедури за ефикасна проверка на усогласеноста на независноста и дека истите успешно се спроведени.

Скопје, 31 март 2022 година

ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје


Драган Давитков, Управител



Изјава за политиката што ја следи друштвото за ревизија за континуирано професионално усовршување на овластените ревизори во текот на претходната година

Јас, долупотпишаниот Драган Давитков, Управител на Друштвото, изјавувам дека Друштвото ги следи сите воспоставени политики од страна на РwС и Законот за ревизија за континуирано професионално усовршување на овластените ревизори во текот на претходната година.

Скопје, 31 март 2022 година

ПрајсвотерхаусКуперс Ревизија ДОО Скопје



Драган Давитков, Управител

