

НАЦРТ ЗАКОНА О РЕВИЗИЈИ

I. ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ

Предмет уређивања

Члан 1.

Овим законом уређују се услови и начин обављања ревизије финансијских извештаја, давање и одузимање дозволе за рад друштвима за ревизију и самосталним ревизорима, лица овлашћена за обављање ревизије, Комора овлашћених ревизора, Одбор за јавни надзор над обављањем ревизије и спровођење јавног надзора, надзор и провера квалитета рада друштава за ревизију, као и друга питања у вези са ревизијом.

Дефиниције

Члан 2.

Поједини појмови, у смислу овог закона, имају следећа значења:

1) **ревизија финансијских извештаја** (у даљем тексту: ревизија) је поступак провере и оцене финансијских извештаја, као и података и метода који се примењују при састављању финансијских извештаја на основу којих се даје независно стручно мишљење о томе да ли финансијски извештаји у свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ финансијског стања и резултата пословања правног лица у складу са одговарајућим оквиром за израду финансијских извештаја;

2) **законска ревизија** означава ревизију годишњих и консолидованих финансијских извештаја у складу са законом којим се уређује рачуноводство, а која се обавља сагласно овом закону;

3) **законски ревизор** је физичко лице које у складу са овим законом има важећу лиценцу Коморе овлашћених ревизора за обављање ревизије (у даљем тексту: лиценцирани овлашћени ревизор);

4) **друштво за ревизију** је привредно друштво са седиштем у Републици Србији основано у складу са законом којим се уређују привредна друштва и које има важећу дозволу Коморе овлашћених ревизора (у даљем тексту: Комора) за обављање ревизије;

5) **самостални ревизор** је лиценцирани овлашћени ревизор који самостално обавља услуге ревизије као предузетник у складу са законом којим се уређују привредна друштва и има важећу дозволу Коморе за обављање ревизије;

6) **ревизор државе чланице** је физичко лице које има важећу лиценцу надлежног органа државе чланице Европске уније (у даљем тексту: држава чланица) за обављање законске ревизије;

7) **ревизорско друштво државе чланице** је правно лице или неки други субјект, без обзира на његову правну форму, који има дозволу надлежног органа државе чланице за обављање законске ревизије;

8) **ревизор треће земље** је:

(1) физичко лице које врши ревизије годишњих или консолидованих финансијских извештаја друштава регистрованих у трећој земљи;

(2) физичко лице које има важећу лиценцу надлежног органа треће земље за обављање законске ревизије;

9) ревизорско друштво треће земље је:

(1) субјект који без обзира на своју правну форму врши ревизије годишњих или консолидованих финансијских извештаја друштава регистрованих у трећој земљи;

(2) правно лице или неки други субјект, без обзира на његову правну форму, који има дозволу надлежног органа треће земље за обављање законске ревизије;

10) **ревизор групе** је лиценцирани овлашћени ревизор или друштво за ревизију, који врши законску ревизију консолидованих финансијских извештаја;

11) **мрежа** је већа организациона структура коју чине лиценцирани овлашћени ревизори и друштва за ревизију и која је орјентисана на заједничку расподелу добити или трошкова, или има заједничко власништво, надзор или управу, заједничке смернице и процедуре за постизање квалитета, заједничку пословну стратегију, заједничко коришћење робне марке или значајног дела стручних ресурса;

12) **повезано ревизорско друштво државе чланице** је свако друштво, без обзира на правну форму, које је са ревизорским друштвом државе чланице повезано заједничким власнишвом, контролом или управљањем;

13) **ревизорски извештај** је извештај о обављеној ревизији годишњих или консолидованих финансијских извештаја који издаје друштво за ревизију, односно самостални ревизор;

14) **надлежни органи** су органи или тела, одређени прописима, који су овлашћени за правно уређење и/или надзор ревизора и ревизорских друштава држава чланица или посебних аспеката уређења надзора;

15) **Међународни стандарди ревизије** су Међународни стандарди ревизије (International Standards on Auditing - ISA) које је објавио Међународни комитет за ревизорску праксу (International Auditing Practices Committee - IAPC) Међународна федерација рачуновођа (International Federation of Accountants - IFAC), измене ових стандарда, као и будући стандарди издати или прихваћени од стране ових тела;

16) **Међународни рачуноводствени стандарди** су Међународни рачуноводствени стандарди - MPC (International Accounting Standards - IAS), Међународни стандарди финансијског изештавања - МСФИ (International Financial Reporting Standards - IFRS) и са њима повезана тумачења (SIC-IFRIC тумачења), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења и будући стандарди и са њима повезана тумачења које издаје или усваја Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (International Accounting Standards Board - IASB) и који су утврђени од Европске комисије и објављени у службеном листу Европске уније;

17) друштвима од јавног интереса сматрају се:

(1) велика правна лица разврстана у складу са законом којим се уређује рачуноводство;

(2) правна лица која се сматрају јавним друштвима у складу са законом којим се уређује тржиште капитала;

(3) сва правна лица које Влада на предлог надлежног министарства прогласи правним лицима од посебног економског значаја за Републику Србију, независно од њихове величине;

18) **непрактичар** означава свако физичко лице које најмање три године пре ангажмана на спровођењу система јавног надзора није вршило законске ревизије,

није имало право гласа у друштву за ревизију, није било директор, односно члан органа управљања или надзора друштва за ревизију и није било запослено или на било који други начин повезано са друштвом за ревизију;

19) **кључни ревизорски партнер** је:

(1) лиценцирани овлашћени ревизор којег друштво за ревизију именује за одређени ревизорски посао као главно и одговорно лице за вршење законске ревизије у име друштва за ревизију и који потписује ревизорски извештај;

(2) у случају ревизије групе, лиценцирани овлашћени ревизор којег друштво за ревизију именује као главно и одговорно лице за вршење законске ревизије на нивоу групе и који потписује извештај о ревизији групе;

20) **трећа земља** је држава која није чланица Европске уније;

21) **повезана лица** су повезана лица у смислу закона којим се уређују привредна друштва;

22) **филијала друштва за ревизију** представља организациону јединицу друштва за ревизију без својства правног лица;

23) **овлашћени интерни ревизор** је физичко лице које има одговарајуће професионално звање стечено у складу са овим законом;

24) **Кодекс професионалне етике ревизора** је кодекс који је усвојила Комора на основу Кодекса етике за професионалне рачуновође Међународне федерације рачуновођа (International Federation of Accountants - IFAC).

II. ДРУШТВО ЗА РЕВИЗИЈУ, САМОСТАЛНИ РЕВИЗОР И ЛИЦЕНЦИРАНИ ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР

Члан 3.

Ревизију обавља:

1) друштво за ревизију из члана 2. став 1. тачка 4) овог закона које има у радном односу са пуним радним временом запослена најмање два лиценцирана овлашћена ревизора; или

2) ревизорско друштво државе чланице које је за обављање ревизије добило дозволу Коморе у складу са овим законом; или

3) самостални ревизор из члана 2. став 1. тачка 5) овог закона, односно ревизор државе чланице који је лиценцирани овлашћени ревизор у складу са овим законом.

Ревизију из става 1. овог члана обављају лиценцирани овлашћени ревизори, запослени у друштву за ревизију, односно самостални ревизор под условом да су чланови Коморе.

Лиценцирани овлашћени ревизори могу поједине послове у поступку ревизије да повере и другим лицима која су запослена у друштву за ревизију, а која немају лиценцу за рад на пословима ревизије, под условом да је њихов рад планиран и надзиран од стране лиценцираног овлашћеног ревизора.

Друштво за ревизију

Члан 4.

Ревизију обављају друштва за ревизију у којима:

(1) већину гласачких права имају друштва за ревизију, односно лиценцирани овлашћени ревизори или ревизорска друштва држава чланица, односно ревизори држава чланица;

(2) већина, а највише до три четвртине чланова органа управљања морају да буду лиценцирани овлашћени ревизори или друштва за ревизију, односно ревизори или ревизорска друштва држава чланица.

Ако се орган управљања из става 1. тачка 2) овог члана састоји од два члана, један од њих мора да буде лиценцирани овлашћени ревизор или друштво за ревизију, односно ревизор или ревизорско друштво државе чланице.

Ако орган управљања из става 1. тачка 2) овог члана чини један члан, он мора да буде лиценцирани овлашћени ревизор или друштво за ревизију, односно ревизор или ревизорско друштво државе чланице.

Члан 5.

Друштво за ревизију оснива се у складу са законом којим се уређују привредна друштва, осим ако овим законом није друкчије уређено.

Друштво за ревизију може имати једног или више чланова органа управљања.

Најмање један члан органа управљања друштва за ревизију мора активно да говори српски језик.

За члана органа управљања друштва за ревизију не може бити именовано лице које је осуђивано за кривична дела која га чине недостојним за обављање те функције.

Лиценцирани овлашћени ревизори који су чланови органа управљања друштва за ревизију морају да буду запослени у друштву за ревизију са пуним радним временом и да заступају друштво за ревизију без ограничења.

Лица која нису чланови органа управљања друштва за ревизију, а овлашћена су за заступање друштва за ревизију морају да буду лиценцирани овлашћени ревизори.

Извештај о транспарентности

Члан 6.

Друштво за ревизију које обавља ревизију друштава од јавног интереса у смислу овог закона дужно је да у року од три месеца од истека календарске године објави на својој интернет страници или интернет страници Коморе годишњи извештај о транспарентности који садржи:

- 1) опис правне форме и структуре власништва друштва за ревизију;
- 2) опис мреже, као и њено правно и структурно уређење, ако друштво за ревизију припада мрежи;
- 3) опис управљачке структуре друштва за ревизију;
- 4) опис интерног система контроле квалитета друштва за ревизију, као и изјаву управе о његовој ефикасности;
- 5) датум када је извршена последња провера квалитета рада друштва за ревизију;
- 6) списак друштава од јавног интереса код којих су током претходне пословне године извршене законске ревизије;

7) изјаву која се односи на процедуре и независност рада друштва за ревизију којом се потврђује да је обављен интерни преглед поштовања захтева независности;

8) изјаву о политици друштва за ревизију у вези континуираног професионалног усавршавања лиценцираних овлашћених ревизора;

9) финансијске информације и податке о укупном приходу, односно приходу од обављања законске ревизије и приходу од услуга пореског саветовања и других услуга које нису повезане са ревизијом;

10) информације о основици за утврђивање зарада кључних ревизорских партнера о обављеним ревизијама друштава од јавног интереса.

Лице овлашћено за заступање друштва за ревизију потписује извештај о транспарентности.

Самостални ревизор

Члан 7.

Самостални ревизор може основати само једну ревизорску канцеларију.

Самостални ревизор не може бити у радном односу код другог послодавца, не може имати друге регистроване самосталне делатности или статус законског заступника, директора, члана или председника управног одбора, односно извршног одбора у правном лицу, члан управног, односно извршног одбора повезаног правног лица са правним лицем код кога се обавља ревизија, члана или председника извршног одбора банке, заступника државног капитала, стечајног управника, прокуристе и лица које уговором о раду има утврђену забрану конкуренције.

Самостални ревизор не може да обавља законску ревизију друштава од јавног интереса.

Члан 8.

Одредбе овог закона које се односе на друштва за ревизију примењују се и на самосталног ревизора, осим ако овим законом није друкчије уређено.

Осигурање од одговорности

Члан 9.

Друштво за ревизију дужно је да се осигура од одговорности за штету коју учини правном лицу код кога обавља законску ревизију, односно трећем лицу у случају повреде уговора о ревизији, односно повреде правила обављања ревизије.

Износ најниже суме осигурања на основу које се плаћа премија осигурања за појединачни осигурани случај за сваку пословну годину износи 30.000 евра у динарској противвредности.

Износ најниже суме осигурања код законске ревизије банака, друштава за осигурање, даваоца финансијског лизинга, добровољних пензијских фондова, инвестиционих фондова и брокерско - дилерских друштава на основу које се плаћа премија осигурања за појединачни осигурани случај за сваку пословну годину износи 300.000 евра у динарској противвредности.

Појединачни осигурани случај из ст. 2. и 3. овог члана је штета настала у вези са појединачним извештајем о ревизији.

За прерачунавање девизних износа из ст. 2. и 3. овог члана у динарској противвредности користи се средњи курс динара који утврђује Народна банка Србије.

Лиценцирани овлашћени ревизор

Члан 10.

Лиценца за обављање ревизије (у даљем тексту: лиценца) у складу са овим законом је писани документ који овлашћеном ревизору решењем издаје Комора након положеног испита за звање овлашћени ревизор и испуњења осталих услова у складу са овим законом.

За стицање лиценце из става 1. овог члана кандидат је дужан да испуњава следеће услове:

1) да има високо стручно образовање у складу са законом о високом образовању, односно да има најмање том степену једнако образовање;

2) да има најмање три године практичног радног искуства на законским ревизијама, од којих најмање две године уз надзор лиценцираног овлашћеног ревизора или ревизора државе чланице. Под практичним радним искуством на законским ревизијама сматра се радно искуство на неодређено или на одређено време стечено радом у друштву за ревизију;

3) да има положен испит за звање овлашћени ревизор;

4) да му није била одузета лиценца за обављање послова овлашћеног ревизора;

5) да није правоснажно осуђиван за кривична дела која га чине недостојним за обављање ових послова.

Испит за стицање звања овлашћени ревизор полаже се према програму који доноси Комора у складу са овим законом.

Лиценца се издаје на период од две године и обнавља се на захтев лиценцираног овлашћеног ревизора, уз доказ да је обавио континуирано професионално усавршавање у складу са овим законом.

Ако лиценцирани овлашћени ревизор не обави континуирано професионално усавршавање, односно не поднесе захтев за обнављање лиценце, лиценца престаје да важи.

При подношењу захтева за обнављање лиценце, кандидат мора да испуни услове из става 2. овог члана и да поднесе доказ да је обавио континуирано професионално усавршавање у складу са овим законом.

Право да обавља ревизију лиценцирани овлашћени ревизор стиче испуњењем услова прописаних одредбама овог члана и уписом у Регистар лиценцираних овлашћених ревизора који се води у Комори.

Лиценцирани овлашћени ревизор дужан је да ради у складу са Кодексом професионалне етике ревизора.

Комора решењем одлучује о испуњености услова за издавање, односно обнављање лиценце из ст. 1. и 4. овог члана.

Решење из става 9. овог члана Комора је дужна да донесе у року од 30 дана од дана пријема захтева за издавање, односно обнављање лиценце.

Решење из става 9. овог члана коначно је, а против њега може да се покрене управни спор.

Испит за стицање звања овлашћени ревизор

Члан 11.

Испит за стицање звања овлашћени ревизор треба да обухвати потребан ниво теоријског знања из предмета релевантних за законску ревизију и способност да се такво знање примени у пракси.

Испит за стицање звања овлашћени ревизор из става 1. овог члана обухвата следеће области у целини:

- 1) општа теорија и принципи рачуноводства;
- 2) законски оквир у вези са припремањем годишњих и консолидованих финансијских извештаја;
- 3) међународни рачуноводствени стандарди;
- 4) финансијска анализа;
- 5) системи обрачуна трошкова и управљачко рачуноводство;
- 6) управљање ризицима и интерна контрола;
- 7) ревизија и професионалне вештине;
- 8) међународни стандарди ревизије;
- 9) професионална етика и независност.

Испит за стицање звања овлашћени ревизор из става 1. овог члана треба да обухвати и следеће области у делу који је релевантан за законску ревизију:

- 1) право привредних друштава и корпоративно управљање;
- 2) стечај и ликвидација;
- 3) порески систем;
- 4) грађанско и трговинско право;
- 5) радно право и социјална заштита;
- 6) информационе технологије и рачунарски системи;
- 7) микроекономија, општа и финансијска економија;
- 8) математика и статистика;
- 9) основни принципи финансијског менаџмента привредних друштава.

Члан 12.

Лице које има диплому универзитета, односно еквивалентну квалификацију, као и лице које има сертификат професионалног тела које је члан међународне или европске федерације рачуновођа, којом доказује да је положило један или више предмета из области утврђених у члану 11. овог закона, може да буде ослобођено полагања теоријског испита из тих области.

Ближе услове и поступак за ослобађање полагања испита, односно дела испита из става 1. овог члана прописује Комора.

Континуирано професионално усавршавање

Члан 13.

Лиценцирани овлашћени ревизор је дужан да обавља континуирано професионално усавршавање у циљу иновирања теоријског знања, професионалних вештина и професионалних вредности.

Програм континуираног професионалног усавршавања из става 1. овог члана доноси Комора.

Обуку у циљу спровођења континуираног професионалног усавршавања поред Коморе могу да пружају и:

- 1) високошколске установе;
- 2) професионална тела, односно организације, као и друга правна лица регистрована за пружање услуга професионалне обуке, која поседују одговарајуће техничке, организационе и административне капацитете тако да обезбеђују квалитет обуке који је у складу са програмом континуираног професионалног усавршавања из става 2. овог члана;
- 3) друштва за ревизију, која поседују одговарајуће техничке, организационе и административне капацитете за организацију обуке.

Лица из става 3. овог члана, дужна су да пре започињања послова у области континуираног професионалног усавршавања лиценцираних овлашћених ревизора, добију сагласност Коморе за обављање ових послова и о томе обавесте Одбор за јавни надзор.

По завршетку сваке појединачне обуке у вези са континуираним професионалним усавршавањем, лиценцираном овлашћеном ревизору се издаје потврда.

Потврда садржи назив области које су биле предмет обуке као и број часова трајања обуке.

Ако у поступку контроле Комора утврди да је лиценцирани овлашћени ревизор доставио лажну потврду о завршетку обуке у циљу континуираног професионалног усавршавања, том лицу се одузима лиценца и брише се из Регистра лиценцираних овлашћених ревизора.

Овлашћивање ревизора држава чланица

Члан 14.

Комора издаје лиценцу ревизору државе чланице после провере кандидатовог познавања законодавства Републике Србије потребног за обављање ревизије.

Познавање законодавства односи се на подручје привредног права и пореског система, а провера се врши на српском језику.

Програм провере познавања законодавства Републике Србије утврђује Комора.

За издавање лиценце из става 1. овог члана примењују се одредбе члана 10. ст. 9 - 11. овог закона.

Овлашћивање ревизора трећих земаља

Члан 15.

Комора може на основу закљученог споразума са надлежним органом треће земље да изда лиценцу ревизору који има важећу дозволу надлежног органа треће земље за обављање законске ревизије ако кандидат поднесе доказ да испуњава услове из члана 10. овог закона и ако је извршена провера познавања законодавства Републике Србије потребног за обављање ревизије из члана 14. овог закона.

Одредбе овог члана односе се и на држављане Републике Србије који су ревизори у трећим земљама.

За издавање лиценце из става 1. овог члана примењују се одредбе члана 10. ст. 9 - 11. овог закона.

III. ОБАВЉАЊЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 16.

Ревизија се обавља у складу са овим законом, другим законима који уређују ревизију финансијских извештаја код појединих правних лица, Међународним стандардима ревизије и Кодексом професионалне етике ревизора.

Обвезници ревизије

Члан 17.

Ревизији подлежу годишњи финансијски извештаји друштава од јавног интереса у складу са овим законом, средњих правних лица у складу са законом којим се уређује рачуноводство, као и годишњи финансијски извештаји привредних друштава и других правних лица у којима држава има већинско учешће у капиталу, независно од њихове величине, а која пословне књиге воде у складу са законом којим се уређује рачуноводство.

Ревизији подлежу консолидовани финансијски извештаји у складу са законом којим се уређује рачуноводство.

Финансијски извештаји новооснованих правних лица не подлежу ревизији у години у којој су основана та правна лица, осим ако посебним прописом није друкчије уређено.

Члан 18.

Скупштина, односно орган утврђен општим актом правног лица код којег се врши ревизија бира и именује друштво за ревизију, најкасније до 30. септембра пословне године на коју се ревизија односи.

Изузетно од става 1. овог члана скупштина, односно орган утврђен општим актом правног лица код којег се врши ревизија, а које финансијске извештаје саставља са стањем на последњи дан пословне године која је различита од календарске, бира и именује друштво за ревизију најкасније три месеца пре истека пословне године која је различита од календарске на коју се ревизија односи.

Избор друштва за ревизију, не може бити условљен, осим у случајевима прописаним законом.

Избор друштва за ревизију који је условљен било којом чињеницом сматра се ништавим, а правно лице код којег се врши ревизија дужно је да изврши поновни избор друштва за ревизију у складу са одредбама овог закона.

Уговор о ревизији

Члан 19.

Међусобна права и обавезе друштва за ревизију и правног лица код којег се врши ревизија уређују се уговором о ревизији.

Уговор о ревизији мора бити закључен у писаном облику.

Друштва за ревизију не могу уговорене послове да уступају другим друштвима за ревизију, осим ако овим законом није друкчије прописано.

Уговор о ревизији у току обављања ревизије може се раскинути из оправданих разлога.

Разлике у мишљењима, које се односе на област рачуноводства и ревизије, правног лица код којег се врши ревизија и друштва за ревизију не могу се сматрати оправданим разлогом за раскид уговора у смислу става 4. овог члана.

Правно лице код којег се врши ревизија и друштво за ревизију дужни су да обавесте Комору и Одбор за јавни надзор о раскиду уговора из става 4. овог члана и обустављању ревизије, уз детаљно образложење разлога који су довели до раскида.

Члан 20.

За потребе обављања ревизије из специфичних области могу се ангажовати, уз сагласност правног лица код којег се врши ревизија, стручна лица која нису лиценцирани овлашћени ревизори.

Када је у обављању ревизије за поједине специфичне области потребно стручно мишљење и оцена стручних лица, међусобна права и обавезе уређују се уговором.

Дужност правног лица код којег се обавља ревизија

Члан 21.

Правно лице код којег се обавља ревизија дужно је да лиценцираном овлашћеном ревизору стави на располагање сву потребну документацију, исправе и извештаје, као и да омогући приступ рачуноводственом софтверу и пружи све информације потребне за обављање ревизије.

Правно лице из става 1. овог члана дужно је да у радно време обезбеди лиценцираном овлашћеном ревизору приступ и коришћење пословних просторија за обављање ревизије, као и да стави на располагање одговарајућу опрему и запослене.

Правно лице из става 1. овог члана које у свом пословању користи информациону технологију дужно је да омогући лиценцираном овлашћеном ревизору приступ свим програмима и електронским записима, укључујући штампани материјал и копије на електронским медијима, као и да пружи информације о програмима.

Радна документација

Члан 22.

Лиценцирани овлашћени ревизор припрема целокупну радну документацију на основу које издаје ревизорски извештај.

Радну документацију, коју прикупља и припрема лиценцирани овлашћени ревизор друштво за ревизију чува најмање шест година, почевши од пословне године на коју се ревизија односи.

Радна документација, односно документи прикупљени у току ревизије власништво су друштва за ревизију, поверљивог су карактера и могу се користити само за потребе ревизије у складу са овим законом, осим ако посебним прописима није друкчије уређено.

Изузетно, радна документација, односно документи из става 3. овог члана могу да се користе за потребе провере квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора и за потребе Одбора за јавни надзор.

Радна документација на основу које се израђује ревизорски извештај саставља се на српском језику.

Ако је лиценцирани овлашћени ревизор, односно друштво за ревизију које обавља ревизију замењено другим лиценцираним овлашћеним ревизором, односно друштвом за ревизију, претходни лиценцирани овлашћени ревизор, односно друштво за ревизију дужно је да новом лиценцираном овлашћеном ревизору, односно друштву за ревизију омогући приступ релевантној документацији која се односи на правно лице код којег се врши ревизија.

Заштита поверљивих података

Члан 23.

Лиценцирани овлашћени ревизор и друштво за ревизију, дужни су да као поверљиве чувају све податке, чињенице и околности које су сазнали током обављања ревизије.

Пословне тајне и информације дужна су да чувају и друга лица која раде или су радила у друштву за ревизију и којима су на било који начин доступни поверљиви подаци из става 1. овог члана.

Лица из става 2. овог члана не смеју да користе податке из става 1. овог члана нити смеју да омогуће њихово коришћење трећим лицима.

Пословне тајне чувају се у складу са овим законом, осим ако посебним прописима није друкчије уређено.

Друштво за ревизију дужно је да омогући увид у податке у случају примене прописа који регулишу спречавање прања новца и финансирање тероризма, у преткривичним или кривичним поступцима, као и када њихово достављање писаним путем затражи суд у кривичном или преткривичном поступку.

Ревизорски извештај

Члан 24.

Ревизорски извештај саставља се у складу са Међународним стандардима ревизије.

Ревизорски извештај садржи минимум следеће:

1) увод у којем се наводе финансијски извештаји који су предмет ревизије, заједно са рачуноводственим политикама које су коришћене за њихово састављање;

2) опис сврхе и обима ревизије, уз навођење стандарда ревизије у складу са којима је извршена ревизија;

3) мишљење лиценцираног овлашћеног ревизора којим се јасно изражава да ли финансијски извештаји пружају истинит и објективан преглед финансијског положаја правног лица у складу са релевантним законским оквиром, као и да ли су годишњи финансијски извештаји у складу са посебним прописима који уређују пословање правног лица, ако је то предвиђено тим прописима. Мишљење ревизора може бити позитивно, мишљење са резервом, негативно или се овлашћени ревизор може уздржати од изражавања мишљења ако није у могућности да га изрази;

4) посебна упозорења и проблеме на које лиценцирани овлашћени ревизор жели да укаже, али без изражавања мишљења са резервом;

5) мишљење о усклађености извештаја о пословању са финансијским извештајима за исту пословну годину.

Ревизорски извештај о обављеној ревизији за посебне намене саставља се у складу са посебним прописима.

Ревизорски извештај потписује кључни ревизорски партнер.

Ревизорски извештај саставља се и објављује на српском језику.

Уз ревизорски извештај прилажу се финансијски извештаји који су били предмет ревизије.

Ревизија консолидованих финансијских извештаја

Члан 25.

Ревизор групе је одговоран за обављање ревизије консолидованих финансијских извештаја.

Ревизор групе врши контролу и чува документацију о контроли ревизорског рада друштва за ревизију које врши ревизију групе.

Документација из става 2. овог члана подлеже провери од стране Коморе, односно Одбора за јавни надзор.

Ако ревизију консолидованих финансијских извештаја врши ревизор или ревизорско друштво треће земље, ревизор групе је одговоран за достављање документације о раду ревизора или ревизорског друштва треће земље Одбору за јавни надзор, укључујући и све радне папире релевантне за ревизију групе.

У циљу обезбеђења достављања документације из става 4. овог члана, ревизор групе треба да задржи копије такве документације или да се договори са ревизорима или ревизорским друштвима треће земље о приступу тој документацији, односно да предузме неке друге одговарајуће мере.

Ако постоје правна или друга ограничења која произлазе из националног законодавства треће земље за доставу радне документације о обављеној ревизији ревизора те земље, ревизор групе дужан је да у својој радној документацији о обављеној ревизији консолидованих финансијских извештаја наведе доказе о свим предузетим неопходним мерама ради њене доставе, као и доказе о постојању наведених правних и других ограничења.

Накнада за обављену ревизију

Члан 26.

За обављену ревизију плаћа се накнада.

Износ накнаде одређује се уговором.

Износ накнаде из става 1. овог члана не може бити ничим условљен, не може зависити и не може да буде повезан са пружањем додатних услуга правном лицу код којег се врши ревизија.

Додатне делатности (услуге) уз обављање ревизије

Члан 27.

Друштво за ревизију може поред ревизије, у оквиру своје регистроване делатности да обавља и услуге из области финансија и рачуноводства, услуге финансијских анализа и контрола, услуге пореског и других врста пословног саветовања, услуге процене вредности капитала, имовине и обавеза, услуге судског вештачења, услуге израде и економске оцене инвестиционих пројеката и друге услуге.

Обављање процене вредности капитала, имовине и обавеза из става 1. овог члана искључује могућност обављања ревизије код истог правног лица у години у којој се обавља ревизија и у години на коју се односе финансијски извештаји који су предмет ревизије.

Друштво за ревизију је дужно да предузме све мере како обављање услуга из става 1. овог члана не би имало утицај на независно обављање ревизије.

Податке о обављању услуга из ст. 1. и 2. овог члана, као и предузете мере из става 3. овог члана, друштва за ревизију дужна су да прикажу у радној документацији и изјави која се односи на независност рада друштва за ревизију, а која је део извештаја о транспарентности.

Забрана ревизије код појединачног правног лица

Члан 28.

Лиценцирани овлашћени ревизор не може да обавља ревизију код правног лица:

- 1) у којем је власник удела или акција;
- 2) у којем је учествовао у вођењу пословних књига или изради финансијских извештаја за годину за коју се обавља ревизија;
- 3) у којем је директор, односно члан органа управљања или надзора, прокурист и пуномоћник;
- 4) у којем је директор, односно члан органа управљања или надзора или прокурист његов крвни сродник у правој линији, крвни сродник у побочној линији закључно са трећим степеном сродства, супружник или ванбрачни партнер;
- 5) уколико наступе друге околности које могу да утичу на независност лиценцираног овлашћеног ревизора.

Члан 29.

Друштво за ревизију не може да обавља ревизију код правног лица:

- 1) у којем има уделе или акције;
- 2) које је власник удела или акција друштва за ревизију;
- 3) у којем је учествовало у вођењу пословних књига или изради финансијских извештаја за годину за коју се обавља ревизија;
- 4) у којем његови акционари, односно чланови, имају удео у основном капиталу, укључујући и посредно власништво матичног друштва и зависних друштава;
- 5) уколико наступе друге околности које могу да утичу на независност друштва за ревизију.

Члан 30.

Лиценцирани овлашћени ревизор је дужан да без одлагања обавести друштво за ревизију код којег је запослен о наступању околности из члана 28. овог закона.

Члан 31.

Акционар, односно члан друштва за ревизију дужан је да без одлагања обавести друштво за ревизију о наступању околности из члана 29. овог закона.

Члан 32.

Власници, односно акционари друштва за ревизију, као и директор, односно чланови органа управљања и надзора тог друштва или повезаног лица не смеју да утичу на обављање ревизије и изражавање ревизорског мишљења и тиме угрозе независност и објективност лиценцираног овлашћеног ревизора који обавља ревизију.

Члан 33.

Друштво за ревизију у којем се у току обављања ревизије број лиценцираних овлашћених ревизора смањи испод броја прописаног овим законом, дужно је да прекине послове ревизије и о томе обавести правно лице код којег се обавља ревизија и Комору у року од осам дана од дана настанка промене, а правно лице започету ревизију поверава другом друштву за ревизију.

У случају из става 1. овог члана, друштво за ревизију не може да закључује нове уговоре о обављању ревизије док поново не испуни услове из члана 3. став 1. тачка 1) овог закона и о томе обавести Комору.

Уговор о сарадњи

Члан 34.

Самостални ревизор дужан је да закључи уговор о сарадњи у којем са другим самосталним ревизором или друштвом за ревизију уговара да ће у случају ако не буде могао због неспособности за рад да испуни своје обавезе из уговора о ревизији, то урадити други самостални ревизор или друштво за ревизију у складу са овим законом.

Самостални ревизор је дужан да у уговору о ревизији који се закључује са правним лицем код којег се обавља ревизија предвиди и ближе уреди могућност испуњења обавезе из уговора о ревизији у складу са ставом 1. овог члана.

Замена лиценцираног овлашћеног ревизора и забрана запошљавања

Члан 35.

Друштва за ревизију дужна су да најкасније сваке седме године од почетка обављања ревизије финансијских извештаја код друштава од јавног интереса изврше замену лиценцираног овлашћеног ревизора, потписника ревизорског извештаја, односно кључног ревизорског партнера, ако посебним законом није друкчије уређено.

Лиценцирани овлашћени ревизор, односно кључни ревизорски партнер из става 1. овог члана може поново да обавља ревизију код истог друштва од јавног

интереса по истеку периода од најмање две године од датума потписивања ревизорског извештаја.

Члан 36.

Лиценцирани овлашћени ревизор, односно кључни ревизорски партнер у периоду од најмање две године по престанку радног односа у друштву за ревизију, не може бити именован за члана органа управљања код друштва од јавног интереса код којег је вршио ревизију и чије је ревизорске извештаје потписао.

Члан 37.

Друштво за ревизију дужно је да извештава правно лице, односно Комисију за ревизију коју је правно лице дужно да образује у складу са чланом 38. овог закона, о кључним питањима која произлазе из ревизије, а посебно о значајним недостацима интерне контроле у вези са процесом финансијског извештавања.

Друштво за ревизију које обавља ревизију код друштва од јавног интереса дужно је да једном годишње, у писаном облику потврди своју независност према друштву чију ревизију финансијских извештаја обавља и обавести Комисију за ревизију из члана 38. овог закона о додатним услугама код тог друштва, као и да расправља о могућим претњама његовој независности и заштитним механизмима против тих претњи.

IV. КОМИСИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ У ДРУШТВИМА ОД ЈАВНОГ ИНТЕРЕСА

Члан 38.

Друштва од јавног интереса дужна су да имају Комисију за ревизију (одбор за праћење пословања).

Комисија за ревизију обавља послове у складу са законом којим се уређују привредна друштва.

Изузетно од става 1. овог члана друштва од јавног интереса која у складу са посебним прописима имају тела са надлежностима Комисије за ревизију из става 2. овог члана, нису дужна да је образују у складу са овим законом.

Изузетно од става 1. овог члана друштва од јавног интереса која су зависна друштва, тј. чланови групе друштва, која на нивоу групе имају Комисију за ревизију и која надлежности из става 2. овог члана обављају на нивоу групе, нису дужна да је образују у складу са овим законом, осим ако посебним законом није друкчије уређено.

Комисију за ревизију чине најмање три члана који се именују у складу са законом којим се уређују привредна друштва.

Овлашћени интерни ревизор

Члан 39.

Правно лице може да повери обављање послова интерне ревизије лицу које има сертификат Коморе о стеченом звању овлашћени интерни ревизор.

Звање овлашћени интерни ревизор може да стекне лице које:

1) има високо стручно образовање у складу са законом о високом образовању, односно да има најмање том степену једнако образовање;

2) има радно искуство на пословима законске ревизије или интерне ревизије, у трајању од три године, односно радно искуство у трајању од пет година на пословима рачуноводства;

3) положен испит за стицање овог звања у складу са програмом Коморе;

4) није осуђивано за кривична дела која га чине недостојним за обављање ових послова.

Под радним искуством за полагање испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор, сматра се искуство стечено у радном односу на неодређено или на одређено време.

V. КОМОРА ОВЛАШЋЕНИХ РЕВИЗОРА

Члан 40.

Комора је независна професионална организација овлашћених ревизора, која има својство правног лица, са правима, обавезама и одговорностима утврђеним овим законом и статутом Коморе.

Комора има рачун.

Седиште Коморе је у Београду.

Комора може да има огранке у складу са статутом.

Чланство у Комори

Члан 41.

Чланство у Комори обавезно је за друштва за ревизију, самосталне ревизоре и лиценциране овлашћене ревизоре запослене у друштву за ревизију, односно код самосталног ревизора.

Чланство у Комори добровољно је за овлашћене ревизоре и овлашћене интерне ревизоре.

Поверени послови Коморе

Члан 42.

Комора обавља следеће послове као јавна овлашћења:

1) објављује превод Међународних стандарда ревизије на интернет страници;

2) доноси Кодекс професионалне етике ревизора;

3) доноси програм испита за стицање звања овлашћени ревизор, организује испите за стицање звања овлашћени ревизор, издаје сертификат за звање овлашћени ревизор и води именик овлашћених ревизора;

4) издаје, обнавља и одузима лиценце овлашћеним ревизорима;

5) овлашћује ревизоре држава чланица и ревизоре трећих земаља за обављање ревизије у Републици Србији;

6) издаје и одузима дозволе за обављање ревизије друштвима за ревизију и самосталним ревизорима;

7) води Регистар чланова Коморе;

8) води Регистар лиценцираних овлашћених ревизора;

9) води Регистар друштава за ревизију и самосталних ревизора;

10) води Регистар изречених мера;

- 11) утврђује висину чланарине за чланове Коморе;
- 12) утврђује износ надокнаде за упис у регистре Коморе, износ надокнаде за испите из тачке 3) овог става, износ надокнаде за издавање и обнављање лиценце овлашћеним ревизорима, износ надокнаде за издавање дозволе за обављање ревизије друштвима за ревизију и самосталним ревизорима, као и надокнаде за издавање извода из регистара, уверења и потврда о евиденцијама које Комора води;
- 13) утврђује висину доприноса друштава за ревизију и самосталних ревизора;
- 14) доноси годишњи план провере квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора;
- 15) доноси методологију обављања провере квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора;
- 16) проверава квалитет рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора;
- 17) доноси програм континуираног професионалног усавршавања и организује стручно усавршавање лиценцираних овлашћених ревизора;
- 18) доноси финансијски план;
- 19) доставља Министарству финансија (у даљем тексту: Министарство) годишњи финансијски извештај са мишљењем ревизора и годишњи извештај о раду;
- 20) сарађује са Одбором за јавни надзор, размењује информације и сарађује у надзорним радњама које се односе на обављање ревизије у складу са одредбама овог закона.

Послове из става 1. овог члана Комора обавља као поверене послове.

На сва општа акта из става 1. овог члана, сагласност даје министар финансија уз претходно прибављено мишљење Одбора за јавни надзор.

У поступку одлучивања Коморе примењују се одредбе закона којим се уређује општи управни поступак, осим ако овим законом није друкчије уређено.

Остали послови Коморе

Члан 43.

Поред послова из члана 42. овог закона, Комора обавља и следеће послове:

- 1) заступа и штити професионалне интересе чланова Коморе у обављању професије;
- 2) стара се о угледу чланова Коморе, односно о обављању послова ревизије у складу са Кодексом професионалне етике ревизора;
- 3) доноси програм испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор, организује испите за стицање звања овлашћени интерни ревизор, издаје сертификат за ово звање и води именик овлашћених интерних ревизора;
- 4) пружа стручну помоћ члановима Коморе;
- 5) обавља и друге послове у складу са овим законом и статутом.

Заштита података

Члан 44.

Комора је дужна да чува као поверљиве све податке, чињенице и околности за које се сазнало у поступку одлучивања о појединим предметима Коморе.

Одредба става 1. овога члана примењује се и на чланове органа Коморе, запослене и бивше запослене у Комори, односно на друга лица којима су приликом рада у Комори били доступни поверљиви подаци.

Пословне тајне чувају се у складу са овим законом, осим ако посебним прописима није друкчије уређено.

Финансирање Коморе

Члан 45.

Комора стиче средства за рад од:

- 1) чланарине коју плаћају чланови Коморе;
- 2) надокнаде за упис у регистре Коморе;
- 3) надокнаде за издавање и обнављање лиценце овлашћеним ревизорима;
- 4) надокнаде за издавање дозвола за обављање ревизије друштвима за ревизију и самосталним ревизорима;
- 5) доприноса друштава за ревизију и самосталних ревизора;
- 6) других извора, у складу са законом.

Чланови Коморе дужни су да уредно плаћају чланарину, надокнаду за упис у регистре, као и друге надокнаде за рад Коморе, у складу са овим законом.

Члан 46.

Средства Коморе воде се на рачуну.

Комора на посебном подрачуну води средства намењена за контролу квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора.

Наредбодавац за употребу средстава Коморе јесте Генерални секретар, а изузетно лице које он овласти.

Комора одговара за своје обавезе целокупном имовином којом располаже.

Статут Коморе

Члан 47.

Статутом Коморе ближе се уређују: послови које Комора обавља у оквиру законских овлашћења; начин обављања послова Коморе; унутрашња организација и рад Коморе; састав, начин и поступак избора и надлежност органа Коморе; права и дужности друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора према Комори; као и друга питања од значаја за рад и организацију Коморе.

На статут Коморе у делу који се односи на обављање јавних овлашћења из члана 42. овог закона сагласност даје министар финансија уз претходно прибављено мишљење Одбора за јавни надзор.

Објављивање докумената

Члан 48.

Комора је дужна да објави у „Службеном гласнику Републике Србије”:

- 1) статут;
- 2) акта из члана 42. став 1. тач. 11) - 13) овог закона.

Ошти акти и други акти које Комора доноси у складу са овим законом и статутом објављују се на интернет страници Коморе.

Органи Коморе

Члан 49.

Органи Коморе јесу:

- 1) Скупштина;
- 2) Савет;
- 3) Надзорни одбор
- 4) Генерални секретар;
- 5) Етички одбор;
- 6) Дисциплинска комисија;
- 7) други органи Коморе.

Мандат чланова органа Коморе из става 1. тач. 2) - 4) овог члана траје четири године, а иста лица могу бити поново бирања највише још једанпут.

Надлежност и начин рада органа Коморе утврђују се овим законом и статутом.

Члан 50.

Генерални секретар, чланови Савета и Надзорног одбора не могу бити лица изабрана, постављена или именована на функцију у државном органу, органу територијалне аутономије или локалне самоуправе, као и лица изабрана у органе управљања, односно пословања високошколских установа.

Скупштина

Члан 51.

Скупштина је највиши орган Коморе:

Скупштина:

- 1) доноси статут и друге опште акте Коморе;
- 2) доноси Кодекс професионалне етике ревизора;
- 3) утврђује годишњи програм рада и финансијски план;
- 4) доноси пословник о свом раду и пословник о раду радних тела које образује;
- 5) бира и разрешава чланове органа и тела у саставу Коморе у складу са овим законом и статутом, осим члана Савета кога именује министар финансија;
- 6) утврђује висину чланарине за чланове Коморе;
- 7) утврђује износ надокнаде за упис у регистре Коморе, надокнада за испите из тачке 3) овог става, надокнада за издавање и обнављање лиценце овлашћеним ревизорима, надокнада за издавање дозволе за обављање ревизије друштвима за ревизију и самосталним ревизорима, као и надокнаде за издавање извода из регистара, уверења и потврда о евиденцијама које Комора води;
- 8) утврђује висину доприноса друштава за ревизију и самосталних ревизора;
- 9) разматра извештаје о раду органа Коморе;
- 10) усваја финансијске извештаје и годишњи извештај о раду, као и друге извештаје које доставља Савет и Надзорни одбор Коморе;
- 11) обавља друге послове у складу са овим законом и статутом.

Скупштина може одлучивати и о другим питањима утврђеним статутом.

Скупштима има председника и потпредседника који се бирају из редова чланова Скупштине на период од четири године, а иста лица могу бити поново бирана највише још једанпут.

Председник скупштине представља скупштину, сазива седнице скупштине и врши друге послове у складу са овим законом и статутом.

Савет

Члан 52.

Савет:

- 1) спороводи одлуке Скупштине;
- 2) утврђује предлог статута и других општих аката Коморе;
- 3) утврђује предлог годишњег програма рада Коморе и прати његово спровођење;
- 4) утврђује предлог финансијског плана Коморе и стара се о његовом извршењу;
- 5) утврђује минимални облик и садржај радне документације за обављање ревизије;
- 6) утврђује методологију обављања провере квалитете рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора;
- 7) одлучује о захтевима за издавање и обнављање лиценци, односно захтевима за издавање дозвола за обављање ревизије;
- 8) разматра испуњеност услова за покретање поступка за одузимање лиценце, односно дозволе за обављање ревизије;
- 9) доноси акте у складу са статутом Коморе;
- 10) обавља и друге послове утврђене статутом Коморе.

Савет има седам чланова, и то:

- 1) председника и пет чланова које бира Скупштина из реда лиценцираних овлашћених ревизори;
 - 2) једног члана кога именује министар финансија.
- Из истог друштва за ревизију може бити изабран само један члан Савета.

Надзорни одбор

Члан 53.

Надзорни одбор врши контролу пословања и унутрашњи надзор над радом Коморе.

Чланове надзорног одбора и председника надзорног одбора бира и разрешава Скупштина из реда својих чланова.

Генерални секретар

Члан 54.

Генерални секретар:

- 1) руководи Комором, представља и заступа Комору;
- 2) одговара за законитост рада и пословање Коморе;
- 3) припрема годишњи програм рада и финансијски план Коморе;

- 4) подноси Савету извештаје о извршењу годишњег програма рада и финансијског плана Коморе;
- 5) решењем издаје, обнавља и одузима лиценце;
- 6) решењем издаје и одузима дозволе за обављање послова ревизије;
- 7) извршава одлуке Скупштине и Савета;
- 8) одлучује о правима, обавезама и одговорностима запослених у стручној служби Коморе;
- 9) утврђује правилник о систематизацији радних места у Комори;
- 10) обавља друге послове одређене овим законом и статутом.

За Генералног секретара може бити предложено лице које испуњава следеће услове:

- 1) да има високо стручно образовање;
- 2) да има најмање пет година радног искуства у организовању и вођењу послова;
- 3) да је држављанин Републике Србије;
- 4) да није осуђивано за кривична дела, која га чине недостојним за обављање ових послова.

Генералног секретара бира Скупштина.

Етички одбор

Члан 55.

Етички одбор:

- 1) даје мишљење о раду чланова Коморе у складу са Кодексом професионалне етике ревизора;
- 2) промовише принципе професионалне етике ради успостављања етичког понашања чланова Коморе у обављању ревизије;
- 3) обавља друге послове у вези са применом и поштовањем Кодекса професионалне етике ревизора.

Састав Етичког одбора, избор чланова и председника, као и начин рада, ближе се уређују статутом.

Дисциплинска комисија

Члан 56.

Дисциплинска комисија је орган Коморе који спроводи овлашћења утврђена статутом и правилником о дисциплинском поступку у спровођењу дисциплинских и других мера, у складу са овим законом.

Стручна служба Коморе

Члан 57.

Ради обављања стручних, административних и других послова Комора образује стручну службу.

У погледу права, обавеза и одговорности по основу рада запослених у стручној служби Коморе примењују се прописи којима се уређује рад.

Организација, рад и надлежност стручне службе Коморе уређује се статутом.

Јавност рада Коморе

Члан 58.

Комора је дужна да обавештава јавност о свим питањима из надлежности Коморе.

Комора је дужна да обавештава Одбор за јавни надзор, Министарство и надлежне правосудне органе о дисциплинским поступцима који се воде против чланова Коморе пред надлежним органима Коморе, као и о поступцима издавања, обнављања или одузимања лиценце, односно издавања и одузимања дозвола за обављање послова ревизије ако се у тим поступцима установи да постоји сумња да је извршено кривично дело.

Комора је дужна да на захтев органа из става 2. овог члана достави потребне податке о чињеницама о којима има сазнање.

Надзор над радом Коморе

Члан 59.

Надзор над законитошћу рада и аката Коморе врши Министарство.

У вршењу надзора из става 1. овог члана, Министарство може да тражи од Коморе одговарајуће извештаје и податке, односно може извршити непосредан увид у рад Коморе.

Комора је дужна да извештаје и податке из става 2. овог члана достави Министарству у року од 15 дана од дана када су подаци затражени.

У вршењу надзора над јавним овлашћењима Коморе примењују се одредбе закона којим се уређује државна управа.

VI. ОДБОР ЗА ЈАВНИ НАДЗОР

Члан 60.

Одбор за јавни надзор је комисија коју оснива Влада Републике Србије у циљу заштите јавног интереса у раду Коморе, друштва за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора.

Одбор за јавни надзор сарађује са надзорним органима држава чланица и са надзорним органима трећих земаља.

Делокруг рада

Члан 61.

Одбор за јавни надзор у оквиру својих надлежности прати следеће активности Коморе, друштва за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора:

- 1) утврђивање и спровођење програма за полагање, признавање и организовање испита за звање овлашћених ревизора;
- 2) издавање, обнављање и одузимање лиценци овлашћеним ревизорима;
- 3) издавање и одузимање дозвола за обављање ревизије друштвима за ревизију и самосталним ревизорима;

4) регистрацију лиценцираних овлашћених ревизора, друштава за ревизију и самосталних ревизора, као и ревизора и ревизорских друштава држава чланица и ревизора и ревизорских друштава трећих земаља;

5) утврђивање и спровођење програма континуираног професионалног усавршавања лиценцираних овлашћених ревизора;

6) усвајање и примену Међународних стандарда ревизије;

7) примену Кодекса професионалне етике ревизора;

8) спровођење контроле квалитета рада у друштвима за ревизију и код самосталних ревизора;

9) спровођење методологије за обављање контроле квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора;

10) дисциплинске поступке и друге мере, односно истражне и дисциплинске поступке који се спроводе са циљем отклањања и санкционисања неправилности.

11) обавља и друге послове у складу са овим законом и законом којим се уређује рачуноводство.

Начин остваривања јавног надзора над ревизијом

Члан 62.

Одбор за јавни надзор обавља послове из члана 61. овог закона тако што:

1) даје мишљење на општа акта Коморе у складу са овим законом, прати спровођење тих аката и предлаже њихову измену. Ради спровођења надзора Одбор за јавни надзор може да предложи поништавање или укидање аката Коморе;

2) предлаже Министарству проверу исправности издавања лиценци и дозвола за обављање ревизије, регистрације лиценцираних овлашћених ревизора, друштава за ревизију и самосталних ревизора, као и ревизора и ревизорских друштава држава чланица и ревизора и ревизорских друштава трећих земаља;

3) даје претходно мишљење на годишњи план провере квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора који утврђује Комора, на који сагласност даје Министарство;

4) даје предлог Министарству и Комори за ванредне провере квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора;

5) разматра годишњи извештај о раду Коморе, који је Комора дужна да достави у року од 30 дана од усвајања на Скупштини.

У циљу спровођења активности из става 1. овог члана Одбор за јавни надзор може да тражи и друге извештаје и податке о раду Коморе.

На захтев Одбора за јавни надзор Комора је дужна да достави сву документацију, добијену у оквиру надзора, заједно са записником, напоменама уз записник и стручним мишљењем Савета Коморе.

Мере у поступку јавног надзора

Члан 63.

Ако Одбор за јавни надзор оцени да постоји основана сумња да су учињене одређене незаконитости и неправилности, дужан је да обавести Министарство и:

1) затражи извештаје и друге податке о уоченим неправилностима;

2) предложи мере ради њиховог отклањања;

3) предложи покретање поступка за утврђивање одговорности запослених у Комори;

4) предложи сазивање Скупштине Коморе;

5) предузме и друге мере из своје надлежности.

Министар финансија може да распусти Савет Коморе и да смени Генералног секретара Коморе ако Министарство у раду тих тела утврди значајније неправилности.

Члан 64.

Одбор за јавни надзор доноси пословник којим се уређује начин рада.

Одбор за јавни надзор објављује годишњи програм рада и полугодишњи извештај о раду на интернет страници Министарства.

Одбор за јавни надзор доставља Влади Републике Србије годишњи извештај о раду.

Чланови Одбора за јавни надзор

Члан 65.

Одбор за јавни надзор има председника, шест чланова и секретара.

Чланове Одбора за јавни надзор и секретара именује и разрешава Влада, и то:

1) председника, четири члана и секретара - на предлог министра финансија;

2) једног члана - на предлог Народне банке Србије;

3) једног члана - на предлог Комисије за хартије од вредности.

За члана Одбора за јавни надзор може бити предложено лице које:

1) има високу школску спрему економског или правног смера;

2) није запослено у Комори и није члан извршних органа Коморе;

3) има најмање три године радног искуства на руководећем положају у области рачуноводства, ревизије, финансија или правосудног система или шест година радног искуства у овим областима;

4) није осуђивано за кривична дела, која га чине недостојним за обављање ових послова.

Већина чланова Одбора за јавни надзор морају да буду непрактичари.

Председник и један члан Одбора за јавни надзор из става 3. тачка 1) овог члана могу бити именовани из реда функционера.

Чланови Одбора за јавни надзор и секретар бирају се на период од четири године, а иста лица могу бити поново бирања највише још једанпут.

Чланови Одбора за јавни надзор одлучују независно и самостално.

Висину накнаде за рад члановима Одбора за јавни надзор и секретару, одређује Влада на предлог Министарства.

Административне послове за рад Одбора за јавни надзор обавља секретар.

Стручне послове за рад Одбора за јавни надзор обавља Министарство.

Заштита података

Члан 66.

Одредбе овог закона у вези са заштитом података примењују се на садашње и бивше чланове Одбора за јавни надзор.

Одредбе овог закона не примењују се на чланове Одбора за јавни надзор и на чланове органа Коморе када је реч о размени података и сарадњи са надлежним органима држава чланица везане за послове у складу са овом законом. Начин, поступак, разлоге и услове за размену података, ревизорских радних материјала и других докумената утврђује Одбор за јавни надзор својим пословником.

Одредба става 2. овог члана примењује се на размену података са надлежним органима трећих земаља, ако је закључен споразум о међусобној сарадњи.

VII. КОНТРОЛА КВАЛИТЕТА РАДА ДРУШТАВА ЗА РЕВИЗИЈУ, САМОСТАЛНИХ РЕВИЗОРА И ЛИЦЕНЦИРАНИХ ОВЛАШЋЕНИХ РЕВИЗОРА

Члан 67.

Комора врши контролу квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора ради провере:

- 1) да ли обављају ревизију у складу са овим законом, Међународним стандардима ревизије и другим правилима ревизорске струке;
- 2) да ли испуњавају захтеве независности;
- 3) броја и квалитета ангажованих лица;
- 4) интерног система провере квалитета рада;
- 5) да ли испуњавају услове за издавање дозвола за обављање ревизије, односно за добијање сертификата и лиценци;
- 6) да ли испуњавају услове за упис у одговарајуће регистре;
- 7) да ли је извештај о транспарентности састављен и објављен у складу са одредбама овог закона;
- 8) извештаја и других података које су према одредбама овог закона и других прописа дужни да подносе Комори, односно извештаје о одређеним чињеницама и околностима.

Лица која врше контролу квалитета рада из става 1. овог члана дужна су да заврше додатну обуку према програму који утврди Комора.

Контрола квалитета рада из става 1. овог члана врши се на објективан начин и у поступку који искључује било какав сукоб интереса између лица која врше проверу квалитета рада и друштава за ревизију, односно лиценцираних овлашћених ревизора.

Лица која врше контролу квалитета рада дужна су да обезбеде потребан број одабраних ревизорских списа и докумената односно узорака за тестирање, како би предметна провера била квалитетна и свеобухватна, примењујући Међународне стандарде ревизије и захтеве везане за независност њиховог рада.

Контрола квалитета рада из става 1. овог члана подлеже надзору који врши Министарство.

У поступку контроле квалитета рада из става 1. овог члана примењују се одредбе закона којим се уређује општи управни поступак, ако овим законом није друкчије уређено.

Члан 68.

Комора врши контролу квалитета рада код друштава за ревизију и самосталних ревизора најмање једном у шест година, односно најмање једном у

три године код друштва за ревизију које обавља ревизију друштва од јавног интереса.

Комора је дужна да о контроли квалитета рада писаним путем обавести друштво за ревизију најкасније 15 дана пре почетка контроле.

Члан 69.

Контролу квалитета рада друштва за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора обављају лица запослена у Комори, лиценцирани овлашћени ревизори са најмање пет година радног искуства на пословима ревизије, а именује их Савет Коморе уз претходно прибављено мишљење Одбора за јавни надзор.

Именовање лиценцираних овлашћених ревизора врши се на објективан начин како би се спречио сукоб интереса између лица која врше проверу квалитета рада из става 1. овог члана и контролираних друштва за ревизију и лиценцираних овлашћених ревизора.

Контрола квалитета рада из става 1. овог члана организује се тако да буде независна од лиценцираних овлашћених ревизора и друштва за ревизију која подлежу провери, као и да подлеже јавном надзору.

Комора прописује организацију контроле квалитета рада из става 3. овог члана.

За финансирање контроле квалитета рада из става 1. овог члана користе се средства Коморе, посебно издвојена за ову намену.

Контрола квалитета рада друштва за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора

Члан 70.

Друштво за ревизију код којег се врши контрола квалитета рада дужно је да омогући овлашћеном лицу Коморе преглед ревизорских извештаја, радне документације као и друге документације на основу које су ревизорски извештаји састављени.

Друштво за ревизију код којег се врши контрола квалитета рада дужно је да на захтев овлашћеног лица Коморе, омогући контролу квалитета рада у свом седишту.

Начин прегледања радне документације уређује се актима Коморе.

Извештај о контроли квалитета рада

Члан 71.

О обављеној контроли квалитета рада саставља се извештај који садржи значајне налазе и закључке и доставља се друштву за ревизију код којег се врши контрола квалитета рада.

Једном годишње Комора, уз претходно мишљење Одбора за јавни надзор објављује укупне резултате провере квалитета рада на интернет страници Коморе.

Мере у поступку контроле квалитета рада друштава за ревизију и самосталних ревизора

Члан 72.

Ако Комора у поступку контроле квалитета рада утврди да друштво за ревизију, односно самостални ревизор не поступа у складу са одредбама овог закона и другим правилима ревизорске струке, овлашћена је да обавести Одбор за јавни надзор и предузме следеће мере:

- 1) изда налог за отклањање неправилности;
- 2) одреди додатне мере;
- 3) условно одузме дозволу за обављање ревизије;
- 4) одузме дозволу за обављање ревизије.

Изречене мере из става 1. овог члана објављују се у у Регистру изречених мера из члана 91. овог закона наредног дана од дана када решење о изреченој мери из става 1. овог члана постане извршно.

Налог за отклањање неправилности

Члан 73.

Комора решењем издаје налог за отклањање неправилности друштву за ревизију:

- 1) ако власничка структура и управљање друштвом за ревизију није у складу са одредбама овог закона;
- 2) ако не објави извештај о транспарентности у складу са чланом 6. овог закона;
- 3) ако обавља додатне делатности (услуге) супротно члану 27. овог закона;
- 4) ако не доставља извештаје и обавештења у смислу члана 94. овог закона;
- 5) ако не испуњава услове за издавање дозволе за обављање ревизије;
- 6) ако не обавља ревизију у складу са одредбама овог закона.

Члан 74.

Налог за отклањање неправилности садржи:

- 1) опис неправилности чије је отклањање утврђено налогом;
- 2) рок у коме је друштво за ревизију дужно да отклони неправилности и да достави извештај о отклањању неправилности;
- 3) начин отклањања неправилности;
- 4) попис документа или доказа о отклањању неправилности које је друштво за ревизију дужно да достави Комори;
- 5) образложење;
- 6) упутство о правном средству.

Члан 75.

Друштво за ревизију може да уложи писани приговор на решење из члана 73. овог закона у року од 15 дана од дана пријема.

О приговору одлучује Комора у року 15 дана од пријема приговора.

Решење којим се одлучује о приговору из става 1. овог члана коначно је, а против њега може да се покрене управни спор.

Извештај о отклањању неправилности

Члан 76.

Друштво за ревизију дужно је да у року отклони утврђене неправилности и да Комори поднесе извештај који садржи опис предузетих мера, као и да приложи доказе о отклањању неправилности.

Додатне мере

Члан 77.

Комора може решењем да одреди додатну меру ако утврди да:

- 1) друштво за ревизију не поступа у складу са налогом за отклањање неправилности;
- 2) је против лиценцираног овлашћеног ревизора који у друштву за ревизију обавља послове ревизије започет поступак за одузимање лиценце;
- 3) друштво за ревизију у последње две године преко четири пута прекрши дужност правременог и правилног подношења извештаја, односно обавештавања, или на други начин омета обављање надзора над његовим пословањем.

Додатном мером налаже се друштву за ревизију да спроведе мере:

- 1) побољшање система интерних контрола квалитета у обављању ревизије;
- 2) побољшање поступка интерног надзора над поверљивим подацима;
- 3) друге мере у складу са овим законом, Међународним стандардима ревизије и правилима ревизије.

Решење из става 1. коначно је, а против њега може да се покрене управни спор.

Мере у поступку контроле квалитета рада лиценцираних овлашћених ревизора

Члан 78.

Ако Комора у поступку контроле квалитета рада утврди да лиценцирани овлашћени ревизор не поступа у складу са одредбама овог закона и другим правилима ревизије, овлашћена је да обавести Одбор за јавни надзор и предузме следеће мере:

- 1) изда налог за отклањање неправилности;
- 2) изрекне јавну опомену;
- 3) условно одузме лиценцу;
- 4) одузме лиценцу.

У поступку контроле квалитета рада лиценцираних овлашћених ревизора сходно се примењују одредбе чл. 70, 71. и 73 - 76. овог закона.

Изречене мере из става 1. овог члана објављују се у Регистру изречених мера из члана 91. овог закона наредног дана од дана када решење о изреченој мери из става 1. овог члана постане извршно.

Опомена

Члан 79.

Комора изриче лиценцираном овлашћеном ревизору опомену ако лиценцирани овлашћени ревизор не поступа у складу са правилима ревизије и нема услова за одузимање лиценце, односно за условно одузимање лиценце.

Условно одузимање лиценце

Члан 80.

Комора решењем о одузимању лиценце може да одреди да лиценца неће бити одузета ако лице којем је изречена таква мера, у периоду који одреди Комора, а који не може бити краћи од шест месеци и дужи од две године, не учини нову повреду овог закона код обављања ревизије.

Комора ће укинути решење о условном одузимању лиценце и одузети лиценцу ако лице којем је изречена мера условног одузимања лиценце у одређеном периоду учини нову повреду овог закона код обављања ревизије због којег је могуће одузимање лиценце, односно изрицање опомене.

Решење из става 1. овог члана коначно је, а против њега може да се покрене управни спор.

Одузимање лиценце

Члан 81.

Комора одузима лиценцу овлашћеном ревизору:

- 1) ако је лиценца добијена навођењем неистинитих података;
- 2) ако приликом добијања лиценце нису били испуњени услови из члана 10. овог закона;
- 3) ако је лице правоснажно осуђено за кривична дела која га чине недостојним за обављање ових послова.

Комора одузима лиценцу ако лиценцирани овлашћени ревизор при обављању ревизије:

- 1) поступа супротно чл. 28. и 36. овог закона;
- 2) поступа супротно правилима ревизије и ако због тога ревизорски извештај који је потписао садржи недостатке, односно доводи у заблуду кориснике ревизорског извештаја;
- 3) не поштује обавезу заштите поверљивих података;
- 4) ако не поступа у складу са одредбама овог закона и других прописа који уређују ревизију финансијских извештаја.

VIII. ИЗДАВАЊЕ И ОДУЗИМАЊЕ ДОЗВОЛЕ ЗА ОБАВЉАЊЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 82.

Дозволу за обављање ревизије на основу које се друштво за ревизију, односно самостални ревизор региструје за обављање ревизије издаје Комора.

Правно лице које нема дозволу за обављање послова ревизије у складу са овим законом, не може користити у правном промету назив „ревизија”.

Захтев за издавање дозволе за обављање ревизије

Члан 83.

Захтев за издавање дозволе за обављање ревизије оснивач друштва за ревизију, односно самостални ревизор подноси Комори.

Уз захтев из става 1. овог члана, оснивач подноси:

1) статут или оснивачки акт друштва за ревизију, у складу са законом којим се уређују привредна друштва;

2) интерни акт којим су установљене интерне процедуре за обезбеђење система квалитета;

3) доказ да испуњавају услове из чл. 4. и 10. овог закона;

4) податке о оснивачима са навођењем имена и презимена и фотокопију личне карте, односно пасоша, ако је оснивач физичко лице, односно извод из одговарајућег регистра, ако је оснивач правно лице;

5) за осниваче који су ревизорска друштва држава чланица, односно за ревизорска друштва трећих земаља, мишљење надлежног органа (института, коморе, удружења и сл.), које обухвата:

(1) садржај прописа државе чланице, односно треће земље који уређују услове за обављање ревизије и проверу квалитета обављања ревизије;

(2) изјаву надлежног органа да ревизорско друштво државе чланице, односно ревизорско друштво треће земље, има право да обавља ревизије или да постоје могућа ограничења у обављању ревизије;

(3) изјаву надлежног органа да ће Комору обавештавати о свим мерама провере квалитета рада изреченим ревизорском друштву државе чланице, односно ревизорском друштву треће земље;

6) списак лица која су повезана са оснивачима са описом начина повезаности;

7) податке о лиценцираним овлашћеним ревизорима који ће обављати ревизију са доказима о раду на неодређено радно време са пуним радним временом;

8) доказе о осигурању од одговорности и плаћању премије осигурања;

9) правилник о заштити документације о ревизији;

10) правилник о заштити пословне тајне.

Члан 84.

Комора је дужна да одлучи о захтеву из члана 83. овог закона у року од 30 дана од дана подношења захтева.

Ако нису испуњени услови прописани овим законом, Комора решењем одбија захтев из става 1. овог члана.

Решење из става 2. овог члана коначно је, а против њега може да се покрене управни спор.

Покретање поступка за одузимање дозволе за обављање ревизије

Члан 85.

Комора оцењује и покреће поступак за одузимање дозволе за обављање ревизије по службеној дужности.

Комора решењем покреће поступак за одузимање дозволе за обављање ревизије.

Решење о покретању поступка за одузимање дозволе из става 2. овог члана садржи:

1) опис чињеница, поступања или околности које се могу сматрати разлогом за покретања поступка за одузимање дозволе;

2) навођење докумената и других доказа на основу којих се покреће поступак;

3) образложење решења о покретању поступка.

Друштво за ревизију може да достави приговор о разлозима на основу којих је покренут поступак за одузимање дозволе за обављање ревизије у року од 15 дана од пријема решења из става 2. овог члана.

Дозвола за обављање ревизије се одузима:

1) ако је издата на основу неистинитих података оснивача;

2) ако престане да испуњава услове из члана 4. овог закона;

3) ако се број лиценцираних овлашћених ревизора смањи испод прописаног броја, а друштво за ревизију, у року од три месеца од настанка промене, не повећа број лиценцираних овлашћених ревизора до броја прописаног овим законом и о томе не обавести Комору;

4) ако обавља ревизију супротно одредбама овог закона, а по том основу не отклони неправилности, односно не спроведе додатне мере у одређеном року који утврди надлежни орган;

5) ако састави ревизорски извештај који се не заснива на стварним чињеницама.

Приговор на покретање поступка за одузимање дозволе за обављање ревизије

Члан 86.

У приговору на покретање поступка за одузимање дозволе за обављање ревизије друштво за ревизију против којег је покренут поступак може да наведе чињенице из којих произлази да одузимање дозволе није основано и да поднесе доказе којима потврђује постојање наведених чињеница.

Ако се друштво за ревизију против којег је покренут поступак за одузимање дозволе за обављање ревизије у приговору позива на материјалне доказе, дужно је да их приложи.

Одлучивање о одузимању дозволе за обављање ревизије

Члан 87.

Комора је дужна да одлучи о одузимању дозволе за обављање ревизије у року од 30 дана од пријема приговора о разлозима за одузимање дозволе, односно од истека рока за подношење приговора и о томе донесе решење.

Комора одлучује о одузимању дозволе за обављање ревизије само на основу чињеница, поступања или околности на основу којих је донето решење о покретању поступка за одузимање дозволе, као и на основу докумената и других доказа који су били наведени у решењу о покретању поступка, односно које су садржане у приговору о разлозима за одузимање дозволе друштву за ревизију против којег је покренут поступак.

Решење из става 1. овог члана коначно је, а против њега може да се покрене управни спор.

Обустављање поступка

Члан 88.

Комора обуставља поступак за одузимање дозволе за обављање ревизије у следећим случајевима:

1) ако се на основу доказа изнетих у приговору утврди да не постоје разлози за одузимање дозволе;

2) ако се утврди да није доказано наступање околности које су наведене као разлози за одузимање дозволе.

Комора доноси решење о обустављању поступка у року од 30 дана од пријема приговора.

Решење из става 1. овог члана коначно је, а против њега може да се покрене управни спор.

Решење о одузимању дозволе за обављање ревизије

Члан 89.

Решење о одузимању дозволе за обављање ревизије садржи:

1) образложење о одузимању дозволе, са ознаком броја и датума издавања дозволе;

2) назив и седиште друштва за ревизију, односно име и презиме, датум рођења (матични број) и адресу самосталног ревизора којем је одузета дозвола;

3) опис радњи, поступака или околности на основу којих се одузима дозвола.

Решење о одузимању дозволе за обављање ревизије доставља се друштву за ревизију, као и надлежном органу државе чланице, односно треће земље у којој је друштво за ревизију добило дозволу за обављање ревизије.

Условно одузимање дозволе за обављање ревизије

Члан 90.

Комора решењем о одузимању дозволе за обављање ревизије може да одреди да дозвола неће бити одузета ако друштво за ревизију којем је изречена таква мера, у периоду који одреди Комора, а који не може бити краћи од шест месеци и дужи од две године, не учини нову повреду овог закона код обављања ревизије.

Комора ће укинути решење о условном одузимању дозволе за обављање ревизије и одузети дозволу ако друштво за ревизију којем је изречена мера условног одузимања дозволе у периоду одређеном решењем из става 1. овог члана учини нову повреду овог закона код обављања ревизије.

Решење из става 2. овог члана коначно је, а против њега може да се покрене управни спор.

IX. РЕГИСТРИ

Врсте регистара

Члан 91.

Комора води:

- 1) Регистар чланова Коморе;
- 2) Регистар друштава за ревизију и самосталних ревизора;
- 3) Регистар лиценцираних овлашћених ревизора;
- 4) Регистар изречених мера.

Друштво за ревизију, односно самостални ревизор се уписује у регистар из става 1. тачка 3) овог члана на основу издате дозволе за обављање ревизије у року од пет дана од дана издавања дозволе.

Лиценцирани овлашћени ревизор се уписује у регистар из става 1. тачка 3) овог члана на основу издате лиценце у року од пет дана од дана издавања лиценце.

Мере изречене у складу са овим законом уписују се у регистар из става 1. тачка 4) овог члана, у року од 15 дана од дана њиховог изрицања.

Регистри из става 1. овог члана воде се на српском језику.

Регистри из става 1. редовно се ажурирају и објављују на интернет страници Коморе.

Регистри из става 1. овог члана су јавне књиге.

Ближе услове и начин вођења регистара из става 1. овог члана уређује Комора.

Регистар друштава за ревизију и самосталних ревизора

Члан 92.

Регистар друштава за ревизију и самосталних ревизора садржи:

- 1) пословно име, адресу, матични број, ПИБ и правну форму;
- 2) контакт податке и интернет адресу;
- 3) адресу сваке филијале или повезаног лица у земљи и у иностранству;
- 4) име и презиме и регистарски број свих лиценцираних овлашћених ревизора који су запослени у друштву за ревизију;
- 5) податке о оснивачима, у складу са прописима о регистрацији привредних субјеката;
- 6) податке о директору, односно о члановима органа управљања, у складу са прописима о регистрацији привредних субјеката;
- 7) податке о чланству у мрежи;
- 8) све остале регистрације друштва за ревизију код надлежних органа држава чланица и надлежних органа трећих земаља, укључујући назив органа за регистрацију и регистарски број ако постоји.

Ревизорска друштва трећих земаља у Регистру из става 1. овог члана треба да буду посебно приказана.

Подаци који се достављају Регистру из става 1. овог члана морају да буду потписани од стране лица овлашћеног за заступање друштва за ревизију.

Подаци који се достављају Регистру из става 1. овог члана, а које достављају ревизорска друштва држава чланица и ревизорска друштва трећих земаља морају да буду преведени на српски језик од стране овлашћеног лица у складу са законом.

Регистар лиценцираних овлашћених ревизора

Члан 93.

Регистар лиценцираних овлашћених ревизора садржи:

- 1) име, презиме и регистарски број лиценце;
- 2) назив, адресу, интернет адресу и регистарски број друштва за ревизију у којем је лиценцирани овлашћени ревизор запослен или са којим је повезан као партнер или на неки други начин;
- 3) све остале регистрације лиценцираног овлашћеног ревизора код надлежних органа држава чланица и надлежних органа трећих земаља, укључујући назив органа за регистрацију и регистарски број ако постоји;
- 4) датум издавања лиценце.

Ревизори трећих земаља у Регистру из става 1. овог члана треба да буду приказани као такви.

Лиценцирани овлашћени ревизор дужан је да обавештава Комору о променама свих чињеница и околности на основу којих је уписан у Регистар из става 1. овог члана у року од осам дана од дана настанка промена.

Подаци који се достављају Регистру из става 1. овог члана морају да буду потписани од стране лиценцираних овлашћених ревизора.

Подаци који се достављају Регистру из става 1. овог члана, а које достављају ревизори држава чланица и ревизори трећих земаља морају да буду преведени на српски језик од стране овлашћеног лица у складу са законом.

Извештавање Коморе од стране друштва за ревизију

Члан 94.

Друштво за ревизију је дужно да обавештава Комору о променама свих чињеница и околности на основу којих је уписано у Регистар из члана 92. овог закона у року од осам дана од дана настанка промена.

Друштво за ревизију је дужно да Комори најмање једном годишње до краја марта текуће године достави извештај са подацима о:

- 1) имаоцима акција и удела у друштву за ревизију, као и о стицању и промени власника акција, односно удела;
- 2) улагањима на основу којих је друштво за ревизију директно или индиректно стекло учешће у другом правном лицу;
- 3) променама статута или уговора о оснивању;
- 4) основици за утврђивање премије осигурања;
- 5) запосленима;
- 6) списку свих уговора о ревизији финансијских извештаја, по врстама ревизије, које је друштво за ревизију закључило са обвезницима ревизије у протеклом обрачунском периоду, као и списку свих уговора о ревизији финансијских извештаја који су раскинути уз одговарајуће образложење, независно од тога која је страна раскинула уговор;
- 7) броју извештаја о ревизији које је потписао сваки лиценцирани овлашћени ревизор.

У годишњи извештај из става 2. овог члана укључују се сви подаци у периоду од 1. јануара до 31. децембра претходне године.

Брисање из регистра

Члан 95.

Комора доноси решење о брисању друштва за ревизију из регистра Коморе:

- 1) ако оснивач донесе одлуку о престанку обављања делатности ревизије финансијских извештаја, као и у случајевима престанка привредног друштва, односно предузетника у складу са законом којим се уређују привредна друштва;
- 2) ако му је одузета дозвола за обављање ревизије;
- 3) ако у целости не испуни своје финансијске обавезе према Комори.

Брисањем из регистра Коморе друштву за ревизију одузима се дозвола за обављање ревизије.

Решење из става 1. овог члана коначно је, а против њега може да се покрене управни спор.

Кад решење из става 1. овог закона буде извршно, Комора доставља примерак решења Агенцији за привредне регистре.

Члан 96.

Комора доноси решење о брисању лиценцираног овлашћеног ревизора из регистра Коморе:

- 1) на лични захтев;
- 2) ако му је одузета лиценца.

Брисањем из регистра Коморе, лиценцираном овлашћеном ревизору одузима се лиценца.

Решење из става 1. овог члана коначно је, а против њега може да се покрене управни спор.

X. МЕЂУНАРОДНА САРАДЊА

Сарадња са државама чланицама

Члан 97.

Одбор за јавни надзор сарађује, пружа помоћ, доставља информације и спроводи друге облике сарадње са надлежним органима држава чланица одговорним за одобрење, регистрацију, проверу квалитета рада и надзор ревизора, односно ревизорских друштава држава чланица.

Чланови Одбора за јавни надзор дужни су да као поверљиве чувају све податке добијене на основу међусобне сарадње надлежних органа и после престанка чланства.

По пријему захтева надлежних органа држава чланица за доставу информација, Одбор за јавни надзор, без одлагања, пружа све тражене информације. Ако је потребно, Одбор за јавни надзор предузима мере неопходне за прикупљање тражених информација. Ако Одбор за јавни надзор није у могућности да прибави тражене информације, о разлозима извештава надлежни орган који је упутио захтев.

Одбор за јавни надзор може да одбије захтев за доставу информација:

- 1) ако њихово објављивање може неповољно да утиче на суверенитет, безбедност или јавни поредак Републике Србије;

2) ако су пред органима Републике Србије већ покренути судски поступци у вези са истим радњама против друштава за ревизију и лиценцираних овлашћених ревизора;

3) ако су надлежни органи Републике Србије већ донели правоснажну пресуду против лица из тачке 2) овог става за исте радње.

Ако Одбор за јавни надзор добије податке од других надлежних органа, те податке може да употреби само за обављање свог рада на основу овог закона и у оквиру управних или судских поступака који су с тим повезани.

Члан 98.

Ако Одбор за јавни надзор утврди да се спроводе или су се спроводиле активности супротне одредбама овог закона на територији друге државе чланице, о томе ће обавестити надлежни орган државе чланице.

Ако Одбор за јавни надзор прими обавештење од надлежног органа државе чланице да се на територији Републике Србије спроводе или су се спроводиле активности супротне одредбама овог закона, покренуће истрагу и о резултатима истраге обавестиће орган који је доставио обавештење.

Ако надлежни орган државе чланице захтева истрагу у Републици Србији, Одбор за јавни надзор може да одбије захтев за спровођење истраге или захтев о праћењу особља надлежног органа друге државе чланице у истрази:

1) ако би таква истрага могла неповољно да утиче на суверенитет, безбедност или јавни поредак Републике Србије;

2) ако су пред органима Републике Србије већ покренути судски поступци у вези са истим радњама против друштава за ревизију и лиценцираних овлашћених ревизора;

3) ако су надлежни органи Републике Србије већ донели правоснажну пресуду против лица из тачке 2) овог става за исте радње.

У случају из става 3. тач. 2) и 3) овог члана Одбор за јавни надзор о покренутим поступцима и правоснажним пресудама обавештава надлежне органе држава чланица.

Сарадња са трећим земљама

Члан 99.

Одбор за јавни надзор може да одобри да се радна документација или други документи коју поседују лиценцирани овлашћени ревизори, самостални ревизори и друштва за ревизију доставе надлежним органима треће земље под условом:

1) да се радна документација или други документи односе на ревизије финансијских извештаја и консолидованих финансијских извештаја друштава која су издала хартије од вредности у трећој земљи или која чине део групе која сачињава консолидоване финансијске извештаје;

2) да се преношење радне документације одвија преко Одбора за јавни надзор према надлежним органима треће земље само на захтев надлежног органа треће земље;

3) да су испуњени услови из става 2. овог члана;

4) да постоји закључен споразум о сарадњи Одбора за јавни надзор са надлежним органом треће земље;

5) да се пренос личних података у трећу земљу врши у складу са одредбама члана 66. овог закона и прописа о заштити података о личности.

