

# ЗАКОН О РЕВИЗИЈИ

## I. ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ

### Предмет уређивања

#### Члан 1.

Овим законом уређују се услови и начин обављања ревизије финансијских извештаја, обавезност ревизије, стручна оспособљеност лица и лиценце за обављање ревизије, контрола квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора, давање и одузимање дозволе за рад друштвима за ревизију и самосталним ревизорима, надзор над обављањем ревизије, Комора овлашћених ревизора (у даљем тексту: Комора) и надзор над њеним радом, међународна сарадња са надлежним телима у области надзора, 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 одговарајућом регулативом за израду финансијских извештаја;

2) субјекат ревизије је правно лице односно предузетник, у смислу закона којим се уређује рачуноводство, а чији су финансијски извештаји предмет законске ревизије, у складу са овим законом;

3) законска ревизија означава ревизију редовних годишњих и консолидованих финансијских извештаја, састављених у складу са законом којим се уређује рачуноводство, а која је по овом закону обавезна, као и оних субјеката ревизије за које ревизија, у складу са овим законом, није обавезна, већ се обавља добровољно;

4) друштво за ревизију је привредно друштво са седиштем у Републици Србији, основано у складу са законом којим се уређују привредна друштва и које у складу са овим законом има важећу дозволу за обављање ревизије;

5) друштво за ревизију државе чланице је правно лице, без обзира на његову правну форму, које има дозволу надлежног органа државе чланице Европске уније (у даљем тексту: држава чланица) за обављање законске ревизије;

6) друштво за ревизију треће земље је правно лице, без обзира на његову правну форму, које има дозволу надлежног органа треће земље за обављање законске ревизије, осим правног лица које је регистровано као друштво за ревизију у било којој држави чланици на основу важеће дозволе за обављање законске ревизије издате у држави чланици;

7) овлашћени ревизор је физичко лице које је, у складу са овим законом, положило испит за стицање звања овлашћени ревизор, а које нема важећу лиценцу за обављање ревизије;

8) лиценцирани овлашћени ревизор је физичко лице које је, у складу са овим законом, положило испит за стицање звања овлашћени ревизор и има важећу лиценцу за обављање ревизије;

9) самостални ревизор је лиценцирани овлашћени ревизор који, у складу са овим законом, има важећу дозволу да обавља ревизију као предузетник;

10) ревизор државе чланице је физичко лице које има важећу исправу надлежног органа државе чланице за обављање законске ревизије;

11) ревизор треће земље је физичко лице које има важећу исправу надлежног органа треће земље за обављање законске ревизије, искључујући држављане Републике Србије који су ту исправу стекли у бившим чланицама СФРЈ, а које нису чланице Европске уније, осим физичког лица које је регистровано за обављање законске ревизије у било којој држави чланици на основу важеће исправе за обављање ревизије;

12) ревизор групе је друштво за ревизију које врши законску ревизију консолидованих финансијских извештаја;

13) мрежа означава организацију која:

(1) за циљ има међусобну сарадњу и којој припадају друштва за ревизију, односно самостални ревизори, и

(2) која за циљ има расподелу добити или трошкова, или има заједничко власништво, контролу или управу, заједничку политику и процедуре контроле квалитета обављања ревизије, заједничку пословну стратегију, коришћење заједничког имена или значајног дела стручних ресурса;

14) повезано друштво за ревизију са друштвом државе чланице је друштво за ревизију које је са друштвом за ревизију државе чланице повезано заједничким власнишвом, контролом или управљањем;

15) ревизорски извештај је извештај о обављеној ревизији који издаје друштво за ревизију, односно самостални ревизор у складу са овим законом и Међународним стандардима ревизије;

16) надлежни органи су овлашћени органи или тела држава чланица и трећих земаља за уређивање ревизије и/или за надзор ревизора и ревизорских друштава, као и за сарадњу са надлежним органима других држава у области ревизије;

17) Међународни стандарди ревизије и Међународни стандард контроле квалитета (у даљем тексту: МСР) су Међународни стандарди ревизије (International Standards on Auditing - ISA) и Међународни стандард контроле квалитета (International Standard on Quality Control - ISQC) и са њима повезани ставови и стандарди које је објавио Одбор за међународне стандарде ревизије и услуга уверавања (International Auditing and Assurance Standards Board - IAASB) Међународне федерације рачуновођа (International Federation of Accountants - IFAC), измене ових стандарда, као и будући стандарди издати или прихваћени од стране овог тела, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија (у даљем тексту: Министарство);

18) Међународни стандарди финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ) су Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна

лица (МСФИ за МСП), ближе дефинисани законом којим се уређује рачуноводство;

19) Кодекс професионалне етике ревизора је акт који доноси Комора на основу Кодекса етике за професионалне рачуновође Међународне федерације рачуновођа (IFAC Code of Ethics for Professional Accountants), при чему Комора може донети и одлуку о непосредној примени Кодекса етике за професионалне рачуновође Међународне федерације рачуновођа;

20) Међународни стандарди едукације су Међународни стандарди едукације за професионалне рачуновође (International Education Standards - IES) које је усвојила Међународна федерација рачуновођа;

21) професионални скептицизам је став који подразумева критичко размишљање, способност препознавања околности које могу указати на могуће нетачно приказивање чињеница због грешке или преваре и критичку оцену ревизорских доказа;

22) 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 јавног интереса за Републику Србију, независно од њихове величине;

23) непрактичар је физичко лице, које за време трајања чланства у телу које обавља послове јавног надзора над обављањем ревизије и најмање три године пре чланства у том телу, није вршило 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 у друштву за ревизију или на било који други начин било повезано са друштвом за ревизију;

24) кључни ревизорски партнер је:

(1) лиценцирани овлашћени ревизор којег друштво за ревизију, односно самостални ревизор именује за одређени ревизорски посао као главно и одговорно лице за вршење законске ревизије у име друштва за ревизију, односно у име самосталног ревизора;

(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;

(3) лиценцирани овлашћени ревизор, који потписује ревизорски извештај;

25) трећа земља је држава која није чланица Европске уније;

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

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

28) овлашћени интерни ревизор је физичко лице које има одговарајуће стручно звање стечено у складу са овим законом;

29) Комисија за хартије од вредности (у даљем тексту: Комисија) је орган који спроводи јавни надзор над обављањем ревизије и контролу

квалитета рада друштва за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора у складу са овим законом;

30) средње правно лице је оно правно лице које је разврстано у средње правно лице у складу са законом којим се уређује рачуноводство;

31) мало правно лице је оно правно лице које је разврстано у мало правно лице у складу са законом којим се уређује рачуноводство;

32) матична држава чланица је држава чланица која је конкретном друштву за ревизију или ревизору, издала дозволу за обављање ревизије;

33) држава чланица домаћин је држава чланица у којој ревизор који има важећу исправу надлежног органа његове матичне државе чланице за обављање законске ревизије, тражи да му се изда исправа за обављање законске ревизије, или држава чланица у којој друштво за ревизију које има дозволу за обављање законске ревизије његове матичне државе чланице, тражи регистрацију или је већ регистровано за обављање законске ревизије.

### **Утврђивање и објављивање превода МСР**

#### **Члан 3.**

Преводе МСР решењем утврђује Министарство.

Решење из става 1. овог члана, којим се одређује и датум почетка примене МСР, заједно са текстом превода МСР, Министарство објављује у „Службеном гласнику Републике Србије” и на интернет страници Министарства.

### **Ко може да обавља ревизију**

#### **Члан 4.**

Ревизију може да обавља:

1) друштво за ревизију из члана 2. тачка 4) овог закона које има у радном односу са пуним радним временом запосленог најмање једног лиценцираног овлашћеног ревизора и испуњава друге услове утврђене овим законом;

2) друштво за ревизију државе чланице које је за обављање ревизије добило дозволу у складу са овим законом, односно које је регистровано за обављање ревизије у смислу овог закона;

3) друштво за ревизију треће земље које је за обављање ревизије добило дозволу у складу са овим законом;

4) самостални ревизор из члана 2. тачка 9) овог закона;

5) ревизор државе чланице који има важећу лиценцу и дозволу за обављање ревизије, које су издате од надлежног органа у Републици Србији, а који је регистрован као самостални ревизор у складу са овим законом;

6) ревизор треће земље који има важећу лиценцу и дозволу за обављање ревизије, које су издате од надлежног органа у Републици Србији, а који је регистрован као самостални ревизор у складу са овим законом;

Друштва за ревизију из става 1. овог члана обављају ревизију преко лиценцираних овлашћених ревизора.

## **Недостојност за обављање ревизије, стицање лиценци и обављање других послова у области ревизије**

### **Члан 5.**

Лице које је правноснажно осуђено на казну затвора за кривично дело у Републици Србији или страниј држави не може да обавља ревизију, стиче лиценце и звања у складу са овим законом и обавља друге послове у области ревизије, утврђене овим законом.

### **Услови за издавање лиценце за обављање ревизије**

### **Члан 6.**

Лиценца за обављање ревизије (у даљем тексту: лиценца) је јавна исправа коју, у складу са овим законом, издаје Министарство.

Лиценца се издаје лицу које испуњава следеће услове:

- 1) да има положен испит за звање овлашћени ревизор;
- 2) да има стечено високо образовање на студијама другог степена у складу са законом којим се уређује високо образовање, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године;
- 3) да има најмање три године практичног радног искуства на законским ревизијама, од којих најмање две године уз надзор лиценцираног овлашћеног ревизора. Под практичним радним искуством на законским ревизијама сматра се радно искуство, на неодређено или на одређено време, стечено у радном односу у друштву за ревизију, односно код самосталног ревизора на пословима законске ревизије;
- 4) да, у складу са овим законом не постоји забрана издавања нове лиценце, у случају ако му је лиценца раније одузета - до истека периода у коме постоји забрана издавања нове лиценце;
- 5) да није правоснажно осуђивано за кривична дела у смислу члана 5. овог закона.

Лиценца из става 1. овог члана може бити издата ревизору државе чланице који има важећу исправу надлежног органа државе чланице за обављање законске ревизије, која по садржају одговара лиценци (лиценца, сертификат и сл.) и испуњава услове из става 2. тач. 2) - 5) овог члана.

Лиценца из става 1. овог члана може, под условима реципроцитета, бити издата ревизору треће земље који има важећу исправу надлежног органа треће земље за обављање законске ревизије, која по садржају одговара лиценци (лиценца, сертификат и сл.) и испуњава услове из става 2. тач. 2) - 5) овог члана.

За добијање лиценце ревизор државе чланице, односно ревизор треће земље дужан је да положи допунски испит из познавања прописа Републике Србије из области наведених у члану 9. став 4. тачка 1) овог закона, а које су обухваћене програмом Коморе из става 5. тог члана.

### **Издавање, продужење и одузимање лиценце**

### **Члан 7.**

Захтев за издавање лиценце подноси се Министарству.

Уз захтев за издавање лиценце подноси се:

- 1) уверење о положеном испиту за звање овлашћени ревизор;

2) доказ о стеченом образовању из члана 6. став 2. тачка 2) овог закона;

3) доказ о радном искуству из члана 6. став 2. тачка 3) овог закона;

4) потврда надлежног органа о неосуђиваности из члана 6. став 2. тачка 5) овог закона.

По захтеву за издавање лиценце Министарство доноси решење, којим се издаје лиценца или се захтев за издавање лиценце одбија.

Решење из става 3. овог члана је коначно. Против решења може се покренути управни спор.

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

Захтев за продужење лиценце може се поднети најраније три месеца пре истека рока важења лиценце.

Ако се захтев за продужење лиценце поднесе по истеку рока важења лиценце, сматраће се да је поднет захтев за издавање нове лиценце.

Ако лиценцирани овлашћени ревизор не обави континуирано професионално усавршавање у складу са чланом 11. овог закона, односно не поднесе захтев за продужење лиценце, лиценца престаје да важи, истеком три године од дана издавања.

При подношењу захтева за продужење лиценце, кандидат мора да испуни услове из члана 6. став 2. тач. 4) и 5) овог закона и да поднесе доказ да је обавио континуирано професионално усавршавање у складу са овим законом.

По захтеву за продужење лиценце одлучује Министарство, сходном применом ст. 3. и 4. овог члана.

Лиценца се може одузети или ставити ван снаге у случајевима, на начин и по поступку утврђеним овим законом.

Решењем о одузимању лиценце утврђује се и период у коме се лицу коме се одузима лиценца не може издати нова лиценца, а који не може бити дужи од пет година од дана доношења тог решења.

Министарство је дужно да по службеној дужности, без одлагања достави Комори примерак решења о издавању, односно продужењу лиценце ради уписа у одговарајући регистар.

Комисија је дужна да по службеној дужности, без одлагања достави Комори примерак решења о одузимању лиценце за обављање ревизије ради уписа у одговарајући регистар.

Комора је дужна да, по службеној дужности, без одлагања упише решење о одузимању лиценце, у одговарајући регистар.

У случају одузимања лиценце овлашћеним ревизорима држава чланица, Комисија је обавезна да, по службеној дужности, достави информацију о спроведеном поступку одузимања лиценце релевантним надлежним органима држава чланица.

Изузетно од става 2. овог члана, овлашћени ревизор који није у року поднео захтев за продужење лиценце, односно коме је лиценца решењем одузета или стављена ван снаге, приликом подношења захтева за издавање

лиценце дужан је да приложи и доказ да је обавио континуирано професионално усавршавање, у складу са овим законом.

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

Министарство по службеној дужности прибавља доказе из става 2. тач. 1) и 4) овог члана, у складу са законом, осим ако се подносилац захтева изричито изјасни да ће сам поднети те доказе.

### **Стављање лиценце ван снаге**

#### **Члан 8.**

Министарство ће ставити ван снаге решење о издавању лиценце:

- 1) на лични захтев лиценцираног овлашћеног ревизора;
- 2) у случају губитка пословне способности.

Решење о издавању лиценце не може бити стављено ван снаге на лични захтев лиценцираног овлашћеног ревизора уколико је започет поступак контроле над тим лиценцираним овлашћеним ревизором, до окончања истог.

Решење из става 1. овог члана је коначно. Против решења може се покренути управни спор.

Кад решење о стављању лиценце ван снаге постане извршно, Министарство доставља примерак решења Комисији, као и Комори ради евидентирања у регистру лиценцираних овлашћених ревизора.

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

### **Испит за стицање звања овлашћени ревизор**

#### **Члан 9.**

Испит за стицање звања овлашћени ревизор полаже се у Комори, у складу са овим законом.

Испит за стицање звања овлашћени ревизор обухвата 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 2. 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) МСФИ;
- 4) финансијска анализа;
- 5) управљачко рачуноводство;
- 6) управљање ризицима и интерна контрола;
- 7) ревизија и професионалне вештине;
- 8) МСР;
- 9) професионална етика и независност.

Испит за стицање звања овлашћени ревизор из става 2. овог члана обухвата и следеће области у делу који је релевантан за законску ревизију:

- 1) познавање прописа Републике Србије, и то:
  - (1) право привредних друштава и корпоративно управљање;
  - (2) облигационо право;
  - (3) прописи који регулишу вршење домаћег и међународног платног промета и преноса капитала;
  - (4) прописи који уређују тржиште капитала и хартија од вредности;
  - (5) стечај и ликвидација;
  - (6) порески систем;
  - (7) грађанско и трговинско право, као и прописи који регулишу пословање банака, друштава за осигурање и осталих финансијских институција;
  - (8) радно право;
- 2) информационе технологије и рачунарски системи;
- 3) микроекономија, општа и финансијска економија;
- 4) финансијска математика и статистика;
- 5) основни принципи финансијског менаџмента привредних друштава.

Испит за стицање звања овлашћени ревизор полаже се према програму који доноси Комора у складу са овим законом, а који обухвата области из ст. 3. и 4. овог члана, уз претходно прибављено мишљење Комисије и сагласност Министарства.

### **Ослобођење од теоријског дела испита - изузеци**

#### **Члан 10.**

Лице, које има диплому универзитета у складу са чланом 6. став 2. тачка 2) овог закона, односно сертификат професионалног тела које је члан Међународне федерације рачуновођа, којим доказује да је положило један или више предмета утврђених у програму из члана 9. став 5. овог закона, може да буде ослобођено полагања теоријског испита, односно дела испита.

Ближе услове и поступак за ослобађање полагања испита, односно дела испита из става 1. овог члана прописује Комора, уз претходно прибављено мишљење Комисије и сагласност Министарства.

### **Континуирано професионално усавршавање**

#### **Члан 11.**

Лиценцирани овлашћени ревизор је дужан да обавља континуирано професионално усавршавање у циљу одржавања и унапређења теоријског знања, професионалних вештина и професионалних вредности у складу са захтевима Међународних стандарда едукације.

Програм континуираног професионалног усавршавања из става 1. овог члана доноси Комора, у складу са овим законом.

Обуку у циљу спровођења континуираног професионалног усавршавања, поред Коморе, могу, уз претходно прибављену сагласност Комисије, да организују и:



- 1) високошколске установе;
- 2) професионална тела, односно организације, као и друга правна лица, 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.

По завршетку сваке појединачне обуке у вези са континуираним професионалним усавршавањем, лиценцираном овлашћеном ревизору се издаје потврда. Лиценцирани овлашћени ревизор је дужан да потврде чува најмање три године.

Потврда из става 4. овог члана садржи назив области које су биле предмет обуке, као и број часова трајања обуке.

## **II. ДРУШТВО ЗА РЕВИЗИЈУ И САМОСТАЛНИ РЕВИЗОР**

### **Услови у погледу учешћа у капиталу и састав органа управљања**

#### **Члан 12.**

Ревизију могу да обављају друштва за ревизију у којима:

- 1) већину гласачких права имају друштва за ревизију, односно лиценцирани овлашћени ревизори или друштва за ревизију 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 друштва за ревизију 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 друштво за ревизију 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 друштво за ревизију државе чланице.

### **Оснивање и орган управљања друштва**

#### **Члан 13.**

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

Оснивач, односно стварни власник друштва за ревизију, не може бити правно лице које је осуђивано правноснажном пресудом за кривична дела у смислу закона којим се уређује одговорност правних лица за кривична дела, нити физичко лице које је правноснажно осуђивано у смислу члана 5. овог закона.

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 правоснажно осуђивано за кривична дела у смислу члана 5. овог закона.

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.

### **Дозвола за обављање ревизије**

#### **Члан 14.**

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

Министарство је дужно да по службеној дужности, без одлагања достави Комори примерак решења из става 1. овог члана ради уписа у одговарајући регистар.

Правно лице, које нема дозволу за обављање послова ревизије, у складу са овим законом, не може у обављању делатности користити назив „ревизија” или „Audit” или изведенице из ових речи.

Дозвола за обављање ревизије може се одузети, у складу са овим законом.

Решењем о одузимању дозволе утврђује се и период у коме се друштву за ревизију коме се одузима дозвола не може издати нова дозвола, а који не може бити дужи од пет година од дана доношења тог решења.

У случају одузимања дозволе за рад друштву за ревизију државе чланице, Комисија је дужна да по службеној дужности и без одлагања, саопшти ту чињеницу и разлоге за одузимање дозволе релевантним надлежним органима матичне државе чланице у којој је то друштво за ревизију регистровано.

### **Захтев за издавање дозволе за обављање ревизије**

#### **Члан 15.**

Захтев за издавање дозволе за обављање ревизије, оснивач друштва за ревизију, односно самостални ревизор подноси Министарству, после оснивања и уписа у одговарајући регистар који се води код Агенције за привредне регистре.

Уз захтев из става 1. овог члана подноси се:

- 1) статут или оснивачки акт друштва за ревизију, односно самосталног ревизора у складу са законом којим се уређују привредна друштва;
- 2) доказ о испуњавању услова из чл. 6, 12. и 13. овог закона, као и става 6. овог члана;
- 3) копија личне карте, односно пасоша, ако је оснивач физичко лице, односно извод из одговарајућег регистра, ако је оснивач правно лице;
- 4) 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 Министарство обавештавати о свим мерама провере квалитета рада изреченим ревизорском друштву државе чланице, односно ревизорском друштву треће земље;

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

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

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

8) општи акт којим се уређује методологија обављања ревизије, по претходно прибављеном мишљењу Коморе;

9) општи акт о чувању документације о ревизији;

10) општи акт о чувању пословне тајне.

Дозвола за обављање ревизије не може се издати привредном друштву коме је безусловно била одузета дозвола, за време трајања забране из члана 14. став 5. овог закона.

У периоду важења забране из става 3. овог члана, дозвола за обављање ревизије се неће издати ни друштву за ревизију чији је оснивач био и оснивач друштва за ревизију коме је била одузета дозвола у смислу члана 14. став 5. овог закона.

Дозвола за обављање ревизије неће се издати ни друштву за ревизију чији је оснивач или лице повезано са оснивачем било оснивач или лице повезано са оснивачем друштва за ревизију коме је била одузета дозвола, у периоду важења забране из става 3. овог члана.

Министарство може одбити захтев из става 1. овог члана ако утврди да сарадници подносица захтева из овог члана, односно стварног власника или члана органа управљања субјекта из члана 4. овог закона правноснажно осуђена за кривична дела у смислу члана 5. овог закона.

Под сарадником из става 6. овог члана сматра се:

1) свако физичко лице које је на руководећем положају код привредног друштва у којем је оснивач, власник или члан органа управљања у субјекту из члана 4. овог закона на руководећем положају или је стварни власник тог субјекта;

2) свако физичко лице које је стварни власник привредног друштва у којем је оснивач, власник или члан органа управљања у субјекту из члана 4. овог закона на руководећем положају;

3) свако физичко лице које са оснивачем, власником и чланом органа управљања субјекта из члана 4. овог закона има стварно власништво над истим правним субјектом.

Физичко лице не може бити оснивач, односно стварни власник или члан органа управљања друштва за ревизију, ако је теже повредило или поновило повреду прописа којим се уређује спречавање прања новца и финансирања

тероризма у периоду трајања изречене заштитне мере забране вршења одређених делатности које представљају претежну делатност друштва за ревизију или трајања заштитне мере забране одговорном лицу да врши одређене послове који представљају претежну делатност друштва за ревизију, односно у периоду трајања изречене заштитне мере забране одговорном лицу да врши одређене дужности, које представљају претежне дужности друштва за ревизију.

Члан органа управљања из члана 13. става 3. овог закона означава директора, извршног директора, односно члана управног или надзорног одбора у смислу закона којим се уређују привредна друштва.

Правно лице које подноси захтев за издавање дозволе дужно је да докаже идентитет стварног власника тог правног лица, на начин и у смислу закона којим се уређује централна евиденција стварних власника.

Ако се из оправданих разлога не може прибавити доказ о неосуђиваности из става 6. овог члана, лица из ст. 1. и 7. овог члана могу доставити и изјаву дату под материјалном и кривичном одговорношћу да нису осуђивана. Министарство може у било ком тренутку затражити од лица из ст. 1. и 7. овог члана да доставе доказе о неосуђиваности или непосредно од надлежног органа затражити те доказе.

Министарство, ради провере испуњености прописаних услова за давање дозволе за обављање ревизије, може да у сваком тренутку прибави податке о осуђиваности, односно неосуђиваности лица из ст. 1. и 7. овог члана у вези с којима се проверава испуњеност тих услова и њихових сарадника из казнене евиденције која се води у складу са законом.

Министарство по службеној дужности, у складу са законом, прибавља доказе из става 2. тач. 1) - 3) уколико је оснивач правно лице које је регистровано у складу са законом којим се уређују привредна друштва и тачка 6) овог члана, осим ако се подносилац захтева изричито изјасни да ће сам поднети те доказе.

### **Одлучивање о захтеву**

#### **Члан 16.**

По захтеву за издавање дозволе из члана 15. овог закона Министарство доноси решење, којим се издаје дозвола или се захтев за издавање дозволе одбија.

Решење из става 1. овог члана је коначно. Против решења може се покренути управни спор.

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

### **Самостални ревизор**

#### **Члан 17.**

Самостални ревизор као предузетник може истовремено да има само једну дозволу за обављање ревизије.

Самостални ревизор из става 1. овог члана не може обављати друге делатности осим ревизије и послове из члана 43. овог закона, нити може бити оснивач друштва за ревизију или другог привредног друштва.

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 надзорног

одбора и извршног одбора у правном лицу, односно повезаном правном лицу са правним лицем код кога се обавља ревизија, члан или председник управног и извршног одбора банке, заступник државног капитала, стечајни управник, прокуриста и лице које уговором о раду има утврђену забрану конкуренције.

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

Самостални ревизор не може да обавља ревизију консолидованих финансијских извештаја.

### **Сходна примена закона на самосталне ревизоре**

#### **Члан 18.**

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

### **Стављање дозволе ван снаге**

#### **Члан 19.**

Министарство ће ставити ван снаге решење о издавању дозволе 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.

Решење о издавању дозволе не може бити стављено ван снаге у смислу става 1. овог члана, ако је започет поступак контроле над тим друштвом за ревизију, односно самосталним ревизором, до окончања истог.

Решење из става 1. овог члана је коначно. Против решења може се покренути управни спор.

Кад решење о стављању дозволе ван снаге постане извршно, Министарство доставља примерак решења друштву за ревизију, односно самосталном ревизору, Комисији, Комори и Агенцији за привредне регистре.

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

### **Унутрашња организација друштва за ревизију**

#### **Члан 20.**

Друштво за ревизију дужно је да испуни следеће захтеве у погледу организације:

1) утврди одговарајуће политике и процедуре да би се обезбедило да се власници или акционари друштва за ревизију, као и директор, односно органи управљања и надзора тог друштва, не мешају у обављање законске ревизије на било који начин којим се угрожава независност и објективност лиценцираног овлашћеног ревизора, који обавља законску ревизију у име друштва за ревизију;

2) има поуздане административне и рачуноводствене процедуре, механизме интерне контроле квалитета, делотворне процедуре за процену ризика и делотворне контролне и заштитне механизме који се односе на системе за обраду информација. Механизми интерне контроле квалитета морају бити осмишљени тако да обезбеде усклађеност са одлукама и процедурама на свим нивоима тог друштва за ревизију;

3) успостави одговарајуће политике и процедуре којим ће се обезбедити да њихови запослени и сва друга физичка лица чије се услуге

стављају на њихово располагање или под њихову контролу и који су директно укључени у активности законске ревизије, имају одговарајуће знање и искуство за обављање дужности које су им поверене;

4) успостави одговарајуће политике и процедуре којим ће се обезбедити да се ангажовање стручних лица из специфичних области у смислу члана 35. овог закона, не врши на начин којим ће се нарушити квалитет интерне контроле квалитета код друштва за ревизију и способност надлежних органа да обављају надзор над радом друштва за ревизију у погледу испуњавања обавеза прописаних овим законом;

5) успостави одговарајуће и делотворне организационе и пословне процедуре ради спречавања, утврђивања, отклањања или управљања и обелодањивања евентуалних претњи по њихову независност као што је наведено у чл. 44 - 48. и чл. 50 - 52. овог закона;

6) успостави одговарајуће политике и процедуре за обављање законских ревизија, обуку запослених, надзор и контролу њихових активности и организацију структуре радне документације како је наведено у члану 37. овог закона;

7) успостави интерни систем контроле квалитета да би се обезбедио квалитет законске ревизије. Систем контроле квалитета мора да обухвати, као минимум, политике и процедуре описане у тачки 6) овог члана. У случају друштва за ревизију, одговорност за интерни систем контроле квалитета је на лицу које је квалификовано као лиценцирани овлашћени ревизор;

8) користи одговарајуће системе, ресурсе и процедуре да би се обезбедио континуитет и редовност у обављању њихових активности у законској ревизији;

9) успостави одговарајуће и делотворне организационе процедуре за решавање и евидентирање инцидената који имају или могу имати озбиљне последице по интегритет активности друштва у обављању законске ревизије;

10) донесе одговарајуће политике у области накнада за рад, укључујући политике за расподелу добити, којима се предвиђају довољни радни подстицаји запосленима да би се обезбедио квалитет ревизије. Износ прихода који друштво за ревизију оствари из пружања неревизорских услуга субјекту ревизије не представља саставни део провере рада и накнаде за рад лица које у њој учествује или је у могућности да утиче на обављање ревизије;

11) прати и проверава адекватност и делотворност својих интерних система контроле квалитета и аранжмана успостављених у складу са овом законом и да предузима одговарајуће мере ради отклањања евентуалних недостатака. Поред тога, дужно дужно је да обавља годишњу проверу интерних система контроле квалитета из тачке 7) овог члана и да води евиденцију о резултатима те провере и о предложеним мерама за измену интерног система контроле квалитета;

12) успостави одговарајуће и делотворне организационе и пословне процедуре за пријављивање евентуалних повреда одредаба овог закона и МСР, од стране запослених у друштву за ревизију;

13) успостави политике, контроле и поступке за спречавање прања новца и финансирање тероризма.

Ангажовање спољних сарадника за функције ревизије из става 1. тачка 4) овог члана не утиче на одговорност друштва за ревизију према субјекту ревизије.

Друштво за ревизију је дужно да узме у разматрање обим и сложеност сопствених активности у испуњавању захтева прописаних ставом 1. овог члана.

Друштво за ревизију мора бити у стању да докаже надлежном органу да су политике и процедуре утврђене ради испуњавања захтева, примерене обиму и сложености активности тог друштва.

### **Организација рада на законској ревизији**

#### **Члан 21.**

Законску ревизију обавља друштво за ревизију.

Друштво за ревизију именује најмање једног кључног ревизорског партнера.

Друштво за ревизију је дужно да обезбеди кључном ревизорском партнеру довољно ресурса и особље које има неопходне компетенције и способност за адекватно обављање њихових дужности.

Када друштво за ревизију бира кључног ревизорског партнера или partnере у сврху именовања, главни критеријуми за избор морају бити потреба обезбеђења квалитета ревизије, независност и компетентност.

Кључни ревизорски партнер активно учествује у обављању законске ревизије.

Приликом обављања законске ревизије, кључни ревизорски партнер дужан је да посвети довољно времена законској ревизији и дужан је да определи довољно ресурса који ће му омогућити да своје послове обавља у складу са овим законом.

Друштво за ревизију дужно је да води евиденције о свакој повреди одредаба овог закона о евентуално насталим последицама таквог понашања и мерама које су предузете ради отклањања тих последица и исправљања интерног система контроле квалитета.

Друштво за ревизију је дужно да припреми годишњи извештај који садржи преглед предузетих мера и да тај извештај проследи запосленима.

Када друштво за ревизију тражи савете од спољних експерата, дужно је да документује упућене захтеве и добијене савете.

Друштво за ревизију дужно је да води евиденцију о сваком клијенту која обухвата следеће податке:

- 1) назив, адресу и место пословања;
- 2) назив кључних ревизорских партнера;
- 3) накнаде наплаћене за законску ревизију;
- 4) накнаде наплаћене за друге услуге у свакој финансијској години.

Друштво за ревизију дужно је да отвори ревизорски досије за сваку законску ревизију, који обухвата радну документацију у смислу члана 37. овог закона и као минимум обезбеди, податке сагласно члану 52. овог закона.

Ревизорски досије се затвара у року од 60 дана од дана потписивања ревизорског извештаја из члана 39. овог закона.

Друштво за ревизију дужно је да води евиденције о евентуалним писаним жалбама о обављању законских ревизија.

## **Осигурање од одговорности**

### **Члан 22.**

Друштво за ревизију је дужно да закључи уговор о осигурању од одговорности за штете проузроковане корисницима извештаја о ревизији услед грешака или пропуста у вршењу професионалне делатности ревизора.

Обавеза закључења уговора о осигурању од одговорности из става 1. овог члана, мора да буде испуњена најкасније дан пре почетка обављања ревизије финансијских извештаја.

Износ најниже суме осигурања на основу које се плаћа премија осигурања за појединачни осигурани случај за сваку пословну годину утврђује се као већи износ од следећих износа:

- 1) од највише цене за услуге ревизије на основу појединачног уговора о ревизији закљученог у претходној години помножено са 15;
- 2) од збира цена за услуге ревизије на основу свих уговора о ревизији закључених у претходној години, помножено са 2,5.

Појединачни осигурани случај из става 3. овог члана је штета настала у вези са издатим ревизорским извештајем.

## **Уговор о сарадњи**

### **Члан 23.**

Друштво за ревизију са запосленим само једним лиценцираним овлашћеним ревизором, односно самостални ревизор дужни су да закључе уговор о сарадњи у којем са другим друштвом за ревизију или самосталним ревизором уговарају да ће у случају ако лиценцирани овлашћени ревизор запослен у друштву за ревизију, односно самостални ревизор не буду могли због неспособности за рад да испуне своје обавезе из уговора о ревизији, то урадити друго друштво за ревизију или самостални ревизор у складу са овим законом.

Примерак уговора о сарадњи, друштво за ревизију је обавезно да достави Комисији.

Друштво за ревизију, односно самостални ревизор дужни су да у уговору о ревизији који се закључује са субјектом ревизије код којег се обавља ревизија предвиде и ближе уреде могућност испуњења обавезе из уговора о ревизији у складу са ставом 1. овог члана.

## **Извештај о транспарентности**

### **Члан 24.**

Друштво за ревизију које обавља ревизију друштва од јавног интереса у смислу овог закона дужно је да у року од четири месеца од истека календарске године објави на својој интернет страници и интернет страници Коморе годишњи извештај о транспарентности, који мора бити доступан на интернет станици најмање пет година од дана објављивања.

Друштво за ревизију може изменити годишњи извештај о транспарентности и исти објавити уз извештај који се мења, уз навођење да се ради о измени тог извештаја и дужно је да о томе обавести Комисију и Комору.

Годишњи извештај о транспарентности садржи најмање следеће:

- 1) опис правне форме и структуре власништва друштва за ревизију;
- 2) када је друштво за ревизију члан мреже:



- (1) опис мреже, као и њено правно и структурно уређење;
- (2) назив сваког друштва за ревизију који је члан мреже;
- (3) називе држава у којима је друштво за ревизију које је члан мреже има дозволу или је регистровано за обављање ревизије или има регистровано седиште, главну управу или главно место пословања;
- (4) укупан приход који остваре друштва за ревизију који су чланови мреже а који је резултат законске ревизије годишњих и консолидованих финансијских извештаја;
- 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 је то друштво за ревизију током претходне пословне године извршило законску ревизију;
- 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 са континуираним професионалним усавршавањем лиценцираних овлашћених ревизора;
- 9) информације о параметрима за утврђивање зарада кључних ревизорских партнера;
- 10) опис политике друштва за ревизију о ротацији кључних ревизорских партнера;
- 11) финансијске информације и податке о укупном приходу од обављања:
  - (1) законске ревизије друштава од јавног интереса и друштава која припадају групи друштава чије је матично друштво од јавног интереса;
  - (2) законске ревизије код субјеката ревизије који нису друштва од јавног интереса;
  - (3) додатних услуга из члана 43. овог закона код субјеката ревизије који су били предмет ревизије која је обавезна у складу са овим законом;
  - (4) додатних услуга из члана 43. овог закона код осталих субјеката ревизије;

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

Подаци из става 3. тачка 2) овог члана односе се на чланице мреже из држава чланица.

### **Садржина извештаја који се доставља Комори и Комисији**

#### **Члан 25.**

Друштва за ревизију, односно самостални ревизори дужни су да Комори и Комисији, најмање једном годишње, до краја новембра текуће године за претходни извештајни период, доставе 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 су друштва за ревизију, односно самостални ревизори директно или индиректно стекли учешће у другом правном лицу;

3) променама статута или оснивачког акта;

4) начину израчунавања осигурања из члана 22. овог закона и полиси осигурања;

5) запосленима;

6) списку свих уговора о ревизији финансијских извештаја, по врстама ревизије, које су друштва за ревизију, односно самостални ревизори закључили са обвезницима ревизије у извештајном 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;

8) другим информацијама које су потребне за планирање и спровођење контроле квалитета и других активности Коморе и Комисије.

У годишњи извештај из става 1. овог члана укључују се сви подаци за период од 1. новембра претходне године до 31. октобра текуће године.

### **III. ОБАВЉАЊЕ РЕВИЗИЈЕ**

#### **Обавезност законске ревизије**

##### **Члан 26.**

Законска ревизија је обавезна за редовне годишње финансијске извештаје великих и средњих правних лица разврстаних у складу са законом којим се уређује рачуноводство, јавних друштава у складу са законом којим се уређује тржиште капитала независно од њихове величине, као и свих правних лица, односно предузетника чији укупан приход остварен у претходној пословној години прелази 4.400.000 евра у динарској противвредности.

Законска ревизија консолидованих финансијских извештаја обавезна је за матична правна лица која састављају консолидоване финансијске извештаје у складу са законом којим се уређује рачуноводство.

За прерачунавање девизног износа из става 1. овог члана у динарску противвредност примењује се званичан средњи курс динара, који утврђује Народна банка Србије, а који важи последњег дана пословне године за коју се саставља финансијски извештај.

Ревизија финансијских извештаја правних лица и других субјеката који нису наведени у ст. 1. и 2. овог члана јесте добровољна ревизија.

#### **Начин обављања ревизије и обим законске ревизије**

##### **Члан 27.**

Законска ревизија обавља се у складу са овим законом, другим законима који уређују обавезну ревизију финансијских извештаја код појединих правних лица, МСР и Кодексом професионалне етике ревизора.

Законска ревизија у смислу овог закона не обухвата детаљна уверавања у погледу будуће одрживости субјекта ревизије или у погледу ефикасности или

делотворности којом органи управљања воде или ће водити послове субјекта ревизије.

### **Професионална етика и професионални скептицизам**

#### **Члан 28.**

Друштва за ревизију и лиценцирани овлашћени ревизори дужни су да поступају у складу са принципима професионалне етике, који, као минимум, обухватају њихову улогу од јавног интереса, њихов интегритет и објективност, професионалну стручност и дужну пажњу.

Друштва за ревизију и лиценцирани овлашћени ревизори треба да обезбеде да када обављају законску ревизију одржавају професионални скептицизам током обављања ревизије, сагледавајући могућности нетачног приказивања материјално значајних ставки због чињеница или понашања које указују на неправилности, укључујући превару или грешку, без обзира на претходно искуство лиценцираног овлашћеног ревизора или друштва за ревизију у погледу искрености и интегритета руководства субјекта ревизије и лица задужених за управљање тим лицем.

Друштва за ревизију и лиценцирани овлашћени ревизори треба да одржавају професионални скептицизам нарочито када се испитује процена руководства у погледу фер вредности, обезвређења имовине, резервисања и будућег новчаног тока који је релевантан за оцену способности субјекта ревизије да настави са редовним пословањем.

### **Независност и објективност**

#### **Члан 29.**

Приликом обављања законске ревизије, друштво за ревизију, лиценцирани овлашћени ревизори и свако физичко лице које је у положају да директно или индиректно утиче на резултат законске ревизије, морају да буду независни од субјекта ревизије и да не учествују у одлучивању код субјекта ревизије.

Независност лица из става 1. овог члана је неопходно обезбедити у периоду који обухватају финансијски извештаји који су предмет ревизије и у периоду током којег се обавља законска ревизија до издавања ревизорског извештаја.

Друштва за ревизију и лиценцирани овлашћени ревизори предузимају све разумне кораке како би се обезбедило да, приликом обављања законске ревизије, на њихову независност не утиче било какав постојећи или могући сукоб интереса, пословни или други директни или индиректни однос. То се односи и на њихову мрежу, руководиоце, ревизоре, запослене, друга физичка лица чије се услуге стављају на располагање или под контролу друштву за ревизију или лиценцираном овлашћеном ревизору или другом лицу које је по основу контроле директно или индиректно повезано са лиценцираним овлашћеним ревизором или друштвом за ревизију.

Друштва за ревизију и лиценцирани овлашћени ревизори не могу обављати законску ревизију ако постоји, претња: прегледа сопственог рада, личног интереса, заговарања, блискости или застрашивања које је узроковано финансијским, личним, пословним односима, односима по основу запослења или другим односима између: друштва за ревизију, лиценцираног овлашћеног ревизора, његове мреже и било ког физичког лица које је у положају да утиче на резултат законске ревизије и субјекта ревизије.

Друштво за ревизију, лиценцирани овлашћени ревизор, њихови кључни партнери у ревизији, њихови запослени и свако друго физичко лице чије се услуге стављају на располагање или су под контролом тог друштва за ревизију и лиценцираног овлашћеног ревизора, а које је директно укључено у активности законске ревизије, и лица која су блиско повезана с њима не могу да имају удео, нити да имају материјалног интереса или директне користи у било ком субјекту ревизије у оквиру њихових активности у законској ревизији, нити да учествују у евентуалним трансакцијама у било каквом финансијском инструменту који је тај субјект издао, гарантовао или на други начин подржао, осим удела који су у индиректном власништву кроз институције колективног диверсификованог инвестирања, укључујући и фондове којима се управља, као што су пензијски фондови и животно осигурање.

Друштва за ревизију и лиценцирани овлашћени ревизори су у обавези да у ревизорским радним папирима документују све значајне претње по независност, као и примењене мере заштите како би се ове претње ублажиле.

Ако за време периода обухваћеног финансијским извештајима субјект ревизије буде стечен или се споји или стекне други субјект, друштво за ревизију треба да утврди идентитет и провери евентуалне постојеће интересе или односе из недавне прошлости, укључујући евентуалне неревизорске услуге пружене том лицу који би, узевши у обзир расположиве заштитне механизме, могли да доведу у питање независност друштва за ревизију и лиценцираног овлашћеног ревизора и његову способност да настави са законском ревизијом после датума ступања на снагу спајања или стицања код субјекта ревизије.

Друштва за ревизију и лиценцирани овлашћени ревизори дужни су да најкасније у року од три месеца од дана наступања околности из става 7. овог члана предузму све неопходне активности да би се раскинули евентуални интереси или односи који би довели у питање њихову независност и, по потреби, да утврде заштитне механизме ради смањивања сваке претње њиховој независности која проистиче из ранијих и постојећих интереса или односа.

### **Припрема за законску ревизију и процена претњи по независност**

#### **Члан 30.**

Друштва за ревизију и лиценцирани овлашћени ревизори, пре прихватања или настављања ангажмана на законској ревизији, треба да процене и документују следеће:

- 1) да ли то лице испуњава захтеве из члана 29. овог закона;
- 2) да ли постоје претње по независност тог лица у складу са чланом 29. овог закона и заштитни механизми који се користе ради смањења тих претњи;
- 3) да ли то лице има компетентне запослене, време и ресурсе потребне за обављање законске ревизије на одговарајући начин;
- 4) да ли, у случају друштва за ревизију, кључни партнер у ревизији има лиценцу за обављање послова законске ревизије.

### **Лица која непосредно обављају ревизију**

#### **Члан 31.**

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

Друштво за ревизију, односно самостални ревизор могу поједине послове у поступку ревизије да повере и другим лицима која су запослена у друштву за ревизију, односно код предузетника - самосталног ревизора, а која немају лиценцу за рад на пословима ревизије, под условом да је њихов рад планиран и надзиран од стране лиценцираног овлашћеног ревизора.

Ревизију редовних годишњих финансијских извештаја друштава од јавног интереса и консолидованих годишњих финансијских извештаја великих група правних лица у смислу закона којим се уређује рачуноводство, може да обавља друштво за ревизију које има у радном односу са пуним радним временом запослена најмање четири лиценцирана овлашћена ревизора, осим ако посебним законом није друкчије уређено.

### **Избор друштва за ревизију**

#### **Члан 32.**

Субјекат ревизије код којег се врши ревизија, дужан је да закључи уговор о обављању законске ревизије с друштвом за ревизију најкасније до 30. септембра пословне године на коју се ревизија односи, на основу одлуке скупштине или другог надлежног органа утврђеног општим актом тог субјекта о избору друштва за ревизију.

Рок из става 1. овог члана може да буде продужен најкасније до 30. новембра пословне године у случају ревизије консолидованих финансијских извештаја.

Изузетно од става 1. овог члана скупштина, односно орган утврђен општим актом субјекта ревизије код којег се врши ревизија, а које финансијске извештаје саставља са стањем на последњи дан пословне године која је различита од календарске, бира друштво за ревизију и закључује уговор о обављању законске ревизије са друштвом за ревизију најкасније три месеца пре истека тако одређене пословне године на коју се ревизија односи.

Забрањује се свака уговорна одредба којом се ограничава избор скупштине акционара или чланова субјекта ревизије из става 1. овог члана на одређене категорије или листе лиценцираних овлашћених ревизора или друштава за ревизију у погледу именовања одређеног лиценцираног ревизора или друштва за ревизију ради обављања законске ревизије тог субјекта.

### **Уговор о ревизији**

#### **Члан 33.**

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

Уговор о ревизији мора бити закључен у писаном облику.

Уговор о ревизији мора бити посебно закључен за свако ангажовање друштва за ревизију.

Уговор о ревизији, поред елемената прописаних законом којим се уређују облигациони односи, мора да садржи:

- 1) структуру ревизорског тима;
- 2) податке о планираном броју сати за обављање ревизије, по члановима ревизорског тима;
- 3) одредбу да ревизорско друштво по завршетку ревизије саставља обрачун потрошених сати по члановима ревизорског тима и испоставља коначни рачун;

4) укупну цену за услугу ревизије.

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 не може се раскинути, сем уколико за то не постоје оправдани разлози.

Разлике у мишљењима, које се односе на област рачуноводства и ревизије, субјекта ревизије и друштва за ревизију не могу се сматрати оправданим разлогом за раскид уговора у смислу става 6. овог члана.

Субјекат ревизије и друштво за ревизију дужни су да обавесте Комисију о раскиду уговора из става 6. овог члана и обустављању ревизије, уз детаљно образложење разлога који су довели до раскида.

Друштво за ревизију дужно је да пре закључења уговора о обављању законске ревизије, односно приликом наставка обављања законске ревизије поступа у складу са захтевима из члана 29. овог закона.

У случају законске ревизије друштва од јавног интереса, раскид уговора о ревизији, кад за то постоје оправдани разлози, пред надлежним судом могу покренути:

- 1) најмање 5% акционара или власника удела у том друштву;
- 2) органи надлежни за надзор над пословањем тог друштва;
- 3) Комисија.

#### **Уговарање законске ревизије са више друштава за ревизију код друштва од јавног интереса**

##### **Члан 34.**

Надзорно тело које је овлашћено за надзор пословања друштава од јавног интереса, чије је пословање прописано посебним законом, може друштву од јавног интереса у смислу члана 2. тачка 22) овог закона, прописати могућност уговарања законске ревизије са више међусобно независних друштава за ревизију, и одредити које услове треба да испуне друштва за ревизију, као и услове за уређење односа између друштава за ревизију која су изабрана за обављање заједничке ревизије.

#### **Ангажовање стручних лица**

##### **Члан 35.**

За потребе обављања ревизије из специфичних области друштво за ревизију може ангажовати 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.

Ангажовање стручних лица не умањује одговорност друштва за ревизију према субјекту ревизије.

#### **Обавезе правног лица код којег се обавља ревизија**

##### **Члан 36.**

Субјекат ревизије је дужан да друштву за ревизију стави на располагање сву потребну документацију, исправе и извештаје, омогући приступ свим програмима и електронским записима, укључујући штампани материјал и копије

на електронским медијима, као и да пружи информације о програмима и све информације потребне за обављање ревизије.

Субјекат ревизије из става 1. овог члана дужан је да у радно време обезбеди друштву за ревизију приступ и коришћење пословних просторија за обављање ревизије, као и да стави на располагање одговарајућу опрему и запослене.

### **Радна документација**

#### **Члан 37.**

Лиценцирани овлашћени ревизор је одговоран да комплетира целокупну радну документацију, на основу које се 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 копије докумената прикупљених 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 од става 3. овог члана, радна документација, односно документи користе се за потребе провере квалитета рада друштва за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора, као и за потребе надзора, у складу са овим законом.

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

Уколико ревизорски софтвер није на српском језику, документовање ревизорске активности мора бити 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 субјекта ревизије код којег се обавља ревизија укључујући и релевантну документацију која се односи на последњу обављену ревизију.

Ако друштво за ревизију престане са радом, радну документацију су дужни да чувају акционари, односно чланови друштва за ревизију, а ако самостални ревизор престане са радом дужан је да радну документацију достави на чување Комисији.

### **Заштита поверљивих података**

#### **Члан 38.**

Друштва за ревизију и лиценцирани овлашћени ревизори, дужни су да све информације, документа, податке, чињенице и документа, којима имају приступ у току вршења законске ревизије, чувају као поверљиве.

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 ст. 1. и 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 другачије уређено.

Изузетно од става 1. овог члана:

1) када је друштво за ревизију замењено другим друштвом за ревизију, претходно друштво за ревизију дужно је да обезбеди новом друштву за ревизију приступ свим информацијама неопходним за ревизију субјекта ревизије;

2) када друштво за ревизију спроводи ревизију зависног правног лица чије је матично друштво основано у трећој земљи, друштво за ревизију, може да преда релевантну документацију у вези ревизије групном ревизору из треће земље, на његов захтев, уколико је таква документација неопходна за спровођење ревизије консолидованих финансијских извештаја матичног друштва. Достављање документације мора бити у складу са чланом 37. овог закона;

3) у случају контроле квалитета, друштво за ревизију, односно лиценцирани овлашћени ревизор дужни су да у смислу члана 79. овог закона омогуће приступ подацима неопходним за спровођење контроле квалитета и правних лица повезаних са друштвом за ревизију.

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, као и у другим случајевима прописаним законом.

### **Ревизорски извештај**

#### **Члан 39.**

Друштво за ревизију је дужно да састави ревизорски извештај о извршеној законској ревизији у складу са МСР и одредбама овог закона.

Ревизорски извештај, као минимум, мора да садржи следеће:

1) идентификационе податке о субјекту ревизије чији су редовни годишњи финансијски извештаји или консолидовани годишњи финансијски извештаји предмет законске ревизије;

2) назив редовног годишњег финансијског извештаја или консолидованог годишњег финансијског извештаја са навођењем датума или периода који је обухваћен финансијским извештајем или консолидованим финансијским извештајем;

3) опис релевантног законског оквира који је примењен приликом састављања редовних годишњих финансијских извештаја или консолидованих годишњих финансијских извештаја;

4) опис обима законске ревизије и МСР у складу са којим је извршена законска ревизија;

5) мишљење лиценцираног овлашћеног ревизора може бити позитивно, мишљење са резервом или негативно и у њему мора бити јасно наведено да ли редовни годишњи финансијски извештаји или консолидовани годишњи 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;



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

7) мишљење и изјаву руководства о усклађености годишњег извештаја о пословању са редовним годишњим финансијским извештајима за исту пословну годину, да ли су редовни годишњи финансијски извештаји састављени у складу са законом којим се уређује рачуноводство и да ли је лиценцирани ревизор на основу знања и доказа које је стекао током обављања законске ревизије у субјекту ревизије, утврдио материјално значење погрешне чињенице које су садржане у презентацији финансијских извештаја, уз опис природе тих чињеница;

8) изјаву о потенцијалним материјално значајним сумњама у вези са догађајима или околностима које могу довести у питање способност субјекта ревизије за наставак пословања;

9) податак о седишту друштва за ревизију.

