ИНСТИТУТ
НА ОВЛАСТЕНИ РЕВИЗОРИ НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

INSTITUTI I AUDITUESVE TË AUTORIZUAR I REPUBLIKËS SË MAQEDONISË (ICARM)

PROGRAMI I INSPEKTIMIT TË KONTROLLIT TË CILËSISË

Vjenë, 2017

ИНСТИТУТ
НА ОВЛАСТЕНИ РЕВИЗОРИ НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

PROGRAMI I INSPEKTIMIT TË KONTROLLIT TË CILËSISË

ICARM kryen inspektimet e kontrollit të cilësisë dhe përcakton metodikën e shqyrtimit të cilësisë

Komiteti i Kontrollit të Cilësisë pranë ICARM

- 5 anëtarë të ICARM zgjidhen me mandat trevjeçar, përfshirë edhe dy anëtarë që nuk e ushtrojnë profesionin
- Për ta mbajtur procesin e inspektimit të kontrollit të cilësisë në përputhje me ligjin e auditimit dhe metodikën e shqyrtimit të cilësisë

Shqyrtuesit e kontrollit të cilësisë – dy punonjës me orar të plotë

PROGRAMI I INSPEKTIMIT TË KONTROLLIT TË CILËSISË

Rregullorja për mënyrën dhe procedurën e kontrollit të cilësisë së firmave të auditimit parashikon kuadrin për metodikën e monitorimit

Rregullorja është objekt pëlqimi nga organi mbikëqyrës (Këshilli për Përparimin dhe Mbikëqyrjen e Auditimit i Republikës së Maqedonisë, CAOARM)

ИНСТИТУТ
НА ОВЛАСТЕНИ РЕВИЗОРИ НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

PROGRAMI I INSPEKTIMIT TË KONTROLLIT TË CILËSISË

CAOARM monitoron nga afër zbatimin e programit të kontrollit të cilësisë

Përfaqësuesi nga CAOARM pjesëmarrës i përhershëm për mbledhjet e Komitetit të Kontrollit të Cilësisë

Programi vjetor i punës dhe programi trevjeçar i punës i Komitetit të Kontrollit të Cilësisë janë objekt pëlqimi nga CAOARM

Raporti vjetor për rezultatet e shqyrtimit të cilësisë është objekt pëlqimi nga CAOARM dhe publikohet në faqen në internet të ICARM

Raportet periodike të statusit i paraqiten CAOARM-së

PROGRAMI I INSPEKTIMIT TË KONTROLLIT TË CILËSISË

Plani vjetor i inspektimit të kontrollit të cilësisë

Qasje ciklike – të paktën një herë në tre vjet

- nëse zbulohet ecuri e dobët, cikli bëhet më i shkurtër

Qasje e bazuar në risk për përzgjedhjen

- Raportet e aktivitetit nga firmat e auditimit mblidhen në mënyrë vjetore
- Kuptohen aktivitetet dhe risqet e firmave
- Rezultatet e inspektimeve të mëparshme

Shqyrtime pasuese të kërkuara nga Komiteti Disiplinor

ИНСТИТУТ
НА ОВЛАСТЕНИ РЕВИЗОРИ НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

PROCESI I INSPEKTIMEVE

Letra e njoftimit – 30 ditë përpara fillimit të inspektimit

Qasje e bazuar në risk për përzgjedhjen e dosjes së auditimit

- Kritere kuadër për përzgjedhjen (numri i angazhimeve dhe lloji i angazhimeve) vendosen në rregullore

Njoftimi për dosjet e përzgjedhura për shqyrtim – 10 ditë përpara fillimit të inspektimit

ИНСТИТУТ
НА ОВЛАСТЕНИ РЕВИЗОРИ НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

PROCESI I INSPEKTIMEVE

Dokumentacioni

- Lista të hollësishme kontrolli për shqyrtimin e firmës dhe dosjeve (publikuar në faqen në internet të ICARM)
- Përfshirja e të gjitha konstatimeve në raporte
- Diskutimi i konstatimeve dhe rekomandimeve, rënia dakord për planin e veprimit dhe afatin e zbatimit
- Vlerësimi përmbledhës

Vlerësimi me notë i nivelit të angazhimit dhe nota e përgjithshme për firmën (i kënaqshëm, i kënaqshëm por kërkon shqyrtim të mëtejshëm ose i pakënaqshëm)

ИНСТИТУТ
НА ОВЛАСТЕНИ РЕВИЗОРИ НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

PROBLEMET E ZAKONSHME

Dokumentacion i pamjaftueshëm për gjykimet e audituesit për vlerësimin e riskut dhe kundërpërgjigjen ndaj risqeve të vlerësuara përmes aktivitetit të dokumentuar të planifikimit.