6) да надлежни органи треће земље испуњавају услове које прописује Европска комисија ради унапређења сарадње између надлежних органа;

Споразум из става 1. тачка 4) овог члана обавезно садржи:

1) образложење захтева за доставу радне документације и других докумената;

2) одредбе о обавези заштите поверљивих података од стране лица која су запослена или су била запослена у надлежним органима треће земље;

3) одредбе о обавези коришћења радне документације и других докумената од стране надлежних органа треће земље само ради спровођења јавног надзора и провере квалитете рада сагласно чл. 67 - 96. овог закона.

Одбор за јавни надзор може да одбије захтев надлежног органа треће земље:

1) ако би достава радне документације, односно докумената неповољно утицала на суверенитет, безбедност или правни поредак Републике Србије;

2) ако су пред надлежним органима Републике Србије већ покренути судски поступци везани за спровођење јавног надзора и контролу квалитета рада лиценцираних овлашћених ревизора, самосталних ревизора и друштава за ревизију;

3) ако су надлежни органи Републике Србије већ донели правоснажну пресуду у судским поступцима везаним за спровођење јавног надзора и контролу квалитета рада.

Изузетно од става 1. овог члана, Одбор за јавни надзор може да одобри лиценцираним овлашћеним ревизорима, самосталним ревизорима и друштвима за ревизију, да радну документацију и друге документе директно достављају надлежним органима треће земље, уз услов:

1) да се документација користи у сврху покретања истраге од стране надлежних органа у трећој земљи;

2) да достављање документације није у супротности са обавезама којих су лиценцирани овлашћени ревизори, самостални ревизори и друштва за ревизију дужни да се придржавају;

3) да постоји споразум о сарадњи са надлежним органима треће земље који надлежним телима Републике Србије омогућавају директан приступ радној документацији и другим документима;

4) да надлежни орган треће земље које упућује захтев унапред извештава Одбор за јавни надзор о сваком директном захтеву за доставу радне документације, односно докумената, са навођењем разлога;

5) поштовања услова наведених у ставу 2. овог члана.

Одбор за јавни надзор обавештава Европску комисију о сарадњи из ст. 1. и 4. овог члана.

Регистрација и надзор ревизора и ревизорских друштава трећих земаља

Члан 100.

Комора региструје, у складу са чл. 92. и 93. овог закона, све ревизоре и ревизорска друштва трећих земаља који врше ревизију годишњих или консолидованих финансијских извештаја друштава из трећих земаља која су укључена на регулисано тржиште хартија од вредности, односно мултилатералну трговачку платформу (МТП) у Републици Србији, осим у случају када друштво

издаје искључиво дужничке хартије од вредности, прихваћене за трговање на регулисаном тржишту хартија од вредности, односно МТП у Републици Србији чија је номинална вредност по јединици најмање 50.000 евра или је у случају дужничких хартија од вредности у другој валути, њихова вредност на дан издавања једнака вредности од 50.000 евра.

Ревизорски извештаји које су издали ревизори и ревизорска друштва трећих земаља који нису регистровани у Републици Србији у складу са овим законом, не производе правно дејство.

Комора укључује регистроване ревизоре и ревизорска друштва трећих земаља у свој систем надзора, односно контроле квалитета и у свој систем изрицања мера надзора.

Комора може да региструје ревизорска друштва трећих земаља само ако:

1) испуњавају услове из чл. 10. и 11. овог закона, односно из чл. 3, 4, 5. и 83. овог закона;

2) већина чланова органа управљања ревизорског друштва треће земље испуњава услове из чл. 10. и 11. овог закона;

3) ревизор треће земље, који врши ревизију у име ревизорског друштва треће земље, испуњава услове из чл. 10. и 11. овог закона;

4) се ревизије годишњих или консолидованих финансијских извештаја из става 1. овог члана врше у складу са Међународним стандардима ревизије и одредбама овог закона;

5) на својој интернет страници објаве извештај о транспарентности који обухвата податке из члана 6. овог закона или испуне исте такве захтеве у погледу обелодањивања.

XI. КАЗНЕНЕ ОДРЕДБЕ

Привредни преступи

Члан 101.

Новчаном казном од 300.000 до 3.000.000 динара казниће се за привредни преступ друштво за ревизију:

1) ако ревизију обавља без дозволе Коморе супротно члану 3. овог закона;
2) ако се оснује супротно одредбама чл. 4. и 5. овог закона;
3) ако извештај о транспарентности не објави у складу са чланом 6. овог закона;

4) ако се не осигура у складу са чланом 9. овог закона;

5) ако послове ревизије у друштву за ревизију обављају лица која не испуњавају услове из члана 10. овог закона;

6) ако уговорене послове ревизије уступа супротно члану 19. став 3. овог закона;

7) ако радну документацију не чува у складу са чланом 22. овог закона;

8) ако поступа супротно члану 23. овог закона;

9) ако ревизорски извештај не саставља у складу са чланом 24. овог закона;

10) ако ревизију обавља супротно члану 27. овог закона;

11) ако врши ревизију код правног лица из члана 29. овог закона;

12) ако не изврши замену лиценцираног овлашћеног ревизора, потписника ревизорског извештаја, односно кључног ревизорског партнера у складу са чланом 35. овог закона;

13) ако не поступи у складу са чланом 37. овог закона;

14) ако не поступи у складу са чланом 70. овог закона;

15) ако у одређеном року не поступи у складу са чланом 76. овог закона;

16) ако не обавести Комору у складу са чланом 94. овог закона.

За радње из става 1. овог члана казниће се за привредни преступ и одговорно лице у друштву за ревизију, новчаном казном од 20.000 до 200.000 динара.

Члан 102.

Новчаном казном од 200.000 до 1.500.000 динара казниће се за привредни преступ друштво за ревизију у којем лиценцирани овлашћени ревизори обављају послове ревизије код правног лица из члана 28. овог закона.

За радње из става 1. овог члана казниће се за привредни преступ и одговорно лице у друштву за ревизију, новчаном казном од 10.000 до 100.000 динара.

Члан 103.

Новчаном казном од 300.000 до 3.000.000 динара казниће се за привредни преступ:

1) обвезник ревизије ако није уговорио обављање ревизије финансијских извештаја у року из члана 17. овог закона;

2) правно лице код којег се обавља ревизија ако не поступи у складу са одредбама члана 21. овог закона;

3) друштво од јавног интереса ако није основало Комисију за ревизију у складу са чланом 38. овог закона.

За радње из става 1. овог члана казниће се за привредни преступ и одговорно лице у правном лицу, новчаном казном од 20.000 до 200.000 динара.

Члан 104.

Новчаном казном од 300.000 до 3.000.000 динара казниће се за привредни преступ Комора:

1) ако не обавља послове прописане одредбама члана 42. овог закона;

2) ако не достави годишњи финансијски извештај и годишњи извештај о раду у складу са чланом 42. став 1. тачка 19), овог закона;

3) ако не прибави сагласност министра финансија, као и мишљење Одбора за јавни надзор у складу са одредбом члана 42. став 3. овог закона;

4) ако не чува пословну тајну сагласно одредбама члана 44. овог закона;

5) ако не објави документа на начин прописан одредбама члана 48. овог закона;

6) ако Одбору за јавни надзор не достави годишњи извештај о раду у року из члана 62. став 1. тачка 5) овог закона;

7) ако не спроведе контролу квалитета рада над друштвом за ревизију или самосталним ревизором најмање једном у шест, односно три године у складу са одредбама члана 68. овог закона;

8) ако у случају откривених неправилности у поступку контроле квалитета рада не предузме мере или условно не одузме дозволу у складу са одредбама члана 90. овог закона;

9) ако надлежном органу, односно организацији која води регистар привредних субјеката не достави одлуку о брисању друштва за ревизију, односно самосталног ревизора сагласно члану 95. овог закона.

За радње из става 1. овог члана казниће се за привредни преступ и Генерални секретар Коморе (одговорно лице), новчаном казном од 20.000 до 200.000 динара.

Прекршаји

Члан 105.

Новчаном казном од 50.000 до 500.000 динара казниће се за прекршај самостални ревизор:

- 1) за радње из члана 101. став 1. овог закона;
- 2) ако поступи супротно члану 34. овог закона.

Члан 106.

За радње из члана 102. став 1. овог закона казниће се за прекршај самостални ревизор, новчаном казном од 25.000 до 250.000 динара.

Члан 107.

Новчаном казном од 10.000 до 150.000 динара казниће се за прекршај лиценцирани овлашћени ревизор:

- 1) ако лицима која немају лиценцу за рад на пословима ревизије, повери поједине послове у поступку ревизије супротно члану 3. став 3. овог закона;
- 2) ако крши обавезу заштите података у смислу члана 23. став 1. овог закона;
- 3) ако састави и потпише ревизорски извештај које није састављен на начин прописан одредбама члана 24. овог закона, односно ако пропусти или неправилно оцени поједине значајније позиције у финансијским извештајима који су били предмет ревизије, или ако не примењује правила ревизије, што има за последицу погрешно мишљење о финансијским извештајима, односно погрешно образложење мишљења;
- 4) ако не обавести друштво за ревизију сагласно одредбама члана 30. овог закона о наступању околности из члана 28. овог закона.

Члан 108.

Новчаном казном од 10.000 до 150.000 динара казниће се за прекршај лица из члана 32. овог закона, ако поступи супротно одредби тог члана.

ХИИ. ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 109.

Влада Републике Србије ће у року од 90 дана од дана ступања на снагу овог закона именовати чланове и секретара Одбора за јавни надзор.

До оснивања Одбора за јавни надзор све послове из надлежности Одбора за јавни надзор сагласно овом закону обавља Министарство и Национална комисија за рачуноводство из члана 60. Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС”, бр. 46/06 и 111/09).

Комора је дужна да усклади своја акта са одредбама овог закона у року од девет месеци од дана ступања на снагу овог закона.

Члан 110.

Предузећа за ревизију која су до дана ступања на снагу овог закона добила дозволу Министарства дужна су да ускладе своје пословање са одредбама овог закона најкасније у року од годину дана од дана ступања на снагу овог закона.

Уз захтев за издавање дозволе из члана 83. став 1. овог закона, друштва за ревизију дужна су да доставе и документацију из става 2. тог члана, као и сву потребну документацију на захтев Коморе.

Члан 111.

Поступци који су започети у складу са прописима који су важили до дана ступања на снагу овог закона, окончаће се у складу са тим прописима.

Члан 112.

До дана пријема Републике Србије у Европску унију на сарадњу са државама чланицама примењују се одредбе које уређују сарадњу са трећим земљама.

До дана пријема Републике Србије у Европску унију на ревизоре и ревизорска друштва држава чланица примењују се одредбе овог закона које се односе на ревизоре и ревизорска друштва трећих земаља.

Члан 113.

Даном ступања на снагу овог закона престају да важе чл. 1 - 3. у делу који се односи на ревизију, чл. 4 - 6, чл. 37 - 59, чл. 63 - 67, члан 68. став 1. тач. 14) - 18) и став 2. у вези става 1. тач. 14) - 18) овог члана и чл. 68а и 68б Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС”, бр. 46/06 и 111/09).

До доношења подзаконских аката на основу овог закона, примењиваће се подзаконски акти донети на основу одредби чланова закона које престају да важе у смислу става 1. овог члана, ако нису у супротности са овим законом.

Члан 114.

Овај закон ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”, осим члана 3. став 1. тач. 2) и 3) и чл. 97. и 98. овог закона, који ступају на снагу даном пријема Републике Србије у Европску унију.

Одредбе овог закона које се односе на самосталног ревизора, ступају на снагу даном пријема Републике Србије у Европску унију.