Изузетно од става 2. тачка 5) овог члана, лиценцирани овлашћени ревизор се може уздржати од изражавања мишљења на редовне годишње финансијске извештаје или консолидоване годишње финансијске извештаје, ако нема адекватне и довољно прикупљене ревизорске доказе и омогућен приступ информацијама захтеване од клијента ревизије.

У случају да је законску ревизију друштва од јавног интереса вршило више друштава за ревизију у складу са чланом 34. овог закона, она су дужна да се усагласе око резултата законске ревизије и да, након тога, издају усаглашени ревизорски извештај са мишљењем. У случају да дође до неслагања, свако друштво за ревизију издаје своје мишљење, а у посебном додатку ревизорског извештаја наводе разлог неслагања. Наведени разлози неслагања се додатно образлажу Комисији за ревизију тог друштва.

Ревизорски извештај мора потписати кључни ревизорски партнер који врши законску ревизију. У случају да је законску ревизију, у субјекту ревизије, у складу са чланом 34. овог закона, вршило више друштава за ревизију у исто време, усаглашени ревизорски извештај морају потписати сви лиценцирани овлашћени ревизори који су, испред свог друштва за ревизију, вршили законску ревизију.

Изузетно од става 5. овог члана, потпис лиценцираног овлашћеног ревизора не мора бити доступан јавности, ако би обелодањивање тог податка могло проузроковати непосредну и директну претњу личној сигурности тог лиценцираног овлашћеног ревизора.

У случају из става 6. овог члана, друштво за ревизију је у обавези да, пре издавања ревизорског извештаја, обавести Комисију о имену лиценцираног овлашћеног ревизора и конкретним разлозима који постоје да ти подаци не буду јавно објављени и у исто време достави предметни ревизорски извештај са потписом лиценцираног овлашћеног ревизора.

Ревизорски извештај о извршеној законској ревизији мора бити у складу са одредбама става 2. тач. 1) - 7) овог члана. Приликом извештавања о усклађености годишњег извештаја о пословању са редовним годишњим финансијским извештајима за исту пословну годину у смислу става 2. тачка 7) овог члана, друштво за ревизију узима у обзир консолидоване годишње финансијске извештаје и консолидоване годишње извештаје о пословању субјекта ревизије. Ако су редовни годишњи финансијски извештаји матичног друштва приложени уз консолидоване годишње финансијске извештаје, ревизорски извештаји се могу објединити.

Мишљење лиценцираног овлашћеног ревизора из става 2. тачка 5) овог члана, односи се финансијске извештаје у целини.

Кључна ревизорска питања у смислу МСР примењују се на законску ревизију јавних друштава у смислу закона којим се уређује тржиште капитала.

Ревизорски извештај се саставља и објављује, на српском језику.

Уз ревизорски извештај прилажу се редовни годишњи финансијски извештаји или консолидовани годишњи финансијски извештаји који су били предмет законске ревизије.

### **Додатни извештај Комисији за ревизију**

#### **Члан 40.**

Друштва за ревизију која обављају ревизију друштва од јавног интереса дужна су да предају додатни извештај Комисији за ревизију субјекта ревизије, у року за достављање ревизорског извештаја у смислу закона којим се уређује рачуноводство. У случају да субјекат ревизије нема Комисију за ревизију, додатни извештај се предаје органу са еквивалентном функцијом у истом друштву.

Додатни извештај Комисији за ревизију треба да буде у писаној форми, да објасни резултат законске ревизије и да садржи минимум следеће:

- 1) изјаву о независности у складу са чланом 29. овог закона;
- 2) име кључног ревизорског партнера;
- 3) у случају када друштво за ревизију ангажује лиценцираног овлашћеног ревизора или друштво за ревизију, који нису део мреже или екстерног стручног лица за обављање одређених активности током ревизије, таква чињеница мора бити обелодањена у додатном извештају, као и потврда о њиховој независности;
- 4) природу, учесталост и обим комуникације са Комисијом за ревизију, или органом који обавља еквивалентну функцију у субјекту ревизије, управним или надзорним одбором субјекта ревизије, укључујући датуме састанака са наведеним органима;
- 5) опис обима и периода у коме је извршена ревизија;
- 6) када је више друштава за ревизију ангажовано, опис поделе задатака између тих друштава за ревизију;
- 7) опис коришћене методологије, укључујући описе позиција биланса стања које су биле потврђене кроз изабрани узорак, укључујући објашњења идентификованих значајних разлика у примењеној методологији, у односу на методологију претходне године. Ово се односи и на случајеве ако је ревизија претходне године извршена од стране другог друштва за ревизију;
- 8) обелодањивање:
  - (1) квантитативних износа материјалности примењених у поступку ревизије редовних годишњих финансијских извештаја;
  - (2) износа материјалности за појединачне класе трансакција, рачуна или обелодањивања;
  - (3) квалитативних фактора разматраних приликом дефинисања нивоа материјалности;
  - 9) објашњење процена везаних за догађаје или услове идентификоване током ревизије, а који могу изазвати значајну сумњу у

могућност наставка пословања субјекта ревизије. Ово објашњење треба да садржи преглед свих гаранција, писма о уверавању, државних интервенција и других мера подршке које су биле узете у разматрање када се радила процена о могућности наставка пословања;

10) значајне недостатке субјекта ревизије, или у случају консолидованих годишњих финансијских извештаја, значајне недостатке система интерних контрола и/или рачуноводственог система матичног друштва. За сваки значајни недостатак треба да буде константовано да ли је недостатак отклоњен од стране руководства субјекта ревизије;

11) значајне ставке у вези са неусаглашеношћу са законском и интерном регулативом субјекта ревизије, идентификоване током обављања ревизије, које могу бити значајне информације за Комисију за ревизију да испуни своје задатке;

12) процену коришћених метода за процењивање различитих позиција у оквиру појединачних или консолидованих годишњих финансијских извештаја;

13) у случају законске ревизије консолидованих годишњих финансијских извештаја, обелодањивање обима консолидације и одабраних критеријума који су коришћени за дефинисање наведеног обима консолидације, као и да ли су наведени критеријуми у складу са оквиром за финансијско извештавање;

14) напомену да ли су сва објашњења и документација достављени од субјекта ревизије;

15) да ли су постојали значајни проблеми у току обављања ревизије и чињенице које би биле додатно корисне Комисији за ревизију.

### **Ревизија консолидованих финансијских извештаја**

#### **Члан 41.**

Кључни ревизорски партнер као ревизор групе одговоран је за обављање ревизије консолидованих годишњих финансијских извештаја.

Лиценцирани овлашћени ревизор, као ревизор групе, дужан је да припреми извештај о ревизији консолидованих годишњих финансијских извештаја у складу са чланом 39. овог закона.

Мишљење о усклађености извештаја о пословању са финансијским извештајима за исту пословну годину у смислу овог члана, издаје се на основу консолидованог годишњег извештаја о пословању и консолидованих годишњих финансијских извештаја.

Лиценцирани овлашћени ревизор као ревизор групе је дужан да документује резултате свог рада обављеног током ревизије консолидованих годишњих финансијских извештаја, као и да припрема радну документацију у складу са чланом 37. овог закона.

За потребе ревизије консолидованих годишњих финансијских извештаја ревизор групе може да користи резултате рада везане за ревизију годишњих финансијских извештаја или консолидованих извештајних пакета зависних правних лица групе, од:

- 1) других ангажованих друштава за ревизију;
- 2) друштава за ревизију која су повезана у мрежи са ревизором групе;
- 3) друштава за ревизију државе чланице;
- 4) лиценцираног овлашћеног ревизора из државе чланице;

- 5) друштва за ревизију из треће земље;
- 6) лиценцираног овлашћеног ревизора из треће земље.

Ревизорски извештаји редовних годишњих финансијских извештаја матичног правног лица могу се спојити са ревизорским извештајем консолидованих годишњих финансијских извештаја групе. Уз ревизорски извештај прилажу се редовни годишњи финансијски извештаји матичног правног лица и консолидовани годишњи финансијски извештаји који су били предмет ревизије.

Ревизор групе, са лицима из става 5. овог члана, уговором, односно изјавом или потврдом дефинише обавезу достављања радне документације везане за ревизију зависних правних лица групе, а ради прегледа и уверавања о квалитету радне документације и ослањања на њихов рад осим ако напред наведену ревизију обављају ревизори из мреже којој припада и ревизор групе.

Ревизор групе спроводи следеће активности везане за рад зависних правних лица из става 5. овог члана, у вези са ревизијом консолидованих годишњих финансијских извештаја групе:

- 1) процењује њихов рад;
- 2) документује природу, време и обим њиховог спроведеног посла;
- 3) документује преглед прикупљене радне документације од стране ових лица за потребе ревизије консолидованих годишњих финансијских извештаја.

У случају да ревизор групе не може да изврши преглед из ст. 4. и 5. овог члана, за потребе квалитетне ревизије консолидованих финансијских извештаја, дужан је да спроведе додатне активности везане за ревизију финансијских извештаја или извештајних пакета зависних правних лица, директно или ангажовањем лица из става 5. овог члана. Ревизор групе је дужан да обавести Комисију о спровођењу додатних процедура.

Ако ревизију финансијских извештаја зависног правног лица у оквиру економске целине коју чине матична и зависна правна лица, обавља лиценцирани ревизор или друштво за ревизију државе чланице, односно треће земље, кључни ревизорски партнер као ревизор групе је одговоран за достављање документације о раду лиценцираног ревизора или друштва за ревизију треће земље за потребе контроле квалитета и надзора у складу са овим законом.

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

Ако постоје правна или друга ограничења која произлазе из националног законодавства државе чланице, односно треће земље за доставу радне документације о обављеној ревизији ревизора те земље, кључни ревизорски партнер као ревизор групе дужан је да у својој радној документацији о обављеној ревизији консолидованих годишњих 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 42.**

За обављену ревизију плаћа се накнада.

Износ накнаде одређује се уговором.

Друштво за ревизију или самостални лиценцирани ревизор треба да утврде накнаде за ревизију у складу са захтеваним послом, временом, потребним ресурсима за обављање ревизије и осталим предвидљивим трошковима обављања ревизије.

Износ накнаде за ревизију из става 1. овог члана:

1) не може зависити и не може да буде повезан са пружањем додатних услуга субјекту ревизије;

2) не може бити условљен остварењем било којег потенцијалног догађаја везаног за ревизију, који може да захтева накнаду која би била везана за исход или резултат трансакције или резултат обављеног рада.

### **Додатне услуге уз обављање ревизије**

### **Члан 43.**

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 сродне услуге, осим ако посебним прописом није друкчије уређено.

### **Забрана за ревизора**

### **Члан 44.**

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

1) у којем је власник удела или акција или има значајан финансијски утицај код субјекта ревизије или има значајан интерес у повезаном правном лицу субјекта ревизије;

2) у којем је директор, односно члан органа управљања или надзора, прокурист и пуномоћник субјекта ревизије или правног лица које поседује значајан интерес у повезаном правном лицу субјекта ревизије;

3) 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 и супружник;

4) у којем је пружало услуге из члана 45. став 1. тачка 3) овог закона;

5) уколико наступе друге околности које могу да утичу на независност лиценцираног овлашћеног ревизора.

Забрана обављања услуга наведених у ставу 1. овог члана се односе и на лиценциране овлашћене ревизоре који обављају ревизију консолидованих годишњих финансијских извештаја код субјекта ревизије.

Забране из става 1. односи се на годину за коју се обавља ревизија, као и на годину у којој се обавља ревизија.

Лиценцирани овлашћени ревизор не може да тражи нити да прима новчане и неновчане поклоне или услуге од субјекта ревизије код кога обавља

ревизију или другог правног, односно физичког лица које је у вези са тим субјектом ревизије, осим ако би објективна, разумна и обавештена трећа страна њихову вредност оценила незнатном и занемарљивом.

Забране из ст. 1. и 4. овог члана односе се и на чланове ревизорског тима и друга лица која нису лиценцирани овлашћени ревизори, а учествују у ревизији.

### **Забрана за друштво за ревизију**

#### **Члан 45.**

Друштво за ревизију не може да обавља ревизију код субјекта ревизије:

1) у којем има уделе или акције, или уделе и акције у повезаном правном лицу са субјектом ревизије;

2) које је власник удела или акција друштва за ревизију;

3) ако је друштво за ревизију, односно било која организациона јединица у мрежи којој припада, односно повезано лице са друштом за ревизију пружало правном лицу у години за коју се обавља ревизија, као и у години у којој се обавља ревизија следеће услуге:

(1) припрему и вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја;

(2) процену вредности капитала, имовине и/или обавеза која ће бити рефлектована у финансијским извештајима, односно у којима постоји очигледан сукоб интереса;

(3) заступање у судским поступцима у вези са пореским предметима;

(4) обрачун пореза и подношење пореских пријава за физичка лица руководиоце у сектору финансија у привредном друштву;

(5) савете у вези са рачуноводственим књижењем пореских обавеза;

(6) дизајнирање система интерне ревизије и интерне контроле као и њихово спровођење;

(7) дизајнирање и примену информационих система у рачуноводственој области;

(8) актуарске услуге;

(9) друге услуге које би, у конкретним околностима, могле да угрозе независност лиценцираног овлашћеног ревизора или друштва за ревизију и/или да утичу на вредновање позиција у финансијским извештајима;

4) ако је повезано са правним лицем на други начин, тако да таква повезаност може да утиче на независност и непристрасност обављања ревизије.

Забрана обављања услуга из става 1. овог члана се односе и на друштва за ревизију која обављају ревизију консолидованих годишњих финансијских извештаја код субјекта ревизије.

Друштво за ревизију не може да тражи нити да прима новчане и неновчане дарове или услуге од субјекта ревизије код кога обавља ревизију или другог правног, односно физичког лица које је у вези са тим субјектом ревизије, осим ако би објективна, разумна и обавештена трећа страна њихову вредност оценила незнатном и занемарљивом.

У случају статусне промене субјекта ревизије чији су финансијски извештаји предмет ревизије, друштво за ревизију је дужно да провери да ли постоје могуће претње по његову независност, односно независност лиценцираног овлашћеног ревизора у смислу чл. 29. и 30. овог закона и да најкасније у року од три месеца од настале статусне промене раскине пословне односе који могу утицати на њихову независност.

#### **Обавештавање од стране ревизора и других лица која обављају ревизију**

##### **Члан 46.**

Лиценцирани овлашћени ревизор је дужан да без одлагања обавести друштво за ревизију код којег је запослен о наступању околности из члана 44. овог закона.

Чланови ревизорског тима и друга лица која нису лиценцирани овлашћени ревизори, а учествују у ревизији дужни су да без одлагања обавесте друштво за ревизију код којег је запослен о наступању околности из члана 44. овог закона.

#### **Обавештавање од стране друштва за ревизију**

##### **Члан 47.**

Акционар, односно члан друштва за ревизију дужан је да без одлагања обавести друштво за ревизију о наступању околности из члана 45. овог закона.

#### **Забрана утицаја других лица**

##### **Члан 48.**

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.

#### **Смањење броја ревизора**

##### **Члан 49.**

Друштво за ревизију у којем се број лиценцираних овлашћених ревизора смањи испод броја прописаног овим законом, дужно је да о тој промени обавести Комору и Комисију у року од осам дана од дана настале промене.

Друштво за ревизију у којем се у току обављања ревизије број лиценцираних овлашћених ревизора смањи испод броја прописаног чланом 4. став 1. тачка 1) овог закона, односно члана 31. став 3. овог закона дужно је да у року од три месеца обезбеди законом прописан број лиценцираних овлашћених ревизора или да прекине послове ревизије и о томе обавести правно лице код којег се обавља ревизија, Комору и Комисију у року од осам дана од дана настанка промене, а правно лице започету ревизију поверава другом друштву за ревизију.

У случајевима из ст. 1. и 2. овог члана, друштво за ревизију не може да закључује нове уговоре о обављању ревизије док поново не испуни услове из члана 4. став 1. тачка 1) овог закона, односно члана 31. став 3. овог закона и о томе обавести Комору и Комисију.

## **Замена друштва за ревизију и ревизора**

### **Члан 50.**

Друштво за ревизију може да обавља највише 10 година узастопно ревизију код истог друштва од јавног интереса од почетка обављања ревизије, осим ако посебним законом није друкчије уређено.

Након истека максимално дозвољеног периода из става 1. овог члана друштво за ревизију не може да обавља ревизију код истог друштва од јавног интереса наредне четири године.

Друштва за ревизију дужна су да најкасније сваке седме године од почетка обављања ревизије финансијских извештаја код истог обвезника ревизије изврше замену лиценцираног овлашћеног ревизора, потписника ревизорског извештаја, односно кључног ревизорског партнера.

Лиценцирани овлашћени ревизор, односно кључни ревизорски партнер може поново да обавља ревизију код истог обвезника ревизије три године од датума потписивања последњег ревизорског извештаја за тог обвезника.

## **Забрана запошљавања**

### **Члан 51.**

Кључни ревизорски партнер или лиценцирани овлашћени ревизор који обавља законску ревизију у име друштва за ревизију код субјекта ревизије, пре истека рока од најмање једне године или, у случају законске ревизије друштва од јавног интереса, рока од најмање две године од када је престао да обавља послове лиценцираног овлашћеног ревизора или кључног партнера у ревизији у вези са ангажманом на ревизији:

1) не може да заузме кључни положај на извршним руководећим позицијама код субјекта ревизије;

2) не може да постане члан Комисије за ревизију односно, ако такав одбор не постоји, члан тела које обавља функције које су еквивалентне функцијама Комисије за ревизију;

3) не може да постане члан надзорног органа субјекта ревизије.

Забрана из става 1. овог члана односи се и на чланове ревизорског тима и друга лица која нису лиценцирани овлашћени ревизори, а учествовала су у ревизији у смислу члана 1. овог члана и примењује се за период од годину дана од дана престанка радног односа у друштву за ревизију.

## **Извештавање и потврђивање независности друштва за ревизију**

### **Члан 52.**

Друштво за ревизију дужно је да извештава правно лице код којег обавља ревизију, односно Комисију за ревизију коју је правно лице дужно да образује у складу са чланом 53. овог закона, о кључним питањима која произлазе из обављања ревизије, а посебно, и о значајним недостацима интерне контроле у вези са процесом финансијског извештавања.

Друштво за ревизију дужно је да пре закључења уговора о обављању законске ревизије, односно приликом наставка обављања законске ревизије процени и документује следеће:

1) да ли постоје претње по независност у складу са чланом 29. овог закона, према правном лицу чију ревизију редовних годишњих финансијских извештаја обавља и заштитни механизми против тих претњи;



2) да ли има компетентне запослене, време и ресурсе потребне за обављање законске ревизије;

3) да кључни ревизорски партнер има лиценцу за обављање ревизије издату у складу са овим законом.

Друштво за ревизију, које обавља ревизију код друштава 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 53. 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 ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ И ИНТЕРНИ РЕВИЗОР**

##### **Образовање и састав Комисије за ревизију**

##### **Члан 53.**

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.

Комисију за ревизију чине најмање три члана који се именују у складу са законом из става 2. овог члана.

Комисија за ревизију је или засебна комисија или комисија управног, односно надзорног органа субјекта ревизије, а чине је неизвршни чланови управног органа и/или чланови надзорног органа субјекта ревизије и/или чланови које поставља скупштина акционара субјекта ревизије или, за субјекте без акционара, поставља је еквивалентан орган.

Најмање један члан Комисије за ревизију мора бити компетентан за област рачуноводства и/или ревизије.

Чланови комисије, као целина, морају бити компетентни за делатност у којој послује субјекат ревизије.

Већина чланова Комисије за ревизију мора бити независна од субјекта ревизије. Председавајућег Комисије за ревизију постављају чланови или надзорни орган субјекта ревизије и независан је од субјекта ревизије. Председавајућег Комисије за ревизију може да бира скупштина акционара субјекта ревизије на годишњем нивоу.

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 друштава 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.

## **Овлашћени интерни ревизор**

### **Члан 54.**

Правно лице поверава обављање послова интерне ревизије лицу које има сертификат Коморе о стеченом звању овлашћени интерни ревизор, осим ако посебним законом није друкчије уређено.

Звање овлашћени интерни ревизор може да стекне лице које:

1) има стечено високо образовање на студијама другог степена у складу са законом којим се уређује високо образовање, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године;

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

4) није осуђивано за кривична дела у смислу члана 5. овог закона.

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.

Овлашћени интерни ревизор обавезан је да у циљу континуираног професионалног усавршавања, похађа стручне курсеве, семинаре и предавања у минималном трајању који је дефинисан програмом континуираног професионалног усавршавања овлашћених интерних ревизора Коморе.

Овлашћени интерни ревизор не може бити члан управе, нити може обављати друге послове у друштву.

## **V. КОМОРА ОВЛАШЋЕНИХ РЕВИЗОРА**

### **Статус и седиште Коморе**

#### **Члан 55.**

Комора је независна професионална организација лиценцираних овлашћених ревизора запослених у друштвима за ревизију, друштава за ревизију и самосталних 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.

Комора се региструје у Агенцији за привредне регистре, у складу са законом.

### **Чланство у Комори**

#### **Члан 56.**

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

Друштво за ревизију и самостални ревизор стичу чланство у Комори даном уписа у Регистар друштава за ревизију и самосталних ревизора.

Лиценцирани овлашћени ревизор стиче чланство у Комори даном уписа у Регистар лиценцираних овлашћених ревизора.

Друштву за ревизију и самосталном ревизору престаје чланство у Комори даном подношења захтева за брисање из регистра из става 2. овог члана, као и у другим случајевима у складу са овим законом и статутом Коморе.

Лиценцираном овлашћеном ревизору престаје чланство у Комори даном брисања из регистра из става 3. овог члана, као и у другим случајевима у складу са овим законом.

### **Поверени послови Коморе**

#### **Члан 57.**

Комора обавља следеће послове као јавна овлашћења:

1) доноси и спроводи програм испита за стицање звања овлашћени ревизор, организује испите за стицање звања овлашћени ревизор и издаје сертификат за звање овлашћени ревизор;

2) уређује ближе услове и поступак за ослобађање полагања испита из члана 9. овог закона;

3) доноси програм континуираног професионалног усавршавања и организује стручно усавршавање лиценцираних овлашћених ревизора;

4) прописује минимум радне документације која чини садржај методологије рада;

5) води Регистар лиценцираних овлашћених ревизора;

6) води Регистар друштава за ревизију и самосталних ревизора;

7) води Регистар изречених мера;

8) утврђује висину чланарине за чланове Коморе;

9) утврђује износ надокнаде за упис у регистре Коморе, надокнаде за испите које спроводи Комора, надокнаде за издавање извода из регистра, уверења и потврда о евиденцијама које Комора води, као и остале надокнаде прописане законом и општим актима Коморе;

10) спроводи истражне, дисциплинске и друге поступке у складу са статутом и општим актима Коморе.

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

Акта из става 1. тач. 1) - 4) и тач. 8) и 9) овог члана доносе се уз претходну сагласност Министарства, које пре давања сагласности прибавља мишљење Комисије.

### **Остали послови Коморе**

#### **Члан 58.**

Поред послова из члана 57. овог закона, Комора обавља и следеће послове:

1) утврђује примену Кодекса професионалне етике ревизора;

2) прати примену МСР;

3) доноси и спроводи програм испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор, организује испите за стицање звања овлашћени интерни ревизор и издаје сертификат за звање овлашћени интерни ревизор;

4) доноси програм континуираног професионалног усавршавања и организује стручно усавршавање овлашћених интерних ревизора;

5) стара се о угледу чланова Коморе, односно о обављању послова ревизије у складу са Кодексом професионалне етике ревизора;

6) пружа стручну помоћ члановима Коморе;

7) доставља Министарству и Комисији годишњи финансијски извештај са мишљењем ревизора и годишњи извештај о раду;

8) сарађује и пружа стручну помоћ Министарству и Комисији у обављању послова у складу са овим законом;

9) спроводи обуку и сертификавање за стицање других звања у ревизији у складу са општим актима Коморе;

10) обавља и друге послове у складу са овим и другим законима и статутом.

### **Заштита података**

#### **Члан 59.**

Комора је дужна да чува као поверљиве све податке, чињенице и околности које је прибавила у обављању послова у складу са одредбама овог закона.

Одредба става 1. овог 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 60.**

Комора стиче средства за рад од:

- 1) чланарине коју плаћају чланови Коморе;
- 2) надокнаде за упис у регистре Коморе;
- 3) других извора, у складу са законом и актима Коморе.

### **Средства Коморе**

#### **Члан 61.**

Средства Коморе воде се на рачуну Коморе.

За располагање средствима Коморе одговорно је лице које је овлашћено актима Коморе.

Комора одговара за своје обавезе целокупном имовином којом располаже.

### **Статут Коморе**

#### **Члан 62.**

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 као чланова Коморе; као и друга питања од значаја за рад и организацију Коморе, у складу са овим законом.

На статут Коморе у делу који се односи на обављање јавних овлашћења из члана 57. овог закона сагласност даје Министарство по претходно прибављеном мишљењу Комисије.

### **Објављивање докумената**

#### **Члан 63.**

Комора је дужна да објави Статут Коморе у „Службеном гласнику Републике Србије”.

Акти које Комора доноси у складу са овим законом објављују се на интернет страници Коморе.

### **Органи Коморе**

#### **Члан 64.**

Органи Коморе су:

- 1) Скупштина;
- 2) Савет;
- 3) други органи Коморе.

Надлежност, трајање мандата и начин рада органа Коморе утврђују се статутом.

### **Регистри Коморе**

#### **Члан 65.**

Комора води:

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

Комора је дужна да по пријему решења из члана 14. овог закона, без одлагања упише друштво за ревизију, односно самосталног ревизора у регистар из става 1. тачка 1) овог члана.

Комора је дужна да по пријему решења из члана 7. овог закона без одлагања упише лиценцираног овлашћеног ревизора у регистар из става 1. тачка 2) овог члана.

Право да обављају ревизију, друштво за ревизију, односно самостални ревизор и лиценцирани овлашћени ревизор, стичу даном уписа у регистре из става 1. тач. 1) - 2) овог члана.

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.

Начин вођења регистара из става 1. овог члана ближе уређује Комора.

Комора може да води и друге регистре у складу са законом, статутом или општим актима.

## **Регистар друштава за ревизију и самосталних ревизора**

### **Члан 66.**

Регистар друштава за ревизију и самосталних ревизора, као минимум садржи:

- 1) пословно име, адресу, матични број, ПИБ и правну форму;
- 2) контакт податке и интернет адресу;
- 3) адресу сваке филијале и 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, односно код самосталног ревизора;
- 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, односно самосталног ревизора код надлежних органа држава чланица и надлежних органа трећих земаља, укључујући назив органа за регистрацију и регистарски број ако постоји.

Друштва за ревизију, односно самостални ревизори дужни су да обавештавају Комору о променама свих чињеница и околности на основу којих су уписани у регистар из става 1. овог члана, у року од осам дана од дана настанка промена.

Подаци који се достављају Комори морају да буду потписани од стране лица овлашћеног за заступање друштва за ревизију, односно од стране самосталног ревизора.

Подаци који се достављају Комори, 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.

Ревизорска друштва трећих земаља, која су регистрована у складу са овим законом, у регистру из става 1. овог члана морају као таква, посебно да буду означена.

## **Регистрација ревизорског друштва државе чланице**

### **Члан 67.**

Ревизорско друштво државе чланице уписује се у одговарајући регистар у смислу овог закона на основу поднетог захтев за регистрацију који се подноси Комори.

Уз захтев за регистрацију из става 1. овог члана дужно је да достави и потврду надлежног органа државе чланице у којој је регистрован, односно у којој је издата дозвола за обављање законске ревизије, која не може бити старија од три месеца од дана поношења захтева за регистрацију.

Регистровано ревизорско друштво из става 1. овог члана може да обавља ревизију под условом да кључни ревизорски партнер има лиценцу за обављање ревизије издату у складу са овим законом.

Уз захтев се достављају подаци и докази неопходни за упис у регистар у складу са овим законом.

### **Регистар лиценцираних овлашћених ревизора**

#### **Члан 68.**

Регистар лиценцираних овлашћених ревизора, као минимум 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, односно продужења лиценце.

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 промене.

Подаци који се достављају Комори морају да буду потписани од стране лиценцираних овлашћених ревизора.

Подаци који се достављају Комори, 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.

Ревизори трећих земаља, који су регистровани у складу са овим законом, у регистру из става 1. овог члана морају као такви, посебно да буду означени.

### **Регистар изречених мера**

#### **Члан 69.**

Регистар изречених мера, као минимум садржи:

- 1) назив правног лица, односно име и презиме физичког лица коме је изречена мера;
- 2) меру која је изречена;
- 3) број и датум решења о изрицању мере.

Изузетно од става 1. тачка 1) овог члана назив правног лица, односно име физичког лица коме је изречена мера не мора бити објављено у регистру из става 1. овог члана:

- 1) када санкција изречена физичком лицу, покаже да би објављивање података о личности било несразмерно;
- 2) ако би се објављивањем угрозила стабилност финансијских тржишта или кривичне истраге које су у току;
- 3) ако би се објављивањем нанела несразмерна штета институцијама или појединцима из предмета.

О изузецима из става 2. овог члана одлучује Комисија.

## **Брисање друштава за ревизију и самосталних ревизора из регистра**

### **Члан 70.**

Брисање друштава за ревизију и самосталних ревизора из регистра који се води у складу са чланом 65. став 1. тачка 1) овог закона врши се на основу решења Министарства о стављању ван снаге дозволе за обављање ревизије, односно решења Комисије о одузимању дозволе за обављање ревизије, у складу са овим законом.

Кад решење о стављању ван снаге дозволе за обављање ревизије из става 1. овог члана буде извршно, Министарство доставља примерак решења Комори, Комисији и Агенцији за привредне регистре.

Кад решење о одузимању дозволе за обављање ревизије из става 1. овог члана буде извршно, Комисија доставља примерак решења Министарству, Комори и Агенцији за привредне регистре.

## **Брисање лиценцираних овлашћених ревизора из регистра**

### **Члан 71.**

Брисање лиценцираних овлашћених ревизора из регистра који се води у складу са чланом 65. став 1. тачка 2) овог закона врши се на основу решења Министарства о стављању решења о издавању лиценце ван снаге, односно решења Комисије о одузимању лиценце за обављање ревизије, у складу са овим законом.

Кад решење о стављању решења о издавању лиценце ван снаге, из става 1. овог члана буде извршно, Министарство доставља примерак решења Комори и Комисији.

Кад решење о одузимању лиценце за обављање ревизије, из става 1. овог члана буде извршно, Комисија доставља примерак решења Министарству и Комори.

Комора у случају смрти лиценцираног овлашћеног ревизора по службеној дужности брише из регистра тог лиценцираног овлашћеног ревизора.

Комора по службеној дужности брише из регистра лиценцираног овлашћеног ревизора у року од 30 дана од дана истека периода на који је лиценца издата, уколико није поднет захтев за издавање лиценце.

## **Брисање мера из регистра**

### **Члан 72.**

Мере из чл. 81. и 94. овог закона бришу се из регистра по истеку пет година од дана доношења решења о њиховом изрицању.

Изузетно од става 1. овог члана мера одузимања дозволе друштву за ревизију, односно самосталном ревизору, као и лиценце овлашћеном ревизору за обављање ревизије бришу се из регистра по истеку десет година од дана доношења решења о њиховом изрицању.

## **Јавност рада Коморе**

### **Члан 73.**

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



Комора је дужна да обавештава Министарство и Комисију о дисциплинским поступцима који се воде против чланова Коморе пред надлежним органима Коморе.

Ако се у дисциплинским поступцима установи да постоји сумња да је извршено кривично дело, Комора је дужна да обавести и надлежне правосудне органе.

Комора је дужна да на захтев органа из ст. 2. и 3. овог члана достави потребне податке о чињеницама о којима има сазнање.

### **Надзор над радом Коморе**

#### **Члан 74.**

Надзор над законитошћу рада и аката Коморе, обавља Министарство.

Надзор над обављањем послова из члана 57. став 1. овог закона, у оквиру делокруга утврђеног овим законом, обављају Министарство и Комисија.

У обављању надзора из ст. 1. и 2. овог члана Министарство и Комисија, могу да траже од Коморе одговарајуће извештаје и податке, односно могу да изврше непосредан увид у рад Коморе.

Комора је дужна да извештаје и податке из става 3. овог члана достави Министарству и Комисији у року од 30 дана од дана када су подаци затражени, осим ако Министарство, односно Комисија не одреде краћи рок.

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

## **VI. КОНТРОЛА КВАЛИТЕТА РАДА ДРУШТАВА ЗА РЕВИЗИЈУ, САМОСТАЛНИХ РЕВИЗОРА И ЛИЦЕНЦИРАНИХ ОВЛАШЋЕНИХ РЕВИЗОРА**

### **Предмет контроле**

#### **Члан 75.**

Комисија обавља контролу квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора ради провере да ли се при обављању ревизије поступа у складу са МСР и одредбама овог закона.

Контрола и начин обављања контроле квалитета рада треба да буде сразмерна сложености послова које обавља друштво за ревизију, односно самостални ревизор, што се додатно уређује општим актима Комисије.

Контрола квалитета рада обавља се на објективан начин и у поступку који искључује било какав сукоб интереса између лица која обављају проверу квалитета рада и друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора.

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

Ради обављања контроле квалитета из става 1. овог члана Комисија доноси методологију за проверу квалитета обављених ревизија, проверу квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора.

## Начин обављања контроле

### Члан 76.

Контрола квалитета рада друштва за ревизију се обезбеђује:

- 1) праћењем, прикупљањем и провером извештаја и обавештења која Комисији подносе друштва за ревизију, самостални ревизори и лиценцирани овлашћени ревизори, у складу са овим законом;
- 2) обављањем прегледа пословања друштава за ревизију и самосталних ревизора;
- 3) изрицањем мера у поступку контроле квалитета, у складу са овим законом.

Обављање прегледа пословања друштава за ревизију и самосталних ревизора из става 1. тачка 2) овог члана обухвата:

- 1) преглед интерног система контроле квалитета;
- 2) проверу независности лиценцираног овлашћеног ревизора, самосталног ревизора и друштва за ревизију у односу на субјекта ревизије;
- 3) проверу усклађености поступака ревизије са законом и МСР;
- 4) оцене квалитета у погледу ангажованих ресурса (састав ревизорског тима и радни сати);
- 5) преглед обрачунатих цена за услуге ревизије;
- 6) непосредну проверу квалитета рада лиценцираног овлашћеног ревизора.

Прегледом интерног система контроле квалитета из става 2. тачка 1) овог члана утврђује се да ли друштво за ревизију и самостални ревизор има успостављене одговарајуће смернице и поступке за:

- 1) преузимање одговорности повезане са квалитетом обављеног рада;
- 2) поштовање етичких захтева;
- 3) успостављање и одржавање односа са обвезницима ревизије финансијских извештаја, као и са корисницима других услуга;
- 4) формирање ревизорских тимова;
- 5) обављање ревизије у складу са законом и МСР;
- 6) обезбеђивање да смернице и поступци повезани са интерним процедурама за контролу квалитета функционишу успешно и да се поштују у пракси.

Непосредна провера квалитета рада лиценцираног овлашћеног ревизора из става 2. тачка 6) овог члана обавља се тако што се прегледа целокупна радна документација о обављеној ревизији код најмање једног обвезника ревизије.

Лица која обављају контролу квалитета рада дужна су да обезбеде потребан број одабраних ревизорских докумената, односно узорака за тестирање, како би предметна провера била квалитетна и свеобухватна, примењујући МСР и захтеве везане за независност њиховог рада, у складу са чланом 29. овог закона.

## **Редовна и ванредна контрола**

### **Члан 77.**

Редовна контрола квалитета рада друштава за ревизију обавља се у складу са годишњим планом провере квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора који доноси Комисија.

На основу анализе ризика Комисија обавља редовну контролу квалитета рада друштава за ревизију и самосталних ревизора најмање једном у шест година, а код друштва за ревизију које обавља ревизију друштава од јавног интереса најмање једном у три године.

Контрола квалитета, из става 2. овог члана, може се обављати и чешће, нарочито у односу на друштва за ревизију, односно самосталне ревизоре којима су изрицане мере у поступку контроле, односно друштва за ревизију код којих је процењен висок степен ризика на основу анализе ризика из става 2. овог члана.

Комисија је дужна да о контроли квалитета рада друштава за ревизију и самосталних ревизора, писаним путем обавести друштво за ревизију и самосталног ревизора пре почетка контроле.

Ванредну контролу квалитета рада друштава за ревизију може да покрене Комисија по добијању обавештења од Народне банке Србије, Коморе, надлежних судова и других органа да постоји основана сумња да друштво за ревизију не обавља ревизију у складу са овим законом и МСР, односно ако установе пропусте и неправилности у ревизорским извештајима и раду друштава за ревизију.

Ванредну контролу из става 1. овог члана може да покрене и Комисија уколико у оквиру својих надлежности уређених законом, утврди да друштво за ревизију не обавља ревизију у складу са овим законом и МСР, као и на предлог акционара и власника удела.

Комисија прописује процедуре за пријем и поступање по обавештењима из ст. 5. и 6. овог члана, у складу са законом којим се уређује заштита података о личности.

## **Лица која обављају контролу**

### **Члан 78.**

Контролу квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора обављају лица запослена у Комисији на неодређено време са пуним радним временом, лиценцирани овлашћени ревизори са најмање пет година радног искуства на пословима ревизије.

Лица, која обављају контролу квалитета рада из става 1. овог члана, не могу обављати контролу квалитета рада друштва за ревизију, односно самосталног ревизора код којих су најмање три године пре почетка контроле квалитета рада имала учешћа у власништву, управљању, била у радном односу или на други начин била повезана са тим друштвом за ревизију, односно самосталним ревизором.

Лица, која обављају контролу квалитета рада из става 1. овог члана, дужна су да пре сваке контроле квалитета дају изјаву да не постоји сукоб интереса између њих и друштва за ревизију, самосталног ревизора или лиценцираног овлашћеног ревизора који су предмет контроле квалитета рада.

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

Комисија може да ангажује експерте у случају специфичних задатака или ревизија друштава од јавног интереса са високим степеном ризика када је то неопходно за њихово адекватно испуњење. У таквом случају, експерти не могу бити укључени у доношење одлука Комисије.

У случају ангажовања експерта, Комисија треба да обезбеди да не постоји сукоб интереса између експерта и лиценцираног овлашћеног ревизора, односно субјекта ревизије у смислу става 3. овог члана. Ангажовани експерт мора да потпише изјаву о непостојању сукоба интереса у смислу става 3. овог члана и мора да има најмање седам година искуства у ревизији финансијских извештаја, од чега минимум две године искуства у ревизији друштава од јавног интереса.

### **Обавезе друштва за ревизију и самосталног ревизора у поступку контроле**

#### **Члан 79.**

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

Друштво за ревизију, односно самостални ревизор, код којег се обавља контрола квалитета рада, дужно је да, на захтев овлашћеног лица Комисије, омогући контролу квалитета рада у свом седишту.

### **Записник о контроли**

#### **Члан 80.**

О обављеној контроли квалитета рада саставља се записник који садржи значајне налазе и закључке.

Записник о контроли квалитета рада друштва за ревизију, односно самосталног ревизора, доставља се друштву за ревизију, односно самосталном ревизору.

Једном годишње Комисија објављује укупне резултате провере квалитета рада друштава за ревизију и самосталних ревизора на својој интернет страници.

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

#### **Члан 81.**

Ако се 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, могу се предузети следеће мере:

- 1) наложити отклањање утврђених неправилности;
- 2) изрекне јавна опомена;
- 3) условно одузме дозвола за обављање ревизије;
- 4) изда привремена забрана у трајању од највише три године, којом се забрањује друштву за ревизију и самосталном ревизору да обавља законску ревизију;

5) изрекне привремена забрана у трајању од највише три године којом се забрањује оснивачу (члану) или члану органа управљања друштва за ревизију или оснивачу (члану), односно члану органа управљања друштва од јавног интереса да обавља функције у друштву за ревизију, односно друштву од јавног интереса;

6) одузме дозвола за обављање ревизије;

7) изрекне новчана казна.

Комисија решењем изриче мере из става 1. тач. 1), 2), 3), 6) и 7) овог члана.

Решење из става 2. овог члана је коначно. Против решења може се покренути управни спор.

Решење о изрицању мере из става 2. овог члана, Комисија доставља Комори, наредног дана од дана када ово решење постане извршно.

Комора је дужна да решење о изрицању мере из става 2. овог члана без одлагања упише у Регистар изречених мера.

Мере из става 1. тач. 4) и 5) овог закона изриче суд у прекршајном поступку, у складу са законом.

### **Смернице за изрицање мера**

#### **Члан 82.**

Комисија је дужна да донесе смернице које ће примењивати приликом одређивања врсте мере која ће бити изречена у поступку контроле квалитета рада друштву за ревизију, односно самосталном ревизору, као и лиценцираном овлашћеном ревизору и да као минимум узме у разматрање следеће чињенице и околности:

1) озбиљност и дужину трајања повреде одредба овог закона и других правила ревизорске струке;

2) степен одговорности друштва за ревизију, односно самосталног ревизора, као и лиценцираног овлашћеног ревизора за издати ревизорски извештај;

3) финансијску снагу друштва за ревизију, односно самосталног ревизора, као и лиценцираног овлашћеног ревизора;

4) износ прибављене имовинске користи;

5) ниво сарадње контролисаног друштва за ревизију, односно самосталног ревизора, као и лиценцираног овлашћеног ревизора у поступку контроле квалитета њиховог рада;

6) претходне мере изречене у складу са овим законом.

Комисија може узети у обзир и друге чињенице и околности које могу бити од утицаја на делотворност изречених мера.

### **Начин спровођења мера**

#### **Члан 83.**

Комисија спроводи мере из чл. 81. и 94. овог закона, на следећи начин:

1) директно;

2) у сарадњи са другим органима;

3) подношењем захтева надлежним судским органима.

## **Садржина решења о отклањању утврђених неправилности**

### **Члан 84.**

Решење којим се налаже отклањање утврђених неправилности, нарочито садржи:

- 1) опис неправилности чије је отклањање утврђено решењем;
- 2) рок у коме је друштво за ревизију, односно самостални ревизор дужан да отклони неправилности и да достави извештај о отклањању неправилности;
- 3) начин отклањања неправилности;
- 4) доказе о отклањању неправилности које је друштво за ревизију, односно самостални ревизор дужан да достави Комисији.

### **Отклањање утврђених неправилности**

#### **Члан 85.**

Комисија решењем налаже отклањање утврђених неправилности ако:

- 1) власничка структура и управљање друштвом за ревизију није у складу са одредбама овог закона, односно ако самостални ревизор поступа супротно члану 17. овог закона;
- 2) друштво за ревизију, односно самостални ревизор не поступа у складу са одредбама чл. 20. и 21. овог закона;
- 3) друштво за ревизију не објави извештај о транспарентности у складу са чланом 24. овог закона;
- 4) друштво за ревизију, односно самостални ревизор обавља додатне услуге супротно члану 45. овог закона;
- 5) друштво за ревизију, односно самостални ревизор не доставља извештаје и обавештења у смислу члана 25. и члана 66. став 2. овог закона;
- 6) друштво за ревизију, односно самостални ревизор не испуњава услове за издавање дозволе за обављање ревизије у складу са овим законом;
- 7) ако друштво за ревизију, односно самостални ревизор не поступа у складу са одредбама овог закона и подзаконским актима који су донети на основу овог закона.

### **Извештај о отклањању утврђених неправилности**

#### **Члан 86.**

Друштво за ревизију, односно самостални ревизор дужан је да у року који не може бити краћи од 15 дана, нити дужи од 90 дана отклони утврђене неправилности и да Комисији поднесе извештај који садржи опис предузетих мера, као и да приложи доказе о отклањању неправилности.

### **Јавна опомена**

#### **Члан 87.**

Комисија решењем изриче јавну опомену ако утврди да:

- 1) друштво за ревизију, односно самостални ревизор није поступио у складу са решењем којим је наложено отклањање утврђених неправилности;
- 2) је лиценцираном овлашћеном ревизору који у друштву за ревизију, односно код самосталног ревизора обавља послове ревизије, одузета лиценца;

3) је друштво за ревизију, односно самостални ревизор у последње две године више од четири пута прекршио дужност правовременог и правилног подношења извештаја, односно обавештавања, или је на други начин ометао обављање контроле квалитета над његовим пословањем;

4) ако друштво за ревизију, односно самостални ревизор не спроведе адекватан систем интерних контрола у складу са МСР, уколико то битно не утиче на рад друштва за ревизију, односно самосталног ревизора.

### **Привремена забрана обављања законске ревизије**

#### **Члан 88.**

Привремена забрана обављања законске ревизије изриче се ако:

1) је друштву за ревизију, односно самосталном ревизору у претходној контроли изречена мера јавне опомене, која није брисана из регистра у смислу овог закона;

2) ако друштво за ревизију, односно самостални ревизор не отклони утврђене неправилности, у додатном року који одреди Комисија;

3) ако друштво за ревизију, односно самостални ревизор не спроведе адекватан систем интерних контрола у складу са МСР, уколико то битно утиче на рад друштва за ревизију.

Привремена забрана из става 1. овог члана може бити изречена најдуже до три године од дана доношења одлуке о изрицању мере.

Друштво за ревизију, односно самостални ревизор може поново да обавља послове законске ревизије, након истека периода на који му је забрана изречена, уз претходно обавештење Комисији да почиње са обављањем законске ревизије.

### **Одузимање дозволе за обављање ревизије**

#### **Члан 89.**

Комисија решењем одузима дозволу за обављање ревизије:

1) ако је издата на основу неистинитих података;

2) ако друштво за ревизију престане да испуњава услове из чл. 12, 13. и 15. овог закона, односно ако самостални ревизор изгуби лиценцу за обављање ревизије а у року од 60 дана поново не испуни те услове;

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 и Комисију;

4) ако је друштву за ревизију у претходној контроли изречена мера привремене забране обављања делатности, која није брисана из регистра у смислу овог закона;

5) ако друштво за ревизију, односно самостални ревизор не поступа у складу са одредбама овог закона и других прописа који уређују ревизију финансијских извештаја;

6) ако је друштву за ревизију, односно самосталном ревизору одлуком надлежног суда забрањено обављање делатности ревизије;

7) ако друштво за ревизију, односно самостални ревизор нема успостављен систем интерних контрола у складу са МСР или га не примењује;

8) ако друштво за ревизију, односно самостални ревизор поступа супротно прописима којима се уређује спречавање прања новца и финансирања тероризма – на образложени предлог органа надлежног за спровођење прописа о спречавању прања новца и финансирању тероризма.

Решење о одузимању дозволе за обављање ревизије Комисија доставља друштву за ревизију, односно самосталном ревизору, а када постане извршно Министарству, Комори и Агенцији за привредне регистре.

У случају одузимања дозволе за рад друштву за ревизију државе чланице односно треће земље, Комисија поступа у складу са чланом 14. став 6. овог закона.

У случају када испуњење услова из става 1. тачка 2) овог члана зависи од окончања поступка пред надлежним органима рок се прекида до окончања тог поступка.

### **Условно одузимање дозволе за обављање ревизије**

#### **Члан 90.**

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

Комисија укида решење о условном одузимању дозволе за обављање ревизије и одузима дозволу ако друштво за ревизију, односно самостални ревизор којем је изречена мера условног одузимања дозволе у периоду одређеном решењем из става 1. овог члана учини нову повреду овог закона приликом обављања ревизије.

### **Забрана за осниваче и чланове органа управљања друштва за ревизију**

#### **Члан 91.**

Оснивачу (члану) друштва за ревизију или члану органа управљања друштва за ревизију може се, у смислу члана 81. став 1. тачка 4) овог закона, привремено забранити да обавља функцију у том друштву ако друштво поступа супротно члану 45. овог закона.

### **Забрана за осниваче и чланове органа управљања друштва од јавног интереса**

#### **Члан 92.**

Оснивачу (члану) друштва од јавног интереса или члану органа управљања тог друштва, може се, у смислу члана 81. став 1. тачка 5) овог закона, привремено забранити да обавља своју функцију ако друштво поступа супротно члану 36. овог закона, осим уколико посебним прописима није друкчије уређено.

### **Новчана казна**

#### **Члан 93.**

Комисија решењем може изрећи новчану казну друштву за ревизију у износу до 10 процената прихода оствареног у претходној пословној години од услуга ревизије финансијских извештаја за радње због којих је могуће изрећи мере из члана 81. став 1. тач. 1) – 6) овог закона.



Мера из става 1, овог члана може бити изречена и заједно са мерама из члана 81. став 1. тач. 1) – 6) овог закона.

Решење из става 1. овог члана, након достављања друштву за ревизију, представља извршну исправу.

Новчана казна из става 1. овог члана уплаћује се на рачун Комисије.

### **Мере у поступку контроле квалитета рада лиценцираних овлашћених ревизора**

#### **Члан 94.**

Ако Комисија у поступку контроле квалитета рада утврди да лиценцирани овлашћени ревизор не поступа у складу са одредбама овог закона и другим правилима ревизије, може да предузме следеће мере:

- 1) изда опомену;
- 2) изрекне јавну опомену;
- 3) условно одузме лиценцу;
- 4) одузме лиценцу;
- 5) изрекне новчану казну.

Комисија решењем изриче мере из става 1. овог члана.

Решење из става 2. овог члана је коначно. Против решења може се покренути управни спор.

Решење о изрицању мере из става 2. овог члана, Комисија доставља Комори, наредног дана од дана када ово решење постане извршно.

Комора је дужна да решење о изрицању мере из става 2. овог члана без одлагања упише у Регистар изречених мера.

У поступку контроле квалитета рада лиценцираних овлашћених ревизора од стране Комисије сходно се примењују одредбе чл. 79, 80. и 89. овог закона.

### **Опомена**

#### **Члан 95.**

Комисија решењем изриче лиценцираном овлашћеном ревизору опомену ако лиценцирани овлашћени ревизор не поступа у складу са правилима ревизије али тако да то битно не утиче на квалитет ревизорског извештаја.

### **Јавна опомена**

#### **Члан 96.**

Комисија решењем изриче лиценцираном овлашћеном ревизору јавну опомену ако:

- 1) лиценцирани овлашћени ревизор не поступа у складу са правилима ревизије, а нема услова за одузимање лиценце, односно за условно одузимање лиценце;
- 2) ако је у претходној контроли изречена опомена, у смислу овог закона а поновном контролом се утврди да недостаци који су били основ за изрицање те мере нису отклоњени и опомена није брисана из регистра из члана 69. овог закона.

## **Условно одузимање лиценце**

### **Члан 97.**

Комисија решењем о условном одузимању лиценце може да одреди да лиценца неће бити одузета ако лице, којем је изречена таква мера, у периоду који је наведен у решењу, не учини нову повреду одредаба овог закона приликом обављања ревизије.

Комисија укида 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 приликом обављања ревизије због којег је могуће одузимање лиценце, односно изрицање опомене.

## **Одузимање лиценце**

### **Члан 98.**

Комисија решењем одузима лиценцу овлашћеном ревизору:

- 1) ако је лиценца добијена навођењем неистинитих података;
- 2) ако је лице правоснажно осуђено за кривична дела у смислу члана 5. овог закона.

Комисија решењем одузима лиценцу ако лиценцирани овлашћени ревизор при обављању ревизије:

- 1) поступа супротно чл. 44. и 51. 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) не поступа у складу са одредбама овог закона и МСР.

## **Новчана казна**

### **Члан 99.**

Комисија решењем може изрећи новчану казну лиценцираном овлашћеном ревизору до износа дванаестоструког просека зарада које је тај ревизор остварио у последња три месеца која претходе месецу у којем се изриче казна, за радње због којих је могуће изрећи мере из члана 94. став 1. тач. 1) - 4) овог закона.

Мера из става 1. овог члана може бити изречена и заједно са мерама из члана 94. став 1. тач. 1) - 4) овог закона.

Решење из става 1. овог члана, након достављања лиценцираном овлашћеном ревизору, представља извршну исправу.

Новчана казна из става 1. овог члана уплаћује се на рачун Комисије.

## **Пријава неправилности друштава од јавног интереса**

### **Члан 100.**

Када лиценцирани овлашћени ревизор, односно друштво за ревизију које спроводи ревизију друштва од јавног интереса сумња да су нерегуларности, укључујући превару у делу ревидираних финансијских извештаја субјекта ревизије, настале или могу настати, дужан је да информисе субјекта ревизије и затражи да спроведу истражне радње по том основу и

предузму неопходне мере које би утицале на уочене неправилности и како би се спречила њихова поновна појава у будућности.

Уколико субјекат ревизије не истражи уочене неправилности, лиценцирани овлашћени ревизор, односно друштво за ревизију је дужно да обавести Комисију.

Обавештавање о неправилностима из става 2. овог члана, од стране лиценцираног овлашћеног ревизора, односно друштва за ревизију, неће се сматрати повредом уговора о поверљивости са субјектом ревизије или било каквом другом правном ограничењу за обелодањивање информација.

Лиценцирани овлашћени ревизор, односно друштво за ревизију је дужно да обавести Комисију за ревизију у друштву од јавног интереса, Комору и Комисију у следећим случајевима када постоји:

- 1) значајна повреда закона, регулативе и административних смерница које специфично утичу на управљање друштвом од јавног интереса;
- 2) значајна опасност или сумња у континуирано пословање друштва од јавног интереса;
- 3) уздржавања од издавања мишљења о финансијским извештајима или издавање негативног мишљења.

### **Размена информација**

#### **Члан 101.**

Комисија једном годишње информисе Комитет европских тела за надзор о свим мерама изреченим друштвима за ревизију, самосталним ревизорима и лиценцираним овлашћеним ревизорима. Ове информације укључују се у годишњи извештај Комитета европских тела за надзор.

Комисија без одлагања обавештава Комитет европских тела за надзор о одузетим дозволама друштвима за ревизију и лиценцама овлашћеним ревизорима за обављање ревизије.

## **VII. ЈАВНИ НАДЗОР НАД ОБАВЉАЊЕМ РЕВИЗИЈЕ**

### **Комисија**

#### **Члан 102.**

Комисија спроводи јавни надзор над обављањем ревизије у смислу овог закона у циљу заштите јавног интереса у раду Коморе, друштва за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора.

Чланови Комисије који доносе одлуке у вези са спровођењем овог закона морају бити непрактичари у смислу овог закона.

### **Делокруг рада**

#### **Члан 103.**

Комисија у оквиру надлежности утврђених овим законом, обавља надзор над:

- 1) спровођењем програма за полагање, признавање и организовање испита за звање овлашћени ревизор;
- 2) утврђивањем и спровођењем програма континуираног професионалног усавршавања лиценцираних овлашћених ревизора;
- 3) издавањем, продужењем и стављањем ван снаге лиценци овлашћеним ревизорима;

- 4) издавањем и стављањем ван снаге дозвола за обављање ревизије друштвима за ревизију и самосталним ревизорима;
- 5) применом МСР;
- 6) применом Кодекса професионалне етике ревизора;
- 7) спровођењем истражних, дисциплинских и других поступака које води Комора.

Комисија обавља и друге послове, у складу са овим законом.

Комисија сарађује са Комором, надзорним органима у Републици Србији, надзорним органима држава чланица и са надзорним органима трећих земаља.

### **Начин обављања послова**

#### **Члан 104.**

Комисија обавља послове из члана 103. овог закона, тако што:

- 1) даје сагласности и мишљења на општа акта Коморе у складу са овим законом, прати спровођење тих аката и предлаже њихову измену;
- 2) разматра годишњи извештај о раду Коморе, који је Комора дужна да достави у року од 30 дана од усвајања на Скупштини.

### **Мере у поступку надзора**

#### **Члан 105.**

Ако Комисија оцени да постоји основана сумња да су учињене одређене незаконитости и неправилности у раду Коморе, може да:

- 1) затражи извештаје и друге податке о уоченим неправилностима;
- 2) наложи мере ради њиховог отклањања;
- 3) предложи покретање поступка за утврђивање одговорности органа, односно запослених у Комори;
- 4) предузме и друге мере из своје надлежности.

### **Финансирање надлежности Комисије поверених законом**

#### **Члан 106.**

Ради обављања послова у складу са овим законом, Комисија се финансира из:

- 1) посебног доприноса за обављање контроле квалитета рада друштава за ревизију;
- 2) других извора у складу са законом.

Комисија доноси акт којим се утврђује посебни допринос из става 1. тачка 1) овог члана уз претходно прибављену сагласност Министарства.

### **Пословник, програм рада и извештај о раду**

#### **Члан 107.**

Комисија доноси пословник којим се уређује начин рада Комисије приликом обављања послова који су јој поверени овом законом.

Комисија објављује годишњи програм рада и годишњи извештај о раду на својој интернет страници.

Комисија доставља Министарству годишњи извештај о раду, а најмање два пута у току године извештава Министарство о спровођењу надлежности утврђених овим законом.

### **Одбор за јавни надзор ревизије**

#### **Члан 108.**

Одбор за јавни надзор ревизије (у даљем тексту: Одбор за јавни надзор) пружа стручну помоћ у раду Комисије ради спровођења одредаба овог закона.

Одбор за јавни надзор разматра и даје сагласности на општа и појединачна акта која доноси Комисија у оквиру својих надлежности утврђених овим законом.

Одбор за јавни надзор има председника и шест чланова.

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

1) председника и четири члана - на предлог министра надлежног за послове 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 стечено високо образовање из научне области економске или правне науке на студијама другог степена у складу са законом којим се уређује високо образовање, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године;

2) има најмање пет година радног искуства на руководећем положају у области рачуноводства, ревизије, финансија или права или осам година радног искуства у овим областима;

3) није осуђивано за кривична дела у смислу члана 5. овог закона.

Један члан Одбора за јавни надзор из става 4. тачка 1) овог члана мора да буде представник Коморе, али не може доносити одлуке у складу са овим законом.

Председник и чланови Одбора за јавни надзор из става 4. тачка 1) овог члана могу бити именовани из реда државних службеника на положају, односно постављених лица.

Чланови Одбора за јавни надзор 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 председнику и члановима Одбора за јавни надзор одређује Влада на предлог Министарства.

Стручне и административне послове за потребе Одбора за јавни надзор обавља Комисија.

### **Међусобно признавање регулативе у погледу јавног надзора**

#### **Члан 109.**

Комисија и надлежна тела за јавни надзор у државама чланицама у којима су друштва за ревизију или овлашћени ревизори добили дозволу, односно лиценцу за обављање ревизије или су регистровани за обављање

ових послова, међусобно признају прописе којима се уређује начин рада и надзор над друштвима за ревизију и лиценцираним овлашћеним ревизорима.

Друштво за ревизију које је добило дозволу у складу са овим законом, а које обавља ревизију у другој држави чланици (држави чланици домаћину), подлеже контроли квалитета интерног система контроле квалитета у складу са овим законом, као и контроли квалитета обављања ревизије, који се спроводи у држави чланици домаћину над ревизијом која је обављена у тој држави.

У случају законске ревизије консолидованих финансијских извештаја, друштву за ревизију државе чланице, односно ревизору државе чланице који обављају законску ревизију зависног правног лица које је основано у држави чланици, не могу се наметати додатни захтеви у погледу законске ревизије који се односе на регистрацију, проверу контроле квалитета, рачуноводствене стандарде, професионалну етику и независност.

У случају законске ревизије финансијских извештаја привредног субјеката са пословним седиштем у држави чланици, чијим се хартијама од вредности тргује на регулисаном тржишту Републике Србије у складу са прописима којима се уређује тржиште капитала, друштву за ревизију, односно ревизорском друштву државе чланице које је регистровано за обављање законске ревизије у складу са овим законом, које обавља законску ревизију, не могу се наметати додатни захтеви у погледу законске ревизије који се односе на регистрацију, проверу контроле квалитета, стандарде ревизије, професионалну етику и независност.

Ревизорско друштво треће земље или ревизор треће земље који је добио дозволу за обављање ревизије у складу са овим законом, подлеже систему контроле квалитета и јавног надзора у складу са овим законом.

## **Заштита података**

### **Члан 110.**

Комисија и Одбор за јавни надзор дужни су да чувају као поверљиве све податке, чињенице и околности које су прибавили у обављању послова у складу са одредбама овог закона.

Одредба става 1. овог члана примењује се и на запослене и бивше запослене у Комисији, односно на друга лица којима су приликом рада у Комисији били доступни поверљиви подаци.

Пословне тајне у смислу става 1. овог члана чувају се у складу са овим законом, осим ако посебним прописима није друкчије уређено.

Одредбе овог закона не примењују се на чланове Комисије и Коморе када је реч о размени података и сарадњи са надлежним органима држава чланица везаних за послове у складу са овим законом.

Начин и услове за размену података, ревизорске документације и других докумената утврђује Комисија својим општим актима.

Одредба става 4. овог члана примењује се на размену података са надлежним органима трећих земаља, ако је закључен споразум о међусобној сарадњи.

## **VIII. МЕЂУНАРОДНА САРАДЊА**

### **Сарадња са државама чланицама**

#### **Члан 111.**

Комисија пружа помоћ, доставља информације и сарађује са надлежним органима држава чланица одговорним за одобрење, регистрацију, проверу квалитета рада и надзор ревизора, односно друштва за ревизију држава чланица.

Чланови Комисије су дужни да и после престанка чланства, као поверљиве чувају све податке добијене из сарадње са надлежним органима из става 1. овог члана.

По пријему захтева надлежних органа држава чланица за доставу информација, Комисија без одлагања пружа све тражене информације.

Комисија предузима мере неопходне за прикупљање тражених информација.

Ако Комисија није у могућности да прибави тражене информације, о тим разлозима извештава надлежни орган који је упутио захтев.

Комисија 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 друштва за ревизију, самосталних ревизора 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 Комисија 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.

#### **Поступање Комисије**

#### **Члан 112.**

Ако се у поступку надзора утврди да друштва за ревизију, самостални ревизори и лиценцирани овлашћени ревизори спроводе или су спроводили активности супротне одредбама овог закона на територији друге државе чланице, Комисија ће обавестити надлежни орган државе чланице.

Ако Комисија прими обавештење од надлежног органа државе чланице да друштва за ревизију, самостални ревизори и лиценцирани овлашћени ревизори на територији Републике Србије спроводе или су спроводили активности супротне одредбама овог закона, предузеће мере у складу са овим законом и о томе ће обавестити орган који је доставио обавештење.

Ако надлежни орган државе чланице захтева спровођење контроле квалитета рада друштва за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора у Републици Србији, Комисија може да одбије захтев за спровођење контроле или захтева о учешћу представника надлежног органа друге државе чланице у спровођењу контроле:

- 1) ако би таква контрола 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, самосталних ревизора 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 Комисија о покренути поступцима и правоснажним пресудама обавештава надлежне органе држава чланица.

### **Сарадња са трећим земљама**

#### **Члан 113.**

Комисија може да дозволи 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 Комисије 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 Комисије са надлежним органом треће земље;

5) да се пренос података о личности у трећу земљу врши сходно и у складу са одредбама члана 111. овог закона и закона 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 надзора и провере квалитета рада сагласно чл. 14 - 16, чл. 65 - 72. и чл. 75 - 101. овог закона.

Комисија 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, Комисија може да дозволи 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 поступака 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 који упућује захтев унапред извештава Комисију о сваком директном захтеву за доставу радне документације, односно докумената, са навођењем разлога;

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

Комисија обавештава Европску комисију о сарадњи из ст. 1. и 4. овог члана.

## **IX. КАЗНЕНЕ ОДРЕДБЕ**

### **Привредни преступи**

#### **Члан 114.**

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

1) које поступа супротно члану 14. став 3. овог закона;

2) код којег се врши ревизија, ако не изабере друштво за ревизију на начин и у року из члана 32. овог закона;

3) код којег се обавља ревизија ако не поступи у складу са одредбама члана 36. овог закона;

4) ако поступи супротно члану 54. став 1. овог закона;

5) које као друштво од јавног интереса није основало Комисију за ревизију у складу са чланом 53. 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 115.**

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

1) ако не прибави сагласност у складу са одредбама члана 10. став 2. и члана 57. став 3. овог закона;

2) ако не обавља послове прописане одредбама члана 57. овог закона;

3) ако не достави годишњи финансијски извештај и годишњи извештај о раду у складу са чланом 58. став 1. тачка 7) овог закона;

- 4) ако не поступи сагласно одредбама члана 59. овог закона;
- 5) ако не објави документа на начин прописан одредбама члана 63. овог закона;
- 6) ако поступи супротно члану 65. ст. 2. и 3. овог закона.

За радње из става 1. овог члана казниће се за привредни преступ, у складу са одговорностима, одговорно лице Коморе новчаном казном од 20.000 до 200.000 динара.

### **Прекршаји**

#### **Члан 116.**

Новчаном казном од 100.000 до 2.000.000 динара казниће се за прекршај правно лице из члана 48. овог закона, ако поступи супротно одредби тог члана.

Новчаном казном од 50.000 до 150.000 динара казниће се за прекршај физичко лице из члана 48. овог закона, као и одговорном лице у правном лицу из става 1. овог члана, ако поступи супротно одредби тог члана.

## **X. ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ**

### **Одбор за јавни надзор**

#### **Члан 117.**

Одбор за јавни надзор над обављањем ревизије, основан у складу са Законом о ревизији („Службени гласник РС”, бр. 62/13 и 30/18), наставља са радом као Одбор за јавни надзор, у складу са одредбама овог закона.

### **Комисија**

#### **Члан 118.**

Комисија је дужна да донесе акта и преузме надлежности додељене одредбама овог закона, у року од годину дана од дана ступања на снагу овог закона.

Споразумом између Комисије и Коморе ближе ће се уредити питања преузимања запослених на пословима контроле квалитета, документације, предмета и опреме неопходних за спровођење надлежности утврђених овим законом.

### **Комора**

#### **Члан 119.**

Комора, основана у складу са Законом о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС”, бр. 46/06, 111/09 и 99/11 - др. закон), наставља са радом у складу са одредбама овог закона.

Комора је дужна да усклади постојећа акта и донесе нова акта у складу са одредбама овог закона у року од годину дана од дана ступања на снагу овог закона.

### **Рок важења дозволе и усклађивање пословања**

#### **Члан 120.**

Друштва за ревизију дужна су да ускладе своје пословање са одредбама овог закона најкасније у року од годину дана од дана ступања на снагу овог закона и о томе обавесте Комисију и Комору.

Ако друштво за ревизију не достави обавештење из става 1. овог члана у року од 90 дана од дана истека рока из тог става, Комора по службеној дужности, без одлагања, брише то друштво из регистра.

### **Стручна звања и лиценце**

#### **Члан 121.**

Лицима која су до дана ступања на снагу овог закона стекла сертификат или решење о звању овлашћени ревизор, полагањем по програму Савезне владе, признаје се професионално звање овлашћени ревизор, у складу са овим законом.

Лицима која су до дана ступања на снагу овог закона стекла сертификат или имају решење о звању овлашћени ревизор без полагања испита у складу са Законом о ревизији рачуноводствених извештаја („Службени лист СРЈ”, бр. 30/96, 74/99, 1/00 и 71/01), признаје се професионално звање овлашћени ревизор у складу са овим законом.

Лицима, која су до дана ступања на снагу овог закона стекла професионално звање овлашћени ревизор, односно овлашћени интерни ревизор у складу са Законом о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС”, бр. 46/06, 111/09 и 99/11 - др. закон) и Законом о ревизији („Службени гласник РС”, бр. 62/13 и 30/18), признаје се стручно звање овлашћени ревизор, односно овлашћени интерни ревизор, у складу са овим законом.

Лиценце издате овлашћеним ревизорима у складу са Законом о ревизији („Службени гласник РС”, бр. 62/13 и 30/18) важе до дана престанка њиховог важења.

### **Започети поступци**

#### **Члан 122.**

Лица, која су до дана ступања на снагу овог закона започела полагање испита по програму Коморе за стицање звања овлашћени ревизор и овлашћени интерни ревизор, могу да полажу преостале испите по програму по којем су започела полагање тог испита.

По захтевима за издавање лиценце, односно дозволе за обављање ревизије који су поднети до дана ступања на снагу овог закона, решаваће се у складу са прописима који су важили до дана ступања на снагу овог закона.

Поступци који се односе на контролу квалитета обављања ревизије и изрицање мера, који су започети до дана ступања на снагу аката Комисије из члана 118. овог закона, решаваће се у складу са прописима који су важили до дана ступања на снагу овог закона.

### **Брисање већ изречених мера**

#### **Члан 123.**

Одредбе члана 72. овог закона у погледу рока за брисање изречених мера из регистра примењиваће се и на мере изречене до дана ступања на снагу овог закона у складу са Законом о ревизији („Службени гласник РС”, бр. 62/13 и 30/18).

### **Рачунање рока за замену лиценцираног овлашћеног ревизора**

#### **Члан 124.**

Рок за замену друштва за ревизију, односно лиценцираног овлашћеног ревизора, потписника ревизорског извештаја у смислу члана 50. овог закона,

почиње да тече од прве обављене ревизије финансијских извештаја код истог обвезника ревизије почевши од дана ступања на снагу овог закона.

### **Дејство пријема Републике Србије у Европску унију**

#### **Члан 125.**

Од дана пријема Републике Србије у Европску унију престају да важе одредбе члана 24, члана 30, члана 33. став 8, члана 34, члана 37. став 7, члана 40, члана 42. став 4, члана 45, члана 50, члана 52. став 3, чл. 76. и 77. ст. 2. и 3, члана 78. ст. 2, 4, 5. и 6, члана 83. и члана 100. овог закона, које се односе на друштва за ревизију која обављају ревизију друштва од јавног интереса, као и спровођење контроле квалитета обављања ревизије и јавног надзора у делу који је регулисан Уредбом о посебним захтевима који се односе на законску ревизију субјеката од јавног интереса (Regulation (EU) No 537/2014).

Од дана пријема Републике Србије у Европску унију на друштва за ревизију која обављају ревизију друштва од јавног интереса, као и на спровођење контроле квалитета обављања ревизије и јавног надзора над тим друштвима за ревизију примењује се Уредба о посебним захтевима који се односе на законску ревизију субјеката од јавног интереса (Regulation (EU) No 537/2014).

До дана пријема Републике Србије у Европску унију, на сарадњу са државама чланицама, на ревизоре и друштва за ревизију држава чланица примењују се одредбе које уређују сарадњу са трећим земљама, односно одредбе које се односе на ревизоре и друштва за ревизију трећих земаља.

Одредбе члана 7. став 16, члана 14. став 6, члана 67, члана 101, чл. 109. и 110. став 4, чл. 111. и 112, као и члана 113. став 1. тачка 6) и став 5. овог закона, примењују се од дана пријема Републике Србије у Европску унију.

### **Примена раније донетих подзаконских аката**

#### **Члан 126.**

До почетка примене подзаконских аката донетих на основу овог закона, примењиваће се подзаконски акти донети на основу Закона о ревизији („Службени гласник РС”, бр. 62/13 и 30/18).

### **Престанак важења прописа**

#### **Члан 127.**

Даном ступања на снагу овог закона престаје да важи Закон о ревизији („Службени гласник РС”, бр. 62/13 и 30/18).

### **Завршна одредба**

#### **Члан 128.**

Овај закон ступа на снагу 1. јануара 2020. године.

## О Б Р А З Л О Ж Е Њ Е

### I. УСТАВНИ ОСНОВ ЗА ДОНОШЕЊЕ ЗАКОНА

Уставни основ за доношење овог закона садржан је у одредбама члана 97. став 1. тач. 6), 11) и 17) Устава Републике Србије, према којима Република, поред осталог, уређује и обезбеђује правни положај привредних субјеката, контролу законитости располагања средствима правних лица и друге економске односе од општег интереса за Републику.

### II. РАЗЛОЗИ ЗА ДОНОШЕЊЕ ЗАКОНА

Пружање услуга ревизије финансијских извештаја у Републици Србији регулисано је Законом о ревизији („Службени гласник РС”, бр. 62/13 и 30/18) који је ступио на снагу 24. јула 2013. године (односно измене 30. априла 2018. године) и подзаконским актима донетим за његово спровођење.

У време доношења Закон о ревизији (2013. године) био је предмет усклађивања са

Осмом директивом ЕУ (2006/43/ЕЗ) која уређује област законске ревизије и са којом је овај закон у потпуности усклађен. У међувремену је 16. априла 2014. године донета Директива о измени Осме директиве (2014/56/ЕУ), чија је примена обавезна за чланице ЕУ почев од јуна 2016. године, као и Уредба ЕУ, број: 537/2014, са којима је актуелни закон делимично усклађен.

Основни разлози који су определили предлагача да приступи изради новог закона о ревизији су:

#### **1) Усклађивање са захтевима нових прописа ЕУ (Директива 2014/56/ЕУ и Уредба ЕУ 537/2014) којима се уређује ова област**

Имплементација додатних захтева, које намећу нова Директива и Уредба, за уређењем области законске ревизије због свог обима нужно је захтевала израду новог закона о ревизији.

Нови прописи ЕУ (измена постојеће директиве и Уредба) донети су пре свега ради даљег усклађивања правила за обављање законске ревизије на нивоу ЕУ, како би се омогућила већа транспарентност и предвидљивост захтева који се односе на друштва за ревизију/ревизоре и јачање њихове независности и објективности у обављању ревизије. Поред наведеног, ради боље заштите инвеститора, важно је да се додатно ојача јавни надзор над лиценцираним овлашћеним ревизорима и друштвима за ревизију тако што ће се повећати независност органа који врше јавни надзор, тако што ће им бити дата одговарајућа овлашћења да изричу санкције, а у циљу откривања, одвраћања и спречавања кршења важећих правила у контексту пружања ревизорских услуга.

Због изузетног јавног значаја који имају субјекти од јавног интереса, што проистиче из обима, сложености или природе њихове делатности, потребно је повећати квалитет и веродостојност финансијских извештаја друштава од јавног интереса. Сходно наведеном, посебне одредбе за законску ревизију друштава од јавног интереса, прописане у Директиви 2006/43/ЕЗ, додатно су разрађене у Уредби (ЕУ) број 537/2014 Европског парламента и Савета. Одредбе о законској ревизији друштава од јавног интереса, прописане овом уредбом, треба да се односе на лиценциране овлашћене ревизоре и друштва за ревизију само када врше законску ревизију тих субјеката.

У складу са Уговором о функционисању Европске уније (УФЕУ), унутрашње тржиште представља простор без унутрашњих граница у коме је загарантовано слободно кретање робе и услуга и слобода пословног настањивања. С тим у вези, неопходно је да се лиценцираним овлашћеним ревизорима и друштвима за ревизију омогући да развијају своју делатност пружања услуга законске ревизије у оквиру ЕУ тако што ће им се омогућити да те услуге пружају у држави чланици ЕУ која није држава у којој им је издата дозвола. Омогућавање лиценцираним овлашћеним ревизорима и друштвима за ревизију да обављају законску ревизију под стручним звањима њихове матичне државе у држави чланици домаћину има за циљ, нарочито, да реши потребе група привредних субјеката који, због све веће трговинске размене која је последица функционисања унутрашњег тржишта, састављају финансијске извештаје у више држава чланица и имају обавезу да врше њихову ревизију у складу са правом ЕУ. Укидање препрека развоју услуга законске ревизије међу државама чланицама допринело би интеграцији тржишта ревизије у ЕУ. Предлог закона прописује активности Комисије за хартије од вредности везано за сарадњу са Комитетом европских тела за надзор, од дана пријема Републике Србије у Европску унију. Од дана пријема Републике Србије у Европску унију, на друштва за ревизију која обављају ревизију друштва од јавног интереса, примењиваће се Уредба о посебним захтевима који се односе на законску ревизију субјеката од јавног интереса (Regulation (EU) No 537/2014).

Иако примарна одговорност за пружање финансијских информација треба да буде на руководству субјеката ревизије, улога лиценцираних овлашћених ревизора и друштва за ревизију јесте у томе да се према руководству односе критички из перспективе корисника. С тим у вези, да би се унапредио квалитет ревизије, важно је да се оснажи професионални скептицизам са којим лиценцирани овлашћени ревизори и друштва за ревизију приступају субјекту ревизије. Лиценцирани овлашћени ревизори и друштва за ревизију треба да препознају да постоји могућност нетачног приказивања материјалних чињеница које може бити последица преваре или грешке без обзира на претходно искуство ревизора у погледу искрености и интегритета руководства субјекта ревизије.

Како би се ојачала независност лиценцираних овлашћених ревизора и друштва за ревизију од субјекта ревизије приликом обављања законске ревизије, лиценцирани овлашћени ревизор или друштво за ревизију и свако физичко лице које је у положају да директно или индиректно утиче на резултат законске ревизије треба да буду независни од субјекта ревизије и не би требало да буду укључени у процес доношења одлука код субјекта ревизије. Захтев у погледу независности треба да буде испуњен најмање у периоду који обухватају финансијски извештаји који су предмет ревизије и у периоду током којег се обавља законска ревизија, до издавања ревизорског извештаја.

Да би се та независност одржала, такође је важно да се води евиденција о свим претњама по њихову независност и о механизмима заштите који се користе за ублажавање тих претњи. Осим тога, ако су претње њиховој независности, чак и после примене заштитних механизма којима се те претње ублажавају, и даље превише значајне, треба да се повуку или да се уздрже од ревизорског ангажмана.

Питање независности посебно је разрађено и у делу који се тиче независности и објективности друштва за ревизију и лиценцираних овлашћених ревизора, као и самосталних ревизора. Лиценцирани овлашћени ревизори и друштва за ревизију треба да буду независни када обављају законске ревизије субјеката ревизије и потребно је спречити сукоб интереса. То подразумева да не постоји било какав пословни однос или други директни или индиректни

однос са друштвом за ревизију или лиценцираним овлашћеним ревизором, који обављају законску ревизију. То се односи и на њихову мрежу, руководиоце, ревизоре, запослене, друга физичка лица чије се услуге стављају на располагање или под контролу друштву за ревизију или лиценцираном овлашћеном ревизору или другом лицу које је по основу контроле директно или индиректно повезано са овлашћеним ревизором или друштвом за ревизију.

Посебна пажња се посвећује даљем јачању независности кроз спречавање евентуалних сукоба интереса који могу настати по основу пословних активности, учешћа у капиталу и управљању, као и другим начинима повезаности који могу да наруше независност на релацији ревизор-клијент (субјекат ревизије). Одредбама Предлога закона се дефинишу забране лиценцираним овлашћеним ревизорима и друштвима за ревизију код којих правних лица не могу да обављају ревизију, чиме се појачава принцип независности. Предлогом закона је прецизирана обавеза друштва за ревизију да извештава и потврђује своју независност код субјекта ревизије код којег обавља ревизију.

Предлог закона посебну пажњу просвећује питању унутрашње организације друштава за ревизију. Организација би требало да буде таква да допринесе спречавању евентуалних претњи независности друштава за ревизију и ревизора. Тако ни власници ни акционари у друштву за ревизију, нити њихови руководиоци, не би требало да утичу на обављање законске ревизије на било који начин којим се доводи у питање независност и објективност лиценцираног овлашћеног ревизора који обавља законску ревизију у име друштва за ревизију. Поред наведеног, лиценцирани овлашћени ревизори и друштва за ревизију треба да успоставе одговарајуће интерне политике и процедуре у односу на запослене и друга лица која су укључена у делатност законске ревизије у оквиру својих организација како би се обезбедило поштовање њихових законских обавеза. Циљ тих политика и процедура треба да буде, нарочито, спречавање и отклањање евентуалних претњи по независност и њима треба да се обезбеди квалитет, интегритет и подробност законске ревизије. Наведене политике и процедуре треба да буду сразмерне, имајући у виду обим и сложеност делатности законске ревизије, лиценцираних овлашћених ревизора или друштва за ревизију.

Ради спречавања евентуалних недоумица на релацији ревизор-клијент, посебно је важно да се јасно дефинише обим законске ревизије. У пракси се може десити да заинтересоване стране немају сазнања о ограничењима ревизије у погледу, на пример, материјалности, техника узорковања, улоге ревизора у откривању преваре и одговорности руководства, што може довести до раскорака у очекивањима.

Да би се појачала веродостојност и транспарентност провере контроле квалитета у ЕУ, системима за контролу квалитета требало би да управљају надлежни органи које одређују државе чланице ЕУ, како би се обезбедио јавни надзор лиценцираних овлашћених ревизора и друштава за ревизију. Провере контроле квалитета осмишљене су ради спречавања наступања и ради отклањања потенцијалних недостатака у начину на који се обављају законске ревизије. Да би се обезбедило да провере контроле квалитета буду довољно свеобухватне, надлежни органи, приликом обављања таквих испитивања, треба да воде рачуна о обиму и сложености делатности лиценцираних овлашћених ревизора и друштава за ревизију. У Предлогу закона је дефинисано да контрола квалитета рада лиценцираних овлашћених ревизора, друштава за ревизију и самосталних ревизора, прелази у надлежност Комисије за хартије од вредности (у даљем тексту: Комисија), чиме се појачава независност контроле. Ревизорско друштво треће земље или ревизор треће

земље који је добио дозволу за обављање ревизије у складу са Предлогом овог закона, подлеже систему контроле квалитета и јавног надзора у складу са овим законом, приступањем Републике Србије у Европску унију.

Унапређен је систем санкција који ће дестимулативно деловати и спречити будућа понашања која би угрожавала објективно и квалитетно пружање ревизорских услуга у делу који се односи на мере у поступку контроле квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора.

Систем јавног надзора лиценцираних овлашћених ревизора и друштава за ревизију подразумева надзор над издавањем дозвола и регистрацију лиценцираних овлашћених ревизора и друштава за ревизију, усвајање стандарда у погледу професионалне етике и интерне контроле квалитета друштава за ревизију, сталног усавршавања и системе за контролу квалитета, истрагу превара и санкција према лиценцираним овлашћеним ревизорима и друштвима за ревизију. Да би се повећала транспарентност надзора над ревизорима и омогућила већа одговорност, новодонети прописи ЕУ захтевају да свака држава чланица ЕУ треба да одреди један орган који ће бити задужен за јавни надзор над лиценцираним овлашћеним ревизорима и друштвима за ревизију. Независност тих органа за јавни надзор од ревизорске струке представља основни предуслов за интегритет, ефикасност и правилно функционисање јавног надзора над лиценцираним овлашћеним ревизорима и друштвима за ревизију. Због тога органе јавног надзора треба да воде лица која су непрактичари, а државе чланице треба да успоставе независне и транспарентне процедуре за непрактичара. Тело за јавни надзор треба да има довољно овлашћења за делотворно обављање својих послова. Поред тога, треба му омогућити довољно људских и финансијских ресурса за обављање послова. У том смислу, у Предлогу закона је регулисано да јавни надзор над обављањем ревизије у Републици Србији спроводи Комисија. Комисија треба да спроводи јавни надзор над обављањем ревизије у циљу заштите јавног интереса у раду Коморе овлашћених ревизора (у даљем тексту: Комора), друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора. Чланови Комисије који доносе одлуке у вези са спровођењем одредница овога закона, морају бити непрактичари (како је и дефинисано овим Предлогом закона). Сходно одредбама Предлога закона, постојећи Одбор за јавни надзор над обављањем ревизије (у даљем тексту: Одбор за јавни надзор), с обзиром на стечено искуство у спровођењу јавног надзора у складу са актуелним законом, наставиће своје активности у складу са новим законом. У Предлогу закона је дефинисано међусобно признавање регулативе држава чланица у погледу јавног надзора приступањем Републике Србије у Европску унију.

Одбори за ревизију (Комисије за ревизију), односно органи који обављају еквивалентну функцију у оквиру друштва од јавног интереса који је предмет ревизије, имају важну улогу у подизању квалитета законске ревизије. Нарочито је важно јачати независност и стручну компетентност одбора за ревизију тако што ће се захтевати да већина његових чланова буде независна, односно да буду компетентни за делатност у којој послује субјекат ревизије и да најмање један члан буде компетентан у области ревизије и/или рачуноводства. Препорука Комисије од 15. фебруара 2005. године о улози неизвршних или надзорних директора друштва која се котирају на берзи и о одборима (надзорног) одбора предвиђа начин на који треба да се оснивају одбори за ревизију и начин на који треба да функционишу. Међутим, имајући у виду величину управних одбора привредног друштва са смањеном тржишном капитализацијом малих и средњих субјеката од јавног интереса, примерено је предвидети могућност да се функције које има Одбор за ревизију у погледу тих



субјекта или органу који обавља еквивалентне функције у субјекту ревизије, могу обављати од стране административних или надзорних органа као целине.

## **2) Отклањање уочених недостатака у примени постојећег законског решења**

Примена актуелног Закона о ревизији показала је постојање одређених недостатака у регулисању и спровођењу закона у пракси.

Пре свега, потребно је увести новине у постојећи систем јавног надзора, како би исти унапредили и како би имао јача овлашћења, пре свега по питању спровођења контроле квалитета и изрицања санкција.

Такође, потребно је поједноставити систем изрицања мера друштвима за ревизију и лиценцираним овлашћеним ревизорима у смислу да се контрола и изрицање мере ако за то постоји потреба одвија ефикасније и да се убрза поступак. Сада се овај поступак одвија у три институције (Комора, Одбор за јавни надзор и Министарство финансија (у даљем тексту: Министарство). Комисија ће, поред своје основне делатности, спроводити и јавни надзор над обављањем ревизије. Сходно Предлогу закона, контролу квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора обављаће лица запослена у Комисији на неодређено време са пуним радним временом.

Уведене су нове одредбе у закону које дефинишу субјекта ревизије, професионалну етику и професионални скептицизам, матичну државу чланицу, независност и објективност, као и одредбе које ће почети са применом пријемом Републике Србије у Европску Унију.

Потреба за додатним дефинисањем обавезе чувања пословне тајне друштва за ревизију и лиценцираних овлашћених ревизора током вршења законске ревизије, је у новом законском решењу детаљније регулисана одредбама које се односе на поверљивост и чување пословне тајне, што је у складу са Директивом 2014/56/EУ.

Предлог закона треба да допринесе бољој унутрашњој организацији и организацији рада друштва за ревизију, што ће имати позитиван утицај на квалитет рада друштва за ревизију.

У Предлогу закона предвиђена је обавеза друштва за ревизију које обавља ревизију друштава од јавног интереса, да у року од четири месеца од истека календарске године објави на својој интернет страници и интернет страници Коморе, годишњи извештај о транспарентности који мора бити доступан на интернет страници најмање пет година од дана објављивања, како је то и дефинисано Уредбом ЕУ 537/2014. Друштво за ревизију може изменити годишњи извештај о транспарентности и исти објавити уз извештај који се мења, уз навођење да се ради о измени тог извештаја и дужно је да о томе обавести Комисију и Комору. Годишњи извештај о транспарентности треба да садржи минимум, који је прописан новим одредбама закона.

Нове законске одредбе треба да унапреде одредбе обима законске ревизије, што ће допринети разјашњењу да законска ревизија не може да обухвата детаљнија уверавања у погледу одрживости субјекта ревизије или у погледу ефикасности или делотворности којом руководство или органи управљања воде или ће водити послове субјекта ревизије.

Нови закон треба да допринесе и унапреди уговарање законске ревизије са више друштава за ревизију код друштва од јавног интереса.

Потреба за ширим дефинисањем заштите поверљивих података, кроз додаток у новим одредбама треба да допринесе квалитету ревизорских услуга на пословима законске ревизије, друштва за ревизију. Лиценцирани овлашћени ревизори, су одговорни да организују да све информације, документа, податке,

чињенице и документа, којима имају приступ у току вршења законске ревизије, чувају као поверљиве.

Законом је прописан садржај Ревизорског извештаја у складу са директивом.

Посебно је прецизирано да друштва за ревизију, која обављају ревизију друштва од јавног интереса треба да, поред ревизорског извештаја, предају и додатни извештај Комисији за ревизију субјекта ревизије. У складу са тим, у новом закону је прописано шта треба, као минимум, да садржи Додатни извештај Комисији за ревизију, да треба да буде у писаној форми, да објасни резултат законске ревизије.

Проширење одредби у новом закону, које регулишу ревизију консолидованих финансијских извештаја, треба да допринесе усаглашености новог законског решења са одредбама Директиве и Уредбе ЕУ.

Нове законске одредбе забране за ревизора и друштва за ревизију ће отколонили недостатке важећег закона, и биће усаглашене са регулативом ЕУ.

Са аспекта усаглашености са важећом регулативом ЕУ, у новим законским одредбама је детаљно разрађен део који регулише забрану запошљавања кључних партнера у ревизији или лиценцираних овлашћених ревизора, чланова ревизорског тима и других лица која нису лиценцирани овлашћени ревизори а учествовала су у обављању законске ревизије у име друштва за ревизију код субјекта ревизије.

Ради подизања квалитета ревизорског извештавања унапређен је и обухват мера (казни) које могу бити изречена за непоштовање закона и правила струке, као и њихова ефикасност. Као новина у односу на досадашње решење предвиђено је изрицање административних новчаних казни друштвима за ревизију и ревизорима које ће изрицати директно надзорно тело (Комисија), уместо досадашњег решења по којем су се новчане казне могле изрицати једино у облику привременог преступа, односно прекршаја (скраћује се време и убрзава поступак за изрицање новчане казне). Такође, уведена је и привремена забарана за обављање ревизије и сл.

Посебно истичемо да су одредбама Предлога закона прихваћене препоруке МАНИВАЛА (тело Савета Европе које се бави проценом усаглашености националних система за спречавање прања новца и финансирања тероризма држава чланица Савета Европе са међународним стандардима (ФАТФ)) за измену постојеће регулативе у смислу забране кривично осуђиваним правним и физичким лицима и њиховим повезаним лицима, као и сарадницима да буду оснивачи и власници друштава за ревизију.

Нови закон треба да допринесе подизању квалитета и поверења у ревизорске извештаје у Републици Србији што ће имати позитиван утицај на све привредне субјекте, државне органе и институције, као и на стране и домаће инвеститоре.

Изради закона претходила је анализа упоредног законодавства земаља у окружењу и земаља чланица Европске уније.

### **III. САДРЖИНА ЗАКОНА - ОБЈАШЊЕЊЕ ОСНОВНИХ ПРАВНИХ ИНСТИТУТА И ПОЈЕДИНАЧНИХ РЕШЕЊА**

Материја Предлога закона подељена је у десет поглавља.

#### **Поглавље I. Основне одредбе (чл. од 1 до 11. Предлога закона),**

Садржи одредбе којима се утврђује предмет уређивања овог закона, одредбе којима се дефинишу основни појмови, одредбе којима се уређује утврђивање и објављивање превода МСР, која правна и физичка лица - предузетници могу да обављају послове ревизије, одредбе које појашњавају

недостojност за обављање ревизије, стицање лиценци и обављање других послова у области ревизије, као и одредбе о лиценцираним овлашћеним ревизорима и условима за њихово овлашћивање за обављање услуга ревизије, као и њихово континуирано професионално усавршавање.

Чланом 1. утврђује се предмет уређивања овог закона.

Члан 2. садржи дефиниције главних појмова које су усаглашене са дефиницијама садржаним у Осмој директиви ЕУ (у даљем тексту: Директива), као и са изменама ове директиве. Закон дефинише појмове као што су: ревизија финансијских извештаја, субјект ревизије, законска ревизија, друштво за ревизију, друштво за ревизију државе чланце Европске уније, друштво за ревизију треће земље, овлашћени ревизор, лиценцирани овлашћени ревизор, самостални ревизор, ревизор државе чланице, ревизор треће земље, ревизор групе, мрежа, повезано друштво за ревизију, ревизорски извештај, надлежне органе као овлашћене органе или тела држава чланица и трећих земаља за уређивање ревизије, професионални скептицизам, тело за јавни надзор и др.

Закон уређује и дефиницију друштва од јавног интереса у која спадају велика правна лица у смислу закона којим се уређује рачуноводство, јавна друштва у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, као и сва правна лица које Влада на предлог надлежног министарства прогласи правним лицима од јавног интереса за Републику Србију, независно од њихове величине.

Одредбама члана 3. прописано је да преводе МСР решењем утврђује Министарство. Овим Решењем се одређује и датум почетка примене МСР, заједно са текстом превода МСР. Превод МСР Министарство објављује у „Службеном гласнику Републике Србије” и на интернет страници Министарства.

Одредбама члана 4. прописано је да ревизију могу да обављају друштва за ревизију и самостални ревизори (организовани као предузетници). Ревизију могу да обављају друштва за ревизију која имају у радном односу, са пуним радним временом, запосленог најмање једног лиценцираног овлашћеног ревизора. Ревизију могу да обављају и ревизорска друштва и ревизори - предузетници из држава чланица ЕУ и трећих земаља, који су у складу са овим законом добили дозволу за обављање ревизије.

Члан 5. дефинише недостojност за обављање ревизије, стицање лиценци и обављање других послова у области ревизије.

Одредбама члана 6. дефинишу се услови за издавање лиценце за обављање ревизије, коју издаје Министарство, и допунски услови за добијање лиценце ревизора државе чланице, односно ревизора треће земље.

Одредбама члана 7. дефинишу се услови за издавање, продужење и одузимање лиценце овлашћеног ревизора. Захтев за издавање лиценце уз остала документа дефинисана законом, подноси се Министарству. По захтеву за издавање лиценце Министарство доноси решење, којим се издаје лиценца или се захтев за издавање лиценце одбија. Захтев за продужење лиценце може се поднети најраније три месеца пре истека рока важења лиценце. Лиценца се може одузети у случајевима, на начин и по поступку утврђеним овим законом.

Одредбама члана 8. дефинише се поступак стављања лиценце ван снаге, који спроводи Министарство.

Чл. од 9. до 11. садрже одредбе о испиту за стицање звања овлашћени ревизор, ослобађању од теоријског дела испита – изузеци, и континуираном професионалном усавршавању. С тим у вези, прописана је садржина испита, тј. области које испит за стицање звања овлашћени ревизор у складу са овим законом и Директивом мора да садржи, као и могућност ослобађања од полагања једног или више испита из законом прописаних области. У овом делу садржане су и одредбе којима се прописују услови континуираног професионалног усавршавања лиценцираних овлашћених ревизора, у циљу

одржавања и унапређења теоријског знања, професионалних вештина и професионалних вредности у складу са захтевима Међународних стандарда едукације.

## **Поглавље II. Друштво за ревизију и самостални ревизор (чл. од 12 до 25. Предлога закона)**

Садржи опште одредбе о друштвима за ревизију, самосталним ревизорима, унутрашњој организацији као и организацији рада на законским ревизијама и условима које треба да испуне да би могли да врше услуге ревизије.

Сагласно чл. 12. и 13, друштво за ревизију, поред услова прописаних законом којим се уређују привредна друштва, мора да испуњава и посебне услове који се тичу пре свега власничке структуре и састава органа управљања друштва, с намером да доношење кључних одлука по питању ревизије буде у рукама ревизорске професије.

С тим у вези, већину гласачких права у друштву за ревизију морају да имају друштва за ревизију, односно лиценцирани овлашћени ревизори. Ревизију могу да обављају друштва за ревизију у којима: већину гласачких права имају друштва за ревизију, односно лиценцирани овлашћени ревизори или друштва за ревизију држава чланица, односно ревизори држава чланица; већина, а највише до три четвртине чланова органа управљања морају да буду лиценцирани овлашћени ревизори или друштва за ревизију, односно ревизори или друштва за ревизију држава чланица.

Одредбама чл. од 14. до 16. уређује се поступак одлучивања о захтеву као и поступак издавања дозвола друштвима за ревизију, односно самосталним ревизорима за обављање ревизије.

О издавању дозволе за обављање ревизије друштвима за ревизију и самосталним ревизорима одлучује Министарство, у оквиру поступка који је уређен одредбама овог закона.

Одредбе чл. 17. и 18. односе се на самосталног ревизора.

Самостални ревизор као предузетник може да ради као појединац, уз ограничење да не може да врши ревизију редовних годишњих и консолидованих финансијских извештаја друштава од јавног интереса, као ни консолидоване финансијске извештаје осталих обвезника ревизије. Поред наведеног, одредбама члана 17. Предлога закона, прецизирана је сходна примена одредаба овог закона, које се односе на друштва за ревизију.

Одредбама члана 19. уређују се услови за стављање дозволе ван снаге. У овом члану прецизирано је када ће Министарство ставити ван снаге решење о издавању дозволе друштву за ревизију. Кад решење о стављању дозволе ван снаге постане извршно, Министарство доставља примерак решења Комори и Агенцији за привредне регистре.

Одредбе чл. 20. и 21. односе се на друштва за ревизију, у погледу захтева везано за унутрашњу организацију друштава за ревизију, као и организацију рада на законској ревизији. У члану 20. прецизирано је да је друштво за ревизију дужно да испуни законом дефинисане захтеве у погледу организације. Неки од захтева су: да утврди одговарајуће политике и процедуре, мора да има поуздане административне и рачуноводствене процедуре, механизме интерне контроле квалитета, делотворне процедуре за процену ризика и делотворне контролне и заштитне механизме који се односе на системе за обраду информација, да успостави одговарајуће политике и процедуре у складу са овим законом, има обавезу да успостави интерни систем контроле квалитета да би се обезбедио квалитет законске ревизије и друге активности прописане овим законом. Друштво за ревизију мора бити у стању да

докаже надлежном органу да су политике и процедуре утврђене ради испуњавања захтева, примерене обиму и сложености активности тога друштва.

У члану 21. се прецизира организација рада на законској ревизији, у коме се дефинише да законску ревизију обавља друштво за ревизију, које именује најмање једног кључног ревизорског партнера. Друштво за ревизију је дужно да обезбеди кључном ревизорском партнеру довољно ресурса и особље које има неопходне компетенције и способност за адекватно обављање њихових дужности. Када друштво за ревизију бира кључног ревизорског партнера или партнере у сврху именовања, главни критеријуми за избор морају бити потреба обезбеђења квалитета ревизије, независност и компетентност. У складу са овим чланом кључни ревизорски партнер(и) активно учествује у обављању законске ревизије.

Када друштво за ревизију тражи савете од спољних експерата, дужно је да документује упућене захтеве и добијене савете. Друштво за ревизију дужно је да води евиденцију о сваком клијенту и дужно је да отвори ревизорски досије за сваку законску ревизију.

Чланом 22. прописана је обавеза да се друштво за ревизију, односно самостални ревизор осигура од одговорности за штету коју учини правном лицу код кога обавља ревизију у случају повреде уговора о ревизији, односно трећем лицу у случају повреде правила обављања ревизије. Наведено решење одговара решењу из актуелног закона.

Одредбама члана 23. уводи се обавеза друштву за ревизију са само једним запосленим лиценцираним овлашћеним ревизором и самосталном ревизору да закључе уговор о сарадњи у којем са другим друштвом за ревизију, односно самосталним ревизором, уговара да ће у случају ако због неспособности за рад лиценцираног овлашћеног ревизора, односно самосталног ревизора не буде могао да испуни своје обавезе из уговора о ревизији, то урадити друго друштво за ревизију, односно самостални ревизор у складу са овим законом.

Чланом 24. утврђена је обавеза друштвима за ревизију која обављају ревизију друштава од јавног интереса, да у року од 4 месеца од истека календарске године објаве на својој интернет страници годишњи извештај о транспарентности, који мора бити доступан на интернет страници најмање пет година од дана објављивања. Ово је усклађено и са чланом 13. Уредбе ЕУ 537/2014.

Чланом 25. дефинисана је садржина извештаја који се доставља Комори и Комисији. Друштва за ревизију, односно самостални ревизори дужни су да Комори и Комисији, најмање једном годишње, до краја новембра текуће године за претходни извештајни период, доставе извештај са подацима из овог члана.

### **Поглавље III. Обављање ревизије (чл. од 26. до 52. Предлога закона)**

Садржи одредбе којима се регулише обавезност ревизије, као и правила за обављање ревизије, а која су усклађена са одговарајућим одредбама Директиве. Овим одредбама, прописују се права и обавезе обвезника ревизије у вези са обављањем ревизије, права и обавезе лиценцираних овлашћених ревизора, друштава за ревизију и самосталних ревизора у вези са обављањем ревизије. Регулисано је питање начина обављања законске ревизије, као и питање обима законске ревизије и лица која непосредно обављају ревизију. Професионална етика и професионални скептицизам, независност и објективност, радна документација, заштита поверљивих података су регулисани у овом поглављу закона.

Уређује се избор друштва за ревизију и рокови потписивања уговора за законску ревизију. Закон дефинише уговарање законске ревизије са више друштава за ревизију код друштва од јавног интереса. Међусобна права и

обавезе друштва за ревизију и правног лица код којег се врши ревизија, уређују се уговором о ревизији, у складу са законским одредбама.

На основу закона, лиценцирани овлашћени ревизор припрема целокупну радну документацију на основу које издаје ревизорски извештај.

На основу законских одредби, кључни ревизорски партнер као ревизор групе одговоран је за обављање ревизије консолидованих финансијских извештаја.

У овом поглављу закона су дефинисани и: накнада за обављену ревизију чији износ се одређује уговором, додатне услуге уз обављање ревизије, као и забране за ревизора и друштва за ревизију, обавештавање од стране друштва за ревизију, ревизора и других лица која обављају ревизију, забрана утицаја других лица, смањење броја ревизора, замена ревизора, забрана запошљавања, извештавање и потврђивање независности друштва за ревизију.

Одредбом члана 26. дефинише се обавезност законске ревизије у смислу овог закона. Ревизија је обавезна за редовне годишње финансијске извештаје великих и средњих правних лица разврстаних у складу са законом којим се уређује рачуноводство, јавних друштава у складу са законом којим се уређује тржиште капитала независно од њихове величине, као и свих правних лица, односно предузетника чији укупан приход остварен у претходној пословној години прелази 4.400.000 ЕУР у динарској противвредности. Ревизија је обавезна (законска) и за матична правна лица која састављају консолидоване финансијске извештаје у складу са законом којим се уређује рачуноводство. Ревизија финансијских извештаја правних лица и других субјеката, која није законска, сада се у закону дефинише као добровољна ревизија.

Сагласно члану 27. Уређује начин обављања ревизије и обим законске ревизије. Законска ревизија се обавља у складу са одредбама овог закон, другим законима који уређују ревизију финансијских извештаја код појединих правних лица, МСР и Кодексом професионалне етике ревизора.

У смислу члана 28. се прецизирају професионална етика и професионални скептицизам, у складу са којима друштва за ревизију и лиценцирани овлашћени ревизори обављају законску ревизију.

Сагласно члану 29. приликом обављања законске ревизије, друштво за ревизију, лиценцирани овлашћени ревизори и свако физичко лице које је у положају да директно или индиректно утиче на резултат законске ревизије, морају да се придржавају принципа независност и објективност у односу на субјекта ревизије.

Одредбама члана 30. уређује се припрема за законску ревизију и процена претњи по независност, која захтева од друштва за ревизију и лиценцираних овлашћених ревизора, пре прихватања или настављања ангажмана на законској ревизији, да процене и документују компоненте независности ревизорског ангажмана.

У смислу члана 31. послове ревизије непосредно могу да обављају лиценцирани овлашћени ревизори, запослени у друштву за ревизију, односно самостални ревизор под условом да су чланови Коморе. Међутим, друштво за ревизију, односно самостални ревизор могу поједине послове у поступку ревизије да повере и другим лицима која су запослена у друштву за ревизију, односно код предузетника - самосталног ревизора, а која немају лиценцу за рад на пословима ревизије, под условом да је њихов рад планиран и надзиран од стране лиценцираног овлашћеног ревизора. Ревизију редовних годишњих финансијских извештаја друштва од јавног интереса и свих консолидованих годишњих финансијских извештаја великих група правних лица у смислу закона којим се уређује рачуноводство, може да обавља друштво за ревизију које има

у радном односу са пуним радним временом запослена најмање четири лиценцирана овлашћена ревизора.

Чл. од 32. до 35. садрже одредбе којима се уређују права и обавезе обвезника ревизије, начин избора друштва за ревизију, односно самосталног ревизора, форма и рок за закључење уговора којим се регулишу међусобна права и обавезе учесника у ревизорском послу, као и ограничења у вези са раскидом уговора. Посебно је дефинисана могућност уговарања законске ревизије са више друштава за ревизију код друштва од јавног интереса. Поред тога у члану 35. је описано у којим случајевима друштво за ревизију, за потребе обављања ревизије, може ангажовати стручна лица која нису лиценцирани овлашћени ревизори.

Чланом 36. су регулисане обавезе субјекта ревизије код кога се обавља законска ревизија.

Члан 37. садржи одредбе о радној документацији коју припрема лиценцирани овлашћени ревизор и на основу које издаје ревизорски извештај. Радну документацију коју прикупља и припрема лиценцирани овлашћени ревизор, друштво за ревизију чува најмање шест година, рачунајући од почетка пословне године на коју се ревизија односи. Радна документација, односно копије докумената прикупљених 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. Ако друштво за ревизију престане са радом, радну документацију су дужни да чувају акционари, односно чланови друштва за ревизију, а ако самостални ревизор престане са радом дужан је да радну документацију достави на чување Комисији.

У смислу члана 38. друштва за ревизију и лиценцирани овлашћени ревизори, дужни су да све информације, документа, податке, чињенице и документа, којима имају приступ у току вршења законске ревизије, чувају као поверљиве.

Одредбама члана 39. уређује се садржина и начин састављања ревизорског извештаја. Друштво за ревизију је дужно да састави ревизорски извештај о извршеној законској ревизији финансијских извештаја или консолидованих финансијских извештаја у складу са МСР и одредбама овога закона. Предлогом Закона је, у складу са захтевима члана 28. Директиве 2014/56/ЕУ, прописана минимална садржина ревизорског извештаја.

Чланом 40. Предлога овог закона посебно је прецизирано да друштва за ревизију, која обављају ревизију друштва од јавног интереса треба да, поред ревизорског извештаја, предају и додатни извештај Комисији за ревизију субјекта ревизије. Такође, додатни извештај Комисији за ревизију треба да буде у писаној форми, да објасни резултат законске ревизије и да садржи минимум елемената прописаних овим законом.

Члан 41. садржи одредбе и детаље у вези са организацијом ревизије консолидованих финансијских извештаја. Кључни ревизорски партнер као ревизор групе одговоран је за обављање ревизије консолидованих годишњих финансијских извештаја.

Члан 42. уређује питања везана за уговарање ревизорске накнаде, као и ограничења у погледу уговарања, а све у циљу заштите принципа независности у обављању ревизије. С тим у вези, забрањено је свако условљавање одређивања висине ревизорске накнаде пружањем додатних услуга правном лицу код којег се врши ревизија.

Чланом 43. дефинишу се додатне услуге уз обављање ревизије које друштво за ревизију може да обавља поред ревизије, у оквиру своје регистроване делатности 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 сродне услуге, осим ако посебним прописом није друкчије уређено.

Сходно одредбама чл. 44. и 45. штити се принцип независности, тако што се дефинишу ситуације, односно случајеви у којима лиценцирани овлашћени ревизори, односно друштва за ревизију, не могу да пружају услуге ревизије редовних годишњих финансијских извештаја и ревизију консолидованих финансијских извештаја код правних лица (забрана за друштва за ревизију), што је такође, усклађено са регулативом ЕУ.

Одредбама чл. 46. и 47. штити се принцип независности, у смислу обавезе обавештавања од стране ревизора и других лица која обављају ревизију, друштва за ревизију, о околностима које нарушавају независност односно о настанку околности за забрану рада. Чланови ревизорског тима и друга лица која нису лиценцирани овлашћени ревизори, а учествују у ревизији дужни су да без одлагања обавесте друштво за ревизију код којег је запослен о наступању околности забране обављања ревизије за ревизора из овог закона.

Одредбама члана 48. наводи се забрана утицаја других лица, власника, односно акционара друштва за ревизију, као и директора, односно чланова органа управљања и надзора тог друштва или повезаног лица да утичу на обављање ревизије и изражавање ревизорског мишљења и тиме угрозе независност и објективност лиценцираног овлашћеног ревизора који обавља ревизију.

Члан 49. уређује начин поступања и обавезе друштва за ревизију у случају када се у току обављања ревизије број запослених лиценцираних овлашћених ревизора смањи испод законом прописаног броја (запослена најмање четири лиценцирана овлашћена ревизора за ревизију редовних годишњих и консолидованих финансијских извештаја великих правних лица, односно један лиценцирани овлашћени ревизор за ревизију осталих правних лица).

Одредбама члана 50. прецизирана је замена друштва за ревизију. Наиме, наводи се да друштво за ревизију може да обавља највише 10 година узастопно ревизију код истог друштва од јавног интереса од почетка обављања ревизије, осим ако посебним законом није друкчије уређено. Након истека максимално дозвољеног периода друштво за ревизију не може да обавља ревизију код истог друштва од јавног интереса наредне 4 године. Друштва за ревизију дужна су да најкасније сваке седме године од почетка обављања ревизије финансијских извештаја код истог обвезника ревизије изврше замену лиценцираног овлашћеног ревизора, потписника ревизорског извештаја, односно кључног ревизорског партнера. Лиценцирани овлашћени ревизор, односно кључни ревизорски партнер може поново да обавља ревизију код истог обвезника ревизије три године од датума потписивања последњег ревизорског извештаја за тог обвезника у складу са условима овог члана закона.

У смислу члана 51. наводи се забрана запошљавања чланова ревизорског тима и других лица која нису лиценцирани овлашћени ревизори а учествовала су у ревизијском ангажману код субјекта ревизије. Кључни ревизорски партнер или лиценцирани овлашћени ревизор који обавља законску ревизију у име друштва за ревизију код субјекта ревизије, пре истека рока од најмање једне године или, у случају законске ревизије субјекта од јавног интереса, рока од најмање две године од када је престао да обавља послове лиценцираног овлашћеног ревизора или кључног партнера у ревизији у вези са ангажманом на ревизији: не може да заузме кључни положај на извршним руководећим позицијама код субјекта ревизије, када је то релевантно, не може да постане члан Комисије за ревизију односно, ако такав одбор не постоји, члан тела које обавља функције које су еквивалентне функцијама Комисије за



ревизију, не може да постане члан надзорног органа субјекта ревизије, пре истека рока утврђеног овим законом.

Чланом 52. извештавање и потврђивање независности друштва за ревизију регулисано је да је друштво за ревизију дужно да пре закључења уговора о обављању законске ревизије, односно приликом наставка обављања законске ревизије процени и документује следеће: 1) да ли постоје претње по независност у складу са чланом 29. овог закона, према правном лицу чију ревизију редовних годишњих финансијских извештаја обавља и заштитни механизми против тих претњи; 2) да ли има компетентне запослене, време и ресурсе потребне за обављање законске ревизије; 3) да кључни ревизорски партнер има лиценцу за обављање ревизије издату у складу са овим законом. 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 53. овог закона о додатним услугама код тог друштва, као и да расправља о могућим претњама његовој независности и заштитним механизмима против тих претњи.

#### **Поглавље IV. Комисија за ревизију у привредном друштву и интерни ревизор (чл. 53. и 54. Предлога закона)**

Садржи одредбе о образовању и саставу Комисије за ревизију (одбора за праћење пословања), као независног тела које су дужна да образују сва правна лица која припадају групи друштва од јавног интереса, као и одредбе које се односе на овлашћеног интерног ревизора.

Сагласно члану 53. избор чланова Комисије за ревизију, као и делокруг њеног рада прописани су законом којим се уређују привредна друштва. Комисија за ревизију је или засебна комисија или комисија управног односно надзорног органа субјекта ревизије.

Чланом 54. интерна ревизија је уређена у погледу сертификавања и организације професионалог усавршавања овлашћених интерних ревизора.

#### **Поглавље V. Комора овлашћених ревизора (чл. од 55. до 74. Предлога закона)**

Садржи одредбе којима се ближе уређује статус и седиште Коморе, чланство у Комори, заштита података, начин финансирања, а дефинишу се и послови које је Комора у вршењу законом поверених овлашћења дужна да обавља и остали послови које Комора обавља.

Комора као професионално тело ревизора у Републици Србији, основана је 2006. године, Законом о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС”, бр. 46/06, 111/09 и 99/11 - др. закон), ради унапређења и развоја рачуноводствене и ревизорске професије, примене међународне рачуноводствене и ревизорске регулативе и хармонизације са том регулативом, заштите општег и појединачног интереса у обављању послова у тој области, организовања у пружању услуга у овој области, спровођења испита за стицање професионалног звања, као и ради остваривања других циљева из области ревизије.

Одредбама чл. 55. и 56. дефинише се улога Коморе, уређује се форма њеног организовања и дефинише обавезност чланства у Комори. Комора је у смислу овог закона дефинисана као независна професионална организација лиценцираних овлашћених ревизора запослених у друштвима за ревизију, друштва за ревизију и самосталних ревизора, која има својство правног лица, са правима, обавезама и одговорностима утврђеним овим законом и статутом.

Одредбама чл. од 57. до 59. уређују се послови Коморе (поверени и остали послови), као и обавезе у вези са заштитом података (чувањем пословне тајне). С обзиром на јавни (општи) значај, послови које у оквиру својих надлежности обавља Комора подељени су на: поверене послове (члан 57.) и

остале послове (члан 58.). Комора је дужна да чува као поверљиве све податке, чињенице и околности које је прибавила у обављању послова у складу са одредбама овог закона (члан 59.).

Одредбама чл. од 60. до 61. уређује се финансирање Коморе, начин стицања и располагања средствима и одговорност за обавезе целокупном имовином којом Комора располаже.

Чланом 62. дефинисан је статут Коморе, којим 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 као чланова Коморе; као и друга питања од значаја за рад и организацију Коморе, у складу са овим законом.

Чланом 63. уређују се и питања везана за објављивање општих аката Коморе.

Одредбама члана 64. нови закон уређује који су органи Коморе: Скупштина, Савет и други органи Коморе.

Одредбама члана 65. прописане су врсте регистара које Комора води. Комора води: Регистар друштава за ревизију и самосталних ревизора, Регистар лиценцираних овлашћених ревизора и Регистар изречених мера. Комора може да води и друге регистре у складу са законом, статутом или општим актима.

Одредбама чл. од 66. до 69. прописује се садржина Регистра друштава за ревизију и самосталних ревизора, Регистрације ревизорског друштва државе чланице (примењује се од уласка у ЕУ), Регистра лиценцираних овлашћених ревизора, Регистра изречених мера. Садржина регистара у потпуности је усаглашена са захтевима Директиве.

Чл. 70, 71. и 72. садрже одредбе о околностима које могу довести до брисања из регистра Коморе: друштава за ревизију, самосталних ревизора, лиценцираних овлашћених ревизора, као и изречених мера. Друштво за ревизију и самостални ревизор бришу се из Регистра на основу решења Министарства о стављању ван снаге дозволе за обављање ревизије, односно решења Комисије о одузимању дозволе за обављање ревизије, у складу са овим законом. Лиценцирани овлашћени ревизор брише се из Регистра на основу решења Министарства о стављању решења о издавању лиценце ван снаге, односно решења Комисије о одузимању лиценце за обављање ревизије, у складу са овим законом.

Сагласно одредбама члана 73. Комора је дужна да обавештава јавност о свим питањима из своје надлежности. Комора је дужна да обавештава Министарство и Комисију о дисциплинским поступцима који се воде против чланова Коморе пред надлежним органима Коморе. Ако се у дисциплинским поступцима установи да постоји сумња да је извршено кривично дело, Комора је дужна да обавести и надлежне правосудне органе.

У складу са одредбама члана 74. надзор над законитошћу рада и аката Коморе обављају Министарство и Комисија. У обављању надзора над јавним овлашћењима Коморе примењују се одредбе закона којим се уређује државна управа.

**Поглавље VI. Контрола квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора (чл. од 75. до 101. Предлога закона)**

Садржи одредбе којима се уређује појам, предмет и учесталост контроле квалитета рада, одређује се тело надлежно за спровођење контроле и прописују услови за обављање контроле квалитета рада. У оквиру овог поглавља обрађена је материја везана за примену и поштовање процесних правила у поступку контроле, као и материја у вези са правима и обавезама овлашћених лица надзорног органа, односно контролисаних лица. Такође, прописане су и различите врсте мера које се могу предузети у поступку надзора над радом друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора. У овом поглављу су значајне измене унете у Предлог закона. Предложено је да контрола квалитета рада пређе из надлежности Коморе у надлежност Комисије, чиме се повећава принцип независности.

Сагласно одредбама члана 75. Комисија обавља контролу квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора ради провере да ли се при обављању ревизије поступа у складу са МСР и одредбама овог закона. Контрола и начин обављања контроле квалитета рада, треба да буде сразмерна сложености послова које обавља друштво за ревизију односно самостални ревизор, што се додатно уређује општим актима Комисије. Контрола квалитета рада обавља се на објективан начин и у поступку који искључује било какав сукоб интереса између лица која обављају проверу квалитета рада и друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора. У поступку контроле квалитета рада примењују се одредбе закона којим се уређује општи управни поступак, ако овим законом није друкчије уређено.

Сагласно одредбама члана 76. контрола квалитета рада друштва за ревизију се обезбеђује: праћењем, прикупљањем и провером извештаја и обавештења која Комисији подносе друштва за ревизију, самостални ревизори и лиценцирани овлашћени ревизори, у складу са овим законом; обављањем прегледа пословања друштава за ревизију; изрицањем мера у поступку контроле квалитета, у складу са овим законом. Лица која обављају контролу квалитета рада дужна су да обезбеде потребан односно репрезентативан број одабраних ревизорских докумената, односно узорака за тестирање, како би предметна провера била квалитетна и свеобухватна, примењујући МСР и захтеве везане за независност њиховог рада у складу са чланом 29. овог закона.

Сагласно одредбама члана 77. дефинисане су редовне и ванредне контроле. Редовна контрола квалитета рада друштава за ревизију обавља се у складу са годишњим планом провере квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора који доноси Комисија уз претходну сагласност Министарства. На основу анализе ризика Комисија обавља редовну контролу квалитета рада друштава за ревизију и самосталних ревизора ревизора најмање једном у шест година, а код друштва за ревизију које обавља ревизију друштва од јавног интереса једном у три године.

Ванредну контролу квалитета рада друштава за ревизију може да покрене Комисија по добијању обавештења од Народне банке Србије, Коморе, надлежних судова и других органа да постоји основана сумња да друштво за ревизију не обавља ревизију у складу са овим законом и МСР. Ванредну контролу може да покрене и Комисија уколико у оквиру својих надлежности уређених законом, утврди да друштво за ревизију не обавља ревизију у складу са овим законом и МСР, као и на предлог акционара и власника удела.

У смислу члана 78. лица која обављају контролу квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора, су запослена у Комисији на неодређено време са пуним радним временом, лиценцирани овлашћени ревизори са најмање пет година радног

искуства на пословима ревизије. Лица, која обављају контролу квалитета рада, не могу обављати контролу квалитета рада друштва за ревизију, односно самосталног ревизора код којих су најмање три године пре почетка контроле квалитета рада имала учешћа у власништву, управљању, била у радном односу или на други начин била повезана са тим друштвом за ревизију, односно самосталним ревизором. Лица, која обављају контролу квалитета рада, како је и описано у овом члану, дужна су да пре сваке контроле квалитета дају изјаву да не постоји сукоб интереса између њих и друштва за ревизију, самосталног ревизора или лиценцираног овлашћеног ревизора који су предмет контроле квалитета рада. Лица, која обављају контролу квалитета, дужна су да заврше додатну обуку према програму који утврди Комора. Комисија може да ангажује експерте у случају специфичних задатака или ревизија друштава од јавног интереса са високим ризиком када је то неопходно за њихово адекватно испуњење. У таквом случају, експерти не могу бити укључени у доношење одлука Комисије.

Сагласно члану 79. друштво за ревизију, односно самостални ревизор, код којег се обавља контрола квалитета рада, дужно је да омогући овлашћеном лицу Комисије преглед ревизорских извештаја, радне документације, као и друге документације на основу које су ревизорски извештаји састављени.

У смислу члана 80. о обављеној контроли квалитета рада саставља се записник који садржи значајне налазе и закључке. Записник о контроли квалитета рада друштва за ревизију односно самосталног ревизора доставља се друштву за ревизију, односно самосталном ревизору. Једном годишње Комисија објављује укупне резултате провере квалитета рада друштава за ревизију и самосталних ревизора на својој интернет страници.

Према одредбама члана 81. ако Комисија 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, дужна је да предузме мере у складу са овим чланом закона.

У смислу чл. 82. и 83. Комисија је дужна да донесе смернице уз сагласност Министарства, које ће примењивати приликом одређивања врсте мере која ће бити изречена у поступку контроле квалитета рада друштву за ревизију, односно самосталном ревизору. Комисија спроводи мере из чл. 81. и 93. овог закона, у складу са пренетим овлашћењима, на следећи начин: директно; у сарадњи са другим органима; подношењем захтева надлежним судским органима.

Одредбама чл. од 84. до 93. дефинисане су и описане мере које Комисија у поступку контроле квалитета рада, може изрећи друштву за ревизију и/или самосталном овлашћеном ревизору.

Одредбама чл. од 94. до 99. дефинисане су и описане мере које Комисија може изрећи лиценцираним овлашћеним ревизорима у поступку контроле квалитета рада.

У смислу члана 100. када лиценцирани овлашћени ревизор, односно друштво за ревизију које спроводи ревизију друштва од јавног интереса сумња да су нерегуларности, укључујући превару у делу ревидираних финансијских извештаја субјекта ревизије, настале или могу настати, дужан је да информише субјекта ревизије и затражи да спроведу истражне радње по том основу и предузму неопходне мере које би утицале на уочене неправилности и како би се спречила њихова поновна појава у будућности. Уколико субјект ревизије не истражи уочене неправилности, лиценцирани овлашћени ревизор, односно друштво за ревизију је дужно да обавести Комисију.

Према члану 101. размена информација (примењује се по уласку у ЕУ), обавезује Комисију да једном годишње информише Комитет европских тела за

надзор о свим мерама изреченим друштвима за ревизију, самосталним ревизорима и лиценцираним овлашћеним ревизорима. Ове информације укључују се у годишњи извештај Комитета европских тела за надзор. Комисија без одлагања обавештава Комитет европских тела за надзор о одузетим дозволама друштвима за ревизију, лиценцама овлашћеним ревизорима за обављање ревизије.

## **Поглавље VII. Јавни надзор над обављањем ревизије (чл. од 102. до 110. Предлога закона)**

Садржи одредбе о делокругу рада Комисије, начину обављања послова, мерама у поступку надзора, начину финансирања и надлежностима Комисије поверених овим законом. У овом поглављу су и делови који се односе на измењену улогу Одбора за јавни надзор, међусобно признавање регулативе држава чланица у погледу јавног надзора и заштиту података.

На нивоу Европске уније дошло је до интензивирања захтева да представници јавног интереса (држава) учествују у надзору над ревизорском професијом кроз механизам јавног надзора којим ће се пратити процеси који се одвијају унутар професије, са циљем стицања уверења да професија делује у јавном интересу.

С тим у вези, Комисија добија надлежности на основу овог закона, у циљу заштите јавног интереса у раду: Коморе, друштва за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора.

У новом закону у члану 102. је прописано да Комисија спроводи јавни надзор над обављањем ревизије у смислу овог закона у циљу заштите јавног интереса у раду Коморе, друштва за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора.

Чланом 103. овог закона, дефинисан је делокруг рада Комисије. Комисија обавља и друге послове, у складу са овим законом. Комисија сарађује са Комором, надзорним органима држава чланица и са надзорним органима трећих земаља.

Чланом 104. овог закона дефинисан је начин обављања послова Комисије у смислу давања сагласности и мишљења на општа акта Коморе у складу са овим законом, праћења спровођење тих аката и предлога за њихову измену, разматрања годишњих извештај о раду Коморе.

У члану 105. овог закона се наводе мере у поступку надзора, ако Комисија оцени да постоји основана сумња да су учињене одређене незаконитости и неправилности у раду Коморе.

Одредбама члана 106. уређује се финансирање надлежности Комисије поверених законом. Комисија, додељене надлежности овим законом, може да финансира из следећих извора: посебног доприноса за обављање контроле квалитета рада друштва за ревизију и других извора у складу са законом.

У смислу члана 107. дефинише се Пословник, програм рада и извештај о раду Комисије. Комисија доноси пословник којим се уређује начин рада. Комисија објављује годишњи програм рада и годишњи извештај о раду на својој интернет страници. Комисија доставља Министарству годишњи извештај о раду, а најмање два пута у току године извештава о спровођењу надлежности утврђених овим законом.

Сагласно члану 108. овог закона досадашњи Одбор за јавни надзор пружа стручну помоћ у раду Комисије ради спровођења одредаба овог закона. Одбор за јавни надзор разматра и даје сагласности на општа и појединачна акта која доноси Комисија у оквиру својих надлежности утврђених овим законом. Стручне и административне послове за потребе Одбора за јавни надзор обавља Комисија, уместо Министарства.

Одредбама члана 109. уређује се питање међусобног признавања регулативе држава чланица у погледу јавног надзора (примењују се од уласка у ЕУ).

Одредбе члана 110. које регулише заштиту података примењују се и на запослене и бивше запослене у Комисији, односно на друга лица којима су приликом рада у Комисији били доступни поверљиви подаци. Пословне тајне чувају се у складу са овим законом, осим ако посебним прописима није друкчије уређено. Одредбе овог закона не примењују се на чланове Комисије и Коморе када је реч о размени података и сарадњи са надлежним органима држава чланица везане за послове који се обављају ради спровођења овог закона.

### **Поглавље VIII. Међународна сарадња (чл. од 111. до 113. Предлога закона)**

Садржи одредбе којима се уређују питања сарадње у области ревизије, између надлежних домаћих и надлежних институција држава чланица ЕУ, односно трећих земаља, као и друга питања у вези са међународном сарадњом. Међународна сарадња је уређена у складу са захтевима регулативе ЕУ.

Питање међународне сарадње у области ревизије, посебно добија на значају када се има у виду да у нашој земљи послује све већи број мултинационалних компанија, чији финансијски извештаји подлежу обавезној ревизији како на нивоу појединачних правних лица чланица компанија, тако и на нивоу самих компанија као матичних правних лица.

Одредбама члана 111. уређује се сарадња са државама чланицама. С тим у вези, Комисија пружа помоћ, доставља информације и сарађује са надлежним органима држава чланица одговорним за одобрење, регистрацију, проверу квалитета рада и надзор ревизора, односно ревизорских друштава држава чланица. Изузетак од обавезе сарадње постоји у ситуацији кад би таква сарадња могла негативно да утиче на суверенитет, безбедност или јавни поредак Републике Србије, а прописани су у овом члану закона, и остали случајеви у којима се овај изузетак примењује.

Одредбама члана 112. уређује се поступање Комисије, уколико у поступку надзора утврди да друштва за ревизију, самостални ревизори и лиценцирани овлашћени ревизори спроводе или су спроводили активности супротне одредбама овог закона на територији друге државе чланице. Од пријема републике Србије у ЕУ, како је и прецизирано у овом члану, Комисија ће о покренутим поступцима и правоснажним пресудама обавештавати и надлежне органе држава чланица.

Одредбама члана 113. уређује се сарадња са трећим земљама.

### **Поглавље IX. Казнене одредбе (чл. од 114. до 116. Предлога закона)**

Садржи одредбе о казнама које су могу изрећи у случају кршења, односно непоштовања одредби овог закона.

Ради подизања квалитета ревизорског извештавања унапређен је и обухват мера (казни) које могу бити изречена за непоштовање закона и правила струке, као и њихова ефикасност. Као новина у односу на досадашње решење предвиђено је изрицање административних новчаних казни друштвима за ревизију и ревизорима које ће изрицати директно надзорно тело (Комисија), уместо досадашњег решења по којем су се новчане казне могле изрицати једино у облику привременог преступа, односно прекршаја (скраћује се време и убрзава поступак за изрицање новчане казне).

Новчано за учињени привредни преступ, односно прекршај, могу бити кажњени: обвезници ревизије који не поштују одредбе овог закона, као правно лице код којег се врши ревизија, друштво од јавног интереса ако није основало

Комисију за ревизију, Комора, одговорно лице Коморе, у случају да своје обавезе не испуњавају у складу са овим законом.

#### **Поглавље X. Прелазне и завршне одредбе (чл. од 117. до 128. Предлога закона)**

Садржи одредбе којима се успоставља континуитет са постојећом регулативом у области ревизије, а прописује се и време ступања на снагу одредби овог закона и престанак примене досадашње регулативе.

Сагласно члану 117. Одбор за јавни надзор, основан у складу са Законом о ревизији („Службени гласник РС”, бр. 62/13 и 30/18), наставља са радом у складу са одредбама овог закона.

Одредбама члана 118. регулишу се питања везана за почетак обављања пословања Комисије у складу са овим законом. Комисија је дужна да донесе акта и преузме надлежности додељене одредбама овог закона, у року од годину дана од дана ступања на снагу овог закона. Споразумом између Комисије и Коморе ближе ће се уредити питања преузимања запослених на пословима контроле квалитета, документације, предмета и опреме неопходних за спровођење надлежности утврђених овим законом.

Сагласно одредбама члана 119. Комора је дужна да усклади постојећа акта и донесе нова акта у складу са одредбама овог закона у року од године дана од дана ступања на снагу истог.

Сагласно члана 120. друштва за ревизију дужна су да ускладе своје пословање са одредбама овог закона најкасније у року од годину дана од дана ступања на снагу овог закона и о томе обавесте Комисију и Комору.

Одредбама члана 121. прописано је да се лицима, која су до дана ступања на снагу овог закона стекла професионално звање овлашћени ревизор, односно овлашћени интерни ревизор, у складу са раније важећом законском регулативом, признаје се стручно звање овлашћени ревизор, односно овлашћени интерни ревизор, у складу са овим законом.

Одредбама чл. 122. и 123. утврђује се примена прописа и рокова за окончање поступака који су започети пре ступања на снагу овог закона, односно за брисање изречених мера из регистра.

Одредбама члана 124. дефинисано је рачунање рока за замену друштва за ревизију, односно лиценцираног овлашћеног ревизора потписника ревизорског извештаја.

Чланом 125. предвиђено је да се до дана пријема Републике Србије у Европску унију на сарадњу са државама чланицама примењују одредбе овог закона којима се уређује сарадња са трећим земљама. До уласка Републике Србије у Европску унију, на ревизоре и ревизорска друштва држава чланица примењиваће се одредбе овог закона које се односе на ревизоре и ревизорска друштва трећих земаља.

Одредбом члана 126. прописано је да ће се до почетка примене подзаконских аката донетих у складу са овим законом, примењивати подзаконска акта донета на основу актуелног закона.

Одредбом члана 127. прописано је да актуелни Закон о ревизији престаје да важи даном ступања на снагу овог закона.

Одредбом члана 128. (завршна одредба) дефинисано је ступање на снагу овог закона (почев од 1. јануара 2020. године).

#### **IV. ПРОЦЕНА ИЗНОСА ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА ПОТРЕБНИХ ЗА СПРОВОЂЕЊЕ ЗАКОНА**

За спровођење овог закона није потребно обезбедити додатна средства из у буџету Републике Србије.

#### **V. ОПШТИ ИНТЕРЕС ЗБОГ КОЈЕГ СЕ ПРЕДЛАЖЕ ПОВРАТНО ДЕЈСТВО**

У складу са чланом 197. став 2. Устава Републике Србије, а у циљу заштите општег интереса у погледу рада друштава за ревизију и лиценцираних овлашћених ревизора, предлаже се повратна примена закона, у делу који се односи на брисање изречених мера друштвима за ревизију, односно лиценцираним овлашћеним ревизорима из регистра изречених мера (члан 72. и члан 123. овог закона), у смислу да ће се време које је протекло од изрицања конкретне мере у складу са актуелним Законом о ревизији („Службени гласник РС”, бр. 62/13 и 30/18) урачунати у протек времена после којег се брише мера из јавног регистра. Наиме, актуелним Законом о ревизији није била предвиђена одредба о брисању изречених мера из регистра, што практично значи да би и најблаже изречена мера (нпр: опомена) трајно остала у регистру и била доступна јавности што би неосновано оптерећивало репутацију кажњеног лица на трајној основи. Сагласно досадашњој пракси, а сходно захтевима законодавства Европске уније, новим законским прешењем предложено је да се мере бришу из јавног регистра по истеку пет година од њиховог изрицања, изузев најтежих мера (одузимање дозволе, односно лиценце за обављање ревизије) које се бришу истеком 10 година од њиховог изрицања.

Из ових разлога сматра се да постоји општи интерес за ретроактивно дејство наведених одредби који се утврђује у поступку доношења закона, сагласно члану 197. став 2. Устава Републике Србије.

#### **VI. АНАЛИЗА ЕФЕКТА ЗАКОНА**

**- Који су проблеми које закон треба да реши, односно који су циљеви који се законом постижу?**

Предложено законско решење треба да отклони неусклађеност постојећих прописа у области ревизије са одговарајућом регулативом Европске уније и да у великој мери хармонизује праксу ревизије у Републици Србији са постојећом праксом у државама чланицама ЕУ.

Овим Предлогом закона Комисија добија овлашћење за јавни надзор над обављањем ревизије, чији је ће деловање бити усмерено на заштиту јавног интереса у раду Коморе, друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора. Комисија и Министарство надлежно за послове финансија имаће крајњу одговорност за квалитет обављања ревизије у Републици Србији.

Преносом надлежности по питању контроле квалитета обављања ревизије из Коморе овлашћених ревизора, као и јавног надзора над обављањем ревизије, у надлежност Комисије за хартије од вредности, биће поједностављен и убрзан поступак контроле и изрицање санкција друштвима за ревизију и ревизорима због непоштовања одредаба закона и правила струке (због компликованости актуелног система, пролазило је доста времена од завршетка контроле до изрицања санкције). Уместо у три институције (Комора овлашћених ревизора, Одбор за јавни надзор над обављањем ревизије и Министарство финансија) поступак ће се одвијати у оквиру једне институције –



Комисије за хартије од вредности. Ради обављања ових надлежности Комисија ће сходно овом закону, а на основу споразума преузети лица запослена у Комори овлашћених ревизора на пословима контроле квалитета, као и потребну документацију. Такође, обезбедиће стручну и административну подршку у раду Одбора за јавни надзор и донеће сва неопходна подзаконска акта за спровођење законом утврђених надлежности.

Сагласно овом законском решењу, систем контроле квалитета биће успостављен на независнији, ефективнији и ефикаснији начин и биће усклађен са европским директивама и најбољом професионалном праксом. Послови контроле квалитета ће бити обављани у Комисији. Лица која буду обављала послове контроле квалитета морају имати знање и потребно искуство за ревизију финансијских извештаја, уз поштовање начела независности које подразумева да лица која врше контролу квалитета не могу бити запослена у друштвима за ревизију нити могу бити чланови органа управљања тих друштава, што је детаљно прецизирано у овом закону.

У Предлогу закона о ревизији је прописана минимална форма Ревизорског извештаја и Извештаја о транспарентности у складу са захтевима Директиве. Предлог закона кроз одредбе о професионалној етици и професионалном скептицизму, истиче обавезност поштовања ових принципа од стране друштва за ревизију и лиценцираних овлашћених ревизора. Друштва за ревизију и лиценцирани овлашћени ревизори дужни су да поступају у складу са принципима професионалне етике, који, као минимум, обухватају њихову улогу од јавног интереса, њихов интегритет и објективност, професионалну стручност и дужну пажњу. Предлог дефинише да друштва за ревизију и лиценцирани овлашћени ревизори требају да обезбеде да, када обављају законску ревизију, одржавају професионални скептицизам током обављања ревизије, сагледавајући могућности нетачног приказивања материјално значајних ставки због чињеница или понашања које указују на неправилности, укључујући превару или грешку, без обзира на претходно искуство лиценцираног овлашћеног ревизора или друштва за ревизију у погледу искрености и интегритета руководства субјекта ревизије и лица задужених за управљање тим лицем. Посебно се у Предлогу истиче да друштва за ревизију и лиценцирани овлашћени ревизори требају да одржавају професионални скептицизам нарочито када се испитује процена руководства у погледу фер вредности, обезвређења имовине, резервисања и будућег новчаног тока који је релевантан за оцену способности субјекта ревизије да настави са редовним пословањем. Новине у Предлогу закона у односу на постојеће законско решење су и у области мера које се могу изрећи у поступку контроле квалитета рада друштава за ревизију и самосталних ревизора, смерницама за изрицање мера, отклањању утврђених неправилности, извештавању о отклањању неправилности. У смислу одредби Предлога посебно је разрађена област законске ревизије, у погледу, обавезности, начина и обима обављања, принципа њене независности и објективности као и подржавања принципа професионалне етике и професионалног скептицизма. Даље, детаљно је обрађен део законске ревизије који се односи на: лица која непосредно обављају ревизију, избор друштва за ревизију, уговор о ревизији. Ангажовање стручних лица, обавезе правног лица код којег се обавља ревизија, радна документација као и заштита поверљивих података детаљно се уређују одредбама овог закона.

Посебно истичемо да су одредбама Предлога закона прихваћене препоруке МАНИВАЛА (тело Савета Европе које се бави проценом усаглашености националних система за спречавање прања новца и финансирања тероризма држава чланица Савета Европе са међународним

стандардима (ФАТФ)) за измену постојеће регулативе у смислу забране кривично осуђиваним правним и физичким лицима и њиховим повезаним лицима, као и сарадницима да буду оснивачи и власници друштава за ревизију.

**- Циљеви који се постижу његовим доношењем**

Основни циљ предложеног законског решења је усклађивање са постојећом регулативом Европске уније у вези са обавезном ревизијом годишњих и консолидованих финансијских извештаја, као и са препорукама у области спречавања прања новца и финансирања тероризма.

Међутим, крајњи циљ предложених реформи треба да буде подизање нивоа квалитета ревизорског и финансијског извештавања у Републици Србији, кроз унапређење система обављања ревизије, што је један од предуслова за привлачење потенцијалних домаћих и страних инвеститора.

Проверу остварења ових циљева, могуће је обавити после неколико циклуса провера квалитета обављања ревизија, које ће бити спроведене у складу са овим законом, пре свега кроз праћење броја и врсте изречених санкција. Мањи број изречених санкција, односно изрицање блажих санкција требало би да буде показатељ подизања нивоа квалитета ревизорског, а самим тим и финансијског извештавања.

**- Које су друге могућности за решавање проблема?**

С обзиром да уређивање материје статутарне ревизије подразумева прописивање јасних и транспарентних правила и процедура које морају бити усаглашене са захтевима релевантних директива ЕУ, као и прописивање права и обавеза правних и физичких лица у вези са статутарном ревизијом и изрицање казних и других врста мера у поступку надзора, законско уређивање ове материје представља једини могући избор.

**- Зашто је доношење акта најбоље за решавање проблема?**

Предложене одредбе се односе на материју која се најефикасније и најтранспарентније регулише законом, тако да је процењено да се на овај начин јасно и недвосмислено, додатно ствара одговарајући правни оквир за уређивање ове области, а стварају се услови и за неопходно усклађивање са одговарајућом међународном регулативом.

**- На кога ће и како највероватније утицати решења у Закону?**

Уградњом у садржај новог Закона о ревизији одредби нове Осме директиве ЕУ (2006/43/ЕЗ), измена Осме директиве (2014/56/ЕУ), и Уредбе 537/2014/ЕУ, а пре свега успостављање ефикасног система контроле квалитета рада у ревизији, као и система јавног надзора над ревизијом, треба да допринесу побољшању квалитета ревизорских извештаја на трајној основи. То ће за последицу имати побољшање квалитета финансијских извештаја, што ће позитивно утицати на све привредне субјекте, али и на државне органе и институције, као и на стране и домаће инвеститоре.

**- Који су трошкови које ће примена закона изазвати грађанима и привреди посебно малим и средњим правним лицима**

Примена овог закона неће у већој мери изазвати додатне трошкове привредним субјектима и грађанима.

Број извештаја о ревизији објављених 2017. године који се односе на ревизију финансијских извештаја за 2016. годину је био 4.482.

Број извештаја о ревизији објављених 2016. године који се односе на ревизију финансијских извештаја за 2015. годину је био 4.373.

Применом критеријума за утврђивање обвезника ревизије на основу законских одредби којима се уређује рачуноводство не утиче се на повећање броја обвезника ревизије. У великој мери ово ће утицати и на подизање квалитета обављања ревизије, кроз успостављање адекватније сразмере између броја ревизора и обвезника ревизије.

Сагласно Предлогу закона, ревизија је обавезна за:

1) редовне годишње финансијске извештаје:

- великих и средњих правних лица разврстаних у складу са законом којим се уређује рачуноводство;

- јавних друштава у складу са законом којим се уређује тржиште капитала независно од њихове величине;

- свих правних лица, односно предузетника чији укупан приход остварен у претходној пословној години прелази 4,400.000 ЕУР у динарској противвредности;

2) консолидоване финансијске извештаје које састављају матична правна лица у складу са законом којим се уређује рачуноводство.

Према наведеној квалификацији величине првих лица у складу са наведеним законским одредбама, у табелама бр. 1. и 2. се наводи број првих лица у Републици Србији у периоду од 2016-2018. године.

*Табела бр. 1. Правна лица према величини*

Опис (према величини у складу са Законом о рачуноводству)	Број привредних друштава <sup>1</sup>		
	2016	2017	2018
Велика	303	321	361
Средња	1251	1294	1391
Мала	9169	9601	10359
Микро	89168	93000	91884
Укупно	99891	104216	103995

*Табела бр. 2. Акционарска друштва*

Опис	Акционарска друштва <sup>2</sup>	
	2018	2017
Број привредних друштава	1261	1306

Јавна акционарска друштва, државне компаније и финансијске институције су дужне да оснују комисију за ревизију. Закон о привредним друштвима ("Сл. гласник РС", бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018 и 95/2018) захтева да комисија буде састављена од најмање три члана. Додатно нови Предлог закон предвиђа да један од њих мора да буде независан члан - компетентан за област рачуноводства и ревизије односно да буде квалификовани ревизор или да има релевантно знање и радно искуство у финансијском рачуноводству, као и да буде независан од компаније. Остали чланови комисије морају бити компетентни за делатност у којој послује субјект

<sup>1</sup> [https://apr.gov.rs/upload/Portals/0/GFI%202019/Prezentacija\\_BILTEN\\_SI2018.pdf](https://apr.gov.rs/upload/Portals/0/GFI%202019/Prezentacija_BILTEN_SI2018.pdf), стр. 7., приступљено 29.05.2019.

<sup>2</sup> <https://apr.gov.rs/upload/documents/Bilten%202019.pdf>, стр 63., приступљено 29.05.2019.

ревизије. Већина чланова, а председавајући обавезно, морају бити независни од субјекта ревизије.

*Табела бр. 3. Број јавних предузећа*

Опис (привредна друштва према величини)	Јавна предузећа <sup>3</sup>		
	2016	2017	2018
Велика	27	28	29
Средња	94	90	92
Мала	258	260	261
Микро	172	184	179
Укупно	551	562	561

Према Листи Комисије друштава за ревизију која могу да обављају ревизију финансијских извештаја јавних друштава за 2019. годину број друштава за ревизију је следећи: 14 ревизорских друштава која могу да обављају ревизију финансијских извештаја јавних друштава чије су хартије од вредности укључене у МТП, 10 друштава за ревизију могу да обављају ревизију финансијских извештаја јавних друштава чије су хартије од вредности укључене Опен Маркет или МТП, 9 друштава за ревизију која могу да обављају ревизију финансијских извештаја јавних друштава чије су хартије од вредности укључене на Листинг, Опен Маркет или МТП.

*Табела бр. 4. Број обвезника ревизије банкарски сектор и финансијске институције*

Опис	Сектор банака, осигурања, лизинга и пружалаца других финансијских услуга <sup>4</sup>		
	2016	2017	2018
Банке	31	27	27
Друштва за осигурање	23	21	20
Даваоци финансијског лизинга	15	14	13
Факторинг друштва	11	12	12
Платне институције и институције електронског новца	8	13	14
	Учесници на тржишту капитала		
Брокерско дилерска друштва	23	23	21
Друштва за управљање добровољним пензијским фондовима	4	4	4
Друштва за управљање инвестиционим фондовима	4	5	6
Затворени/приватни инвестициони фондови	1	3	2
Друге финансијске институције	5	5	5

Број обвезника ревизије резултат је висине критеријума за разврставање правних лица и предузетника прописаних законом којим се уређује рачуноводство.

Како би се у што већој мери заштитили интереси корисника услуга ревизије, предлагач закона се определио да задржи критеријуме за утврђивање минималне суме осигурања, која ће зависити од вредности уговорених услуга

<sup>3</sup> [https://apr.gov.rs/upload/Portals/0/GFI%202019/Prezentacija\\_BILTEN\\_SI2018.pdf](https://apr.gov.rs/upload/Portals/0/GFI%202019/Prezentacija_BILTEN_SI2018.pdf) , стр 13., приступљено 29.05.2019.

<sup>4</sup> [https://apr.gov.rs/upload/Portals/0/GFI%202019/Prezentacija\\_BILTEN\\_SI2018.pdf](https://apr.gov.rs/upload/Portals/0/GFI%202019/Prezentacija_BILTEN_SI2018.pdf) , стр 21-22., приступљено 29.05.2019.

ревизије, из претходног законског решења. С тим у вези, и даље ће постојати разлика у износу минималне суме осигурања од друштва до друштва, али ће зависности од обима и вредности преузетих послова у области пружања услуга ревизије, а не од одлуке самих друштава.

Према предложеном решење износ најниже суме осигурања на основу које се плаћа премија осигурања за појединачни осигурани случај за сваку пословну годину утврђује се као већи износ од следећих износа: од највише цене за услуге ревизије на основу појединачног уговора о ревизији помножено са 15 или од збира цена за услуге ревизије на основу свих уговора о ревизији, помножено са 2,5.

Лиценцирање овлашћених ревизора, обавеза њихове континуиране едукације, као и издавање дозвола друштвима за ревизију уведено је Законом о рачуноводству и ревизији из 2006. године, а Законом о ревизији из 2013. године је ова област детаљније уређена, тако да по том основу неће бити додатног повећања трошкова.

Обавеза образовања Комисије за ревизију као тела у оквиру привредних друштава, већ је уведена Законом о привредним друштвима и Законом о банкама, а Предлог закона о ревизији упућује на те законе. Што се тиче трошкова за функционисање овог тела, то је ствар организације и политике сваког привредног субјекта који је образује.

Имајући у виду наведено, додатних трошкова за имплементацију Предлога закона везано за пренос контроле квалитета рада друштава за ревизију и лиценцираних овлашћених ревизора неће бити, јер ће Комисија преузети запослене и документацију у вези са обављањем контроле квалитета од Коморе.

С тим у вези, истичемо и да је на нивоу Европске уније дошло је до интензивирања захтева да представници јавног интереса (држава) учествују у надзору над ревизорском професијом кроз механизам јавног надзора, а посебно у обављању ревизија код друштава од јавног интереса, са циљем стицања уверења да професија ревизије делује у јавном интересу.

Све чланице Европске уније су сагласно Директиви (Директива (2014/56/ЕУ), и Уредба ЕУ, број: 537/2014) у обавези да успоставе систем јавног надзора и с тим у вези, образују одговарајућа тела.

Позитивни ефекти које предложено законско решење треба да пружи, у потпуности оправдавају трошкове његовог спровођења, с обзиром да крајњи циљ предложених реформи треба да буде подизање нивоа квалитета ревизорског и финансијског извештавања у Републици Србији, кроз унапређење система обављања ревизије, што је један од предуслова за привлачење потенцијалних домаћих и страних инвеститора.

Ово ће бити постигнуто:

- спровођењем контроле квалитета над радом ревизора и друштва за ревизију у складу са захтевима директиве ЕУ;
- редефинисањем јавног надзора над радом лиценцираних овлашћених ревизора, друштава за ревизију, као и над радом Коморе.

#### **- Да ли позитивне последице доношења Закона оправдавају трошкове његове примене?**

Позитивне последице доношења Закона сасвим оправдавају трошкове његове примене, јер додатни трошкови свакако нису значајнијег обима.

Доношењем Закона извршиће се усклађивање са правним тековинама ЕУ, што је обавеза Републике Србије у процесу придруживања и обезбедиће се

да Република Србија у области статутарне ревизије добије законодавни оквир који је у складу са добром међународном праксом. То ће се позитивно одразити на подизање квалитета ревизорског, а самим тим и финансијског извештавања у Републици Србији.

Према наведеним проценама које се односе на поменуте директне и индиректне користи, односно позитивне последице предложених решења, процењује се да ће укупне користи далеко премашити укупне трошкове за спровођење овог закона.

Што се тиче увођења додатног извештаја за Комисију за ревизију, који су у обавези да израђују друштва за ревизију која обављају ревизију друштава од јавног интереса, са аспекта односа потенцијалних трошкова његове израде у односу на користи од истог, указујемо да израда истог не требало да представља већи додатни трошак за обвезника његове израде, док је његова корист вишеструка (олакшава рад Комисије за ревизију, даје додатну потврду квалитету ревизорског извештаја и др.).

**- Да ли доношење закона стимулише појаву нових привредних субјеката на тржишту и тржишну конкуренцију?**

Предложено законско решење стимулише запошљавање нових кадрова у ревизији, односно оснивање нових друштава за ревизију, због потребе квалитетнијег обављања ревизије (ревизорски тим треба да проведе већи број радних сати на обављању ревизија), с обзиром да су капацитети постојећих друштава за ревизију још увек недовољни да покрију захтеве тржишта ревизије.

Тренутно у Републици Србији 67 друштава за ревизију<sup>5</sup> има дозволу за обављање послова ревизије финансијских извештаја, а услуге ревизије пружа 308 лиценцираних овлашћених ревизора<sup>6</sup> запослених у овим друштвима за ревизију. С тим у вези, захтеви у погледу контроле квалитета обављања ревизије намећу потребу повећања кадровских капацитета и потребног времена за обављање сваке појединачне ревизије.

Такође, стварање амбијента за квалитетније ревизорско и финансијско извештавање и унапређење контроле квалитета рада друштава за ревизију и ревизора, позитивно ће утицати на потенцијалне инвеститоре да врше нова улагања у привреду Републике Србије.

**- Да ли су заинтересоване стране имале прилику да изнесу своје ставове о Предлогу закона?**

Да. Наиме, за време спровођења *Пројекта Техничке помоћи РС у реформи корпоративног финансијског извештавања ангажовани* ангажовани су консултанти (конзорцијум: Универзитет Сингидунум и Информативно пословни центар д.о.о.) са циљем да израде детаљну анализу постојећих недостатака у Закону о ревизији са прегледом неусаглашености истог са правним тековинама ЕУ, као и да израде компаративну анализу са одговорима на бројна питања у вези са регулисањем законске ревизије у одабраним земљама чланицама ЕУ.

Такође, сво време трајања овог Пројекта, у раду Одбора за управљање истим, ангажовани су представници следећих државних органа/институција и представника струке:

- Министарство финансија;
- Министарство привреде;

<sup>5</sup> [https://www.kor.rs/registri\\_preduzeca.asp](https://www.kor.rs/registri_preduzeca.asp), приступљено 29.05.2019.

<sup>6</sup> [https://www.kor.rs/registri\\_izdatih\\_licenci.asp](https://www.kor.rs/registri_izdatih_licenci.asp), приступљено 29.05.2019.

- Народна банка Србије;
- Комисија за хартије од вредности;
- Одбор за јавни надзор над обављањем ревизије;
- Привредна комора Србије;
- Комора овлашћених ревизора; и
- Савез рачуновођа и ревизора Србије.

На седницама овог тела у више наврата разматрани су сви радни материјали који су претходили изради Нацрта закона о ревизији.

Од тренутка оснивања, учесницима у раду Одбора више пута су достављани материјали и радне верзије овог закона, и свима је дата могућност да се изјасне на предложене одредбе. Сви достављени коментари, примедбе и сугестије су анализирани у смислу усклађености са међународним стандардима и директивама, домаћим законима који регулишу предметну материју и потребама праксе, а у циљу дефинисања сврсисходних предлога одредби Закона, које ће, у овом тренутку, представљати најадекватније решење за Републику Србију.

У поступку израде Нацрта закона консултанти су спровели бројне консултације као и детаљну расправу са свим учесницима заинтересованим за уређивање предметне материје. Заинтересована професионална, стручна и академска јавност је имала прилику да изнесе ставовове поводом важећег Закона о ревизији и да достави предлоге/сугестије консултантима на разматрање, пре отпочињања израде Предлога закона.

При изради Нацрта закона коришћени су ставови који су консултанту достављани мејловима или непосредно изнети на бројним састанцима које су консултанти организовали са заинтересованим странама.

Закључком Одбора за привреду и финансије Владе Републике Србије од 7. августа 2019. године, Министарство финансија је спровелу јавну расправу о Нацрту закона о ревизији у периоду од 12. августа до 2. септембра 2019. године.

Јавна расправа одржана је у просторијама Коморе овлашћених ревизора 28. августа 2019. године. Централни догађај одржан је у просторијама Привредне Коморе Србије у Београду, 29. августа 2019. године са почетком у 9:00 часова.

Током јавне расправе 11 учесника доставило је своје коментаре на предложено законско решење.


Прихваћене су оне примедбе и сугестије и уграђене у текст Нацрта закона којима се унапређује квалитет текста овог закона, а које нису у супротности са регулативом ЕУ и најбољом праксом у овој области, као нпр: унапређење дефиниција (Кодекс професионалне етике ревизора), проширен је обухват кривичних дела које неко лице чине недостојним за обављање послова ревизије, редеофинисан је обухват забрана које се односе на пружање неревизорских услуга и др. Прихваћена је примедба која се односи на дефинисање критеријума за утврђивање висине новчане казне за лиценциране овлашћене ревизоре. Такође, прихваћене су и примедбе које се односе на правно-техничку редакцију текста овог закона.

Остали предлози, сугестије и примедбе учесника у процесу јавне расправе које су достављене овом министарству, након анализе, нису прихваћене из разлога што нису дата конкретна образложења за исте, или су предлози већ садржани у овом закону (јер подносилац коментара није правилно тумачио текст овог закона) или су супротни одредбама релевантних ЕУ прописа са којима се врши усклађивање, односно најбољој пракси.

**- Које ће мере током примене акта бити предузете да би се остварили разлози доношења акта?**

С обзиром да је примена закона условљена доношењем одговарајућих аката Комисије и Коморе, претпоставка за његову примену јесте доношење тих аката у прописаном року.

Према предложеном законском решењу, пренос надлежности Комисији подразумева да Комисија сноси коначну одговорност за надзор над надлежностима које добија. Комисија сарађује са Комором, надзорним органима држава чланица и са надзорним органима трећих земаља, обављајући и друге послове, у складу са овим законом.





<b>ИЗЈАВА О УСКЛАЂЕНОСТИ ПРОПИСА СА ПРОПИСИМА ЕВРОПСКЕ УНИЈЕ</b>
--

**1. Овлашћени предлагач прописа - ВЛАДА**  
Обрађивач: МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

**2. Назив прописа**  
Предлог закона о ревизији - Draft Law on Auditing

**3. Усклађеност прописа са одредбама Споразума о стабилизацији и придруживању између Европских заједница и њихових држава чланица, са једне стране, и Републике Србије са друге стране („Службени гласник РС”, број 83/08) (у даљем тексту: Споразум):**

**а) Одредба Споразума која се односе на нормативну садржину прописа**

Споразум: Поглавље III – Пружање услуга, Наслов VI члан 72. Усклађивање прописа, примена права и правила конкуренције и Наслов VIII члан 92. Сарадња у области ревизије и финансијске контроле.

**б) Прелазни рок за усклађивање законодавства према одредбама Споразума**

Општи рок за усклађивање законодавства према члану 72. Споразума.

**в) Оцена испуњености обавезе које произлазе из наведене одредбе Споразума**

Предлог закона о ревизији испуњава у потпуности обавезе које произилазе из Споразума.

**г) Разлози за делимично испуњавање, односно неиспуњавање обавеза које произлазе из наведене одредбе Споразума**

**д) Веза са Националним програмом за усвајање правних тековина Европске уније**

3.6 Право привредних друштава  
3.6.2 Рачуноводство и ревизија  
2017 - 241

**4. Усклађеност прописа са прописима Европске уније**

**а) Навођење одредби примарних извора права Европске уније и оцена усклађености са њима**

Уговор о функционисању ЕУ, (консолидована верзија) Наслов IV, Слободно кретање услуга и капитала, Поглавље 2, Пословно настањивање, члан 50. – Потпуно усклађен.

**б) Навођење секундарних извора права Европске уније и оцена усклађености са њима**

Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council of 17 May 2006 on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts amending Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC and repealing Council Directive 84/253/EEC (consolidated version 2008) – Директива Европског парламента и Савета ЕУ о законској ревизији годишњих и консолидованих финансијских извештаја и изменама Директива Савета 78/660/ЕЕС и 83/349/ЕЕС и укидању Директиве Савета 84/253/ЕЕС – Потпуно усклађен.

Directive 2014/56/EU of the European Parliament and of the Council of 16 April 2014 amending Directive 2006/43/EC on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts - Директива 2014/56/ЕУ Европског парламента и Савета од 16. априла 2014. године о измени Директиве 2006/43/ЕЗ о законским ревизијама годишњих и консолидованих финансијских извештаја - Потпуно усклађен.

Regulation (EU) No 537/2014 of the European Parliament and of the Council of 16 April 2014 on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities and repealing Commission Decision 2005/909/EC - Уредба ЕУ, број: 537/2014 Европског парламента и Савета од 16. априла 2014. године о посебним условима у вези са законском ревизијом друштава од јавног интереса и стављање ван снаге Одлуке Комисије 2005/909/ЕЦ – Потпуно усклађен (обавезна примена даном уласка у ЕУ).

**в) Навођење осталих извора права Европске уније и усклађеност са њима**

**г) Разлози за делимичну усклађеност, односно неусклађеност**

**д) Рок у којем је предвиђено постизање потпуне усклађености прописа са прописима Европске уније**

Најкасније у складу са роковима прописаним Споразумом.

**5. Уколико не постоје одговарајуће надлежности Европске уније у материји коју регулише пропис, и/или не постоје одговарајући секундарни извори права Европске уније са којима је потребно обезбедити усклађеност, потребно је образложити ту чињеницу. У овом случају, није потребно попуњавати Табелу усклађености прописа.**

**6. Да ли су претходно наведени извори права Европске уније преведени на српски језик?**

Горе наведени извори права су преведени на српски језик.

**7. Да ли је пропис преведен на неки службени језик Европске уније?**

Предлог закона о ревизији и Табела усклађености су у поступку преводње на енглески језик.

Сходно закључцима са Пододбора за унутрашње тржиште и конкуренцију, одржаног 4. јуна 2019. године, превод Предлога закона, са Табелом усклађености, биће достављени представницима Европске комисије.

## **8. Сарадња са Европском унијом и учешће консултаната у изради прописа и њихово мишљење о усклађености.**

У току израде Предлога закона о ревизији коришћене су анализе упоредног законодавства из појединих земаља чланица Европске уније (нпр. Немачка, Француска, Чешка, Мађарска, Словенија и др), али нису извршене претходне консултације са представницима Европске комисије.

У изради прописа учествовали су консултанти ангажовани у оквиру Пројекта техничке помоћи Републици Србији у реформи корпоративног финансијског извештавања (Пројекат) - једна компонента Пројекта односи се на измену прописа о рачуноводству и ревизији ради потпуног усклађивања са прописима Европске уније и најбољом међународном праксом.

## ТАБЕЛА УСКЛАЂЕНОСТИ

### 1. Назив прописа ЕУ

Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council of 17 May 2006 on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts amending Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC and repealing Council Directive 84/253/EEC (consolidated version 2008) - Директива ЕУ о законској ревизији годишњих и консолидованих финансијских извештаја и изменама Директива Савета 78/660/ЕЕС и 83/349/ ЕЕС и укидању Директиве Савета 84/253/ЕЕС.

[Directive 2014/56/EU](#) of the European Parliament and of the Council of 16 April 2014 amending Directive 2006/43/EC on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts – Директива 2014/56/ЕУ Европског парламента и Савета од 16. априла 2014. године о изменама Директиве 2006/43/ЕЗ о законским ревизијама годишњих финансијских извештаја и консолидованих финансијских извештаја.

[Regulation \(EU\) No 537/2014](#) of the European Parliament and of the Council of 16 April 2014 on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities and repealing Commission Decision 2005/909/EC – Уредба (ЕУ) број 537/2014 Европског парламента и Савета од 16. априла 2014. године о посебним захтевима који се односе на законску ревизију субјеката од јавног интереса и о престанку важења Одлуке Комисије 2005/909/ЕЗ.

### 2. Назив (важећег, нацрта, предлога) прописа чије одредбе су предмет анализе усклађености са прописом ЕУ

Предлог закона о ревизији - Draft Law on Auditing

а)	а1)	б)	б1)	в)	г)
Одредбе прописа ЕУ (члан,	Садржина одредбе	Одредбе прописа РС (члан, став,	Садржина одредбе	Усклађеност одредбе прописа са одредбом прописа ЕУ (потпуно усклађено,	Коментари – предлози за измене и

став, тачка, подтачка, анекс)		тачка)		делимично усклађено, неусклађено, непреносиво)	допуне
<b>I</b> <b>Дирек</b> <b>тиве</b>					
1.1	Ова директива утврђује правила која се односе на законску ревизију годишњих и консолидованих извештаја.	1.1.	Овим законом уређују се услови и начин обављања ревизије финансијских извештаја, обавезност ревизије, стручна оспособљеност лица и лиценце за обављање ревизије, контрола квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора, давање и одузимање дозволе за рад друштвима за ревизију и самосталним ревизорима, надзор над обављањем ревизије, Комора овлашћених ревизора (у даљем тексту: Комора) и надзор над њеним радом, међународна сарадња са надлежним телима у области надзора, као и друга питања у вези са ревизијом.	Потпуно усклађено	
1.2	Члан 29. ове директиве не примењује се на законску ревизију годишњих и консолидованих финансијских извештаја субјеката од јавног значаја осим ако то није прописано у Уредби (ЕУ) број 537/2014 Европског парламента и Савета			Непреносиво	
2.1.1	„Законска ревизија” је ревизија годишњих финансијских извештаја или консолидованих финансијских извештаја уколико: (а) то прописује право Уније; (б) то прописује национално право у односу на мала предузећа; (в) се обавља добровољно по захтеву	2.1.3.	Законска ревизија означава ревизију редовних годишњих и консолидованих финансијских извештаја, састављених у складу са законом којим се уређује рачуноводство, а која је по овом закону обавезна, као и оних субјеката ревизије за које ревизија, у складу са овим законом, није обавезна, већ се обавља добровољно.	Потпуно усклађено	

	малих предузећа, који испуњавају захтеve прописане законом државе чланице који су једнаки условима који важе за ревизију из тачке б), у случају када национално законодавство дефинише такве ревизије као законске ревизије;				
2.1.2	„Законски ревизор” означава физичко лице које је овлашћено, у складу са одредбама ове Директиве, од стране надлежних органа државе чланице да врши законске ревизије.	2.1.8.	Лиценцирани овлашћени ревизор је физичко лице које, у складу са овим законом, положило испит за стицање звања овлашћени ревизор и има важећу лиценцу за обављање ревизије;	Потпуно усклађен	
2.1.3	„Ревизорско друштво” означава правно лице или било који други субјект, без обзира на његову правну форму, овлашћено, у складу са одредбама ове Директиве, од стране надлежних органа државе чланице да врши законске ревизије.	2.1.4.  2.1.5.  2.1.9.	Друштво за ревизију је привредно друштво са седиштем у Републици Србији, основано у складу са законом којим се уређују привредна друштва и које у складу са овим законом има важећу дозволу за обављање ревизије; Друштво за ревизију државе чланице је правно лице, без обзира на његову правну форму, које има дозволу надлежног органа државе чланице Европске уније (у даљем тексту: држава чланица) за обављање законске ревизије. Самостални ревизор је лиценцирани овлашћени ревизор који, у складу са овим законом, има важећу дозволу да самостално обавља ревизију као предузетник.	Потпуно усклађен	
2.1.4	„ревизорско друштво треће земље” је субјект, без обзира на правну форму, који обавља ревизију годишњих или консолидованих финансијских извештаја привредног друштва основаног у трећој земљи осим субјекта који је регистрован као друштво за ревизију у било којој	2.1.6.	Друштво за ревизију треће земље је правно лице, без обзира на његову правну форму, које има дозволу надлежног органа треће земље за обављање законске ревизије, осим правног лица које је регистровано као друштво за ревизију у било којој држави чланици на основу важеће дозволе за обављање законске ревизије издате у	Потпуно усклађено	

	држави чланици као последица дозволе дате у складу са чланом 3.		држави чланици.		
2.1.5	„ревизор треће земље“ је физичко лице које обавља ревизију годишњих или консолидованих финансијских извештаја привредног друштва основаног у трећој земљи осим лица које је регистровано као овлашћени ревизор у било којој држави чланици као резултат овлашћења датог ускладу са чл. 3. и 44;”	2.1.11.	Ревизор треће земље је физичко лице које има важећу исправу надлежног органа треће земље за обављање законске ревизије, искључујући држављане Републике Србије који су ту исправу стекли у бившим чланицама СФРЈ, а које нису чланице Европске уније, осим физичког лица које је регистровано за обављање законске ревизије у било којој држави чланици на основу важеће исправе за обављање ревизије.	Потпуно усклађено	
2.1.6	„Ревизор групе” означава законског ревизора(е) или ревизорско друштво(а) који врше законску ревизију консолидованих извештаја	2.1.12.	Ревизор групе је друштво за ревизију које врши законску ревизију консолидованих финансијских извештаја.	Потпуно усклађено	
2.1.7	„Мрежа” означава организацију већег обима која: - има за циљ међусобну сарадњу и којој припада законски ревизор или ревизорско друштво и - има за јасан циљ расподелу добити или трошкова или има заједничко власништво, контролу или управу, заједничку политику и процедуре контроле квалитета, заједничку пословну стратегију, коришћење заједничке фирме (имена) или значајан део професионалних ресурса	2.1.13.	Мрежа означава организацију која: 1) за циљ има међусобну сарадњу и којој припадају друштва за ревизију, односно самостални ревизори, и 2) која за циљ има расподелу добити или трошкова, или има заједничко власништво, контролу или управу, заједничку политику и процедуре контроле квалитета обављања ревизије, заједничку пословну стратегију, коришћење заједничког имена или значајног дела стручних ресурса.	Потпуно усклађено	
2.1.8	„Повезано ревизорско друштво” означава свако друштво, без обзира на његову правну форму, које је повезано са ревизорским друштвом заједничким власнишвом, контролом или управом	2.1.14.	Повезано друштво за ревизију са друштвом државе чланице је друштво за ревизију које је са друштвом за ревизију државе чланице повезано заједничким власнишвом, контролом или управљањем;	Потпуно усклађено	
2.1.9	„Ревизорски извештај” означава	2.1.15.	Ревизорски извештај је извештај о	Потпуно	

	извештај у смислу члана 51а Директиве 78/660/ЕЕЗ и члана 37 Директиве 83/349/ЕЕЗ који издаје законски ревизор или ревизорско друштво.		обављеној ревизији који издаје друштво за ревизију, односно самостални ревизор у складу са овим законом и Међународним стандардима ревизије.	усклађено	
2.1.10	„надлежни органи” су законом одређени органи који су задужени за регулисање и/или надзор над овлашћеним ревизорима и друштвима за ревизију или различитим аспектима њиховог рада; помињање „надлежног органа”, у конкретном члану представља упућивање на орган који је одговоран за функције из тог члана;	2.1.16.	Надлежни органи су овлашћени органи или тела држава чланица и трећих земаља за уређивање ревизије и/или за надзор ревизора и ревизорских друштава, као и за сарадњу са надлежним органима других држава у области ревизије	Потпуно усклађено	
2.1.12	„Међународни рачуноводствени стандарди” означавају Међународне рачуноводствене стандарде (IAS), Међународне стандарде финансијског извештавања (IFRS) и са њима повезана тумачења (SIC-IFRIC тумачења), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења и будуће стандарде и са њима повезана тумачења које издаје или усваја Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB)	2.1.18.	Међународни стандарди финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ) су Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), ближе дефинисани законом којим се уређује рачуноводство;	Потпуно усклађено	
2.1.13	„субјекти од јавног интереса” су: (а) субјекти чији је рад регулисан законима државе чланице и чије су преносиве хартије од вредности укључене у трговање на регулисаном тржишту било које државе чланице у смислу члана 4. став 1. тачке 14. Директиве 2004/39/ЕЗ; (б) кредитне институције дефинисане у	2.1.22.	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 јавног интереса за Републику Србију, независно од њихове величине.	Потпуно усклађено	



	члану 3. став 1 тачка 1. Директиве 2013/36/ЕУ Европског парламента и Савета (**), осим оних које су наведене у члану 2. те директиве; (в) друштва за осигурање у смислу члана 2. став 1. Директиве 91/674/ЕЕЗ; или (г) субјекти које су државе чланице означиле као субјекте од јавног интереса, на пример предузећа која су због природе своје делатности, своје величине или броја запослених од великог јавног значаја;				
2.1.14	„Заједничко улагање” означава Европско заједничко друштво (European Cooperative Society) дефинисано чланом 1 Уредбе Савета (ЕЦ) број 1435/2003 <sup>7</sup> од 22. јула 2003. године или било које друго заједничко предузеће које има обавезу законске ревизије у складу са компанијским правом, као што су кредитне институције у смислу члана 1(1) Директиве 2000/12/ЕС и осигуравајућа друштва према дефиницији члана 2(1) Директиве 1991/674/ЕЕС	2.1.26.	повезана лица су повезана лица у смислу закона којим се уређују привредна друштва	Потпуно усклађено	
2.1.15	„непрактичар” је свако физичко лице које, за време свог учешћа у управљању системом јавног надзора и током периода од три године које непосредно претходе том учешћу, није обављало законску ревизију, није имало право гласа у друштву за ревизију, није било члан административног,	2.1.23.	Непрактичар је физичко лице, које за време трајања чланства у телу које обавља послове јавног надзора над обављањем ревизије и најмање три године пре чланства у том телу, није вршило 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 у друштву за ревизију или на било	Потпуно усклађено	

<sup>7</sup> OJ L 207, 18.8.2003, стр. 1.

	управљачког или надзорног органа друштва за ревизију и није било запослено у друштву за ревизију или на други начин повезано с њим;		који други начин било повезано са друштвом за ревизију.		
2.1.16	„Кључни ревизорски партнер(и)” означава: а. законског ревизора(е) кога/које ревизорско друштво именује за одређени ревизорски ангажман као главно и одговорно лице за вршење законске ревизије у име ревизорског друштва; или б. у случају ревизије групе, у најмању руку законског ревизора(е) кога/које ревизорско друштво именује као главно и одговорно лице за вршење законске ревизије на нивоу групе и законског ревизора(е) који је/су именован(и) као главни и одговорни на нивоу материјално значајних зависних друштава; или ц. законског ревизора(е) који потписује(у) ревизорски извештај.	2.1.24.	Кључни ревизорски партнер је: (1) лиценцирани овлашћени ревизор којег друштво за ревизију, односно самостални ревизор именује за одређени ревизорски посао као главно и одговорно лице за вршење законске ревизије у име друштва за ревизију, односно у име самосталног ревизора; (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; (3) лиценцирани овлашћени ревизор, који потписује ревизорски извештај.	Потпуно усклађено	
2.1.17	„средња предузећа” су предузећа из члана 1. став 1 и члана 3. став 3. Директиве 2013/34/ЕУ Европског парламента и Савета (*);	2.1.30.	Средње правно лице је оно правно лице које је разврстано у средње правно лице у складу са законом којим се уређује рачуноводство.	Потпуно усклађено	
2.1.18	„мала предузећа” су предузећа из члана 1. став 1 и члана 3. став 2. Директиве 2013/34/ЕУ;	2.1.31.	Мало правно лице је оно правно лице које је разврстано у мало правно лице у складу са законом којим се уређује рачуноводство.	Потпуно усклађено	
2.1.19	„матична држава чланица” је држава чланица која је издала дозволу овлашћеном ревизору или друштву за	2.1.32.	Матична држава чланица је држава чланица која је конкретном друштву за ревизију или ревизору, издала дозволу за обављање	Потпуно усклађено	

	ревизију у складу са чланом 3. став 1;		ревизије.		
2.1.20	„држава чланица домаћин” је држава чланица у којој овлашћени ревизор, коме је дозвола већ издата у његовој матичној држави чланици, такође тражи дозволу у складу са чланом 14. или држава чланица у којој друштво за ревизију коме је дозвола већ издала његова матична држава чланица тражи регистрацију или је регистровано у складу са чланом 3а.	2.1.33.	Држава чланица домаћин је држава чланица у којој ревизор који има важећу исправу надлежног органа његове матичне државе чланице за обављање законске ревизије, тражи да му се изда исправа за обављање законске ревизије, или држава чланица у којој друштво за ревизију које има дозволу за обављање законске ревизије његове матичне државе чланице, тражи регистрацију или је већ регистровано за обављање законске ревизије.	Потпуно усклађено	
3.1	Законске ревизије треба да врше само законски ревизори или ревизорска друштва који имају лиценцу државе чланице у којој врше законску ревизију.	4.	Ревизију може да обавља: 1) друштво за ревизију из члана 2. тачка 4) овог закона које има у радном односу са пуним радним временом запосленог најмање једног лиценцираног овлашћеног ревизора и испуњава друге услове утврђене овим законом; 2) друштво за ревизију државе чланице које је за обављање ревизије добило дозволу у складу са овим законом, односно које је регистровано за обављање ревизије у смислу овог закона; 3) друштво за ревизију треће земље које је за обављање ревизије добило дозволу у складу са овим законом; 4) самостални ревизор из члана 2. тачка 9) овог закона; 5) ревизор државе чланице који има важећу лиценцу и дозволу за обављање ревизије, које су издате од надлежног органа у Републици Србији, а који је регистрован као самостални ревизор у складу са овим законом; 6) ревизор треће земље који има важећу лиценцу и дозволу за обављање ревизије, које су издате од надлежног органа у Републици Србији, а	Потпуно усклађено	

			<p>који је регистрован као самостални ревизор у складу са овим законом.</p> <p>Друштва за ревизију из става 1. овог члана обављају ревизију преко лиценцираних овлашћених ревизора.</p>		
3.2	<p>Свака држава чланица одређује надлежни орган који ће бити задужен за издавање дозвола за рад овлашћеним ревизорима и друштвима за ревизију.</p>	6.1. и 14.1.	<p>Лиценца за обављање ревизије (у даљем тексту: лиценца) је јавна исправа коју, у складу са овим законом, издаје Министарство.</p> <p>Дозволу за обављање ревизије на основу које се друштво за ревизију, односно самостални ревизор региструје за обављање ревизије, решењем издаје Министарство.</p>	Потпуно усклађено	
3.3	<p>Не прејудуцирајући одредбе члана 11, надлежни органи држава чланица могу да овласте као законског ревизора само она физичка лица која у најмању руку задовољавају услове наведене у члановима 4 и 6 до 10.</p>	6.	<p>Лиценца за обављање ревизије (у даљем тексту: лиценца) је јавна исправа коју, у складу са овим законом, издаје Министарство.</p> <p>Лиценца се издаје лицу које испуњава следеће услове:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) да има положен испит за звање овлашћени ревизор;</li> <li>2) да има стечено високо образовање на студијама другог степена у складу са законом којим се уређује високо образовање, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године;</li> <li>3) да има најмање три године практичног радног искуства на законским ревизијама, од којих најмање две године уз надзор лиценцираног овлашћеног ревизора. Под практичним радним искуством на законским ревизијама сматра се радно искуство, на неодређено или на одређено време, стечено у радном односу у друштву за ревизију, односно код самосталног ревизора на пословима законске ревизије;</li> <li>4) да, у складу са овим законом не постоји забрана издавања нове лиценце, у случају ако му је</li> </ol>	Потпуно усклађено	

			<p>лиценца раније одузета - до истека периода у коме постоји забрана издавања нове лиценце;</p> <p>5) да није правоснажно осуђиван за кривична дела која га чине недостојним за обављање ових послова, у смислу члана 5. овог закона.</p> <p>Лиценца из става 1. овог члана може бити издата ревизору државе чланице који има важећу исправу надлежног органа државе чланице за обављање законске ревизије, која по садржају одговара лиценци (лиценца, сертификат и сл.) и испуњава услове из става 2. тач. 2) - 5) овог члана.</p> <p>Лиценца из става 1. овог члана може, под условима реципроцитета, бити издата ревизору треће земље који има важећу исправу надлежног органа треће земље за обављање законске ревизије, која по садржају одговара лиценци (лиценца, сертификат и сл.) и испуњава услове из става 2. тач. 2) - 5) овог члана.</p> <p>За добијање лиценце ревизор државе чланице, односно ревизор треће земље дужан је да положи допунски испит из познавања прописа Републике Србије из области наведених у члану 9. став 4. тачка 1) овог закона, а које су обухваћене програмом Коморе из става 5. тог члана.</p>		
3.4.1	<p>Надлежни органи држава чланица могу да овласте као ревизорска друштва она правна лица која испуњавају ниже наведене услове од (а) до (ца). Државе чланице могу да поставе додатне услове само у вези са ставом (ц), уколико су они пропорционални задатим циљевима, тј. не превазилазе активности које је неопходно предузети како би се ти циљеви постигли.</p> <p>(а) Физичка лица која врше законске</p>	4.	<p>Ревизију може да обавља:</p> <p>1) друштво за ревизију из члана 2. тачка 4) овог закона које има у радном односу са пуним радним временом запосленог најмање једног лиценцираног овлашћеног ревизора и испуњава друге услове утврђене овим законом;</p> <p>2) друштво за ревизију државе чланице које је за обављање ревизије добило дозволу у складу са овим законом, односно које је регистровано за обављање ревизије у смислу овог закона;</p>	Потпуно усклађено	

	<p>ревизије у име ревизорског друштва морају да задовоље најмање услове наметнуте члановима 4 и 6 до 12 и морају да поседују лиценце овлашћених законских ревизора у односној држави чланици</p>		<p>3) друштво за ревизију треће земље које је за обављање ревизије добило дозволу у складу са овим законом;</p> <p>4) самостални ревизор из члана 2. тачка 9) овог закона;</p> <p>5) ревизор државе чланице који има важећу лиценцу и дозволу за обављање ревизије, које су издате од надлежног органа у Републици Србији, а који је регистрован као самостални ревизор у складу са овим законом;</p> <p>6) ревизор треће земље који има важећу лиценцу и дозволу за обављање ревизије, које су издате од надлежног органа у Републици Србији, а који је регистрован као самостални ревизор у складу са овим законом.</p> <p>Друштва за ревизију из става 1. овог члана обављају ревизију преко лиценцираних овлашћених ревизора.</p>		
3.4.2	<p>Већину гласачких права у субјекту морају имати друштва за ревизију којима је издата дозвола у било којој држави чланици или физичка лица која задовољавају, као минимум, услове који су предвиђени у чл. 4. и 6 - 12. Државе чланице могу предвидети да таква физичка лица морају такође бити овлашћена у другој држави чланици. За потребе законске ревизије задруга, штедних банака и сличних субјеката који се помињу у члану 45. Директиве 86/635/ЕЕЗ, подређеног друштва или правног следбеника задруге, штедне банке или сличног субјекта који се помиње у члану 45. Директиве 86/635/ЕЕЗ, државе чланице могу</p>	12.1.1.	<p>Ревизију могу да обављају друштва за ревизију у којима:</p> <p>1) већину гласачких права имају друштва за ревизију, односно лиценцирани овлашћени ревизори или друштва за ревизију држава чланица, односно ревизори држава чланица;</p>	Потпуно усклађено	

	предвидети друге посебне одредбе у вези са правом гласа;				
3.4.3	Већина од највише 75% чланова административног или управљачког органа друштва морају да буду било ревизорска друштва која поседују лиценцу у једној од држава чланица, било физичка лица која у најмању руку задовољавају услове из чланова 4 и 6 до 12; Државе чланице могу у својим законодавствима додатно да предвиде да таква физичка лица морају да буду овлашћена у једној од држава чланица. Када такав орган нема више од два члана, један од тих чланова мора да задовољи барем услове наведене у овом ставу	12.1.2.  12.2.  12.3.	Ревизију могу да обављају друштва за ревизију у којима: 2) већина, а највише до три четвртине чланова органа управљања морају да буду лиценцирани овлашћени ревизори или друштва за ревизију, односно ревизори или друштва за ревизију 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 друштво за ревизију 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 друштво за ревизију државе чланице.	Потпуно усклађено	
3.4.4	Ревизорско друштво мора да задовољи услове које намеће члан 4.	5.  13.2.	Лице које је правоснажно осуђено на казну затвора за кривично дело у Републици Србији или другој држави не може да обавља ревизију, стиче лиценце и звања у складу са овим законом и обавља друге послове у области ревизије, утврђене овим законом.. Оснивач, односно стварни власник друштва за ревизију, не може бити правно лице које је осуђивано правоснажном пресудом за кривична дела у смислу закона којим се уређује одговорност правних лица за кривична дела, нити физичко лице које је правоснажно осуђивано у смислу члана 5. овог закона. За члана органа управљања друштва за ревизију не може бити именовано лице које је правоснажно осуђивано за кривична дела у смислу	Потпуно усклађено	

		13.5.	члана 5. овог закона.		
3.5	Државе чланице могу прописати додатне услове у вези овлашћивања друштава за ревизију – искључиво у вези 3.4.3			Потпуно усклађено	Одредба је изборна. Нема додатних захтева.
3а.1	Одступајући од члана 3. став 1, друштво за ревизију коме је дозвола издата у једној држави чланици има право да обавља законску ревизију у другој држави чланици под условом да кључни партнер у ревизији који обавља законску ревизију у име друштва за ревизију испуњава услове из члана 3. став 4. тачка а) у држави чланици домаћину.	4.1.2.  67.1-3.	Ревизију може да обавља: 2) друштво за ревизију државе чланице које је за обављање ревизије добило дозволу у складу са овим законом, односно које је регистровано за обављање ревизије у смислу овог закона; Ревизорско друштво државе чланице уписује се у одговарајући регистар у смислу овог закона на основу поднетог захтев за регистрацију који се подноси Комори. Уз захтев за регистрацију из става 1. овог члана дужно је да достави и потврду надлежног органа државе чланице у којој је регистрован, односно у којој је издата дозвола за обављање законске ревизије, која не може бити старија од три месеца од дана поношења захтева за регистрацију. Регистровано ревизорско друштво из става 1. овог члана може да обавља ревизију под условом да кључни ревизорски партнер има лиценцу за обављање ревизије издату у складу са	Потпуно усклађено	



			овим законом.		
3а.2	Друштво за ревизију које жели да обавља законску ревизију у држави чланици која није матична држава чланица, мора да се региструје код надлежног органа у држави чланици домаћину у складу са чл. 15 и 17	4.1.2.  67.	Ревизију може да обавља: 2) друштво за ревизију државе чланице које је за обављање ревизије добило дозволу у складу са овим законом, односно које је регистровано за обављање ревизије у смислу овог закона; Ревизорско друштво државе чланице уписује се у одговарајући регистар у смислу овог закона на основу поднетог захтев за регистрацију који се подноси Комори. Уз захтев за регистрацију из става 1. овог члана дужно је да достави и потврду надлежног органа државе чланице у којој је регистрован, односно у којој је издата дозвола за обављање законске ревизије, која не може бити старија од три месеца од дана поношења захтева за регистрацију. Регистровано ревизорско друштво из става 1. овог члана може да обавља ревизију под условом да кључни ревизорски партнер има лиценцу за обављање ревизије издату у складу са овим законом. Уз захтев се достављају подаци и докази неопходни за упис у регистар у складу са овим законом.	Потпуно усклађено	
3а.3	Надлежни орган државе чланице домаћина региструје друштво за ревизију ако добије довољно доказа да је друштво за ревизију регистровано код надлежног органа матичне државе чланице. Ако држава чланица домаћин одлучи да се ослања на потврду којим се потврђује да је друштво за ревизију регистровано у матичној држави	67.	Ревизорско друштво државе чланице уписује се у одговарајући регистар у смислу овог закона на основу поднетог захтев за регистрацију који се подноси Комори. Уз захтев за регистрацију из става 1. овог члана дужно је да достави и потврду надлежног органа државе чланице у којој је регистрован, односно у којој је издата дозвола за обављање законске ревизије, која не може бити старија од	Потпуно усклађено	

	чланици, надлежни орган државе чланице домаћина може да тражи да потврда коју издаје надлежни орган државе чланице домаћина не буде старија од три месеца. Надлежни орган државе чланице домаћина обавештава надлежни орган матичне државе чланице о регистрацији друштва за ревизију		три месеца од дана поношења захтева за регистрацију. Регистровано ревизорско друштво из става 1. овог члана може да обавља ревизију под условом да кључни ревизорски партнер има лиценцу за обављање ревизије издату у складу са овим законом. Уз захтев се достављају подаци и докази неопходни за упис у регистар у складу са овим законом.		
4.1	Надлежни органи државе чланице могу да издају овлашћење само физичким лицима или друштвима са добром репутацијом.	5.  6.2.4. 6.2.5.	Лице које је правоснажно осуђено на казну затвора за кривично дело у Републици Србији или иностраној држави не може да обавља ревизију, стиче лиценце и звања у складу са овим законом и обавља друге послове у области ревизије, утврђене овим законом. Лиценца се издаје лицу које испуњава следеће услове: 4) да, у складу са овим законом не постоји забрана издавања нове лиценце, у случају ако му је лиценца раније одузета - до истека периода у коме постоји забрана издавања нове лиценце; 5) да није правоснажно осуђиван за кривична дела која га чине недостојним за обављање ових послова, у смислу члана 5. овог закона. Оснивач, односно стварни власник друштва за ревизију, не може бити правно лице које је осуђивано правоснажном пресудом за кривична дела у смислу закона којим се уређује одговорност правних лица за кривична дела, нити физичко лице које је правоснажно осуђивано у смислу члана 5. овог закона. За члана органа управљања друштва за ревизију не може бити именовано лице које је	Потпуно усклађено	

		13.2. 13.5.	правоснажно осуђивано за кривична дела у смислу члана 5. овог закона.		
5.1	1. Лиценца законског ревизора или ревизорског друштва треба да се одузме уколико се углед тог лица или друштва компромитује. Државе чланице могу, међутим, да предвиде један разуман рок у којем би се задовољили захтеви за добром репутацијом.	7.11-12.  98.1.  14.5.  86.  89.1.1. 89.1.2. 89.1.4.	Лиценца се може одузети у случајевима, на начин и по поступку утврђеним овим законом. Решењем о одузимању лиценце утврђује се и период у коме се лицу коме се одузима лиценца не може издати нова лиценца, а који не може бити дужи од пет година од дана доношења тог решења. Комисија решењем одузима лиценцу овлашћеном ревизору: 1) ако је лиценца добијена навођењем неистинитих података; 2) ако је лице правоснажно осуђено за кривична дела у смислу члана 5. овог закона. Решењем о одузимању дозволе утврђује се и период у коме се друштву за ревизију коме се одузима дозвола не може издати нова дозвола, а који не може бити дужи од пет година од дана доношења тог решења. Друштво за ревизију, односно самостални ревизор дужан је да у року који не може бити краћи од 15 дана, нити дужи од 90 дана отклони утврђене неправилности и да Комисији поднесе извештај који садржи опис предузетих мера, као и да приложи доказе о отклањању неправилности. Комисија решењем одузима дозволу за обављање ревизије: 1) ако је издата на основу неистинитих података; 2) ако друштво за ревизију престане да испуњава услове из чл. 12, 13. и 15. овог закона, односно ако самостални ревизор изгуби лиценцу	Потпуно усклађено	

			<p>за обављање ревизије а у року од 60 дана поново не испуни те услове;</p> <p>4) ако је друштву за ревизију у претходној контроли изречена мера привремене забране обављања делатности, која није брисана из регистра у смислу овог закона;</p>		
5.2	<p>Лиценца ревизорског друштва треба да се одузме уколико било који од услова наведених у тачкама (б) и (ц) став (4) члана 3 више нису испуњени. Државе чланице могу, међутим, да предвиде један разуман рок у којем би се ти услови задовољили.</p>	<p>14.4-5.</p> <p>89.1.2.</p>	<p>Дозвола за обављање ревизије може се одузети, у складу са овим законом.</p> <p>Решењем о одузимању дозволе утврђује се и период у коме се друштву за ревизију коме се одузима дозвола не може издати нова дозвола, а који не може бити дужи од пет година од дана доношења тог решења.</p> <p>Комисија решењем одузима дозволу за обављање ревизије:</p> <p>2) ако друштво за ревизију престане да испуњава услове из чл. 12, 13. и 15. овог закона, односно ако самостални ревизор изгуби лиценцу за обављање ревизије а у року од 60 дана поново не испуни те услове;</p>	Потпуно усклађено	
5.3	<p>Ако се дозвола за рад овлашћеног ревизора или друштва за ревизију из било ког разлога одузме, надлежни орган матичне државе чланице у којој је дозвола одузета саопштава ту чињеницу и разлоге за одузимање дозволе релевантним надлежним органима државе чланице домаћина у којој је овлашћени ревизор односно друштво за ревизију такође регистровано у складу са чланом 3а, чланом 16. став 1. тачка в) и чланом 17. став 1. тачка з)</p>	14.6.	<p>У случају одузимања дозволе за рад друштву за ревизију државе чланице, Комисија је дужна да по службеној дужности и без одлагања, саопшти ту чињеницу и разлоге за одузимање дозволе релевантним надлежним органима матичне државе чланице у којој је то друштво за ревизију регистровано.</p>	Потпуно усклађено	

6.1	<p>Не прејудуцирајући одредбе члана 11, лиценца овлашћеног законског ревизора одобрава се физичким лицима која задовољавају критеријуме за упис на факултет, одслушали су предавања из низа теоријских предмета, прошли практичну обуку и положили финални испит професионалне стручности на академском нивоу (на нивоу дипломе универзитета) који се организује или признаје од стране односне државе чланице.</p>	6.2-3.	<p>Лиценца се издаје лицу које испуњава следеће услове:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) да има положен испит за звање овлашћени ревизор;</li> <li>2) да има стечено високо образовање на студијама другог степена у складу са законом којим се уређује високо образовање, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године;</li> <li>3) да има најмање три године практичног радног искуства на законским ревизијама, од којих најмање две године уз надзор лиценцираног овлашћеног ревизора. Под практичним радним искуством на законским ревизијама сматра се радно искуство, на неодређено или на одређено време, стечено у радном односу у друштву за ревизију, односно код самосталног ревизора на пословима законске ревизије;</li> <li>4) да, у складу са овим законом не постоји забрана издавања нове лиценце, у случају ако му је лиценца раније одузета - до истека периода у коме постоји забрана издавања нове лиценце;</li> <li>5) да није правоснажно осуђивано за кривична дела у смислу члана 5. овог закона.</li> </ol> <p>Лиценца из става 1. овог члана може бити издата ревизору државе чланице који има важећу исправу надлежног органа државе чланице за обављање законске ревизије, која по садржају одговара лиценци (лиценца, сертификат и сл.) и испуњава услове из става 2. тач. 2) - 5) овог члана.</p>	Потпуно усклађено	
6.2	<p>Надлежни органи из члана 32. међусобно сарађују са циљем постизања конвергенције захтева прописаних овим чланом. У остваривању те сарадње, наведени надлежни органи воде рачуна о</p>	111.1.	<p>Комисија пружа помоћ, доставља информације и сарађује са надлежним органима држава чланица одговорним за одобрење, регистрацију, проверу квалитета рада и надзор ревизора, односно друштава за ревизију држава</p>	Потпуно усклађено	

	кретањима у ревизији и у ревизорској струци и, нарочито, о степену конвергенције која је у струци већ постигнута. Они сарађују са Комитетом европских тела за надзор над ревизорима (СЕАОВ) и надлежним органима из члана 20. Уредбе (ЕУ) број 537/2014 ако се та конвергенција односи на законску ревизију субјеката од јавног интереса.		чланица.		
7	Испит професионалне стручности који помиње члан 6 гарантује потребан ниво теоријског знања из предмета релевантних за законску ревизију и способности да се такво знање примени у пракси. Бар део испита мора да се састоји из писменог теста.	9.2. и 9.5.	Испит за стицање звања овлашћени ревизор обухвата 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 полаже се према програму који доноси Комора у складу са овим законом, а који обухвата области из ст. 3. и 4. овог члана, уз претходно прибављено мишљење Комисије и сагласност Министарства.	Потпуно усклађено	
8	1. Теоријски део испита професионалне стручности треба да се састоји из следећих предмета у целини: (а) општа теорија и принципи рачуноводства, (б) законски оквир и стандарди у вези са припремањем годишњих и консолидованих финансијских извештаја, (ц) међународни рачуноводствени стандарди, (д) финансијска анализа, (е) системи обрачуна трошкова и управљачко рачуноводство, (ф) управљање ризицима и интерна контрола,	9.3-4.	Испит за стицање звања овлашћени ревизор из става 2. 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) МСФИ; 4) финансијска анализа; 5) управљачко рачуноводство; 6) управљање ризицима и интерна контрола; 7) ревизија и професионалне вештине; 8) МСР; 9) професионална етика и независност. Испит за стицање звања овлашћени	Потпуно усклађено	

	<p>(г) ревизија и професионалне вештине,  (х) законски оквир и професионални стандарди надлежни за законску ревизију и законске ревизоре,  (и) међународни стандарди ревизије из члана 26,  (к) професионална етика и независност.</p> <p>2. Теоријски део испита професионалне стручности треба, у најмању руку, да укључи и следеће предмете у деловима који се тичу ревизије:</p> <p>(а) компанијско право и корпоративно управљање,  (б) закони о стечају и ликвидацији и сличним процедурама,  (ц) пореско право,  (д) грађанско и трговинско право,  (е) закони о социјалној заштити и запошљавању,  (ф) информационе технологије и рачунарски системи,  (г) микроекономија, општа и финансијска економија,  (х) математика и статистика,  (и) основни принципи финансијског менаџмента предузећа.</p>		<p>ревизор из става 2. овог члана обухвата и следеће области у делу који је релевантан за законску ревизију:</p> <p>1) познавање прописа Републике Србије, и то:</p> <p>(1) право привредних друштава и корпоративно управљање;  (2) облигационо право;  (3) прописи који регулишу вршење домаћег и међународног платног промета и преноса капитала;  (4) прописи који уређују тржиште капитала и хартија од вредности;  (5) стечај и ликвидација;  (6) порески систем;  (7) грађанско и трговинско право, као и прописи који регулишу пословање банака, друштава за осигурање и осталих финансијских институција;  (8) радно право;</p> <p>2) информационе технологије и рачунарски системи;  3) микроекономија, општа и финансијска економија;  4) финансијска математика и статистика;  5) основни принципи финансијског менаџмента привредних друштава.</p>		
9	1. Одступањем од чланова 7 и 8, држава чланица може да предвиди да уколико је лице положило факултетски испит или његов еквивалент или поседује диплому универзитета или	10.	Лице, које има диплому универзитета у складу са чланом 6. став 2 тачка 2) овог закона, односно сертификат професионалног тела које је члан међународне федерације рачуновођа, којим доказује да је положило један или више предмета	Потпуно усклађено	

	<p>еквивалентну квалификацију из једног или више предмета набројаних у члану 8, оно може да се ослободи испита из тих предмета приликом полагања теста теоријског знања.</p> <p>2. Одступањем од члана 7, држава чланица може да предвиди да када лице поседује диплому универзитета или еквивалентну квалификацију из једног или више предмета набројаних у члану 8, оно може да се ослободи практичног дела испита професионалне стручности из тих предмета уколико је прошло практичну обуку из тих предмета и то може да докаже дипломом признатом од стране државе.</p>		<p>утврђених у програму из члана 9. став 5. овог закона, може да буде ослобођено полагања теоријског испита, односно дела испита.</p> <p>Ближе услове и поступак за ослобађање полагања испита, односно дела испита из става 1. овог члана прописује Комора, уз претходно прибављено мишљење Комисије и сагласност Министарства.</p>		
10	<p>Да би се обезбедила могућност примене теоретског знања у пракси, чија провера подразумева испит, особа на стручној обуци треба да заврши најмање трогодишњу практичну обуку и то, између осталог, у обављању ревизије годишњих финансијских извештаја, консолидованих финансијских извештаја или сличних финансијских извештаја. Најмање две трећине те практичне обуке треба да се обави код овлашћеног ревизора или друштва за ревизију који имају дозволу за обављање ревизије у било којој држави чланици</p>	6.2.3.	<p>Лиценца се издаје лицу које испуњава следеће услове:</p> <p>3) да има најмање три године практичног радног искуства на законским ревизијама, од којих најмање две године уз надзор лиценцираног овлашћеног ревизора. Под практичним радним искуством на законским ревизијама сматра се радно искуство, на неодређено или на одређено време, стечено у радном односу у друштву за ревизију, односно код самосталног ревизора на пословима законске ревизије;</p>	Потпуно усклађено	
11	<p>Звање овлашћеног законског ревизора може да стекне и лице које не испуњава захтеве члана 6. уколико:</p> <p>(а) има 15 искуства у професионалном бављењу активностима из области</p>			Потпуно усклађено	Одредба је изборна. Законодавац се определио да не прихвати дату могућност.



	финансија, права и рачуноводства и положило је испит професионалне стручности у складу са чланом 7, или (б) има 7 година искуства у професионалном бављењу активностима из тих области, прошло је практичну обуку, у складу са чланом 10, и положило испит професионалне стручности у складу са чланом 7.				
12	<p>1. Државе чланице могу да предвиде да се периоди теоријских предавања из области поменутих у члану 8 рачунају као периоди професионалне активности у смислу члана 11, под условом да је на тај начин стечено теоријско знање верификовано испитом који признаје држава. Таква предавања не могу да буду краћа од годину дана, нити пауза у практичној обуци може да буде дужа од четири године.</p> <p>2. Период професионалне активности као и практична обука не могу да буду краћи од трајања теоријских предавања и практичне обуке коју намеће члан 10</p>	11.2.	Програм континуираног професионалног усавршавања из става 1. овог члана доноси Комора, у складу са овим законом.	Потпуно усклађено	
13	Државе чланице треба да обезбеде да овлашћени ревизори имају обавезу да учествују у одговарајућим програмима сталног усавршавања да би одржавали своја теоретска знања, професионалне вештине и вредности на довољно високом нивоу и да неиспуњавање захтева у погледу сталног усавршавања подлеже одговарајућим санкцијама прописаним у члану 30	7.5.  7.8.	<p>Лиценца се издаје на период од три године и продужава се на захтев лиценцираног овлашћеног ревизора, уз доказ да је обавио континуирано професионално усавршавање, у складу са овим законом.</p> <p>Ако лиценцирани овлашћени ревизор не обави континуирано професионално усавршавање у складу са чланом 11. овог закона, односно не поднесе захтев за продужење лиценце, лиценца</p>	Потпуно усклађено	

		11.1. 11.2. 11.4-5.	<p>престаје да важи, истеком три године од дана издавања.</p> <p>Лиценцирани овлашћени ревизор је дужан да обавља континуирано професионално усавршавање у циљу одржавања и унапређења теоријског знања, професионалних вештина и професионалних вредности у складу са захтевима Међународних стандарда едукације.</p> <p>Програм континуираног професионалног усавршавања из става 1. овог члана доноси Комора, у складу са овим законом.</p> <p>По завршетку сваке појединачне обуке у вези са континуираним професионалним усавршавањем, лиценцираном овлашћеном ревизору се издаје потврда. Лиценцирани овлашћени ревизор је дужан да потврде чува најмање 3 године.</p> <p>Потврда из става 4. овог члана садржи назив области које су биле предмет обуке, као и број часова трајања обуке.</p>		
14.1	Надлежни органи треба да утврде процедуре за издавање дозволе овлашћеним ревизорима којима је дозвола већ издата у другим државама чланицама. Те процедуре не могу да излазе из оквира захтева да се оконча период прилагођавања као што је дефинисано чланом 3. став 1. тачка е) Директиве 2005/36/ЕЗ Европског парламента и Савета (*) или да се положи тест способности као што је дефинисано у тачки ж) те одредбе	6.3. и 6.5.	<p>Лиценца из става 1. овог члана може бити издата ревизору државе чланице који има важећу исправу надлежног органа државе чланице за обављање законске ревизије, која по садржају одговара лиценци (лиценца, сертификат и сл.) и испуњава услове из става 2. тач. 2) - 5) овог члана.</p> <p>За добијање лиценце ревизор државе чланице, односно ревизор треће земље дужан је да положи допунски испит из познавања прописа Републике Србије из области наведених у члану 9. став 4. тачка 1) овог закона, а које су обухваћене програмом Коморе из става 5. тог члана.</p>	Потпуно усклађено	
14.2	Држава чланица домаћин одлучује да ли подносилац који тражи	6.3. и 6.5.	Лиценца из става 1. овог члана може бити издата ревизору државе чланице који има важећу	Потпуно усклађено	

	<p>дозволу треба да прође кроз период прилагођавања као што је дефинисано у члану 3. став 1. тачка е) Директиве 2005/36/EЗ или тест способности као што је дефинисано у тачки ж) те одредбе.</p> <p>Период прилагођавања не може да буде дужи од три године, а подносилац треба да подлеже провери. Тест способности се обавља на једном од језика који су дозвољени правилима о употреби језика који важе у датој држави чланици домаћину. Тестом се проверава само да ли овлашћени ревизор има одговарајуће познавање закона и прописа те државе чланице домаћина уколико је то релевантно за законску ревизију</p>		<p>исправу надлежног органа државе чланице за обављање законске ревизије, која по садржају одговара лиценци (лиценца, сертификат и сл.) и испуњава услове из става 2. тач. 2) - 5) овог члана.</p> <p>За добијање лиценце ревизор државе чланице, односно ревизор треће земље дужан је да положи допунски испит из познавања прописа Републике Србије из области наведених у члану 9. став 4. тачка 1) овог закона, а које су обухваћене програмом Коморе из става 5. тог члана.</p>		
14.3	<p>Надлежни органи сарађују у оквиру Комитета европских тела за надзор над ревизорима са циљем постизања конвергенције захтева у погледу периода прилагођавања и теста способности. Они треба да унапреде транспарентност и предвидљивост захтева. Сарађују са Комитетом европских тела за надзор над ревизорима и са надлежним органима из члана 20. Уредбе (ЕУ) број 537/2014 уколико се та конвергенција односи на законску ревизију субјеката од јавног интереса</p>	111.	<p>Комисија пружа помоћ, доставља информације и сарађује са надлежним органима држава чланица одговорним за одобрење, регистрацију, проверу квалитета рада и надзор ревизора, односно ревизорских друштава држава чланица.</p> <p>Чланови Комисије су дужни да и после престанка чланства, као поверљиве чувају све податке добијене из сарадње са надлежним органима из става 1. овог члана.</p> <p>По пријему захтева надлежних органа држава чланица за доставу информација, Комисија без одлагања пружа све тражене информације. Комисија предузима мере неопходне за прикупљање тражених информација.</p> <p>Ако Комисија није у могућности да прибави тражене информације, о тим разлозима извештава</p>	Потпуно усклађено	

			<p>надлежни орган који је упутио захтев.</p> <p>Комисија може да одбије захтев за доставу информација:</p> <p>1) ако њихово објављивање може неповољно да утиче на суверенитет, безбедност или јавни поредак Републике Србије;</p> <p>2) ако су пред органима Републике Србије већ покренути судски поступци у вези са истим радњама против друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора;</p> <p>3) ако су надлежни органи Републике Србије већ донели правоснажну пресуду против лица из тачке 2) овог става за исте радње.</p> <p>Ако Комисија 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</p>		
15.1	<p>Свака држава чланица обезбеђује да овлашћени ревизори и друштва за ревизију буду уписани у јавни регистар у складу са чл. 16. и 17. У изузетним околностима, државе чланице могу одступити од захтева прописаних у овом члану и у члану 16. у погледу обелодањивања само у мери у којој је то неопходно за ублажавање непосредне и знатне претње по личну безбедност било ког лица</p>	<p>65.1.1. и 2.</p> <p>65.8. и 9.</p>	<p>Комора води:</p> <p>1) Регистар друштава за ревизију и самосталних ревизора;</p> <p>2) Регистар лиценцираних овлашћених ревизора.</p> <p>Начин вођења регистара из става 1. овог члана ближе уређује Комора.</p> <p>Комора може да води и друге регистре у складу са законом, статутом или општим актима.</p>	<p>Потпуно усклађено</p>	
15.2	<p>1. Државе чланице треба да предвиде да сваком законском ревизору и ревизорском друштву буде додељен идентификациони број у јавном регистру. Информације о регистрацији</p>	<p>65.7-8.</p> <p>66.1.</p>	<p>Регистри из става 1. овог члана су јавне књиге.</p> <p>Начин вођења регистара из става 1. овог члана ближе уређује Комора.</p> <p>Регистар друштава за ревизију и</p>	<p>Потпуно усклађено</p>	

	<p>треба да се чувају у електронској форми и да у тој форми буду доступни јавности.</p>	<p>68.1.</p>	<p>самосталних ревизора, као минимум садржи:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) пословно име, адресу, матични број, ПИБ и правну форму;</li> <li>2) контакт податке и интернет адресу;</li> <li>3) адресу сваке филијале и повезаног лица у земљи и у иностранству;</li> <li>4) име и презиме и регистарски број свих лиценцираних овлашћених ревизора који су запослени у друштву за ревизију, односно код самосталног ревизора;</li> <li>5) податке о оснивачима, у складу са прописима о регистрацији привредних субјеката;</li> <li>6) податке о директору, односно о члановима органа управљања, у складу са прописима о регистрацији привредних субјеката;</li> <li>7) податке о чланству у мрежи;</li> <li>8) све остале регистрације друштва за ревизију, односно самосталног ревизора код надлежних органа држава чланица и надлежних органа трећих земаља, укључујући назив органа за регистрацију и регистарски број ако постоји.</li> </ol> <p>Регистар лиценцираних овлашћених ревизора, као минимум садржи:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) име, презиме и регистарски број лиценце;</li> <li>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;</li> <li>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;</li> <li>4) датум издавања, односно продужења</li> </ol>		
--	---	--------------	--	--	--

			лиценце.		
15.3	1. Јавни регистар треба да садржи и назив и адресу надлежних органа задужених за лиценцирање законских ревизора и ревизорских друштава у смислу члана 3, контролу квалитета у смислу члана 29, истрагу и санкције којима подлежу законски ревизори и ревизорска друштва у смислу члана 30 и јавни надзор у смислу члана 31.	66.1.8.  68.1.3.	Регистар друштава за ревизију и самосталних ревизора, као минимум садржи: 8) све остале регистрације друштва за ревизију, односно самосталног ревизора код надлежних органа држава чланица и надлежних органа трећих земаља, укључујући назив органа за регистрацију и регистарски број ако постоји;  Регистар лиценцираних овлашћених ревизора, као минимум садржи: 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;	Потпуно усклађено	
15.4	Државе чланице треба да обезбеде да јавни регистар из става 1 овог члана буде потпуно оперативан у року не дужем од годину дана од датума наведеног у члану 53(1).			Непреносиво	Примењује се само на државе које су биле чланице када је Директива ЕУ усвојена
16.1	У вези законских ревизора, јавни регистар треба да садржи најмање следеће информације: (а) назив, адресу и идентификациони број; (б) уколико је примењиво, назив, адресу, адресу вебсајта и идентификациони број ревизорског друштва у коме је законски ревизор запослен или са којим је повезан као партнер или на други начин;	66.1.	Регистар друштава за ревизију и самосталних ревизора, као минимум садржи: 1) пословно име, адресу, матични број, ПИБ и правну форму; 2) контакт податке и интернет адресу; 3) адресу сваке филијале и 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, односно код самосталног ревизора;	Потпуно усклађено	

	(ба) све друге уписе као законског ревизора у регистар/регистре надлежних органа других држава чланица и као ревизора у трећим земаљама, укључујући и назив(е) регистрационог(их) органа и, уколико је примењиво, идентификациони број (бројеве).		<p>5) податке о оснивачима, у складу са прописима о регистрацији привредних субјеката;</p> <p>6) податке о директору, односно о члановима органа управљања, у складу са прописима о регистрацији привредних субјеката;</p> <p>7) податке о чланству у мрежи;</p> <p>8) све остале регистрације друштва за ревизију, односно самосталног ревизора код надлежних органа држава чланица и надлежних органа трећих земаља, укључујући назив органа за регистрацију и регистарски број ако постоји;</p>		
16.2	Ревизори трећих земаља регистровани у складу са чланом 45 треба у регистру јасно да се идентификују као такви, а не као законски ревизори.	<p>66.4-5.</p> <p>68.4-5.</p>	<p>Подаци који се достављају Комори, 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.</p> <p>Ревизорска друштва трећих земаља, која су регистрована у складу са овим законом, у регистру из става 1. овог члана морају као таква, посебно да буду означена.</p> <p>Подаци који се достављају Комори, 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.</p> <p>Ревизори трећих земаља, који су регистровани у складу са овим законом, у регистру из става 1. овог члана морају као такви, посебно да буду означени.</p>	Потпуно усклађено	
17.1	У вези ревизорских друштава, јавни регистар треба да садржи најмање следеће информације:	66.1.	Регистар друштава за ревизију и самосталних ревизора, као минимум садржи: 1) пословно име, адресу, матични број, ПИБ	Потпуно усклађено	

<p>(а) назив, адресу и идентификациони број;</p> <p>(б) правну форму;</p> <p>(ц) информације за контакт, главну особу за контакт и, уколико постоји, адресу вебсајта;</p> <p>(д) адресу сваке канцеларије у односној држави чланици;</p> <p>(е) назив и идентификациони број свих законских ревизора запослених или у виду партнерског односа или на неки други начин повезаних са ревизорским друштвом;</p> <p>(ф) називе и пословне адресе свих власника или акционара;</p> <p>(г) називе и пословне адресе свих чланова административног или управљачког органа;</p> <p>(х) уколико је примењиво, податак о чланству у мрежи и списак имена и адреса чланица и њихових повезаних друштава или напомену о извору таквих података којем може јавно да се приступи;</p> <p>(ха) све друге уписе као ревизорског друштва у регистар/регистре надлежних органа других држава чланица и као ревизорског друштва у трећим земљама, укључујући и назив(е) регистрационог(их) органа и, уколико је примењиво, идентификациони број (бројеве),</p> <p>ј) по потреби, да ли је друштво за ревизију регистровано у складу са чланом 3а став 3.</p>		<p>и правну форму;</p> <p>2) контакт податке и интернет адресу;</p> <p>3) адресу сваке филијале и повезаног лица у земљи и у иностранству;</p> <p>4) име и презиме и регистарски број свих лиценцираних овлашћених ревизора који су запослени у друштву за ревизију, односно код самосталног ревизора;</p> <p>5) податке о оснивачима, у складу са прописима о регистрацији привредних субјеката;</p> <p>6) податке о директору, односно о члановима органа управљања, у складу са прописима о регистрацији привредних субјеката;</p> <p>7) податке о чланству у мрежи;</p> <p>8) све остале регистрације друштва за ревизију, односно самосталног ревизора код надлежних органа држава чланица и надлежних органа трећих земаља, укључујући назив органа за регистрацију и регистарски број ако постоји.</p>		
---	--	---	--	--



17.2	1. Ревизорска друштва трећих земаља регистрована у складу са чланом 45 треба у регистру јасно да се идентификују као таква, а не као ревизорска друштва.	66.4-5.	<p>Подаци који се достављају Комори, 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.</p> <p>Ревизорска друштва трећих земаља, која су регистрована у складу са овим законом, у регистру из става 1. овог члана морају као таква, посебно да буду означена.</p>	Потпуно усклађено	
18.	Државе чланице треба у својим законодавствима да предвиде обавезу законских ревизора и ревизорских друштава да без одлагања обавештавају надлежне органе одговорне за јавни регистар о свим променама информација садржаних у јавном регистру. Ажурирање регистра врши се без одлагања по пријему таквог обавештења.	65.6.  66. 2.-3.       68. 2.-3.	<p>Регистри из става 1. редовно се ажурирају и објављују на интернет страници Коморе.</p> <p>Друштва за ревизију, односно самостални ревизори дужни су да обавештавају Комору о променама свих чињеница и околности на основу којих су уписани у регистар из става 1. овог члана, у року од осам дана од дана настанка промена.</p> <p>Подаци који се достављају Комори морају да буду потписани од стране лица овлашћеног за заступање друштва за ревизију, односно од стране самосталног ревизора.</p> <p>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 промене.</p> <p>Подаци који се достављају Комори морају да буду потписани од стране лиценцираних овлашћених ревизора.</p>	Потпуно усклађено	
19.1	Законски ревизор или ревизорско друштво потписују информације пружене релевантним	66.3.	Подаци који се достављају Комори морају да буду потписани од стране лица овлашћеног за заступање друштва за ревизију, односно од стране	Потпуно усклађено	

	надлежним органима у складу са члановима 16, 17 и 18. У случају када надлежни орган предвиди да се информације достављају електронским путем, то може, на пример, да се уради путем електронског потписа у смислу члана 2(1) Директиве 1999/93/ЕЗ Европског парламента и Савета <sup>8</sup> .	68.3.	самосталног ревизора. Подаци који се достављају Комори морају да буду потписани од стране лиценцираних овлашћених ревизора		
20.1	Информације које се уносе у јавни регистар треба да буду на једном од језика који дозвољавају правила о језику примењива у односној држави чланици.	65.5.	Регистри из става 1. овог члана воде се на српском језику.	Потпуно усклађено	
20.2	Државе чланице могу да дозволе додатно уношење информација и на неком другом језику/језицима Заједнице. Државе чланице могу да захтевају оверу превода информација. У сваком случају, држава чланица треба да предвиди да се у регистру напомене да ли је превод оверен или не.	66.4.  68.4.	Подаци који се достављају Комори, 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. Подаци који се достављају Комори, 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.	Потпуно усклађено	
21.1	Државе чланице треба да обезбеде да се сви законски ревизори и ревизорска друштва владају у складу са принципима професионалне етике. Ови принципи подразумевају барем њихову функцију у јавном интересу, њихов интегритет и	28.1.	Друштва за ревизију и лиценцирани овлашћени ревизори дужни су да поступају у складу са принципима професионалне етике, који, као минимум, обухватају њихову улогу од јавног интереса, њихов интегритет и објективност, професионалну стручност и дужну пажњу.	Потпуно усклађено	

<sup>8</sup> OJ L 13, 19.1.2000, стр.12.

	објективност, професионалну стручност и дужну пажњу.				
21.2	<p>Државе чланице треба да обезбеде да овлашћени ревизор или друштво за ревизију, када обављају законску ревизију, одржавају професионални скептицизам за време читаве ревизије, сагледавајући могућности нетачног приказивања материјално значајних ставки због чињеница или понашања које указују на неправилности, укључујући превару или грешку, без обзира на претходно искуство овлашћеног ревизора или друштва за ревизију у погледу искрености и интегритета руководства субјекта ревизије и лица задужених за управљање тим лицем.</p> <p>Овлашћени ревизор или друштво за ревизију треба да одржава професионални скептицизам нарочито када испитује оцене руководства у погледу фер вредности, обезвређења имовине, резервисања и будућег новчаног тока који је релевантан за оцену способности субјекта да настави са редовним пословањем.</p> <p>За потребе овог члана, „професионални скептицизам“ је став који подразумева критичко размишљање, способност препознавања околности које могу указати на могуће нетачно приказивање чињеница због грешке или преваре и критичку оцену ревизорских доказа</p>	28.2.	<p>Друштва за ревизију и лиценцирани овлашћени ревизори треба да обезбеде да када обављају законску ревизију одржавају професионални скептицизам током обављања ревизије, сагледавајући могућности нетачног приказивања материјално значајних ставки због чињеница или понашања које указују на неправилности, укључујући превару или грешку, без обзира на претходно искуство лиценцираног овлашћеног ревизора или друштва за ревизију у погледу искрености и интегритета руководства субјекта ревизије и лица задужених за управљање тим лицем.</p>	Потпуно усклађено	
		28.3.	<p>Друштва за ревизију и лиценцирани овлашћени ревизори треба да одржавају професионални скептицизам нарочито када се испитује процена руководства у погледу фер вредности, обезвређења имовине, резервисања и будућег новчаног тока који је релевантан за оцену способности субјекта ревизије да настави са редовним пословањем.</p>		
22.1	Државе чланице треба да	29.1-4.	Приликом обављања законске ревизије,	Потпуно	

<p>обезбеде да, приликом обављања законске ревизије, овлашћени ревизор или друштво за ревизију и свако физичко лице које је у положају да директно или индиректно утиче на резултат законске ревизије, буду независни од субјекта ревизије и да не учествују у одлучивању код субјекта ревизије.</p> <p>Неопходно је обезбедити независност најмање у периоду који обухвата финансијске извештаје који су предмет ревизије и у периоду током којег се обавља законска ревизија.</p> <p>Државе чланице треба да обезбеде да овлашћени ревизор или друштво за ревизију предузимају све разумне кораке како би се обезбедило да, приликом обављања законске ревизије, на њихову независност не утиче било какав постојећи или могући сукоб интереса или пословање или други директни или индиректни однос са овлашћеним ревизором или друштвом за ревизију који обављају законску ревизију и, по потреби, њиховом мрежом, руководиоцима, ревизорима, запосленима, другим физичким лицима чије се услуге стављају на располагање или под контролу овлашћеног ревизора или друштва за ревизију или другог лица које је по основу контроле директно или индиректно повезано са овлашћеним ревизором или друштвом за ревизију.</p> <p>Овлашћени ревизор или друштво за ревизију не могу обављати законску ревизију ако постоји претња</p>		<p>друштво за ревизију, лиценцирани овлашћени ревизори и свако физичко лице које је у положају да директно или индиректно утиче на резултат законске ревизије, морају да буду независни од субјекта ревизије и да не учествују у одлучивању код субјекта ревизије.</p> <p>Независност лица из става 1. овог члана је неопходно обезбедити у периоду који обухватају финансијски извештаји који су предмет ревизије и у периоду током којег се обавља законска ревизија до издавања ревизорског извештаја.</p> <p>Друштва за ревизију и лиценцирани овлашћени ревизори предузимају све разумне кораке како би се обезбедило да, приликом обављања законске ревизије, на њихову независност не утиче било какав постојећи или могући сукоб интереса, пословни или други директни или индиректни однос. То се односи и на њихову мрежу, руководиоце, ревизоре, запослене, друга физичка лица чије се услуге стављају на располагање или под контролу друштву за ревизију или лиценцираном овлашћеном ревизору или другом лицу које је по основу контроле директно или индиректно повезано са лиценцираним овлашћеним ревизором или друштвом за ревизију.</p> <p>Друштва за ревизију и лиценцирани овлашћени ревизори не могу обављати законску ревизију ако постоји претња: прегледа сопственог рада, личног интереса, заговарања, блискости или застрашивања које је узроковано финансијским, личним, пословним односима, односима по основу запослења или другим односима између: друштва за ревизију, лиценцираног овлашћеног ревизора, његове мреже и било ког физичког лица које је у положају да утиче на резултат законске ревизије и</p>	усклађено	
--	--	---	-----------	--

	<p>саморевизије, личног интереса, заговарања, блискости или застрашивања које је узроковано финансијским, личним, пословним односима, односима по основу запослења или другим односима између:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- овлашћеног ревизора, друштва за ревизију, његове мреже и било ког физичког лица које је у положају да утиче на резултат законске ревизије и</li> <li>- субјекта ревизије, као последица услед којих би објективна, разумна и обавештена трећа страна, узимајући у обзир примењене заштитне механизме, закључила да је независност овлашћеног ревизора или друштва за ревизију доведена у питање.</li> </ul>		субјекта ревизије.		
22.2	<p>Државе чланице треба да обезбеде да овлашћени ревизор, друштво за ревизију, њихови кључни партнери у ревизији, њихови запослени и свако друго физичко лице чије се услуге стављају на располагање или су под контролом тог овлашћеног ревизора или друштва за ревизију, а које је директно укључено у активности законске ревизије, и лица која су блиско повезана с њима у смислу члана 1. став 2. Директиве Комисије 2004/72/ЕЗ (*), немају удео нити имају материјалног интереса или директне користи у било ком субјекту ревизије у оквиру њихових активности у законској ревизији, нити да учествују у евентуалним трансакцијама у било каквом финансијском инструменту</p>	29.5.	<p>Друштво за ревизију, лиценцирани овлашћени ревизор, њихови кључни партнери у ревизији, њихови запослени и свако друго физичко лице чије се услуге стављају на располагање или су под контролом тог друштва за ревизију и лиценцираног овлашћеног ревизора, а које је директно укључено у активности законске ревизије, и лица која су блиско повезана с њима не могу да имају удео, нити да имају материјалног интереса или директне користи у било ком субјекту ревизије у оквиру њихових активности у законској ревизији, нити да учествују у евентуалним трансакцијама у било каквом финансијском инструменту који је тај субјект издао, гарантовао или на други начин подржао, осим удела који су у индиректном власништву кроз институције колективног диверсификованог инвестирања, укључујући и фондове којима се</p>	Потпуно усклађено	

	који је тај субјект издао, гарантовао или на други начин подржао, осим удела који су у индиректном власништву кроз институције колективног диверсификованог инвестирања, укључујући и фондове којима се управља, као што су пензијски фондови и животно осигурање		управља, као што су пензијски фондови и животно осигурање.		
22.3	Државе чланице треба да предвиде обавезу законских ревизора или ревизорских друштава да у ревизорским радним папирима документују све значајне претње по независност као и примењене мере заштите како би се ове претње ублажиле.	29.6.	Друштва за ревизију и лиценцирани овлашћени ревизори су у обавези да у ревизорским радним папирима документују све значајне претње по независност, као и примењене мере заштите како би се ове претње ублажиле.	Потпуно усклађено	
22.4	Државе чланице треба да обезбеде да лица или друштва из става 2. не учествују у ревизији било ког конкретног субјекта ревизије нити да на други начин утичу на њен резултат ако: а) поседују финансијске инструменте субјекта ревизије, осим удела који су у индиректном власништву кроз институције диверсификованог колективног инвестирања; б) поседују финансијске инструменте било ког субјекта повезаног са субјектом ревизије, при чему то власништво може узроковати или за које се начелно може сматрати да узрокује сукоб интереса, осим учешћа у институцијама диверсификованог колективног инвестирања; в) су, у току периода из става 1, са тим субјектом ревизије били повезани по основу радног односа, пословног односа	44.1.	Лиценцирани овлашћени ревизор не може да обавља ревизију код правног лица: 1) у којем је власник удела или акција или има значајан финансијски утицај код субјекта ревизије или има значајан интерес у повезаном правном лицу субјекта ревизије; 2) у којем је директор, односно члан органа управљања или надзора, прокурист и пуномоћник субјекта ревизије или правног лица које поседује значајан интерес у повезаном правном лицу субјекта ревизије; 3) 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 и супружник; 4) у којем је пружало услуге из члана 45. став 1. тачка 3) овог закона; 5) уколико наступе друге околности које могу да утичу на независност лиценцираног овлашћеног ревизора.	Потпуно усклађено	

	или другог односа који може узроковати или за који се начелно може сматрати да узрокује сукоб интереса;	45.1.1-3.	<p>Друштво за ревизију не може да обавља ревизију код субјекта ревизије:</p> <p>1) у којем има уделе или акције, или уделе и акције у повезаном правном лицу са субјектом ревизије;</p> <p>2) које је власник удела или акција друштва за ревизију;</p> <p>3) ако је друштво за ревизију, односно било која организациона јединица у мрежи којој припада, односно повезано лице са друштвом за ревизију пружало правном лицу у години за коју се обавља ревизија, као и у години у којој се обавља ревизија следеће услуге:</p>		
22.5	5. Лица или друштва из става 2. не могу тражити нити примати новчане и неновчане дарове или услуге од субјекта ревизије или другог субјекта који је у вези са субјектом ревизије осим ако би објективна, разумна и обавештена трећа страна њихову вредност оценила незнатном и занемарљивом.	44.4-5.  45.3.	<p>Лиценцирани овлашћени ревизор не може да тражи нити да прима новчане и неновчане поклоне или услуге од субјекта ревизије код кога обавља ревизију или другог правног, односно физичког лица које је у вези са тим субјектом ревизије, осим ако би објективна, разумна и обавештена трећа страна њихову вредност оценила незнатном и занемарљивом.</p> <p>Забране из ст. 1. и 4. овог члана односе се и на чланове ревизорског тима и друга лица која нису лиценцирани овлашћени ревизори, а учествују у ревизији.</p> <p>Друштво за ревизију не може да тражи нити да прима новчане и неновчане дарове или услуге од субјекта ревизије код кога обавља ревизију или другог правног, односно физичког лица које је у вези са тим субјектом ревизије, осим ако би објективна, разумна и обавештена трећа страна њихову вредност оценила незнатном и</p>	Потпуно усклађено	

			занемарљивом.		
22.6	<p>6. Ако за време периода обухваћеног финансијским извештајима субјект ревизије буде стечен или се споји или стекне други субјект, овлашћени ревизор или друштво за ревизију треба да утврди идентитет и провери евентуалне постојеће интересе или односе или из недавне прошлости, укључујући евентуалне неревизорске услуге пружене том лицу који би, узевши у обзир расположиве заштитне механизме, могли довести у питање независност ревизора и његову способност да настави са законском ревизијом после датума ступања на снагу спајања или стицања.</p> <p>Овлашћени ревизор или друштво за ревизију треба да што пре, а најкасније у року од три месеца, предузму све неопходне кораке да би се раскинули евентуални постојећи интереси или односи који би довели у питање њихову независност и, по потреби, да утврде заштитне механизме ради смањивања сваке претње њиховој независности која проистиче из ранијих и постојећих интереса или односа.</p>	<p>29.7.</p> <p>45.4.</p>	<p>Ако за време периода обухваћеног финансијским извештајима субјект ревизије буде стечен или се споји или стекне други субјект, друштво за ревизију треба да утврди идентитет и провери евентуалне постојеће интересе или односе из недавне прошлости, укључујући евентуалне неревизорске услуге пружене том лицу који би, узевши у обзир расположиве заштитне механизме, могли да доведу у питање независност друштва за ревизију и лиценцираног овлашћеног ревизора и његову способност да настави са законском ревизијом после датума ступања на снагу спајања или стицања код субјекта ревизије.</p> <p>У случају статусне промене субјекта ревизије чији су финансијски извештаји предмет ревизије, друштво за ревизију је дужно да провери да ли постоје могуће претње по његову независност, односно независност лиценцираног овлашћеног ревизора у смислу чл. 29. и 30. овог закона и да најкасније у року од три месеца од настале статусне промене раскине пословне односе који могу утицати на њихову независност.</p>	Потпуно усклађено	
22а.1	<p>Држава чланица треба да обезбеди да овлашћени ревизор или кључни партнер у ревизији који обавља законску ревизију у име друштва за ревизију, пре истека рока од најмање једне године или, у случају законске</p>	51.1.	<p>Кључни ревизорски партнер или лиценцирани овлашћени ревизор који обавља законску ревизију у име друштва за ревизију код субјекта ревизије, пре истека рока од најмање једне године или, у случају законске ревизије друштва од јавног интереса, рока од најмање две</p>	Потпуно усклађено	



	<p>ревизије субјеката од јавног интереса, рока од најмање две године од када је престао да обавља послове овлашћеног ревизора или кључног партнера у ревизији у вези са ангажманом на ревизији:</p> <p>а) не заузме кључни положај у руководству субјекта ревизије;</p> <p>б) када је то релевантно, не постане члан одбора за ревизију субјекта ревизије односно, ако такав одбор не постоји, члан тела које обавља функције које су еквивалентне функцијама одбора за ревизију;</p> <p>в) не постане неизвршни члан административног органа или члан надзорног органа субјекта ревизије.</p>		<p>године од када је престао да обавља послове лиценцираног овлашћеног ревизора или кључног партнера у ревизији у вези са ангажманом на ревизији:</p> <p>1) не може да заузме кључни положај на извршним руководећим позицијама код субјекта ревизије;</p> <p>2) не може да постане члан Комисије за ревизију односно, ако такав одбор не постоји, члан тела које обавља функције које су еквивалентне функцијама Комисије за ревизију;</p> <p>3) не може да постане члан надзорног органа субјекта ревизије.</p>		
22а.2	<p>Државе чланице треба да обезбеде да запослени код овлашћеног ревизора или друштва за ревизију и њихови партнери који нису кључни партнери у ревизији који обављају законску ревизију као и свако друго физичко лице чије се услуге стављају на располагање или под контролу таквог овлашћеног ревизора или друштва за ревизију, не заузму, када је таквим запосленим, партнерима и другим физичким лицима лично издата дозвола, не заузму било коју од дужности из става 1. тач. а), б) и в) пре истека рока од најмање једне године од када је то лице било директно укључено у ангажман у законској ревизији.</p>	51.2.	<p>Забрана из става 1. овог члана односи се и на чланове ревизорског тима и друга лица која нису лиценцирани овлашћени ревизори, а учествовала су у ревизији у смислу члана 1. овог члана и примењује се за период од годину дана од дана престанка радног односа у друштву за ревизију.</p>	Потпуно усклађено	
22б.1	<p>Државе чланице треба да</p>	30.	<p>Друштва за ревизију и лиценцирани</p>	Потпуно	

	<p>обезбеде да, пре прихватања или настављања ангажмана на законској ревизији, овлашћени ревизор или друштво за ревизију процени и документује следеће:</p> <p>— да ли то лице испуњава захтеве из члана 22. ове директиве;</p> <p>— да ли постоје претње по независност тог лица и заштитни механизми који се користе ради смањења тих претњи;</p> <p>— да ли то лице има компетентне запослене, време и ресурсе потребне за обављање законске ревизије на одговарајући начин;</p> <p>— да ли, у случају друштва за ревизију, кључни партнер у ревизији има дозволу за обављање послова овлашћеног ревизора у држави чланици која тражи законску ревизију;</p>		<p>овлашћени ревизори, пре прихватања или настављања ангажмана на законској ревизији, треба да процене и документују следеће:</p> <p>1) да ли то лице испуњава захтеве из члана 29. овог закона;</p> <p>2) да ли постоје претње по независност тог лица у складу са чланом 29. овог закона и заштитни механизми који се користе ради смањења тих претњи;</p> <p>3) да ли то лице има компетентне запослене, време и ресурсе потребне за обављање законске ревизије на одговарајући начин;</p> <p>4) да ли, у случају друштва за ревизију, кључни партнер у ревизији има лиценцу за обављање послова законске ревизије.</p>	усклађено	
22б.2	Државе чланице могу предвидети поједностављене захтеве за ревизије из члана 2. тачка 1. тач. б) и в).			Потпуно усклађено	Директива изричито не захтева.
23.1	Државе чланице треба да предвиде да се све информације и документи којима законски ревизор или ревизорско друштво имају приступ у току вршења законске ревизије обезбеде одговарајућим правилима поверљивости и чувања пословне тајне.	38.1-4.	<p>Друштва за ревизију и лиценцирани овлашћени ревизори, дужни су да све информације, документа, податке, чињенице и документа, којима имају приступ у току вршења законске ревизије, чувају као поверљиве.</p> <p>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.</p> <p>Лица из ст. ст. 1. и 2. овог члана не смеју</p>	Потпуно усклађено	

			<p>да користе податке из става 1. овог члана, нити смеју да омогуће њихово коришћење трећим лицима.</p> <p>Пословне тајне чувају се у складу са овим законом, осим ако посебним прописима није другачије уређено.</p>		
23.2	<p>Правила о поверљивости и пословној тајни која се односе на овлашћене ревизоре и друштва за ревизију не спречавају спровођење одредаба ове директиве или Уредбе (ЕУ) број 537/2014.</p>	38.5.	<p>Изузетно од става 1. овог члана:</p> <p>1) када је друштво за ревизију замењено другим друштвом за ревизију, претходно друштво за ревизију дужно је да обезбеди новом друштву за ревизију приступ свим информацијама неопходним за ревизију субјекта ревизије;</p> <p>2) када друштво за ревизију спроводи ревизију зависног правног лица чије је матично друштво основано у трећој земљи, друштво за ревизију, може да преда релевантну документацију у вези ревизије групном ревизору из треће земље, на његов захтев, уколико је таква документација неопходна за спровођење ревизије консолидованих финансијских извештаја матичног друштва. Достављање документације мора бити у складу са чланом 37. овог закона;</p> <p>3) у случају контроле квалитета, друштво за ревизију, односно лиценирани овлашћени ревизор дужни су да у смислу члана 79. овог закона омогуће приступ подацима неопходним за спровођење контроле квалитета и правних лица повезаних са друштвом за ревизију.</p>	Потпуно усклађено	
		38.6.	<p>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</p>		

			преткривичном поступку, као и у другим случајевима прописаним законом.		
23.3	Када дође до замене овлашћеног ревизора или друштва за ревизију другим овлашћеним ревизором или друштом за ревизију, претходни овлашћени ревизор односно друштво за ревизију дужно је да новом овлашћеном ревизору односно друштву за ревизију обезбеди приступ свим релевантним информацијама о субјекту ревизије и најскоријој ревизији тог субјекта.	38.5.1.  37.7.	1) када је друштво за ревизију замењено другим друштом за ревизију, претходно друштво за ревизију дужно је да обезбеди новом друштву за ревизију приступ свим информацијама неопходним за ревизију субјекта ревизије.  Ако је лиценцирани овлашћени ревизор, односно друштво за ревизију које обавља ревизију замењено другим лиценцираним овлашћеним ревизором, односно друштом 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 субјекта ревизије код којег се обавља ревизија укључујући и релевантну документацију која се односи на последњу обављену ревизију.	Потпуно усклађено	
23.4	Одредбе ставова 1 и 2 овог члана односе се и на законског ревизора или ревизорско друштво чији је ангажман на одређеном ревизорском послу престао или претходног законског ревизора или ревизорско друштво у вези са истим ревизорским послом.	38.2.	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.	Потпуно усклађено	
23.5	Када овлашћени ревизор или друштво за ревизију обављају законску ревизију предузећа који је део групе чије се матично предузеће налази у трећој земљи, правила о поверљивости и	38.5.2.	Изузетно од става 1. овог члана: 2) када друштво за ревизију спроводи ревизију зависног правног лица чије је матично друштво основано у трећој земљи, друштво за ревизију, може да преда релевантну документацију	Потпуно усклађено	

	<p>пословној тајни из става 1. овог члана не могу спречити достављање, од стране овлашћеног ревизора односно друштва за ревизију, релевантне документације о ревизорском послу који је обавио ревизор групе који се налази у трећој земљи ако је таква документација неопходна за обављање ревизије консолидованих финансијских извештаја матичног предузећа.</p> <p>Овлашћени ревизор или друштво за ревизију које обавља законску ревизију предузећа које је издало хартије од вредности у трећој земљи или које је део групе која издаје законом прописане консолидоване финансијске извештаје у трећој земљи, може доставити радну ревизорску документацију или друга документа која се односе на ревизију тог субјекта а која поседује, искључиво надлежним органима у релевантним трећим земљама под условима прописаним у члану 47.</p> <p>Достављање информација ревизору групе који се налази у трећој земљи мора да буде у складу Поглављем IV Директиве 95/46/ЕЗ и важећим нормама државе чланице о заштити података о личности.</p>	41.10.	<p>у вези ревизије групном ревизору из треће земље, на његов захтев, уколико је таква документација неопходна за спровођење ревизије консолидованих финансијских извештаја матичног друштва. Достављање документације мора бити у складу са чланом 37. овог закона;</p> <p>Ако ревизију финансијских извештаја зависног правног лица у оквиру економске целине коју чине матична и зависна правна лица, обавља лиценцирани ревизор или друштво за ревизију државе чланице, односно треће земље, кључни ревизорски партнер као ревизор групе је одговоран за достављање документације о раду лиценцираног ревизора или друштва за ревизију треће земље за потребе контроле квалитета и надзора у складу са овим законом.</p>		
24	<p>Државе чланице треба својом регулативом да предвиде да власници или акционари ревизорског друштва, као и чланови административних, управљачких и надзорних органа таквих или са њима повезаних друштава не утичу на</p>	48.	<p>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</p>	Потпуно усклађено	

	спровођење законске ревизије на било који начин који угрожава независност и објективност законског ревизора који врши законску ревизију у име ревизорског друштва.		овлашћеног ревизора који обавља ревизију.		
24a.1	<p>Државе чланице треба да обезбеде да овлашћени ревизор односно друштво за ревизију испуњавају следеће организационе захтеве:</p> <p>а) друштво за ревизију је дужно да утврди одговарајуће политике и процедуре да би се обезбедило да се власници или акционари друштва за ревизију као и чланови административних, руководећих и надзорних органа тог друштва или њеног подређеног предузећа, не мешају у обављање законске ревизије на било који начин којим се угрожава независност и објективност овлашћеног ревизора који обавља законску ревизију у име друштва за ревизију;</p> <p>б) овлашћени ревизор или друштво за ревизију мора да има поуздане административне и рачуноводствене процедуре, механизме интерне контроле, делотворне процедуре за процену ризика и делотворне контролне и заштитне механизме који се односе на системе за обраду информација.</p> <p>Ти механизми интерне контроле морају бити осмишљени тако да обезбеде усклађеност са одлукама и процедурама на свим нивоима друштва за ревизију односно пословним</p>	20.1-2.	<p>Друштво за ревизију дужно је да испуни следеће захтеве у погледу организације:</p> <p>1) утврди одговарајуће политике и процедуре да би се обезбедило да се власници или акционари друштва за ревизију, као и директор, односно органи управљања и надзора тог друштва, не мешају у обављање законске ревизије на било који начин којим се угрожава независност и објективност лиценцираног овлашћеног ревизора, који обавља законску ревизију у име друштва за ревизију;</p> <p>2) има поуздане административне и рачуноводствене процедуре, механизме интерне контроле квалитета, делотворне процедуре за процену ризика и делотворне контролне и заштитне механизме који се односе на системе за обраду информација. Механизми интерне контроле квалитета морају бити осмишљени тако да обезбеде усклађеност са одлукама и процедурама на свим нивоима тог друштва за ревизију;</p> <p>3) успостави одговарајуће политике и процедуре којим ће се обезбедити да њихови запослени и сва друга физичка лица чије се услуге стављају на њихово располагање или под њихову контролу и који су директно укључени у активности законске ревизије, имају одговарајуће знање и искуство за обављање дужности које су им поверене;</p> <p>4) успостави одговарајуће политике и</p>	Потпуно усклађено	

<p>уређењем овлашћеног ревизора.</p> <p>в) овлашћени ревизор или друштво за ревизију дужни су да успоставе одговарајуће политике и процедуре којим ће се обезбедити да њихови запослени и сва друга физичка лица чије се услуге стављају на њихово располагање или под њихову контролу и који су директно укључени у активности законске ревизије, имају одговарајуће знање и искуство за обављање дужности које су им поверене.</p> <p>г) овлашћени ревизор или друштво за ревизију дужни су да успоставе одговарајуће политике и процедуре којим ће се обезбедити да се поверавање обављања важних функција ревизије не врши на начин којим ће се нарушити квалитет интерне контроле квалитета код овлашћеног ревизора или друштва за ревизију и способност надлежних органа да обављају надзор над овлашћеним ревизором или друштвом за ревизију у погледу испуњавања обавеза прописаних у овој директиви и, када је то релевантно, у Уредби (ЕУ) број 537/2014;</p> <p>д) овлашћени ревизор или друштво за ревизију дужни су да успоставе одговарајуће и делотворне организационе и административне аранжмане ради спречавања, утврђивања, отклањања или управљања и обелодањивања евентуалних претњи по њихову независност као што је наведено у чл. 22, 22а и 22б;</p>	<p>процедуре којим ће се обезбедити да се ангажовање стручних лица из специфичних области у смислу члана 35. овог закона, не врши на начин којим ће се нарушити квалитет интерне контроле квалитета код друштва за ревизију и способност надлежних органа да обављају надзор над радом друштва за ревизију у погледу испуњавања обавеза прописаних овим законом;</p> <p>5) успостави одговарајуће и делотворне организационе и пословне процедуре ради спречавања, утврђивања, отклањања или управљања и обелодањивања евентуалних претњи по њихову независност као што је наведено у чл. 44. до 48. и чл. 50. до 52. овог закона;</p> <p>6) успостави одговарајуће политике и процедуре за обављање законских ревизија, обуку запослених, надзор и контролу њихових активности и организацију структуре радне документације како је наведено у члану 37. овог закона;</p> <p>7) успостави интерни систем контроле квалитета да би се обезбедио квалитет законске ревизије. Систем контроле квалитета мора да обухвати, као минимум, политике и процедуре описане у тачки б) овог члана. У случају друштва за ревизију, одговорност за интерни систем контроле квалитета је на лицу које је квалификовано као лиценцирани овлашћени ревизор;</p> <p>8) користи одговарајуће системе, ресурсе и процедуре да би се обезбедио континуитет и редовност у обављању њихових активности у законској ревизији;</p> <p>9) успостави одговарајуће и делотворне организационе процедуре за решавање и евидентирање инцидената који имају или могу</p>		
--	---	--	--

<p>ђ) овлашћени ревизор или друштво за ревизију дужни су да успоставе одговарајуће политике и процедуре за обављање законских ревизија, обуку запослених, надзор и контролу њихових активности и организацију структуре списка ревизије како је наведено у члану 24б став 5;</p> <p>е) овлашћени ревизор или друштво за ревизију дужни су да успоставе интерни систем контроле квалитета да би се обезбедио квалитет законске ревизије.</p> <p>Систем контроле квалитета мора да обухвати, као минимум, политике и процедуре описане у тачки ђ). У случају друштва за ревизију, одговорност за интерни систем контроле квалитета је на лицу које је квалификовано као овлашћени ревизор;</p> <p>ж) овлашћени ревизор или друштво за ревизију дужни су да користе одговарајуће системе, ресурсе и процедуре да би се обезбедио континуитет и редовност у обављању њихових активности у законској ревизији;</p> <p>з) овлашћени ревизор или друштво за ревизију дужни су и да успоставе одговарајуће и делотворне организационе и административне аранжмане за решавање и евидентирање инцидената који имају или могу имати озбиљне последице по интегритет њихових активности у законској ревизији;</p> <p>и) овлашћени ревизор или друштво за</p>		<p>имати озбиљне последице по интегритет активности друштва у обављању законске ревизије;</p> <p>10) донесе одговарајуће политике у области накнада за рад, укључујући политике за расподелу добити, којима се предвиђају довољни радни подстицаји запосленима да би се обезбедио квалитет ревизије. Износ прихода који друштво за ревизију оствари из пружања неревизорских услуга субјекту ревизије не представља саставни део провере рада и накнаде за рад лица које у њој учествује или је у могућности да утиче на обављање ревизије;</p> <p>11) прати и проверава адекватност и делотворност својих интерних система контроле квалитета и аранжмана успостављених у складу са овом законом и да предузима одговарајуће мере ради отклањања евентуалних недостатака. Поред тога, дужно је да обавља годишњу проверу интерних система контроле квалитета из тачке 7) овог члана и да води евиденцију о резултатима те провере и о предложеним мерама за измену интерног система контроле квалитета;</p> <p>12) успостави одговарајуће и делотворне организационе и пословне процедуре за пријављивање евентуалних повреда одредаба овог закона и МСР, од стране запослених у друштву за ревизију;</p> <p>13) успостави политике, контроле и поступке за спречавање прања новца и финансирање тероризма.</p> <p>Ангажовање спољних сарадника за функције ревизије из става 1. тачка 4) овог члана не утиче на одговорност друштва за ревизију према субјекту ревизије.</p>		
---	--	--	--	--



<p>ревизију дужни су да донесу одговарајуће политике у области накнада за рад, укључујући политике за поделу добити, којима се предвиђају довољни радни подстицаји да би се обезбедио квалитет ревизије. Нарочито, износ прихода који овлашћени ревизор или друштво за ревизију оствари из пружања неревизорских услуга субјекту ревизије не представља саставни део провере рада и накнаде за рад лица које у њој учествује или је у могућности да утиче на обављање ревизије;</p> <p>ј) овлашћени ревизор или друштво за ревизију дужни су да прате и проверавају адекватност и делотворност својих интерних система контроле квалитета и аранжмана успостављених у складу са овом директивом и, када је то релевантно, Уредбом (ЕУ) број 537/2014 и да предузимају одговарајуће мере ради отклањања евентуалних недостатака. Овлашћени ревизор или друштво за ревизију дужни су, нарочито, да обављају годишњу проверу интерних система контроле квалитета из тачке е).</p> <p>Овлашћени ревизор или друштво за ревизију дужни су да воде евиденцију о резултатима те провере и о предложеним мерама за измену интерног система контроле квалитета.</p> <p>Политике и процедуре из првог подстава морају се документовати и саопштити запосленима овлашћеног ревизора односно друштва за ревизију.</p>				
---	--	--	--	--

	Државе чланице могу предвидети поједностављене захтеве за ревизију из члана 2. тачка 1. тач. б) и в). Ангажовање спољних сарадника за функције ревизије из тачке г) овог става не утиче на одговорност овлашћеног ревизора или друштва за ревизију према субјекту ревизије.				
24а.2	Овлашћени ревизор или друштво за ревизију дужни су узму у разматрање обим и сложеност њихових активности у испуњавању захтева прописаних ставом 1. овог члана. Овлашћени ревизор или друштво за ревизију морају бити у стању да докажу надлежном органу да су политике и процедуре утврђене ради испуњавања захтева примерене обиму и сложености активности овлашћеног ревизора односно друштва за ревизију.	20.3.  20.4.	Друштво за ревизију је дужно да узме у разматрање обим и сложеност сопствених активности у испуњавању захтева прописаних ставом 1. овог члана. Друштво за ревизију мора бити у стању да докаже надлежном органу да су политике и процедуре утврђене ради испуњавања захтева, примерене обиму и сложености активности тога друштва.	Потпуно усклађено	
24б.1	Државе чланице треба да обезбеде да, када законску ревизију обавља друштво за ревизију, то друштво за ревизију именује најмање једног кључног ревизорског партнера. Друштво за ревизију је дужно да обезбеди кључном ревизорском партнеру (партнерима) довољно ресурса и особље које има неопходне компетенције и способност за адекватно обављање њихових дужности. Када друштво за ревизију бира кључног ревизорског партнера или партнере у сврху именовања, главни	21.1-5	Законску ревизију обавља друштво за ревизију. Друштво за ревизију именује најмање једног кључног ревизорског партнера. Друштво за ревизију је дужно да обезбеди кључном ревизорском партнеру довољно ресурса и особље које има неопходне компетенције и способност за адекватно обављање њихових дужности. Када друштво за ревизију бира кључног ревизорског партнера или партнере у сврху именовања, главни критеријуми за избор морају бити потреба обезбеђења квалитета ревизије, независност и компетентност.	Потпуно усклађено	

	критеријуми за избор морају бити потреба обезбеђења квалитета ревизије, независност и компетентност. Кључни ревизорски партнер(и) активно учествује у обављању законске ревизије.		Кључни ревизорски партнер активно учествује у обављању законске ревизије.		
246.2	Приликом обављања законске ревизије, овлашћени ревизор је дужан да посвети довољно времена ангажману и дужан је да определи довољно ресурса који ће му омогућити да своје дужности обави на одговарајући начин.	21.6.	Приликом обављања законске ревизије, кључни ревизорски партнер дужан је да посвети довољно времена законској ревизији и дужан је да определи довољно ресурса који ће му омогућити да своје послове обавља у складу са овим законом.	Потпуно усклађено	
246.3	Државе чланице треба да обезбеде да овлашћени ревизор или друштво за ревизију воде евиденције сваке повреде одредаба ове директиве и, када је то релевантно, Уредбе (ЕУ) број 537/2014. Државе чланице могу изузети овлашћене ревизоре и друштва за ревизију из ове обавезе када је реч о мањим повредама. Овлашћени ревизори и друштва за ревизију дужни су да воде евиденције и о евентуалним последицама преступа, између осталог и мерама које су предузете ради отклањања тих последица и исправљања интерног система контроле квалитета. Они су дужни да припреме годишњи извештај који садржи преглед предузетих мера и да тај извештај интерно проследи. Када овлашћени ревизор или друштво за ревизију траже савете од спољних експерата, дужни су да документују упућене захтеве и добијене савете.	21.7.  21.8.  21.9.	Друштво за ревизију дужно је да води евиденције о свакој повреди одредаба овог закона о евентуално насталим последицама таквог понашања и мерама које су предузете ради отклањања тих последица и исправљања интерног система контроле квалитета. Друштво за ревизију је дужно да припреми годишњи извештај који садржи преглед предузетих мера и да тај извештај проследи запосленима овог закона. Када друштво за ревизију тражи савете од спољних експерата, дужно је да документује упућене захтеве и добијене савете.	Потпуно усклађено	
246.4	Овлашћени ревизор или друштво за ревизију дужни су да воде	21.10.	Друштво за ревизију дужно је да води евиденцију о сваком клијенту која обухвата	Потпуно усклађено	

	<p>евиденције о својим странкама. Те евиденције обухватају следеће податке за сваку странку:</p> <p>а) назив, адресу и место пословања;</p> <p>б) у случају друштва за ревизију, назив(е) кључних ревизорских партнера;</p> <p>в) накнаде наплаћене за законску ревизију и накнаде наплаћене за друге услуге у свакој финансијској години.</p>		<p>следеће податке:</p> <p>1) назив, адресу и место пословања;</p> <p>2) назив кључних ревизорских партнера;</p> <p>3) накнаде наплаћене за законску ревизију;</p> <p>4) накнаде наплаћене за друге услуге у свакој финансијској години.</p>		
24б.5	<p>Овлашћени ревизор или друштво за ревизију дужни су да отворе ревизорски досије за сваку законску ревизију.</p> <p>Овлашћени ревизор или друштво за ревизију дужни су да документују, као минимум, податке евидентиране сходно члану 22б став 1. ове директиве и, када је то релевантно, чл. 6 - 8. Уредбе (ЕУ) број 537/2014.</p> <p>Овлашћени ревизор или друштво за ревизију дужни су да задрже и друге податке и документацију који су значајни за поткрепљивање извештаја из члана 28. ове директиве и, када је то релевантно, чл. 10. и 11. Уредбе (ЕУ) број 537/2014 и за праћење усклађености са овом директивом и другим важећим законским захтевима.</p> <p>Ревизорски досије се затвара у року од 60 дана од дана потписивања ревизорског извештаја из члан 28. ове директиве и, када је то релевантно, члана 10. Уредбе (ЕУ) број 537/2014.</p>	<p>21.11.</p> <p>21.12.</p>	<p>Друштво за ревизију дужно је да отвори ревизорски досије за сваку законску ревизију, који обухвата радну документацију у смислу члана 37. овог закона и, као минимум обезбеди, податке сагласно члану 52. овог закона.</p> <p>Ревизорски досије се затвара у року од 60 дана од дана потписивања ревизорског извештаја из члана 39. овог закона.</p>	Потпуно усклађено	
24б.6	<p>Овлашћени ревизор или друштво за ревизију дужни су да воде евиденције</p>	21.13.	<p>Друштво за ревизију дужно је да води евиденције о евентуалним писаним жалбама о</p>	Потпуно усклађено	

	о евентуалним писаним жалбама о обављањем законских ревизија.		обављању законских ревизија.		
246.7	Државе чланице могу прописати поједностављене захтеве у погледу ст. 3. и 6. за ревизије из члана 2. тачка 1. тач. б) и в).			Потпуно усклађено	Није обавезујућа норма.
25.	Државе чланице треба да установе одговарајућа правила којима се предвиђа да накнаде за вршење законске ревизије: (а) нису одређене или под утицајем пружања додатних услуга друштвима која су предмет ревизије; и да (б) не могу да буду условљене на било који начин.	42.4.	Износ накнаде за ревизију из става 1. овог члана: 1) не може зависити и не може да буде повезана са пружањем додатних услуга субјекту ревизије; 2) не може бити условљена остварењем било којег потенцијалног догађаја везаног за ревизију, који може да захтева накнаду која би била везане за исход или резултат трансакције или резултат обављеног рада.	Потпуно усклађено	
25а	Не доводећи у питање обавезе извештавања из члана 28. ове директиве и, када је то релевантно, чл. 10. и 11. Уредбе (ЕУ) број 537/2014, обим законске ревизије не може да обухвата уверавање у погледу будуће одрживости субјекта ревизије или у погледу ефикасности или делотворности којом руководство или административни орган води или ће водити послове субјекта.	27.2.	Законска ревизија у смислу овог закона не обухвата детаљна уверавања у погледу будуће одрживости субјекта ревизије или у погледу ефикасности или делотворности којом органи управљања воде или ће водити послове субјекта ревизије.	Потпуно усклађено	
26.1	Државе чланице треба од овлашћених ревизора и друштава за ревизију да траже да законске ревизије обављају у складу са међународним стандардима ревизије које је усвојила Комисија у складу са ставом 3. Државе чланице могу да примењују националне стандарде ревизије, ревизорске процедуре или захтеве осим	27.1.	Законска ревизија обавља се у складу са овим законом, другим законима који уређују обавезну ревизију финансијских извештаја код појединих правних лица, МСР и Кодексом професионалне етике ревизора.	Потпуно усклађено	

	ако Комисија није донела међународни стандард ревизије који се тиче истог предмета.				
26.2	За потребе става 1, „међународни стандарди ревизије“ су Међународни стандарди ревизије ( <i>International Standards on Auditing - ISAs</i> ), Међународни стандард контроле квалитета ( <i>International Standard on Quality Control - ISQC 1</i> ) и други с њима повезани стандарди које издаје Међународна федерација рачуновођа ( <i>International Federation of Accountants - IFAC</i> ) преко Одбора за међународне стандарде ревизије и услуга уверавања ( <i>International Auditing and Assurance Standards Board - IAASB</i> ), у мери у којој су релевантни за законску ревизију.	2.1.17.	Међународни стандарди ревизије и Међународни стандард контроле квалитета (у даљем тексту: MCP) су Међународни стандарди ревизије ( <i>International Standards on Auditing - ISA</i> ) и Међународни стандард контроле квалитета ( <i>International Standard on Quality Control - ISQC</i> ) и са њима повезани ставови и стандарди које је објавио Одбор за међународне стандарде ревизије и услуга уверавања ( <i>International Auditing and Assurance Standards Board - IAASB</i> ) Међународне федерације рачуновођа ( <i>International Federation of Accountants - IFAC</i> ), измене ових стандарда, као и будући стандарди издати или прихваћени од стране овог тела, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија (у даљем тексту: Министарство).	Потпуно усклађено	
26.3	Комисија је овлашћена да усваја, делегираним актима у складу са чланом 48а, међународне стандарде ревизије из става 1. у области ревизорске праксе, независности и интерне контроле квалитета овлашћених ревизора и друштава за ревизију за потребе примене тих стандарда у оквиру Уније. Комисија може усвојити међународне стандарде ревизије само ако: а) су израђени у складу са процедурама, уз јавни надзор и транспарентно и ако су општеприхваћени на међународном нивоу; б) годишњим или консолидованим			Непреносиво	

	финансијским извештајима дају висок степен веродостојности и квалитета у складу са начелима прописаним чланом 4. став 3. Директиве 2013/34/ЕЗ; в) доприносе јавном добру Уније; и г) не мењају било који од захтева ове директиве нити допуњују њене захтеве осим оних који су прописани у Поглављу IV и чл. 27. и 28.				
26.4	4. Независно од другог подстава става 1, државе чланице могу прописати ревизорске процедуре или захтеве уз међународне стандарде ревизије које усвоји Комисија искључиво: а) ако су те ревизорске процедуре или захтеви неопходни да би се спровели национални законски захтеви који се односе на обим законских ревизија; или б) у мери у којој је то неопходно за већу веродостојност и квалитет финансијских извештаја. Државе чланице треба да доставе ревизорске процедуре или захтеве Комисији најмање три месеца пре њиховог ступања на снагу или, у случају захтева који већ постоје у време усвајања међународног стандарда ревизије, најкасније у року од три месеца од усвајања релевантног међународног стандарда ревизије.			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа.
26.5	Када држава чланица захтева законску ревизију малих предузећа, може прописати да примена стандарда ревизије из става 1. треба да буде			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа.

	сразмерна обиму и сложености делатности тих предузећа. Државе чланице могу предузети мере да би се обезбедила сразмерна примена стандарда ревизије на законску ревизију малих предузећа.				
27.1	<p>1. Државе чланице треба да обезбеде да у случају законске ревизије консолидованих финансијских извештаја групе предузећа:</p> <p>а) у вези са консолидованим финансијским извештајима, ревизор групе сноси пуну одговорност за ревизорски извештај из члана 28. ове директиве и, када је то релевантно, члана 10. Уредбе (ЕУ) број 537/2014 и за, када је то релевантно, додатни извештај одбору за ревизију из члана 11. те уредбе;</p> <p>б) ревизор групе проверава ревизорски посао који је обавио ревизор (и) треће земље или овлашћени ревизор (и) и друштво (а) за ревизију треће земље или друштво (а) за ревизију за потребе ревизије групе и документује природу, време и обим посла који ти ревизори обављају укључујући, када је то релевантно, преглед релевантних делова ревизорске документације тих ревизора од стране ревизора групе;</p> <p>в) ревизор групе прегледа ревизорски посао који је обавио ревизор из треће земље или овлашћени ревизор и друштво за ревизију из треће земље или друштво за ревизију за потребе ревизије групе и</p>	<p>41.1.</p> <p>41.2.</p> <p>41.8.</p> <p>41.10.</p>	<p>Кључни ревизорски партнер као ревизор групе одговоран је за обављање ревизије консолидованих годишњих финансијских извештаја.</p> <p>Лиценцирани овлашћени ревизор, као ревизор групе, дужан је припреми извештај о ревизији консолидованих годишњих финансијских извештаја у складу са чланом 39. овог закона.</p> <p>Ревизор групе спроводи следеће активности везане за рад зависних правних лица из става 5. овог члана, у вези са ревизијом консолидованих годишњих финансијских извештаја групе:</p> <p>1) процењује њихов рад;</p> <p>2) документује природу, време и обим њиховог спроведеног посла;</p> <p>3) документује преглед прикупљене радне документације од стране ових лица за потребе ревизије консолидованих годишњих финансијских извештаја.</p> <p>Ако ревизију финансијских извештаја зависног правног лица у оквиру економске целине коју чине матична и зависна правна лица, обавља лиценцирани ревизор или друштво за ревизију државе чланице, односно треће земље, кључни ревизорски партнер као ревизор групе је одговоран за достављање документације о раду лиценцираног ревизора или друштва за ревизију треће земље за потребе контроле квалитета и надзора у складу са</p>	Потпуно усклађено	



	<p>то документује.</p> <p>Документација коју задржи ревизор групе мора бити таква да омогући релевантном надлежном органу да прегледа посао ревизора групе.</p> <p>За потребе тачке в) први подстав овог става, ревизор групе је дужан да тражи сагласност ревизора (или ревизор̄а) треће земље, овлашћеног ревизора (или овлашћених ревизора), друштва (или друштава) за ревизију треће земље или друштва за ревизију које је заинтересовано за достављање релевантне документације у току вршења ревизије консолидованих финансијских извештаја, као услов за ослањање ревизора групе на рад тих ревизора трећих земаља, овлашћених ревизора, друштава за ревизију трећих земаља или друштава за ревизију.</p>		овим законом.		
27.2	<p>Када ревизор групе није у могућности да испуни тачку в) става 1. први подстав, дужан је да предузме одговарајуће мере и о томе обавести релевантни надлежни орган.</p> <p>Такве мере, по потреби, морају обухватати обављање додатног рада на законској ревизији, било директно било поверавањем тих задатака спољним сарадницима, у релевантном подређеном друштву.</p>	41.9.	У случају да ревизор групе не може да изврши преглед из ст. 4. и 5. овог члана, за потребе квалитетне ревизије консолидованих финансијских извештаја, дужан је да спроведе додатне активности везане за ревизију финансијских извештаја или извештајних пакета зависних правних лица, директно или ангажовањем лица из става 5. овог члана. Ревизор групе је дужан да обавести Комисију о спровођењу додатних процедура.	Потпуно усклађено	
27.3	Када ревизор групе подлеже прегледу ради провере контроле квалитета или испитивању у вези са законском ревизијом консолидованих	41.10.-12.	Ако ревизију финансијских извештаја зависног правног лица у оквиру економске целине коју чине матична и зависна правна лица, обавља лиценцирани ревизор или ревизорско друштво за	Потпуно усклађено	

<p>финансијских извештаја групе предузећа, ревизор групе је дужан, када се то од њега тражи, да надлежном органу учини доступном релевантну документацију коју чува у вези са ревизорским послом који је обавио одговарајући ревизор или ревизори треће земље, овлашћени ревизор (и), друштво (а) за ревизију треће земље или друштво (а) за ревизију за потребе ревизије групе, укључујући радну документацију у вези са ревизијом групе.</p> <p>Надлежни орган може да тражи додатну документацију о ревизорском послу који је обавио било који овлашћени ревизор или друштво за ревизију за потребе ревизије групе од релевантних надлежних органа у складу са чланом 36.</p> <p>Када ревизију матичног предузећа или подређеног предузећа групе предузећа обавља ревизор или ревизори или друштво (а) за ревизију треће земље, надлежни орган може тражити додатну документацију о ревизорском послу који је обавио ревизор или ревизори треће земље или друштво (а) за ревизију треће земље од релевантних надлежних органа треће земље кроз модалитете сарадње из члана 47.</p> <p>Одступајући од трећег подстава, када ревизију матичног предузећа или подређеног предузећа групе предузећа обавља ревизор или друштво за ревизију треће земље које нема модалитет</p>		<p>ревизију државе чланице, односно треће земље, кључни ревизорски партнер као ревизор групе је одговоран за достављање документације о раду лиценцираног ревизора или друштва за ревизијорског друштва треће земље за потребе контроле квалитета и надзора у складу са овим законом.</p> <p>У циљу обезбеђења достављања документације из става 4. овог члана, ревизор групе треба да задржи затражи копије такве документације или да се договори са лиценцираним ревизорима или друштвима за ревизију ревизорским друштвима треће земље о приступу тој документацији, односно да предузме неке друге одговарајуће мере.</p> <p>Ако постоје правна или друга ограничења која произлазе из националног законодавства државе чланице, односно треће земље за доставу радне документације о обављеној ревизији ревизора те земље, кључни ревизорски партнер као ревизор групе дужан је да у својој радној документацији о обављеној ревизији консолидованих годишњих финансијских извештаја наведе доказе о свим предузетим неопходним мерама ради њене доставе, као и доказе о постојању наведених правних и других ограничења.</p>		
---	--	---	--	--

	<p>сарадње из члана 47, ревизор групе ће бити, када се то од њега тражи, одговоран да обезбеди правилно достављање додатне документације о ревизорском послу који је обавио такав ревизор или ревизори треће земље или друштво (а) за ревизију треће земље, укључујући и радну документацију релевантну за ревизију групе. Да би се обезбедило достављање документације, ревизор групе је дужан да чува копију те документације или, као друга могућност, да се договори са ревизором или ревизорима треће земље или друштвом (има) за ревизију треће земље да му буде омогућен неограничен приступ таквој документацији на захтев или да предузме друге одговарајуће радње. Када се радна ревизорска документација не може, из правних или других разлога, доставити из треће земље ревизору групе, документација коју чува ревизор групе треба да садржи доказ да је покренуо одговарајуће поступке да би омогућио приступ ревизорској документацији, а у случају препрека које нису правне природе а које проистичу из законодавства те треће земље, доказ који сведочи о постојању тих препрека.</p>				
28.1	<p>Овлашћени ревизор(и) или друштво(а) за ревизију представљају резултате законске ревизије у ревизорском извештају. Извештај се припрема у складу са захтевима ревизорских стандарда које усваја Унија</p>	39.1.	<p>Друштво за ревизију је дужно да састави ревизорски извештај о извршеној законској ревизији у складу са МСР и одредбама овог закона.</p>	Потпуно усклађено	

	или дата држава чланица, како је наведено у члану 26.				
28.2	<p>Ревизорски извештај има писану форму и:</p> <p>а) у њему се идентификује субјект чији су годишњи или консолидовани финансијски извештаји предмет законске ревизије; прецизније наводе годишњи или консолидовани финансијски извештаји и датум и период који обухватају; и идентификује оквир извештавања који је примењен у њиховој припреми;</p> <p>б) садржи опис обима законске ревизије у коме се наводе, минимално, стандарди ревизије у складу са којима је законска ревизија обављена;</p> <p>в) садржи мишљење ревизора које може бити позитивно, са резервом или негативно и недвосмислено наводи мишљење овлашћеног (овлашћених) ревизора или друштва (друштва) за ревизију у погледу тога да ли:</p> <p>(i) годишњи финансијски извештаји пружају истиниту и објективну слику у складу са релевантним оквиром извештавања и</p> <p>(ii) када је то релевантно, годишњи финансијски извештаји испуњавају законом прописане захтеве.</p> <p>Ако овлашћени ревизор(и) или друштво(а) за ревизију нису у могућности да изразе ревизорско мишљење, у извештају се наводи да се ревизор уздржава од изражавања</p>	39.2.	<p>Ревизорски извештај, као минимум, мора да садржи следеће:</p> <p>1) идентификационе податке о субјекту ревизије чији су редовни годишњи финансијски извештаји или консолидовани годишњи финансијски извештаји предмет законске ревизије;</p> <p>2) назив редовног годишњег финансијског извештаја или консолидованог годишњег финансијског извештаја са навођењем датума или периода који је обухваћен финансијским извештајем или консолидованим финансијским извештајем;</p> <p>3) опис релевантног законског оквира који је примењен приликом састављања редовних годишњих финансијских извештаја или консолидованих годишњих финансијских извештаја;</p> <p>4) опис обима законске ревизије и МСР у складу са којим је извршена законска ревизија;</p> <p>5) мишљење лиценцираног овлашћеног ревизора може бити позитивно, мишљење са резервом или негативно и у њему мора бити јасно наведено да ли редовни годишњи финансијски извештаји или консолидовани годишњи 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;</p> <p>б) посебна упозорења и проблеме на које лиценцирани овлашћени ревизор жели да укаже,</p>	Потпуно усклађено	

	<p>мишљења;</p> <p>г) упућује на свако друго питање на које овлашћени ревизор(и) или друштво(а) за ревизију посебно указују без изражавања мишљења са резервом;</p> <p>д) садржи мишљење и изјаву, при чему се обе заснивају на раду извршеном у току ревизије, како се наводи у члану 34. став 1. други подстав Директиве 2013/34/ЕУ;</p> <p>ђ) даје изјаву о било којој материјално значајној неизвесности која се односи на догађаје или околности који могу проузроковати значајну сумњу у погледу способности субјекта да настави са редовним пословањем.</p> <p>е) наведе место оснивања овлашћеног (овлашћених) ревизора и друштва (друштава) за ревизију.</p> <p>Државе чланице могу прописати додатне захтеве у вези са садржајем ревизорског извештаја.</p>		<p>али без изражавања мишљења са резервом;</p> <p>7) мишљење и изјаву руководства о усклађености годишњег извештаја о пословању са редовним годишњим финансијским извештајима за исту пословну годину, да ли су редовни годишњи финансијски извештаји састављени у складу са законом којим се уређује рачуноводство и да ли је лиценцирани ревизор на основу знања и доказа које је стекао током обављања законске ревизије у субјекту ревизије, утврдио материјално значање погрешне чињенице које су садржане у презентацији финансијских извештаја, уз опис природе тих чињеница;</p> <p>8) изјаву о потенцијалним материјално значајним сумњама у вези са догађајима или околностима које могу довести у питање способност субјекта ревизије за наставак пословања;</p> <p>9) податак о седишту друштва за ревизију.</p>		
28.3	<p>Када законску ревизију обавља више овлашћених ревизора или друштава за ревизију, овлашћени ревизор(и) или друштво(а) за ревизију морају да се усагласе у погледу резултата законске ревизије и да поднесу заједнички извештај и мишљење. У случају неслагања, сваки овлашћени ревизор или друштво за ревизију подноси своје мишљење у засебном ставу ревизорског извештаја и наводи разлоге неслагања.</p>	39.4.	<p>У случају да је законску ревизију друштва од јавног интереса вршило више друштава за ревизију у складу са чланом 34. овог закона, она су дужна да се усагласе око резултата законске ревизије и да, након тога, издају усаглашени ревизорски извештај са мишљењем. У случају да дође до неслагања, свако друштво за ревизију издаје своје мишљење, а у посебном додатку ревизорског извештаја наводе разлог неслагања. Наведени разлози неслагања се додатно образлажу Комисији за ревизију тог друштва.</p>	Потпуно усклађено	
28.4	<p>Овлашћени ревизор потписује</p>	39.5.	<p>Ревизорски извештај мора потписати кључни</p>	Потпуно	

	<p>ревизорски извештај и на исти ставља датум. Ако ревизију спроводи друштво за ревизију, ревизорски извештај потписује најмање овлашћени ревизор(и) који спроводи законску ревизију у име друштва за ревизију. Ако је истовремено ангажовано више овлашћених ревизора или друштва за ревизију, ревизорски извештај потписују сви овлашћени ревизори или најмање овлашћени ревизори који су обавили законску ревизију у име сваког друштва за ревизију. У изузетним околностима државе чланице могу предвидети да се тај потпис (или потписи) не мора обелоданити јавности ако би се његовим објављивањем могла проузроковати непосредна и значајна претња по личну сигурност било ког лица. У сваком случају, име(на) те особе (особа) мора бити познато надлежним органима.</p>	39.6.	<p>ревизорски партнер који врши законску ревизију. У случају да је законску ревизију, у субјекту ревизије, у складу са чланом 34. овог закона, вршило више друштва за ревизију у исто време, усаглашени ревизорски извештај морају потписати сви лиценцирани овлашћени ревизори који су, испред свог друштва за ревизију, вршили законску ревизију.</p> <p>Изузетно од става 5. овог члана, потпис лиценцираног овлашћеног ревизора не мора бити доступан јавности, ако би обелодањивање тог податка могло проузроковати непосредну и директну претњу личној сигурности тог лиценцираног овлашћеног ревизора.</p>	усклађено	
28.5	<p>Извештај овлашћеног ревизора или друштва за ревизију о консолидованим финансијским извештајима мора одговарати захтевима прописаним у ст. 1 - 4. Приликом извештавања о конзистентности извештаја о пословању руководства и финансијских извештаја како је прописано ставом 2. тачка д), овлашћени ревизор или ревизорско друштво узима у обзир консолидоване финансијске извештаје и консолидовани извештај о пословању руководства. Када се</p>	39.8.	<p>Ревизорски извештај о извршеној законској ревизији мора бити у складу са одредбама става 2. тач. 1) - 7) овог члана. Приликом извештавања о усклађености годишњег извештаја о пословању са редовним годишњим финансијским извештајима за исту пословну годину у смислу става 2. тачка 7) овога члана, друштво за ревизију узима у обзир консолидоване годишње финансијске извештаје и консолидоване годишње извештаје о пословању субјекта ревизије. Ако су редовни годишњи финансијски извештаји матичног друштва приложени уз консолидоване годишње финансијске извештаје, ревизорски извештаји се</p>	Потпуно усклађено	

	годишњи финансијски извештаји матичног предузећа прилажу консолидованим финансијским извештајима, извештаји овлашћених ревизора или друштава за ревизију који се захтевају у овом члану могу се спојити.		могу објединити.			
29.1.1	<p>Државе чланице треба да предвиде да сви законски ревизори и ревизорска друштва буду у систему контроле квалитета који испуњава барем следеће критеријуме:</p> <p>а) систем за контролу квалитета организује се на такав начин да је независан од овлашћених ревизора и друштава за ревизију који су предмет провере и да подлеже јавном надзору;</p>	75.1-3.	<p>Комисија обавља контролу квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора ради провере да ли се при обављању ревизије поступа у складу са МСР и одредбама овог закона.</p> <p>Контрола и начин обављања контроле квалитета рада, треба да буде сразмерна сложености послова које обавља друштво за ревизију односно самостални ревизор, што се додатно уређује општим актима Комисије.</p> <p>Контрола квалитета рада обавља се на објективан начин и у поступку који искључује било какав сукоб интереса између лица која обављају проверу квалитета рада и друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора.</p> <p>Контролу квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора обављају лица запослена у Комисији на неодређено време са пуним радним временом, лиценцирани овлашћени ревизори са најмање пет година радног искуства на пословима ревизије.</p> <p>Лица, која обављају контролу квалитета рада из става 1. овог члана, не могу обављати контролу квалитета рада друштва за ревизију, односно самосталног ревизора код којих су најмање три године пре почетка контроле</p>	78.1-3.	Потпуно усклађено	Напомена: Рedefинисање система контроле квалитета - Уредба захтева да тело за јавни надзор не може делегирати послове контроле квалитета рада ревизора и друштава за ревизију која обављају ревизију друштава од јавног интереса другим надлежним органима и да мора бити независна (Комисија ХоВ).

			<p>квалитета рада имала учешћа у власништву, управљању, била у радном односу или на други начин била повезана са тим друштвом за ревизију, односно самосталним ревизором.</p> <p>Лица, која обављају контролу квалитета рада из става 1. овог члана, дужна су да пре сваке контроле квалитета дају изјаву да не постоји сукоб интереса између њих и друштва за ревизију, самосталног ревизора или лиценцираног овлашћеног ревизора који су предмет контроле квалитета рада.</p>		
29.1.2	<p>Финансирање система контроле квалитета треба да буде обезбеђено и ослобођено било каквих непримерених утицаја законских ревизора или ревизорских друштава</p>	106.	<p>Ради обављања послова у складу са овим законом, Комисија се финансира из:</p> <p>1) посебног доприноса за обављање контроле квалитета рада друштава за ревизију;</p> <p>2) других извора у складу са законом.</p> <p>Комисија доноси акт којим се утврђује посебни допринос из става 1. тачка 1) овог члана уз претходно прибављену сагласност Министарства.</p>	Потпуно усклађено	
29.1.3	<p>Систем контроле квалитета треба да поседује одговарајуће ресурсе</p>	78.1-4.	<p>Контролу квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора обављају лица запослена у Комисији на неодређено време са пуним радним временом, лиценцирани овлашћени ревизори са најмање пет година радног искуства на пословима ревизије.</p> <p>Лица, која обављају контролу квалитета рада из става 1. овог члана, не могу обављати контролу квалитета рада друштва за ревизију, односно самосталног ревизора код којих су најмање три године пре почетка контроле квалитета рада имала учешћа у власништву, управљању, била у радном односу или на други</p>	Потпуно усклађено	



			<p>начин била повезана са тим друштвом за ревизију, односно самосталним ревизором.</p> <p>Лица, која обављају контролу квалитета рада из става 1. овог члана, дужна су да пре сваке контроле квалитета дају изјаву да не постоји сукоб интереса између њих и друштва за ревизију, самосталног ревизора или лиценцираног овлашћеног ревизора који су предмет контроле квалитета рада.</p> <p>Лица, која обављају контролу квалитета рада из става 1. овог члана, дужна су да заврше додатну обуку према програму који утврди Комора.</p>		
29.1.4	Лица која врше контролу квалитета треба да имају одговарајуће професионално образовање и релевантно искуство у области законске ревизије и финансијског извештавања уз посебну обуку за контролу квалитета	78.1.  78.4.	<p>Контролу квалитета рада друштва за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора обављају лица запослена у Комисији на неодређено време са пуним радним временом, лиценцирани овлашћени ревизори са најмање пет година радног искуства на пословима ревизије.</p> <p>Лица, која обављају контролу квалитета рада из става 1. овог члана, дужна су да заврше додатну обуку према програму који утврди Комора.</p>	Потпуно усклађено	
29.1.5	Избор контролора за поједине задатке контроле квалитета треба да се прави у складу са објективном процедуром устројеном тако да не долази до сукоба интереса између контролора и законског ревизора или ревизорског друштва који су предмет контроле	78.2.	Лица, која обављају контролу квалитета рада из става 1. овог члана, не могу обављати контролу квалитета рада друштва за ревизију, односно самосталног ревизора код којих су најмање три године пре почетка контроле квалитета рада имала учешћа у власништву, управљању, била у радном односу или на други начин била повезана са тим друштвом за ревизију, односно самосталним ревизором.	Потпуно усклађено	

		78.3.	<p>Лица, која обављају контролу квалитета рада из става 1. овог члана, дужна су да пре сваке контроле квалитета дају изјаву да не постоји сукоб интереса између њих и друштва за ревизију, самосталног ревизора или лиценцираног овлашћеног ревизора који су предмет контроле квалитета рада.</p>		
		78.5	<p>Комисија може да ангажује експерте у случају специфичних задатака или ревизија друштава од јавног интереса са високим степеном ризика када је то неопходно за њихово адекватно испуњење. У таквом случају, експерти не могу бити укључени у доношење одлука Комисије.</p>		
		78.6.	<p>У случају ангажовања експерта, Комисија треба да обезбеди да не постоји сукоб интереса између експерта и лиценцираног овлашћеног ревизора, односно субјекта ревизије у смислу става 3. овог члана. Ангажовани експерт мора да потпише изјаву о непостојању сукоба интереса у смислу става 3. овог члана и мора да има најмање 7 година искуства у ревизији финансијских извештаја, од чега минимум 2 године искуства у ревизији друштава од јавног интереса.</p>		

29.1.6	<p>Опсег контроле квалитета, који укључује одговарајуће тестирање одабраних досијеа ревизије, мора да обухвати и процену усклађености са примењивим стандардима ревизије и захтевима за независношћу, количине и квалитета потрошених ресурса, наплаћених ревизорских накнада, и система унутрашње контроле квалитета ревизорског друштва</p>	76.	<p>Контрола квалитета рада друштва за ревизију се обезбеђује:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) праћењем, прикупљањем и провером извештаја и обавештења која Комисији подносе друштва за ревизију, самостални ревизори и лиценцирани овлашћени ревизори, у складу са овим законом;</li> <li>2) обављањем прегледа пословања друштава за ревизију и самосталних ревизора;</li> <li>3) изрицањем мера у поступку контроле квалитета, у складу са овим законом.</li> </ol> <p>Обављање прегледа пословања друштава за ревизију и самосталних ревизора из става 1. тачка 2) овог члана обухвата:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) преглед интерног система контроле квалитета;</li> <li>2) проверу независности лиценцираног овлашћеног ревизора, самосталног ревизора и друштва за ревизију у односу на субјекта ревизије;</li> </ol>	Потпуно усклађено	

		<p>3) проверу усклађености поступака ревизије са законом и МСР;</p> <p>4) оцене квалитета у погледу ангажованих ресурса (састав ревизорског тима и радни сати);</p> <p>5) преглед обрачунатих цена за услуге ревизије;</p> <p>6) непосредну проверу квалитета рада лиценцираног овлашћеног ревизора.</p> <p>Прегледом интерног система контроле квалитета из става 2. тачка 1) овог члана утврђује се да ли друштво за ревизију и самостални ревизор има успостављене одговарајуће смернице и поступке за:</p> <p>1) преузимање одговорности повезане са квалитетом обављеног рада;</p> <p>2) поштовање етичких захтева;</p> <p>3) успостављање и одржавање односа са обвезницима ревизије финансијских извештаја, као и са корисницима других услуга;</p> <p>4) формирање ревизорских тимова;</p> <p>5) обављање ревизије у складу са законом и МСР;</p> <p>6) обезбеђивање да смернице и поступци повезани са интерним процедурама за контролу квалитета функционишу успешно и да се поштују у пракси.</p> <p>Непосредна провера квалитета рада лиценцираног овлашћеног ревизора из става 2. тачка 6) овог члана обавља се тако што се прегледа целокупна радна документација о обављеној ревизији код најмање једног обвезника ревизије.</p> <p>Лица која обављају контролу квалитета рада дужна су да обезбеде потребан број одабраних ревизорских докумената, односно узорака за тестирање, како би предметна провера била квалитетна и свеобухватна, примењујући</p>		
--	--	--	--	--

			МСП и захтеве везане за независност њиховог рада у складу са чланом 29. овог закона.		
29.1.7	Контрола квалитета треба за резултат да има извештај који садржи главне закључке контроле квалитета	80.1	О обављеној контроли квалитета рада саставља се записник који садржи значајне налазе и закључке.	Потпуно усклађено	
29.1.8	Провера контроле квалитета обавља се на основу анализе ризика и то, у случају овлашћених ревизора и друштава за ревизију који обављају законске ревизије како је дефинисано у члану 2. тачка 1. тачка а), најмање сваких шест година.	77.	<p>Редовна контрола квалитета рада друштава за ревизију обавља се у складу са годишњим планом провере квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора који доноси Комисија.</p> <p>На основу анализе ризика Комисија обавља редовну контролу квалитета рада друштава за ревизију и самосталних ревизора ревизора најмање једном у шест година, а код друштва за ревизију које обавља ревизију друштава од јавног интереса најмање једном у три године</p> <p>Контрола квалитета, из става 2. овог члана, може се обављати и чешће, нарочито у односу на друштва за ревизију, односно самосталне ревизоре којима су изрицане мере у поступку контроле, односно друштва за ревизију код којих је процењен висок степен ризика на основу анализе ризика из става 2. овог члана.</p> <p>Комисија је дужна да о контроли квалитета рада друштава за ревизију и самосталних ревизора, писаним путем обавести друштво за ревизију и самосталног ревизора пре почетка контроле.</p> <p>Ванредну контролу квалитета рада друштава за ревизију може да покрене Комисија по добијању обавештења од Народне банке Србије, Коморе, надлежних судова и других органа да постоји основана сумња да друштво за</p>	Потпуно усклађено	

			<p>ревизију не обавља ревизију у складу са овим законом и МСР, односно ако установе пропусте и неправилности у ревизорским извештајима и раду друштва за ревизију.</p> <p>Ванредну контролу из става 1. овог члана може да покрене и Комисија уколико у оквиру својих надлежности уређених законом, утврди да друштво за ревизију не обавља ревизију у складу са овим законом и МСР, као и на предлог акционара и власника удела.</p> <p>Комисија прописује процедуре за пријем и поступање по обавештењима о из ст. 5. и 6. овог члана, у складу са законом којим се уређује заштита података о личности.</p>		
29.1.9	Општи резултати система контроле квалитета треба да се објављују једном годишње	80.3.	Једном годишње Комисија објављује укупне резултате провере квалитета рада друштва за ревизију и самосталних ревизора на својој интернет страници.	Потпуно усклађено	
29.1.10	<p>Законски ревизор или ревизорско друштво треба да у разумном року испоштује препоруке контроле квалитета.</p> <p>У случају непоштовања препорука поменутих у тачки (ј), против законског ревизора или ревизорског друштва, уколико то може да се примени, треба да буду покренуте дисциплинске мере или санкције у складу са чланом 30.</p>	81.1.	<p>Ако се 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, могу се предузети следеће мере:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) наложи отклањање утврђених неправилности;</li> <li>2) изрекне јавну опомену;</li> <li>3) условно одузме дозволу за обављање ревизије;</li> <li>4) изда привремену забрану у периоду од највише три године, којом се забрањује друштву за ревизију и самосталном ревизору да обавља законску ревизију;</li> <li>5) изрекне привремену забрану у трајању од највише три године којом се забрањује</li> </ol>	Потпуно усклађено	

		<p>86.</p> <p>94.1.</p>	<p>оснивачу (члану) или члану органа управљања друштва за ревизију или оснивачу (члану), односно члану органа управљања друштва од јавног интереса да обавља функције у друштву за ревизију, односно друштву од јавног интереса;</p> <p>6) одузме дозволу за обављање ревизије;</p> <p>7) изрекне новчану казну.</p> <p>Друштво за ревизију, односно самостални ревизор дужан је да у року који не може бити краћи од 15 дана, нити дужи од 90 дана отклони утврђене неправилности и да Комисији поднесе извештај који садржи опис предузетих мера, као и да приложи доказе о отклањању неправилности.</p> <p>Ако Комисија у поступку контроле квалитета рада утврди да лиценцирани овлашћени ревизор не поступа у складу са одредбама овог закона и другим правилима ревизије, може да предузме следеће мере:</p> <p>1) изда опомену;</p> <p>2) изрекне јавну опомену;</p> <p>3) условно одузме лиценцу;</p> <p>4) одузме лиценцу;</p> <p>5) изрекне новчану казну.</p>		
--	--	-------------------------	--	--	--

29.1.11	Провера контроле квалитета треба да буде адекватна и сразмерна у односу на обим и сложеност делатности овлашћеног ревизора или друштва за ревизију који су предмет провере.	75.2.	Контрола и начин обављања контроле квалитета рада, треба да буде сразмерна сложености послова које обавља друштво за ревизију односно самостални ревизор, што се додатно уређује општим актима Комисије.	Потпуно усклађено	
29.2	За потребе става 1. тачка д), као минимум се примењују следећи критеријуми за избор контролора а) контролори морају да имају одговарајуће стручно образовање и релевантно искуство у законској ревизији и финансијском извештавању заједно са специфичном обуком за проверу контроле квалитета; б) лице не може поступати као контролор у провери контроле квалитета овлашћеног ревизора или друштва за ревизију пре истека најмање три године од када је то лице престало да буде	78.1.-3.	Контролу квалитета рада друштва за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора обављају лица запослена у Комисији на неодређено време са пуним радним временом, лиценцирани овлашћени ревизори са најмање пет година радног искуства на пословима ревизије. Лица, која обављају контролу квалитета рада из става 1. овог члана, не могу обављати контролу квалитета рада друштва за ревизију, односно самосталног ревизора код којих су најмање три године пре почетка контроле квалитета рада имала учешћа у власништву, управљању, била у радном односу или на други	Потпуно усклађено	



	<p>партнер или запослени, или на други начин повезано, са овлашћеним ревизором односно друштвом за ревизију.</p> <p>в) контролори морају дати изјаву да не постоји сукоб интереса између њих и овлашћеног ревизора и друштва за ревизију која треба да буде предмет провере.</p>		<p>начин била повезана са тим друштвом за ревизију, односно самосталним ревизором.</p> <p>Лица, која обављају контролу квалитета рада из става 1. овог члана, дужна су да пре сваке контроле квалитета дају изјаву да не постоји сукоб интереса између њих и друштва за ревизију, самосталног ревизора или лиценцираног овлашћеног ревизора који су предмет контроле квалитета рада.</p>		
29.3	<p>За потребе става 1. тачка ј), државе чланице треба да траже од надлежних органа да, када поступају у провери контроле квалитета законских ревизија годишњих или консолидованих финансијских извештаја средњих и малих предузећа, воде рачуна о чињеници да ревизијски стандарди који су усвојени у складу са чланом 26. имају за циљ да се примењују тако да буду сразмерни обиму и сложености делатности субјекта ревизије.</p>	75.2.	<p>Контрола и начин обављања контроле квалитета рада, треба да буде сразмерна сложености послова које обавља друштво за ревизију односно самостални ревизор, што се додатно уређује општим актима Комисије.</p>	Потпуно усклађено	
30.1	<p>Државе чланице треба да предвиде ефикасне системе истраге и санкција у циљу откривања, кориговања и спречавања неадекватног вршења законске ревизије.</p>	81.	<p>Ако се 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, могу се предузети следеће мере:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) наложи отклањање утврђених неправилности;</li> <li>2) изрекне јавну опомену;</li> <li>3) условно одузме дозволу за обављање ревизије;</li> <li>4) изда привремену забрану у периоду од највише три године, којом се забрањује друштву за</li> </ol>	Потпуно усклађено	

		<p>ревизију и самосталном ревизору да обавља законску ревизију;</p> <p>5) изрекне привремену забрану у трајању од највише три године којом се забрањује оснивачу (члану) или члану органа управљања друштва за ревизију или оснивачу (члану), односно члану органа управљања друштва од јавног интереса да обавља функције у друштву за ревизију, односно друштву од јавног интереса;</p> <p>6) одузме дозволу за обављање ревизије;</p> <p>7) изрекне новчану казну.</p> <p>Комисија решењем изриче мере из става 1. тач. 1), 2), 3), 6) и 7) овог члана.</p> <p>Решење из става 2. овог члана је коначно. Против решења може се покренути управни спор.</p> <p>Решење о изрицању мере из става 2. овог члана, Комисија доставља Комори, наредног дана од дана када ово решење постане извршно.</p> <p>Комора је дужна да решење о изрицању мере из става 2. овог члана без одлагања упише у Регистар изречених мера.</p> <p>Мере из става 1. тач. 4) и 5) овог закона изриче суд у прекршајном поступку, у складу са законом.</p> <p>Ако Комисија у поступку контроле квалитета рада утврди да лиценцирани овлашћени ревизор не поступа у складу са одредбама овог закона и другим правилима ревизије, може да предузме следеће мере:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) изда опомену;</li> <li>2) изрекне јавну опомену;</li> <li>3) условно одузме лиценцу;</li> <li>4) одузме лиценцу;</li> <li>5) изрекне новчану казну.</li> </ol> <p>Комисија решењем изриче мере из става 1.</p>		
--	--	--	--	--

			<p>овог члана.</p> <p>Решење из става 2. овог члана је коначно. Против решења може се покренути управни спор.</p> <p>Решење о изрицању мере из става 2. овог члана, Комисија доставља Комори, наредног дана од дана када ово решење постане извршно.</p> <p>Комора је дужна да решење о изрицању мере из става 2. овог члана без одлагања упише у Регистар изречених мера.</p> <p>У поступку контроле квалитета рада лиценцираних овлашћених ревизора од стране Комисије сходно се примењују одредбе чл. 79, 80. и 89. овог закона.</p>		
30.2	<p>Не доводећи у питање системе грађанскоправне одговорности у државама чланицама, државе чланице треба да предвиде делотворне, сразмерне и одвраћајуће санкције према овлашћеним ревизорима и друштвима за ревизију када се законске ревизије не обављају у складу са прописима донетим ради спровођења ове директиве и, када је то релевантно, Уредбе (ЕУ) број 537/2014.</p> <p>Државе чланице могу одлучити да не пропишу правила за административне санкције за повреде које су већ предмет националног кривичног закона. У том случају, обавештавају Комисију о релевантним одредбама кривичног закона.</p>	81.	<p>Ако се 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, могу се предузети следеће мере:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) наложи отклањање утврђених неправилности;</li> <li>2) изрекне јавну опомену;</li> <li>3) условно одузме дозволу за обављање ревизије;</li> <li>4) изда привремену забрану у периоду од највише три године, којом се забрањује друштву за ревизију и самосталном ревизору да обавља законску ревизију;</li> <li>5) изрекне привремену забрану у трајању од највише три године којом се забрањује оснивачу (члану) или члану органа управљања друштва за ревизију или оснивачу (члану), односно члану органа управљања друштва од јавног интереса да обавља функције у друштву за</li> </ol>	Потпуно усклађено	

		<p>ревизију, односно друштву од јавног интереса;          б) одузме дозволу за обављање ревизије;          7) изрекне новчану казну.          Комисија решењем изриче мере из става 1. тач. 1), 2), 3), 6) и 7) овог члана.          Решење из става 2. овог члана је коначно.          Против решења може се покренути управни спор.          Решење о изрицању мере из става 2. овог члана, Комисија доставља Комори, наредног дана од дана када ово решење постане извршно.          Комора је дужна да решење о изрицању мере из става 2. овог члана без одлагања упише у Регистар изречених мера.          Мере из става 1. тач. 4) и 5) овог закона изриче суд у прекршајном поступку, у складу са законом.</p> <p>Ако Комисија у поступку контроле квалитета рада утврди да лиценцирани овлашћени ревизор не поступа у складу са одредбама овог закона и другим правилима ревизије, може да предузме следеће мере:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) изда опомену;</li> <li>2) изрекне јавну опомену;</li> <li>3) условно одузме лиценцу;</li> <li>4) одузме лиценцу;</li> <li>5) изрекне новчану казну.</li> </ol> <p>Комисија решењем изриче мере из става 1. овог члана.          Решење из става 2. овог члана је коначно.          Против решења може се покренути управни спор.          Решење о изрицању мере из става 2. овог члана, Комисија доставља Комори, наредног дана од дана када ово решење постане извршно.          Комора је дужна да решење о изрицању мере из става 2. овог члана без одлагања упише у</p>		
--	--	--	--	--

			Регистар изречених мера. У поступку контроле квалитета рада лиценцираних овлашћених ревизора од стране Комисије сходно се примењују одредбе чл. 79, 80. и 89. овог закона.		
30.3	Државе чланице треба да обезбеде да предузете мере и изречене санкције према овлашћеним ревизорима и друштвима за ревизију буду на одговарајући начин обелодањене јавности. Санкције треба да подразумевају и могућност одузимања дозволе. Државе чланице могу одлучити да се приликом тог обелодањивања не саопштавају подаци о личности у смислу члана 2. тачка а) Директиве 95/46/ЕЗ.	81. 1. 6.  81. 5.  94.1. 4.  94.5.	Ако се 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, могу се предузети следеће мере:  б) одузме дозволу за обављање ревизије. Комора је дужна да решење о изрицању мере из става 2. овог члана без одлагања упише у Регистар изречених мера.  Ако Комисија у поступку контроле квалитета рада утврди да лиценцирани овлашћени ревизор не поступа у складу са одредбама овог закона и другим правилима ревизије, може да предузме следеће мере: 4) одузме лиценцу. Комора је дужна да решење о изрицању мере из става 2. овог члана без одлагања упише у Регистар изречених мера.	Потпуно усклађено	
30.4	Државе чланице треба да обавесте Комисију до 17. јуна 2016. године о правилима из става 2. Оне су дужне да без одлагања обавесте Комисију о евентуалним накнадним изменама тих правила.			Непреносиво	Важи за државе које су чланице ЕУ у време ступања на снагу Директиве
30а.1	Државе чланице треба да обезбеде да надлежни органи имају овлашћење да	81.1.	Ако се у поступку контроле квалитета рада утврди да друштво за ревизију, односно	Потпуно усклађено	

<p>предузимају односно изричу, као минимум, следеће административне мере и санкције за повреде одредаба ове директиве и, када је то релевантно, Уредбе (ЕУ) број 537/2014:</p> <p>а) да издају налог којим се од одговорног физичког или правног лица захтева да престане са тим понашањем и да не дође у ситуацију да то понашање понови;</p> <p>б) да сачине јавно саопштење у коме је наведено одговорно физичко лице и природа повреде и објави га на интернет страници надлежних органа;</p> <p>в) да изричу привремену забрану у трајању од највише три године, којом се забрањује овлашћеном ревизору, друштву за ревизију или кључном ревизорском партнеру — да обавља законску ревизију односно потписује извештаје о ревизији.</p> <p>г) да сачине изјаву да ревизорски извештај не задовољава захтеве из члана 28. ове директиве или, када је то релевантно, члана 10. Уредбе (ЕУ) број 537/2014;</p> <p>д) да изричу привремену забрану у трајању од највише три године којом се забрањује члану друштва за ревизију или члану административног органа или органа управљања субјекта од јавног интереса да обавља функције у друштвима за ревизију односно субјектима од јавног интереса;</p> <p>ђ) да изричу административне новчане казне физичким и правним лицима.</p>	<p>94.1.</p>	<p>самостални ревизор не поступа у складу са одредбама овог закона и другим правилима ревизорске струке, могу се предузети следеће мере:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) наложи отклањање утврђених неправилности;</li> <li>2) изрекне јавну опомену;</li> <li>3) условно одузме дозволу за обављање ревизије;</li> <li>4) изда привремену забрану у периоду од највише три године, којом се забрањује друштву за ревизију и самосталном ревизору да обавља законску ревизију;</li> <li>5) изрекне привремену забрану у трајању од највише три године којом се забрањује оснивачу (члану) или члану органа управљања друштва за ревизију или оснивачу (члану), односно члану органа управљања друштва од јавног интереса да обавља функције у друштву за ревизију, односно друштву од јавног интереса;</li> <li>6) одузме дозволу за обављање ревизије;</li> <li>7) изрекне новчану казну.</li> </ol> <p>Ако Комисија у поступку контроле квалитета рада утврди да лиценцирани овлашћени ревизор не поступа у складу са одредбама овог закона и другим правилима ревизије, може да предузме следеће мере:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) изда опомену;</li> <li>2) изрекне јавну опомену;</li> <li>3) условно одузме лиценцу;</li> <li>4) одузме лиценцу;</li> <li>5) изрекне новчану казну.</li> </ol>		
--	--------------	--	--	--

30a.2	Државе чланице треба да обезбеде да надлежни органи буду способни да врше своја овлашћења за санкционисање у складу са овом директивом и националним правом и на следећи начин: а) директно; б) у сарадњи са другим органима; в) подношењем захтева надлежним судским органима.	83.	Комисија спроводи мере из чл. 81. и 94. овог закона, у складу са пренетим овлашћењима, на следећи начин: 1) директно; 2) у сарадњи са другим органима; 3) подношењем захтева надлежним судским органима.	Потпуно усклађено	
30a.3	Државе чланице надлежним органима могу дати друга овлашћења за санкционисање поред оних која су наведена у ставу 1.			Потпуно усклађено	Није обавезујућа норма
30a.4	Одступајући од става 1, државе чланице могу органима надлежним за надзор субјеката од јавног интереса, када нису одређени као надлежни орган сходно члану 20. став 2. Уредбе (ЕУ) број 537/2014, дати овлашћења за изрицање санкција за повреде обавезе пријављивања која је прописана том уредбом.			Потпуно усклађено	Није обавезујућа норма
30б	Када прописују правила сходно члану 30, државе чланице треба да траже да, приликом утврђивања врсте и висине административних санкција и мера, надлежни органи узму у обзир све релевантне околности а, када је то релевантно, и следеће: а) озбиљност и дужину трајање повреде; б) степен одговорности одговорног лица; в) финансијску снагу одговорног лица, на пример на основу укупног прихода одговорног предузећа или годишњег	82.	Комисија је дужна да донесе смернице које ће примењивати приликом одређивања врсте мере која ће бити изречена у поступку контроле квалитета рада друштву за ревизију, односно самосталном ревизору, као и лиценцираном овлашћеном ревизору и да као минимум узме у разматрање следеће чињенице и околности: 1) озбиљност и дужину трајања повреде одредба овог закона и других правила ревизорске струке; 2) степен одговорности друштва за ревизију, односно самосталног ревизора, као и	Потпуно усклађено	

	<p>прихода одговорног лица, ако се ради о физичком лицу;</p> <p>г) износ прибављене добити или избегнутих губитака одговорног лица, уколико се ти износи могу утврдити;</p> <p>д) ниво сарадње одговорног лица са надлежним органом;</p> <p>ђ) претходне повреде учињене од стране одговорног правног или физичког лица. Надлежни органи могу узети у обзир додатне факторе када су ти фактори прописани националним правом.</p>		<p>лиценцираног овлашћеног ревизора за издати ревизорски извештај;</p> <p>3) финансијску снагу друштва за ревизију, односно самосталног ревизора, као и лиценцираног овлашћеног ревизора;</p> <p>4) износ прибављене имовинске користи;</p> <p>5) ниво сарадње контролисаног друштва за ревизију, односно самосталног ревизора, као и лиценцираног овлашћеног ревизора у поступку контроле квалитета њиховог рада;</p> <p>6) претходне мере изречене у складу са овим законом.</p> <p>Комисија може узети у обзир и друге чињеници и околности које могу бити од утицаја на делотворност изречених мера.</p>		
30в.1	<p>Надлежни органи објављују на својој званичној интернет страници, као минимум, сваку административну санкцију изречену за повреде одредаба ове директиве или Уредбе (ЕУ) број 537/2014 у погледу које је исцрпљено или истекло право жалбе чим то буде могуће, без непотребног одлагања, одмах пошто санкционисано лице буде обавештено о тој одлуци, укључујући и информације о врсти и природи повреде и идентитету физичког или правног лица према коме су санкције изречене. Када држава чланица дозвољава објављивање санкција на које постоји право жалбе, надлежни органи су дужни да чим то буде могуће, без непотребног одлагања, објаве на својој званичној интернет страници и информације о</p>	<p>65.1.3.</p> <p>65.6.</p> <p>69.</p>	<p>Комора води:</p> <p>3) Регистар изречених мера.</p> <p>Регистри из става 1. редовно се ажурирају и објављују на интернет страници Коморе.</p> <p>Регистар изречених мера, као минимум садржи:</p> <p>1) назив правног лица, односно име и презиме физичког лица коме је изречена мера;</p> <p>2) меру која је изречена;</p> <p>3) број и датум решења о изрицању мере.</p> <p>Изузетно од става 1. тачка 1) овог члана назив правног лица, односно име физичког лица коме је изречена мера не мора бити објављено у регистру из става 1. овог члана:</p> <p>1) када санкција изречена физичком лицу, покаже да би објављивање података о личности било несразмерно;</p>	Потпуно усклађено	



	статусу и исходу жалбе.		2) ако би се објављивањем угрозила стабилност финансијских тржишта или кривичне истраге које су у току; 3) ако би се објављивањем нанела несразмерна штета институцијама или појединцима из предмета. О изузецима из става 2. овог члана одлучује Комисија.		
30в.2	Надлежни органи дужни су да објаве изречене санкције не наводећи личне податке (анонимно) и на начин који је у складу са националним правом у сваком од наведених случајева: а) ако обавезна претходна оцена срамерности санкције објављивања, када је санкција изречена физичком лицу, покаже да би објављивање података о личности било несразмерно; б) ако би се објављивањем угрозила стабилност финансијских тржишта или кривичне истраге које су у току; в) ако би се објављивањем нанела несразмерна штета институцијама или појединцима из предмета.	69.2.  69.3	Изузетно од става 1. тачка 1) овог члана назив правног лица, односно име физичког лица коме је изречена мера не мора бити објављено у регистру из става 1. овог члана: 1) када санкција изречена физичком лицу, покаже да би објављивање података о личности било несразмерно; 2) ако би се објављивањем угрозила стабилност финансијских тржишта или кривичне истраге које су у току; 3) ако би се објављивањем нанела несразмерна штета институцијама или појединцима из предмета. О изузецима из става 2. овог члана одлучује Комисија.	Потпуно усклађено	
30в.3	Надлежни органи треба да обезбеде да свака објављена информација у складу са ставом 1. буде сразмерног трајања и да на њиховој званичној интернет страници остане најмање на период од пет година пошто се исцрпе или пошто истекну сва права	72.	Мере из чл. 81. и 94. овог закона бришу се из регистра по истеку пет година од дана доношења решења о њиховом изрицању. Изузетно од става 1. овог члана мера одузимања дозволе друштву за ревизију, односно самосталном ревизору, као и лиценце овлашћеном	Потпуно усклађено	