Procedurat analitike paraprake përfshijnë vetëm nga llogaritjet matematikore, jo të plotësuara nga analizë dhe konkluzione.

Mungesa e vlerësimit të strukturës/zbatimit të sistemit të kontrollit të brendshëm.

Njohja e të ardhurave dhe anashkalimi i masave kontrolluese nga administratorët nuk janë identifikuar si risqe të mashtrimit ose nuk janë kundërshtuar dhe nuk janë hartuar procedura për trajtimin e riskut.

Mungesa e vlerësimit të riskut të lidhur me nivelin e konfirmimit

ИНСТИТУТ
НА ОВЛАСТЕНИ РЕВИЗОРИ НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

PROBLEMET E ZAKONSHME

Mjaftueshmëria dhe përshtatshmëria e evidencës së auditimit për të mbështetur opinionin e auditimit

- Niveli i skepticizmit profesional.
- Identifikimi i konfirmimeve kyçe dhe lidhja midis riskut të keqparaqitjes materiale të vlerësuar në nivel konfirmimi dhe arsyeve për vlerësimin.
- Shkalla e testimit dhe përdorim i teknikave të marrjes së kampioneve.
- Mjaftueshmëria e konkluzioneve në bazë të evidencave të marra gjatë auditimit.

ИНСТИТУТ
НА ОВЛАСТЕНИ РЕВИЗОРИ НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

PROBLEMET E ZAKONSHME

Parimi i vijimësisë: mosmarrja parasysh e faktorëve kyç në vlerësimin e vijimësisë.

Veprimet me palët e lidhura: moskonsiderimi si faktor risku, mungesa e evidencave të mjaftueshme të auditimit për identifikimin e palëve të lidhura dhe përmbajtjes së veprimeve, mungesa e dhënies së mjaftueshme të shënimeve shpjeguese në pasqyrat financiare.

Angazhimet fillestare të auditimit: tepricat në çelje nuk konsiderohen si faktor risku, mungesa e diskutimit me audituesin e mëparshëm dhe e planifikimit për procedurat adekuate të mëtejshme të auditimit.

ИНСТИТУТ
НА ОВЛАСТЕНИ РЕВИЗОРИ НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

PROBLEMET E ZAKONSHME

Për sistemin e kontrollit të brendshëm të cilësisë të firmës:

- Edukimi i vazhdueshëm profesional për të gjitha nivelet e stafit
- Buxhetimi dhe matja e kohës
- Shqyrtimi i kontrollit të cilësisë të angazhimit
- Procesi i monitorimit

ИНСТИТУТ
НА ОВЛАСТЕНИ РЕВИЗОРИ НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

REZULTATET

Me kalimin e viteve kemi parë përmirësime të vazhdueshme në cilësinë e përgjithshme të auditimit siç duket nga rezultatet e inspektimit që u kemi bërë dosjeve të auditimit.

Por përmirësimi nuk është i shpërndarë njësoj në të gjitha firmat e auditimit dhe llojet e subjekteve të audituara objekt i inspektimeve tona.

Ndërkohë që këto rezultate të inspektimit janë inkurajuese, kërkohet ende përmirësim i mëtejshme në një sërë fushash kyçe. Shumë prej këtyre fushave kanë natyrë përsëritëse përsëritëse, përfshirë ushtrimin e skepticizmit të mjaftueshëm profesional.

ИНСТИТУТ
НА ОВЛАСТЕНИ РЕВИЗОРИ НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

SFIDAT KRYESORE

Vendosja e një sistemi të zgjeruar vlerësimi me notë

Shtesat dhe ndryshimet në ligjin e auditimit prej vitit 2014, në fuqi prej muajit tetor 2017

ИНСТИТУТ
НА ОВЛАСТЕНИ РЕВИЗОРИ НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА