



# **INSTITUT OVLAŠTENIH REVIZORA REPUBLIKE MAKEDONIJE (ICARM)**

## **PROGRAM INSPEKCIJA ZA OBEZBJEĐIVANJE KVALITETA**

**Beč, 2017. godine**

## PROGRAM INSPEKCIJA ZA OBEZBJEĐIVANJE KVALITETA

ICARM sprovodi inspekcije za obezbjeđivanje kvaliteta i određuje metodologiju za pregledanje kvaliteta

Odbor za kontrolu kvaliteta u okviru ICARM

5 članova ICARM izabranih na mandat od 3 godine,  
uključujući dva člana koji ne rade u praksi

Da bi se održala usklađenost procesa inspekcija za obezbjeđivanje kvaliteta sa Zakonom o reviziji i metodologijom za pregledanje kvaliteta

Inspektori za kontrolu kvaliteta - dva zaposlena sa punim radnim vremenom

## PROGRAM INSPEKCIJA ZA OBEZBJEĐIVANJE KVALITETA

Pravilnik o načinu i proceduri kontrole kvaliteta revizorskih firmi obezbeđuje okvir za metodologiju monitoringa

Pravilnik se podvrgava saglasnosti tijela za nadzor - Vijeća za napredovanje i nadzor revizije u Republici Makedoniji (CAOARM)

## PROGRAM INSPEKCIJA ZA OBEZBJEĐIVANJE KVALITETA

CAOARM sprovodi detaljan monitoring implementacije programa za obezbjeđivanje kvaliteta

Predstavnik iz CAOARM određen je kao stalni učesnik u sastancima Odbora za kontrolu kvaliteta is

Godišnji program rada i trogodišnji program rada Odbora za kontrolu kvaliteta podvrgavaju se saglasnosti CAOARM

Godišnji izvještaji o rezultatima kontrole kvaliteta podvrgavaju se saglasnosti CAOARM i objavljuju se na internetskoj prezentaciji ICARM

Periodički izvještaji o statusu se dostavljaju u CAOARM

## PROGRAM INSPEKCIJA ZA OBEZBJEĐIVANJE KVALITETA

Godišnji plan za inspekciju za obezbjeđivanje kvaliteta

Ciklični pristup - najmanje jednom u svake tri godine  
Ako se otkrije slab učinak, ciklu se skraćuje

Pristup izboru zasnovan na riziku

Izvještaji o aktivnostima revizorskih firmi se sakupljaju na godišnjoj osnovi

Razumijevanje aktivnosti firmi i rizika

Rezultati prethodnih inspekcija

Disciplinski odbor zahtjeva prateće pregledе<sup>5</sup>

## PROCES INSPEKCIJA

Pismo obavještenja - 30 dana prije početka inspekcije

Pristup zasnovan na riziku za izbor dosijea revizije

Okvirni kriterijumi za izbor (broj angažmana i tip angažmana) su propisani u Pravilniku

Obavještavanje o dosijeima revizije koji su izabrani za pregled - 10 dana prije početka inspekcije

## PROCES INSPEKCIJA

### Dokumentacija

Detaljne liste pitanja za pregled firmi i dosjea  
(objavljaju se na internetskoj prezentaciji ICARM)

Objedinjavanje svih nalaza u izvještaje

Razmatranje nalaza i preporuka, usaglašavanje  
akcionog plana i rokova za implementaciju

Sažeta evaluacija

Ocenjivanje na nivou angažmana i ocjenjivanje  
cijele firme (zadovoljavajuće, zadovoljavajuće ali  
zahtjeva dodatna razmatranja, ili  
nezadovoljavajuće)

## OPŠTA PITANJA

Nedovoljna dokumentacija o sudovima revizora za ocjenjivanje rizika i odgovaranje na ocijenjene rizike kroz dokumentovane aktivnosti planiranja.

Preliminarne analitičke procedure koje se sastoje isključivo iz matematičkih izračunavanja, a ne kompletiraju se analizom i zaključcima.

Nedostatak ocjenjivanja osmišljavanja / implementacije kontrola.

Prepoznavanje prihoda i mogućnost da uprava zanemari kontrole nisu identifikovani kao značajni rizici od prevare ili nisu opovrgnuti i nema procedura koje bi bile osmišljene za rješavanje tog rizika.

Nedostatak ocjenjivanja rizika koji se odnosi na nivo<sup>8</sup> izjava

## OPŠTA PITANJA

Dovoljnost i prikladnost revizorskih dokaza za podršku revizorskom mišljenju

Nivo profesionalne skepse.

Identifikacija ključnih izjava i veza između rizika od materijalno pogrešnih izjava na nivou izjave i razlozi za ocjenu.

Stepen testiranja i korištenje tehnika uzorkovanja.

Adekvatnost zaključaka na osnovu dobijenih revizorskih dokaza.

## OPŠTA PITANJA

Nastavljanje poslovanja: ne razmatraju se ključni faktori u ocjenjivanju da li se poslovanje može nastaviti u budućnosti.

Transakcije sa povezanim licima: Ne smatra se faktorom rizika, nedostatak dovoljnih revizorskih dokaza o identifikaciji povezanih lica i suštini transakcija, nedostatak adekvatnog objelodanjivanja u finansijskim izvještajima.

Inicijalni revizorski angažmani: polazni bilansi ne smatraju se faktorom rizika, nedostatak diskusije sa prethodnim revizorom i plan za adekvatne buduće revizorske procedure.

## OPŠTA PITANJA

Za sistem interne kontrole kvaliteta firme :

Kontinualna profesionalna edukacija za sve nivoe osoblja

Budžetiranje i mjerjenje vremena

Pregled kontrole kvaliteta angažmana

Proces monitoringa

## РЕЗУЛТАТИ

U toku prethodnog perioda svjedoci smo stalnog unapređivanja u ukupnom kvalitetu revizije, kako pokazuju rezultati naše inspekcije revizorskih dosjea.

Unapređenje, međutim, nije ujednačeno rašireno na sve revizorske firme i tipove revidiranih subjekata koji se podvrgavaju našim inspekcijama.

Iako su ti rezultati inspekcije ohrabrujući, i dalje su neophodna daljna unapređenja u nekoliko ključnih oblasti. Mnoge od tih oblasti su po prirodi ponavljaće, uključujući i korištenje dovoljnog stepena profesionalne skepse.

## GLAVNI IZAZOVI

### Uspostavljanje proširenog Sistema ocjenjivanja

Izmjene Zakona o reviziji iz 2014. godine, sa stupanjem na snagu od oktobra 2017. godine