	на жалбу. Када се објављују санкције и мере и друга јавна саопштења, обавезно треба поштовати основна права која предвиђа Повеља Европске уније о основним правима, нарочито права на поштовање приватног и породичног живота и права на заштиту података о личности. Државе чланице могу одлучити да се приликом таквог објављивања информација или другог јавног саопштења не саопштавају подаци о личности у смислу члана 2. тачка а) Директиве 95/46/ЕЗ.		ревизору за обављање ревизије бришу се из регистра по истеку десет година од дана доношења решења о њиховом изрицању.		
30г	Државе чланице треба да обезбеде да одлуке које доноси надлежни орган у складу са овом директивом и Уредбом (ЕУ) број 537/2014 подлежу праву на жалбу.	81.3.  94.3.	Решење из става 2. овог члана је коначно. Против решења може се покренути управни спор.  Решење из става 2. овог члана је коначно. Против решења може се покренути управни спор.	Потпуно усклађено	
30д.1	Државе чланице треба да обезбеде утврђивање делотворних механизма за подстицање пријављивања повреда ове директиве или Уредбе (ЕУ) број 537/2014 надлежним органима.	77.5-7.	Ванредну контролу квалитета рада друштава за ревизију може да покрене Комисија по добијању обавештења од Народне банке Србије, Коморе, надлежних судова и других органа да постоји основана сумња да друштво за ревизију не обавља ревизију у складу са овим законом и МСР, односно ако установе пропусте и неправилности у ревизорским извештајима и раду друштава за ревизију. Ванредну контролу из става 1. овог члана може да покрене и Комисија уколико у оквиру својих надлежности уређених законом, утврди да друштво за ревизију не обавља ревизију у складу са овим законом и МСР, као и на предлог акционара и власника удела.	Потпуно усклађено	

			Комисија прописује процедуре за пријем и поступање по обавештењима о из ст. 5. и 6. овог члана, у складу са прописима којима се уређује заштита података о личности.		
30д.2	Механизми из става 1. обухватају као минимум: а) конкретне процедуре за пријем пријава повреда и поступању по њима; б) заштита података о личности како у вези са лицем које пријављује сумњу на повреду или стварну повреду тако у вези са лицем за које постоји сумња да је извршило или које је наводно извршило ту повреду, у складу са начелима прописаним у Директиви 95/46/ЕЗ; в) одговарајуће процедуре за гарантовање права окривљеног лица на одбрану и изјашњавање пре доношења одлуке у вези с тим лицем и право на тражење делотворног правног средства пред трибуналом против сваке одлуке или мере у вези с тим лицем.	77.7.	Комисија прописује процедуре за пријем и поступање по обавештењима о из ст. 5. и 6. овог члана, у складу са законом којим се уређује заштита података о личности.	Потпуно усклађено	
30е.3	Државе чланице треба да обезбеде да друштва за ревизију утврде одговарајуће процедуре за своје запослене за пријављивање потенцијалних или стварних повреда ове Директиве или Уредбе (ЕУ) број 537/2014 интерно посебним каналом.	20.1.12.	Друштво за ревизију дужно је да испуни следеће захтеве у погледу организације: 12) успостави одговарајуће и делотворне организационе и пословне процедуре за пријављивање евентуалних повреда одредаба овог закона и МСР, од стране запослених у друштву за ревизију;	Потпуно усклађено	
30ђ.1	Надлежни органи треба на годишњем нивоу да достављају Комитету европских тела за надзор над ревизорима обједињене информације о свим административним мерама и свим санкцијама изреченим у складу са овим	101.1.	Комисија једном годишње информисе Комитет европских тела за надзор о свим мерама изреченим друштвима за ревизију, самосталним ревизорима и лиценцираним овлашћеним ревизорима. Ове информације укључују се у годишњи извештај Комитета европских тела за	Потпуно усклађено	

	поглављем. Комитет европских тела за надзор над ревизорима те информације објављује у годишњем извештају.		надзор.		
30ђ.2	Надлежни органи треба одмах да обавесте Комитет европских тела за надзор над ревизорима о свим привременим забранама из члана 30а став 1. тач. в) и д).	101.2.	Комисија без одлагања обавештава Комитет европских тела за надзор о одузетим дозволама друштвима за ревизију и лиценцама овлашћеним ревизорима за обављање ревизије.	Потпуно усклађено	По пријему Републике Србије у ЕУ
32.1	Државе чланице треба да организују делотворан систем јавног надзора над овлашћеним ревизорима и друштвима за ревизију у складу са начелима утврђеним у ст. 2 - 7. и да одреде надлежни орган који ће бити одговоран за тај надзор.	102.1.	Комисија спроводи јавни надзор над обављањем ревизије у смислу овог закона у циљу заштите јавног интереса у раду Коморе, друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора.	Потпуно усклађено	
32.2	Сви законски ревизори и ревизорска друштва морају да буду предмет јавног надзора	102.1.	Комисија спроводи јавни надзор над обављањем ревизије у смислу овог закона у циљу заштите јавног интереса у раду Коморе, друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора.	Потпуно усклађено	
32.3	Надлежним органом треба да руководе непрактичари који имају знања о областима релевантним за законску ревизију. Они треба да се бирају у независном и транспарентном поступку именовања. Надлежни орган може ангажовати практичаре ради обављања одређених послова а могу им помагати и стручњаци када је то од суштинског значаја за правилно обављање послова тог надлежног органа. У таквим случајевима, ни практичари ни стручњаци не могу учествовати у	102.2.  78.5.  78.6.	Чланови Комисије који доносе одлуке у вези са спровођењем овог закона морају бити непрактичари у смислу овог закона.  Комисија може да ангажује експерте у случају специфичних задатака или ревизија друштава од јавног интереса са високим степеном ризика када је то неопходно за њихово адекватно испуњење. У таквом случају, експерти не могу бити укључени у доношење одлука Комисије.  У случају ангажовања експерта, Комисија треба да обезбеди да не постоји сукоб интереса између експерта и лиценцираног овлашћеног ревизора, односно субјекта ревизије у смислу	Потпуно усклађено	

	доношењу одлука у надлежном органу.		става 3. овог члана. Ангажовани експерт мора да потпише изјаву о непостојању сукоба интереса у смислу става 3. овог члана и мора да има најмање 7 година искуства у ревизији финансијских извештаја, од чега минимум 2 године искуства у ревизији друштава од јавног интереса.		
32.4	Надлежни орган сноси коначну одговорност за надзор над: а) издавањем дозволе овлашћеним ревизорима и друштвима за ревизију и њиховом регистрацијом; б) усвајањем стандарда професионалне етике, интерне контроле квалитета друштава за ревизију и ревизије осим када те стандарде усвајају или одобравају други органи државе чланице; в) сталним усавршавањем; г) системима за контролу квалитета; д) системима за вођење истрага и административних дисциплинских поступака.	103. 1.	Комисија у оквиру надлежности утврђених овим законом, обавља надзор над: 1) спровођењем програма за полагање, признавање и организовање испита за звање овлашћени ревизор; 2) утврђивањем и спровођењем програма континуираног професионалног усавршавања лиценцираних овлашћених ревизора; 3) издавањем, продужењем и стављањем ван снаге лиценци овлашћеним ревизорима; 4) издавањем и стављањем ван снаге дозвола за обављање ревизије друштвима за ревизију и самосталним ревизорима; 5) применом МСР; 6) применом Кодекса професионалне етике ревизора; 7) спровођењем истражних, дисциплинских и других поступака које води Комора.	Потпуно усклађено	
32.4а	4а. Државе чланице треба да одреде један или више надлежних органа који ће обављати послове предвиђене овом директивом. Државе чланице треба да одреде само један надлежни орган који ће сносити коначну одговорност за обављање послова из овог члана осим за потребе законске ревизије задруга, штедних банака или сличних субјеката из члана 45. Директиве 86/635/ЕЕЗ или	2.1.29.  75.1.	Комисија за хартије од вредности (у даљем тексту: Комисија) је орган који спроводи јавни надзор над обављањем ревизије и контролу квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора у складу са овим законом;  Комисија обавља контролу квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора ради провере	Потпуно усклађено	

	<p>подређеног предузећа или правног следбеника задруге, штедне банке или сличног субјекта из члана 45. Директиве 86/635/ЕЕЗ.</p> <p>Државе чланице обавештавају Комисију о органима које су одредили. Надлежни органи треба да се организују на начин који спречава сукоб интереса.</p>	<p>75.3.</p> <p>102.</p>	<p>да ли се при обављању ревизије поступа у складу са МСР и одредбама овог закона.</p> <p>Контрола квалитета рада обавља се на објективан начин и у поступку који искључује било какав сукоб интереса између лица која обављају проверу квалитета рада и друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора.</p> <p>Комисија спроводи јавни надзор над обављањем ревизије у смислу овог закона у циљу заштите јавног интереса у раду Коморе, друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора.</p> <p>Чланови Комисије који доносе одлуке у вези са спровођењем овог закона морају бити непрактичари у смислу овог закона.</p>		
32.46	<p>Државе чланице могу делегирати или дозволити надлежном органу да делегира било који од својих послова другим органима или телима који су одређени или на други начин овлашћени законом да обављају те послове.</p> <p>Приликом одређивања органа треба прецизирати делегиране послове и услове под којима треба да се врше. Надлежни органи или тела организују се на начин који спречава сукоб интереса. Када надлежни орган делегира послове другим органима или телима, треба да има могућност да поврати делегиране надлежности у зависности од конкретног случаја.</p>	<p>57.1.</p> <p>57.2.</p>	<p>Комора обавља следеће послове као јавна овлашћења:</p> <p>1) доноси и спроводи програм испита за стицање звања овлашћени ревизор, организује испите за стицање звања овлашћени ревизор и издаје сертификат за звање овлашћени ревизор;</p> <p>2) уређује ближе услове и поступак за ослобађање полагања испита из члана 9. овог закона;</p> <p>3) доноси програм континуираног професионалног усавршавања и организује стручно усавршавање лиценцираних овлашћених ревизора;</p> <p>4) прописује минимум радне документације која чини садржај методологије рада;</p> <p>5) води Регистар лиценцираних овлашћених ревизора;</p> <p>6) води Регистар друштава за ревизију и</p>	Потпуно усклађено	

			<p>самосталних ревизора;</p> <p>7) води Регистар изречених мера;</p> <p>8) утврђује висину чланарине за чланове Коморе;</p> <p>9) утврђује износ надокнаде за упис у регистре Коморе, надокнаде за испите које спроводи Комора, надокнаде за издавање извода из регистара, уверења и потврда о евиденцијама које Комора води, као и остале надокнаде прописане законом и општим актима Коморе;</p> <p>10) спроводи истражне, дисциплинске и друге поступке у складу са статутом и општим актима Коморе.</p> <p>Послове из става 1. овог члана Комора обавља као поверене послове.</p>		
32.5	<p>Надлежни орган има право, када је то неопходно, да покреће и води истраге у вези са овлашћеним ревизорима и друштвима за ревизију и право да предузима одговарајуће мере.</p> <p>Када надлежни орган ангажује стручњаке за обављање конкретних задатака, мора да обезбеди да не постоји сукоб интереса између тих стручњака и датог овлашћеног ревизора односно друштва за ревизију. Ти стручњаци морају да испуњавају исте захтеве као и они који су предвиђени у члану 29. став 2. тачка а).</p> <p>Надлежном органу треба дати неопходна овлашћења која му омогућују да извршава своје послове и задатке у складу са овом директивом.</p>	<p>75.1.</p> <p>78.5.</p> <p>78.6.</p>	<p>Комисија обавља контролу квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора ради провере да ли се при обављању ревизије поступа у складу са МСР и одредбама овог закона.</p> <p>Комисија може да ангажује експерте у случају специфичних задатака или ревизија друштава од јавног интереса са високим степеном ризика када је то неопходно за њихово адекватно испуњење. У таквом случају, експерти не могу бити укључени у доношење одлука Комисије.</p> <p>У случају ангажовања експерта, Комисија треба да обезбеди да не постоји сукоб интереса између експерта и лиценцираног овлашћеног ревизора, односно субјекта ревизије у смислу става 3. овог члана. Ангажовани експерт мора да потпише изјаву о непостојању сукоба интереса у смислу става 3. овог члана и мора да има најмање 7 година искуства у ревизији финансијских извештаја, од чега минимум 2 године искуства у</p>	Потпуно усклађено	

		<p>ревизији друштава од јавног интереса.</p> <p>81.1. Ако се 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, могу се предузети следеће мере:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) наложи отклањање утврђених неправилности;</li> <li>2) изрекне јавну опомену;</li> <li>3) условно одузме дозволу за обављање ревизије;</li> <li>4) изда привремену забрану у периоду од највише три године, којом се забрањује друштву за ревизију и самосталном ревизору да обавља законску ревизију;</li> <li>5) изрекне привремену забрану у трајању од највише три године којом се забрањује оснивачу (члану) или члану органа управљања друштва за ревизију или оснивачу (члану), односно члану органа управљања друштва од јавног интереса да обавља функције у друштву за ревизију, односно друштву од јавног интереса;</li> <li>6) одузме дозволу за обављање ревизије;</li> <li>7) изрекне новчану казну.</li> </ol> <p>94.1. Ако Комисија у поступку контроле квалитета рада утврди да лиценцирани овлашћени ревизор не поступа у складу са одредбама овог закона и другим правилима ревизије, може да предузме следеће мере:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) изда опомену;</li> <li>2) изрекне јавну опомену;</li> <li>3) условно одузме лиценцу;</li> </ol>		
--	--	---	--	--



			4) одузме лиценцу; 5) изрекне новчану казну.		
32.6	Рад надлежног органа треба да буде транспарентан. То подразумева објављивање годишњег програма рада и извештаја о активностима.	107.2.	Комисија објављује годишњи програм рада и годишњи извештај о раду на својој интернет страници.	Потпуно усклађено	
32.7	Систем јавног надзора треба да буде адекватно финансиран и да има довољно ресурса за покретање и вођење истрага, како је наведено у ставу 5. Финансирање система јавног надзора мора бити сигурно и без непримереног утицаја овлашћених ревизора и друштва за ревизију.	106.1.	Ради обављања послова у складу са овим законом, Комисија се финансира из: 1) посебног доприноса за обављање контроле квалитета рада друштва за ревизију; 2) других извора у складу са законом.	Потпуно усклађено	
33	Државе чланице треба да обезбеде да регулаторно устројство система јавног надзора омогући ефикасну сарадњу држава чланица по питањима активности јавног надзора на нивоу Заједнице. У том циљу државе чланице треба да одреде тело са посебном одговорношћу обезбеђења такве сарадње.	111.1.	Комисија пружа помоћ, доставља информације и сарађује са надлежним органима држава чланица одговорним за одобрење, регистрацију, проверу квалитета рада и надзор ревизора, односно ревизорских друштва држава чланица.	Потпуно усклађено	
34.1	Регулаторни аранжмани између држава чланица треба да поштују принципе регулативе и надзора државе чланице у којој законски ревизор или ревизорско друштво имају овлашћење и у којој је друштво које је предмет ревизије регистровано. Не доводећи у питање први подстав, друштва за ревизију која имају дозволу за рад у једној држави чланици а обављају ревизорске услуге у другој држави чланици сходно члану 3а подлежу провери интерног система	109.1.  109.2.	Комисија и надлежна тела за јавни надзор у државама чланицама у којима су друштва за ревизију или овлашћени ревизори добили дозволу, односно лиценцу за обављање ревизије или су регистровани за обављање ових послова, међусобно признају прописе којима се уређује начин рада и надзор над друштвима за ревизију и лиценцираним овлашћеним ревизорима. Друштво за ревизију које је добило дозволу у складу са овим законом, а које обавља ревизију у другој држави чланици (држави чланици домаћину), подлеже контроли квалитета интерног система контроле квалитета у складу са	Потпуно усклађено	

	контроле квалитета у матичној држави чланици при чему се надзор врши у држави чланици домаћину над ревизијом која је обављена у тој држави.		овим законом, као и контроли квалитета обављања ревизије, који се спроводи у држави чланици домаћину над ревизијом која је обављена у тој држави.		
34.2	У случају законске ревизије консолидованих финансијских извештаја, држава чланица која тражи ту законску ревизију не сме овлашћеном ревизору или друштву за ревизију које обавља законску ревизију подређених предузећа која су основана у другој држави чланици наметати додатне захтеве у погледу законске ревизије који се односе на регистрацију, проверу контроле квалитета, рачуноводствене стандарде, професионалну етику и независност.	109.3	У случају законске ревизије консолидованих финансијских извештаја, друштву за ревизију државе чланице, односно ревизору државе чланице који обављају законску ревизију зависног правног лица које је основано у држави чланици, не могу се наметати додатни захтеви у погледу законске ревизије који се односе на регистрацију, проверу контроле квалитета, рачуноводствене стандарде, професионалну етику и независност.	Потпуно усклађено	
34.3	У случају предузећа чијим се хартијама од вредности тргује на регулисаном тржишту државе чланице која није држава чланица у којој је регистровано седиште тог предузећа, држава чланица у којој се хартијама од вредности тргује не може наметати овлашћеном ревизору или друштву за ревизију које обавља законску ревизију годишњих или консолидованих финансијских извештаја тог предузећа никакве додатне захтеве у погледу законске ревизије који се односе на регистрацију, проверу контроле квалитета, стандарде ревизије, професионалну етику и независност.	109.4.	У случају законске ревизије финансијских извештаја привредног субјеката са пословним седиштем у држави чланици, чијим се хартијама од вредности тргује на регулисаном тржишту Републике Србије у складу са прописима којима се уређује тржиште капитала, друштву за ревизију, односно ревизорском друштву државе чланице које је регистровано за обављање законске ревизије у складу са овим законом, које обавља законску ревизију, не могу се наметати додатни захтеви у погледу законске ревизије који се односе на регистрацију, проверу контроле квалитета, стандарде ревизије, професионалну етику и независност.	Потпуно усклађено	
34.4	Када су овлашћени ревизор или друштво за ревизију регистровани у	109.2.	Друштво за ревизију које је добило дозволу у складу са овим законом, а које обавља ревизију у	Потпуно усклађено	

	држави чланици по основу издате дозволе за рад у складу са чл. 3 или 44. а тај овлашћени ревизор или друштво за ревизију пружа ревизорске извештаје о годишњим финансијским извештајима или консолидованим финансијским извештајима како је наведено у члану 45. став 1, држава чланица у којој су овлашћени ревизор или друштво за ревизију регистровани треба да тог овлашћеног ревизора или друштво за ревизију укључи у своје системе надзора, своје системе контроле квалитета и своје системе за спровођење истрага и изрицање санкција.		другој држави чланици (држави чланици домаћину), подлеже контроли квалитета интерног система контроле квалитета у складу са овим законом, као и контроли квалитета обављања ревизије, који се спроводи у држави чланици домаћину над ревизијом која је обављена у тој држави.		
36.1	Надлежни органи држава чланица који су одговорни за издавање дозвола, регистрацију, контролу квалитета, инспекцијски и дисциплински надзор, надлежни органи одређени у складу са чланом 20. Уредбе (ЕУ) број 537/2014 и релевантни Европски надзорни органи међусобно сарађују када је то неопходно за потребе обављања њихових послова и задатака у складу са овом директивом и Уредбом (ЕУ) број 537/2014. Надлежни органи једне државе чланице пружају помоћ надлежним органима друге државе чланице и релевантним Европским надзорним органима. Конкретније, надлежни органи размењују информације и сарађују у истрагама које се односе на обављање законских ревизија.	111.1.	Комисија пружа помоћ, доставља информације и сарађује са надлежним органима држава чланица одговорним за одобрење, регистрацију, проверу квалитета рада и надзор ревизора, односно ревизорских друштава држава чланица.	Потпуно усклађено	

36.2	<p>Обавеза пословне тајне треба да се примењује на сва лица која раде или су радила у служби надлежних органа. Информације које представљају пословну тајну не могу да се обелодане ниједном лицу или органу осим по снази закона или у складу са регулативом или административним поступцима државе чланице.</p>	110.	<p>Комисија и Одбор за јавни надзор дужни су да чувају као поверљиве све податке, чињенице и околности које су прибавили у обављању послова у складу са одредбама овог закона.</p> <p>Одредба става 1. овог члана примењује се и на запослене и бивше запослене у Комисији, односно на друга лица којима су приликом рада у Комисији били доступни поверљиви подаци.</p> <p>Пословне тајне у смислу става 1. овог члана чувају се у складу са овим законом, осим ако посебним прописима није друкчије уређено.</p> <p>Одредбе овог закона не примењују се на чланове Комисије и Коморе када је реч о размени података и сарадњи са надлежним органима држава чланица везаних за послове у складу са овим законом.</p> <p>Начин и услове за размену података, ревизорске документације и других докумената утврђује Комисија својим општим актима.</p> <p>Одредба става 4. овог члана примењује се на размену података са надлежним органима трећих земаља, ако је закључен споразум о међусобној сарадњи.</p>	Потпуно усклађено	
36.3	<p>Став 2. не спречава надлежне органе да размењују поверљиве информације. Тако размењене информације обухваћене су обавезом чувања пословне тајне којој подлежу сви запослени или лица која су била запослена код надлежних органа. Обавеза чувања пословне тајне такође се односи на свако друго лице коме су надлежни органи делегирани послове који се односе на сврхе наведене у овој</p>	110.1-3.	<p>Комисија и Одбор за јавни надзор дужни су да чувају као поверљиве све податке, чињенице и околности које су прибавили у обављању послова у складу са одредбама овог закона.</p> <p>Одредба става 1. овог члана примењује се и на запослене и бивше запослене у Комисији, односно на друга лица којима су приликом рада у Комисији били доступни поверљиви подаци.</p> <p>Пословне тајне у смислу става 1. овог члана чувају се у складу са овим законом, осим ако посебним прописима није друкчије уређено.</p>	Потпуно усклађено	

	директиви.	111.3-5.  111.7.	<p>По пријему захтева надлежних органа држава чланица за доставу информација, Комисија без одлагања пружа све тражене информације.</p> <p>Комисија предузима мере неопходне за прикупљање тражених информација.</p> <p>Ако Комисија није у могућности да прибави тражене информације, о тим разлозима извештава надлежни орган који је упутио захтев.</p> <p>Ако Комисија 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.</p>		
36.4.1	Надлежни органи треба да на захтев и без одлагања пруже све информације потребне у сврху која се наводи у ставу 1. Када је то потребно, надлежни органи који приме сваки такав захтев дужни су да, без одлагања, предузму неопходне мере да би се тражене информације прикупиле. Уколико надлежни орган није у могућности да без одлагања пружи затражене информације, дужан је да о разлозима за то обавести надлежни орган који тражи информације. На тако достављене информације примењује се обавеза чувања пословне тајне која се односи на запослене или бивше запослене код надлежних органа.	111.3-5.	<p>По пријему захтева надлежних органа држава чланица за доставу информација, Комисија без одлагања пружа све тражене информације.</p> <p>Комисија предузима мере неопходне за прикупљање тражених информација.</p> <p>Ако Комисија није у могућности да прибави тражене информације, о тим разлозима извештава надлежни орган који је упутио захтев.</p>	Потпуно усклађено	
36.4.2 (подта ч. 1 до	Надлежни органи могу да одбију да поступе по захтеву за достављањем информација у случају да:	111.6.	<p>Комисија може да одбије захтев за доставу информација:</p> <p>1) ако њихово објављивање може</p>	Потпуно усклађено	

3.)	<p>(а) пренос информација може негативно да утиче на суверенитет, безбедност или јавни ред државе чијим је надлежним органима захтев упућен или може да представља кршење безбедносних прописа, или</p> <p>б) судски поступци су већ покренути у односу на исте радње и против истих лица пред органима државе чланице од које се захтевају информације; или</p> <p>в) правоснажна пресуда је већ донесена у погледу истих радњи и истих лица од стране надлежних органа државе чланице од које се захтевају информације.</p> <p>Не доводећи у питање обавезе којима подлежу у судском поступку, надлежни органи или Европски надзорни органи који примају информације сходно ставу 1. могу их користити искључиво за обављање својих функција у оквиру области примене ове директиве или Уредбе (ЕУ) број 537/2014 и у контексту административних или судских поступака који су конкретно повезани са вршењем тих функција.</p>	111.7.	<p>неповољно да утиче на суверенитет, безбедност или јавни поредак Републике Србије;</p> <p>2) ако су пред органима Републике Србије већ покренути судски поступци у вези са истим радњама против друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора;</p> <p>3) ако су надлежни органи Републике Србије већ донели правоснажну пресуду против лица из тачке 2) овог става за исте радње.</p> <p>Ако Комисија 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.</p>		
36.4a	<p>Државе чланице могу дозволити надлежним органима да прослеђују надлежним органима задуженим за надзор над субјектима од јавног значаја, централним банкама, Европском систему централних банака и Европској централној банци, у својству монетарних власти, и Европском одбору за</p>			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа

	системски ризик, поверљиве информације намењене за обављање њихових послова. Поменути органи или тела не могу се спречити да саопштавају надлежним органима информације које надлежним органима могу бити потребне за обављање њихових задатака у складу са Уредбом (ЕУ) број 537/2014.				
36.5	Уколико је надлежни орган уверен да се врше или су извршене активности супротне одредбама ове Директиве на територији друге државе чланице, о томе треба да обавести, на што одређенији начин, надлежни орган друге државе чланице. Надлежни орган друге државе чланице треба да предузме одговарајуће мере. Он затим треба да обавести надлежни орган који му је доставио информацију о исходу, и у мери у којој је то могуће, значајним догађајима који су се десили у међувремену.	112.1.  112.2.	Ако се у поступку надзора утврди да друштва за ревизију, самостални ревизори и лиценцирани овлашћени ревизори спроводе или су спроводили активности супротне одредбама овог закона на територији друге државе чланице, Комисија ће обавестити надлежни орган државе чланице.  Ако Комисија прими обавештење од надлежног органа државе чланице да друштва за ревизију, самостални ревизори и лиценцирани овлашћени ревизори на територији Републике Србије спроводе или су спроводили активности супротне одредбама овог закона, предузеће мере у складу са овим законом и о томе ће обавестити орган који је доставио обавештење.	Потпуно усклађено	
36.6.1	Надлежни орган једне државе чланице такође може да затражи да надлежни орган друге државе чланице спроведе истрагу на својој територији.	112.2.	Ако Комисија прими обавештење од надлежног органа државе чланице да друштва за ревизију, самостални ревизори и лиценцирани овлашћени ревизори на територији Републике Србије спроводе или су спроводили активности супротне одредбама овог закона, предузеће мере у складу са овим законом и о томе ће обавестити орган који је доставио обавештење.	Потпуно усклађено	
36.6.2	Током свог трајања, истрага треба да буде предмет опште контроле државе чланице на чијој се територији води.	112.2.	Ако Комисија прими обавештење од надлежног органа државе чланице да друштва за ревизију, самостални ревизори и лиценцирани овлашћени ревизори на територији Републике	Потпуно усклађено	

			Србије спроводе или су спроводили активности супротне одредбама овог закона, предузеће мере у складу са овим законом и о томе ће обавестити орган који је доставио обавештење.		
36.6.3 (подта ч. 1 до 3.)	Надлежни органи могу да одбију да поступе по захтеву за покретањем истраге, како је предвиђено у првом подставу, или по захтеву да се њиховом особљу придружи особље надлежних органа друге државе чланице, у складу са другим подставом, када: (а) таква истрага може негативно утицати на суверенитет, безбедност или јавни поредак замољене државе чланице или повредити правила националне безбедности; или (б) чијим је надлежним органима захтев упућен или је већ започет судски процес по основу истих дела и против истих лица пред органима државе чијим је надлежним органима захтев упућен или (ц) су органи државе којој је захтев упућен већ донели свој коначан суд о таквим лицима за иста дела.	112.3.	Ако надлежни орган државе чланице захтева спровођење контроле квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора у Републици Србији, Комисија може да одбије захтев за спровођење контроле или захтева о учешћу представника надлежног органа друге државе чланице у спровођењу контроле:  1) ако би таква контрола 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, самосталних ревизора 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.	Потпуно усклађено	
37.1	Законског ревизора или ревизорско друштво именује скупштина акционара или чланова друштва које је предмет ревизије.	32.1.	Субјекат ревизије, код којег се врши ревизија, дужан је да закључи уговор о обављању законске ревизије с друштвом за ревизију најкасније до 30. септембра пословне године на коју се ревизија односи, на основу одлуке скупштине или другог надлежног органа утврђеног општим актом тог субјекта о избору друштва за ревизију.	Потпуно усклађено	
37.2	Државе чланице могу да предвиде алтернативне системе или модалитете именовања законског ревизора или			Потпуно усклађено	Директива не захтева обавезну примену ове



	ревизорског друштва под условом да такви системи или модалитети обезбеђују независност законског ревизора или ревизорског друштва од извршних чланова административног органа или управљачког органа друштва које је предмет ревизије.				одредбе
37.3	Забрањује се свака уговорна одредба којом се ограничава избор скупштине акционара или чланова субјекта ревизије сходно ставу 1. на одређене категорије или листе овлашћених ревизора или друштава за ревизију у погледу именовања одређеног овлашћеног ревизора или друштва за ревизију ради обављања законске ревизије тог субјекта. Све такве постојеће одредбе су ништаве.	32.4.	Забрањује се свака уговорна одредба којом се ограничава избор скупштина акционара или чланова субјекта ревизије из става 1. овог члана на одређене категорије или листе лиценцираних овлашћених ревизора или друштава за ревизију у погледу именовања одређеног лиценцираног ревизора или друштва за ревизију ради обављања законске ревизије тог субјекта.	Потпуно усклађено	
38.1	Државе чланице треба да предвиде да друштво које је предмет ревизије може да раскине уговор о вршењу ревизије са законским ревизором или ревизорским друштвом само када за то постоји одговарајућа основа; неслагање мишљења о рачуноводственом третману или ревизорским поступцима не представља одговарајућу основу за раскид уговора.	33.6.  33.7.	Уговор о ревизији у току обављања ревизије не може се раскинути, сем уколико за то не постоје оправдани разлози.  Разлике у мишљењима, које се односе на област рачуноводства и ревизије, субјекта ревизије и друштва за ревизију не могу се сматрати оправданим разлогом за раскид уговора у смислу става 6. овог члана.	Потпуно усклађено	
38.2	Државе чланице треба да предвиде обавезу друштва које је предмет ревизије и законског ревизора или ревизорског друштва да обавесте орган или органе одговорне за јавни надзор о прекиду ревизије, без обзира на то која страна раскида уговор, и да за то	33.8.	Субјекат ревизије код којег се обавља ревизија и друштво за ревизију дужни су да обавесте Комисију о раскиду уговора из става 6. овог члана и обустављању ревизије, уз детаљно образложење разлога који су довели до раскида.	Потпуно усклађено	

	дају одговарајуће образложење.				
38.3	<p>У случају законске ревизије субјекта од јавног интереса, државе чланице треба да обезбеде:</p> <p>(а) да акционари који имају 5 % или више гласачких права или акцијског капитала;</p> <p>(б) да друга тела субјекта ревизије када је то дефинисано националним законодавством; или</p> <p>(в) да надлежни органи из члана 32. ове директиве или који су одређени у складу са чланом 20. став 1. Уредбе (ЕУ) број 537/2014 или, када је то предвиђено националним законодавством, у складу са чланом 20. став 2. те уредбе, имају могућност да покрену поступак пред судом државе чланице за разрешење овлашћеног (или овлашћених) ревизора или друштва (или друштава) за ревизију када за то постоји довољно основа.</p>	33.10.	<p>У случају законске ревизије друштава од јавног интереса, раскид уговора о ревизији, кад за то постоје оправдани разлози, пред надлежним судом могу покренути:</p> <p>1) најмање 5% акционара или власника удела у том друштву;</p> <p>2) органи надлежни за надзор над пословањем тог друштва;</p> <p>3) Комисија.</p>	Потпуно усклађено	
39.1	<p>Државе чланице треба да обезбеде да сваки субјект од јавног интереса има комисију за ревизију. Комисија за ревизију је или засебна комисија или комисија административног органа или надзорног органа субјекта ревизије. Чине га неизвршни чланови административног органа и/или чланови надзорног органа субјекта ревизије и/или чланови које поставља скупштина акционара субјекта ревизије или, за субјекте без акционара, које поставља еквивалентан орган.</p>	53.1-7.	<p>Друштва од јавног интереса дужна су да имају Комисију за ревизију (одбор за праћење пословања).</p> <p>Комисија за ревизију обавља послове у складу са законом којим се уређују привредна друштва.</p> <p>Комисију за ревизију чине најмање три члана који се именују у складу са законом из става 2. овог члана.</p> <p>Комисија за ревизију је или засебна комисија или комисија управног односно надзорног органа субјекта ревизије, а чине је неизвршни чланови управног органа и/или</p>	Потпуно усклађено	

	<p>Најмање један члан комисије за ревизију мора бити компетентан за област рачуноводства и/или ревизије.</p> <p>Чланови комисије, као целина, морају бити компетентни за сектор у ком послује субјекат ревизије.</p> <p>Већина чланова комисије за ревизију мора бити независна од субјекта ревизије. Председавајућег комисије за ревизију постављају чланови или надзорни орган субјекта ревизије и независан је од субјекта ревизије. Држава чланица може тражити да председавајућег комисије за ревизију бира скупштина акционара субјекта ревизије на годишњем нивоу.</p>		<p>чланови надзорног органа субјекта ревизије и/или чланови које поставља скупштина акционара субјекта ревизије или, за субјекте без акционара, поставља је еквивалентан орган.</p> <p>Најмање један члан Комисије за ревизију мора бити компетентан за област рачуноводства и/или ревизије.</p> <p>Чланови комисије, као целина, морају бити компетентни за делатност у којој послује субјекат ревизије.</p> <p>Већина чланова Комисије за ревизију мора бити независна од субјекта ревизије. Председавајућег Комисије за ревизију постављају чланови или надзорни орган субјекта ревизије и независан је од субјекта ревизије. Председавајућег Комисије за ревизију може да бира скупштина акционара субјекта ревизије на годишњем нивоу.</p>		
39.2	<p>Одступајући од става 1, државе чланице могу одлучити да у случају субјекта од јавног интереса који задовољавају критеријуме из члана 2. став 1. тач. ђ) и р) Директиве 2003/71/ЕЗ Европског парламента и Савета (*), функције које су дате комисији за ревизију може обављати административни или надзорни орган као целина, под условом да, када је председавајући тог органа извршни члан, то лице не може поступати као председавајући док то тело обавља функције комисије за ревизију.</p> <p>Када комисија за ревизију чини део административног органа или надзорног органа субјекта ревизије у складу са ставом 1, државе чланице могу</p>	<p>53.7.</p> <p>53.8.</p> <p>53.9.</p>	<p>Већина чланова Комисије за ревизију мора бити независна од субјекта ревизије. Председавајућег Комисије за ревизију постављају чланови или надзорни орган субјекта ревизије и независан је од субјекта ревизије. Председавајућег Комисије за ревизију може да бира скупштина акционара субјекта ревизије на годишњем нивоу.</p> <p>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.</p> <p>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</p>	Потпуно усклађено	

	дозволити или обавезати административни орган или надзорни орган, по потреби, да обавља функције комисије за ревизију за потребе испуњавања обавезa из ове директиве и Уредбе (ЕУ) број 537/2014.		посебним законом није друкчије уређено.		
39.3	<p>Одступајући од става 1, државе чланице могу одлучити да следећи субјекти од јавног интереса нису у обавези да имају комисију за ревизију:</p> <p>а) сваки субјект од јавног интереса који је подређено предузеће у смислу члана 2. тачка 10. Директиве 2013/34/ЕУ ако тај субјекат испуњава захтеве из ст. 1, 2. и 5. овог члана, члана 11. став 1, члана 11. став 2. и члана 16. став 5. Уредбе (ЕУ) број 537/2014 на нивоу групе;</p> <p>б) сваки субјект од јавног интереса који је ИКИПХОВ на начин дефинисан у члану 1. став 2. Директиве 2009/65/ЕЗ Европског парламента и Савета (**), или алтернативни инвестициони фонд (АИФ) на начин дефинисан у члану 4. став 1. тачка а) Директиве 2011/61/ЕУ Европског парламента и Савета (**);</p> <p>в) сваки субјект од јавног интереса чија је једина делатност издавање хартија од вредности обезбеђених имовином како је дефинисано у члану 2. тачка 5) Уредбе Комисије (ЕЗ) број 809/2004 (****);</p> <p>г) свака кредитна институција у смислу члана 3. став 1. тачка 1) Директиве 2013/36/ЕУ чије акције нису укључене у трговање на регулисаном тржишту било које државе чланице у смислу члана 4.</p>	<p>53.8.</p> <p>53.9.</p>	<p>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.</p> <p>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.</p>	Потпуно усклађено	

	<p>став 1. тачка 14) Директиве 2004/39/ЕЗ и које, континуирано и узастопно, издаје дужничке хартије од вредности које су укључене на трговање на регулисаном тржишту, под условом да укупни номинални износ свих таквих дужничких хартија од вредности остане испод 100.000.000 евра и да није објавила проспекат у складу са Директивом 2003/71/ЕЗ.</p> <p>Субјекти од јавног интереса из тачке в) објашњавају јавности разлоге због којих сматрају да није примерено да имају комисију за ревизију или административни или надзорни орган коме ће бити поверено обављање функција комисије за ревизију.</p>				
39.4	<p>Одступајући од става 1, државе чланице могу обавезати субјект од јавног интереса или му омогућити да не образује комисију за ревизију под условом да има орган или органе који обављају еквивалентне функције функцијама комисије за ревизију, која је образована и функционише у складу са важећим одредбама у држави чланици у којој је регистрован субјект који је предмет ревизије. У том случају, субјект обелодањује који орган обавља те функције и како се саставља то тело.</p>	53.8.  53.9.	<p>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.</p> <p>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.</p>	Потпуно усклађено	
39.5	<p>Када су сви чланови комисије за ревизију и чланови административног или надзорног органа субјекта ревизије, држава чланица може прописати да комисија за ревизију буде изузета из</p>	53.8.	<p>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.</p>	Потпуно усклађено	

	захтева о независности који су прописани у четвртог подставу става 1.	53.9.	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.		
39.6	Не доводећи у питање одговорност чланова административних, руководећих или надзорних органа или других чланова које поставља скупштина акционара субјекта ревизије, комисија за ревизију је дужна, између осталог, да: а) обавести административни или надзорни орган субјекта ревизије о резултату законске ревизије и објасни на који начин је законска ревизија допринела интегритету финансијског извештавања и која је била улога комисије за ревизију у том процесу; б) прати процес финансијског извештавања и подноси препоруке или предлоге за очување његовог интегритета; в) прати делотворност система интерне контроле квалитета и управљања ризиком у предузећу и, по потреби, његове интерне ревизије, у погледу финансијског извештавања субјекта ревизије, без нарушавања његове независности; г) прати законску ревизију годишњих и консолидованих финансијских извештаја, а нарочито њен учинак, узимајући у обзир налазе и закључке	53.2.  0.2. 411.	Комисија за ревизију обавља послове у складу са законом којим се уређују привредна друштва. Комисија за ревизију: 1) припрема, предлаже и проверава спровођење рачуноводствених политика и политика управљања ризицима; 2) даје предлог одбору директора за именовање и разрешење лица надлежних за обављање функције унутрашњег надзора у друштву; 3) врши надзор над радом унутрашњег надзора у друштву; 4) испитује примену рачуноводствених стандарда у припреми финансијских извештаја и оцењује садржину финансијских извештаја; 5) испитује испуњеност услова за израду консолидованих финансијских извештаја друштва; 6) спроводи поступак избора ревизора друштва и предлаже кандидата за ревизора друштва, са мишљењем о његовој стручности и независности у односу на друштво; 7) даје мишљење о предлогу уговора са ревизором друштва и у случају потребе даје образложени предлог за отказ уговора	Потпуно усклађено	Одредбе члан 411. преузете су из Закона о привредним друштвима

	<p>надлежног органа у складу са чланом 26. став 6. Уредбе (ЕУ) број 537/2014.</p> <p>д) прегледа и прати независност овлашћених ревизора и друштава за ревизију у складу са чл. 22, 22а, 22б, 24а и 24б ове Директиве и члана 6. Уредбе (ЕУ) број 537/2014, а нарочито адекватност пружања неревизорских услуга субјекту ревизије у складу са чланом 5. те уредбе;</p> <p>ђ) буде одговоран за поступак избора овлашћеног (или овлашћених) ревизора или друштва (или друштава) за ревизију и препоручи овлашћеног ревизора (или овлашћене ревизоре) или друштво (или друштва) за ревизију за именовање у складу са чланом 16. Уредбе (ЕУ) број 537/2014 осим у случају када се примењује члан 16. став 8. Уредбе (ЕУ) број 537/2014.</p>		<p>са ревизором друштва;</p> <p>8) врши надзор над поступком ревизије, укључујући и одређивање кључних питања која треба да буду предмет ревизије и проверу независности и објективности ревизора;</p> <p>9) обавља и друге послове из домена ревизије које јој повери одбор директора.</p>		
44.1	<p>Надлежни органи државе чланице могу, под условом реципроцитета, да овласте ревизора из треће земље као законског ревизора уколико је то лице пружило доказе да испуњава захтеве еквивалентне оним предвиђеним одредбама чланова 4 и 6 до 13.</p>	6.4.	<p>Лиценца из става 1. овог члана може, под условима реципроцитета, бити издата ревизору треће земље који има важећу исправу надлежног органа треће земље за обављање законске ревизије, која по садржају одговара лиценци (лиценца, сертификат и сл.) и испуњава услове из става 2. тач. 2) - 5) овог члана.</p>	Потпуно усклађено	
44.2	<p>Надлежни органи државе чланице треба, пре давања овлашћења ревизору из треће земље који испуњава захтеве става 1, да примене одредбе члана 14.</p>	6.4.	<p>Лиценца из става 1. овог члана може, под условима реципроцитета, бити издата ревизору треће земље који има важећу исправу надлежног органа треће земље за обављање законске ревизије, која по садржају одговара лиценци (лиценца, сертификат и сл.) и испуњава</p>	Потпуно усклађено	

		6.5.	услове из става 2. тач. 2) - 5) овог члана. За добијање лиценце ревизор државе чланице, односно ревизор треће земље дужан је да положи допунски испит из познавања прописа Републике Србије из области наведених у члану 9. став 4. тачка 1) овог закона, а које су обухваћене програмом Коморе из става 5. тог члана.		
45.1	<p>Надлежни органи државе чланице треба, у складу са чл. 15, 16. и 17, да региструју сваког ревизора или друштво за ревизију треће земље, када тај ревизор или друштво за ревизију треће земље саставља ревизорски извештај о годишњим или консолидованим финансијским извештајима о предузећу које је основано ван Уније а чије су преносиве хартије од вредности укључене у трговање на регулисаном тржишту те државе чланице у смислу члана 4. став 1. тачка 14) Директиве 2004/39/ЕЗ, осим када је дато предузеће издавалац искључиво дужничких хартија од вредности на које се односи један од следећих услова:</p> <p>а) да су укључене у трговање на регулисаном тржишту у држави чланице у смислу члана 2. став 1. тачка в) Директиве 2004/109/ЕЗ Европског парламента и Савета (*) пре 31. децембра 2010. године и чија је деноминација по јединици, на дан издавања, најмање 50.000 евра или еквивалент, у случају дужничких хартија од вредности деноминираних у другој</p>	4.1.3.	Ревизију може да обавља: 1) друштво за ревизију треће земље које је за обављање ревизије добило дозволу у складу са овим законом.	Потпуно усклађено	
		66.5.	Ревизорска друштва трећих земаља, која су регистрована у складу са овим законом, у регистру из става 1. овог члана морају као таква, посебно да буду означена.		



	валути, на дан издавања, најмање 50.000 евра; б) да су укључене у трговање на регулисаном тржишту у држави чланици у смислу члана 2. став 1. тачка в) Директиве 2004/109/ЕЗ од 31. децембра 2010. године и чија је деноминација по јединици, на дан издавања, најмање 100.000 евра или еквивалент, у случају дужничких хартија од вредности деноминираних у другој валути, на дан издавања, најмање 100.000 евра;				
45.2	Примењују се чланови 18 и 19.	66.2-4.	<p>Друштва за ревизију, односно самостални ревизори дужни су да обавештавају Комору о променама свих чињеница и околности на основу којих су уписани у регистар из става 1. овог члана, у року од осам дана од дана настанка промена.</p> <p>Подаци који се достављају Комори морају да буду потписани од стране лица овлашћеног за заступање друштва за ревизију, односно од стране самосталног ревизора.</p> <p>Подаци који се достављају Комори, 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.</p>	Потпуно усклађено	
45.3	Државе чланице треба да подвргну ревизоре и ревизорска друштва из трећих земаља својим системима надзора, контроле квалитета, истрага и санкционисања. Државе чланице могу да изузму регистроване ревизоре и ревизорска друштва из трећих земаља од обавезе контроле квалитета у оквиру свог система контроле квалитета	109.5.	Ревизорско друштво треће земље или ревизор треће земље који је добио дозволу за обављање ревизије у складу са овим законом, подлеже систему контроле квалитета и јавног надзора у складу са овим законом.	Потпуно усклађено	

	уколико је у претходне три године ревизор или ревизорско друштво из треће земље већ било подвргнуто систему контроле квалитета друге државе чланице или треће земље који је процењен као еквивалентан у складу са чланом 46.				
45.4	Не задирући у одредбе члана 46, ревизорски извештаји о годишњим или консолидованим извештајима поменути у ставу 1 које саставља ревизор или ревизорско друштво треће земље које није регистровано у држави чланици немају правно дејство у тој држави чланици.	4.1.3.  66.5.	Ревизију може да обавља: 1) друштво за ревизију треће земље које је за обављање ревизије добило дозволу у складу са овим законом. Ревизорска друштва трећих земаља, која су регистрована у складу са овим законом, у регистру из става 1. овог члана морају као таква, посебно да буду означена.	Потпуно усклађено	
45.5	Државе чланице могу да региструју ревизорска друштва из треће земље само уколико: (б) већина чланова административног или управљачког органа ревизорског друштва треће земље испуњава захтеве еквивалентне онима из чланова 4 до 10; (в) ревизор треће земље који врши ревизију у име ревизорског друштва треће земље испуњава захтеве еквивалентне онима из чланова 4 до 10; (г) ревизије годишњих или консолидованих финансијских извештаја из става 1. обављају се у складу са међународним стандардима ревизије наведеним у члану 26. као и захтевима прописаним у чл. 22, 22б и 25. или еквивалентним стандардима и захтевима;	4.1.3.  6.4.  24.1.	Ревизију може да обавља: 3) друштво за ревизију треће земље које је за обављање ревизије добило дозволу у складу са овим законом. Лиценца из става 1. овог члана може, под условима реципроцитета, бити издата ревизору треће земље који има важећу исправу надлежног органа треће земље за обављање законске ревизије, која по садржају одговара лиценци (лиценца, сертификат и сл.) и испуњава услове из става 2. тач. 2) - 5) овог члана.  Друштво за ревизију које обавља ревизију друштава од јавног интереса у смислу овог закона дужно је да у року од четири месеца од истека календарске године објави на својој интернет страници и интернет страници Коморе годишњи извештај о транспарентности, који мора бити доступан на интернет станици најмање пет година од дана објављивања.	Потпуно усклађено	

	(е) објављује на својој интернет страници годишњи извештај о транспарентности који обухвата информације из члана 13. Уредбе (ЕУ) број 537/2014 или се усаглашава са еквивалентним захтевима у погледу обелодањивања информација .	27.1.	Законска ревизија обавља се у складу са овим законом, другим законима који уређују обавезну ревизију финансијских извештаја код појединих правних лица, МСР и Кодексом професионалне етике ревизора.		
45.5a	5a. Држава чланица може регистровати ревизора из треће земље само ако испуњава захтеве прописане у ставу 5. тач. в), г) и д) овог члана.	4.1.3.  6.4.	Ревизију може да обавља: 3) друштво за ревизију треће земље које је за обављање ревизије добило дозволу у складу са овим законом. Лиценца из става 1. овог члана може, под условима реципроцитета, бити издата ревизору треће земље који има важећу исправу надлежног органа треће земље за обављање законске ревизије, која по садржају одговара лиценци (лиценца, сертификат и сл.) и испуњава услове из става 2. тач. 2) - 5) овог члана.	Потпуно усклађено	
45.6	Да би се обезбедили једнообразни услови примене става 5. тачка г) овог члана, Комисија је овлашћена да одлучује о еквивалентности из тог члана кроз акта за спровођење. Та акта за спровођење усвајају се у складу са поступком испитивања из члана 48. став 2. Држава чланица може процењивати еквивалентност из става 5. тачка г) овог члана осим ако Комисија већ није донела такву одлуку. Комисија је овлашћена да усваја делегирана акта у складу са чланом 48a за потребе утврђивања општих критеријума еквивалентности који ће се			Непреносиво	

	примењивати приликом процењивања да ли се ревизије финансијских извештаја из става 1. овог члана обављају у складу са међународним стандардима ревизије како је наведено у члану 26. и захтевима прописаним у чл. 22, 24. и 25. Такви критеријуми, који се односе на све треће земље, државе чланице користе приликом оцењивања еквивалентности на националном нивоу.				
46	Државе чланице могу да не примењују или да коригују захтеве члана 45(1) и (3) на основу реципроцитета, само уколико су ревизори или ревизорска друштва трећих земаља предмет система јавног надзора, контроле квалитета, истрага и санкционисања треће земље који испуњавају услове еквивалентне оним наведеним у члановима 29, 30 и 31.	6.4.  109.5.	Лиценца из става 1. овог члана може, под условима реципроцитета, бити издата ревизору треће земље који има важећу исправу надлежног органа треће земље за обављање законске ревизије, која по садржају одговара лиценци (лиценца, сертификат и сл.) и испуњава услове из става 2. тач. 2) - 5) овог члана. Ревизорско друштво треће земље или ревизор треће земље који је добио дозволу за обављање ревизије у складу са овим законом, подлеже систему контроле квалитета и јавног надзора у складу са овим законом.	Потпуно усклађено	
46.2	Да би се обезбедили једнообразни услови примене става 1. овог члана, Комисија је овлашћена да одлучује о еквивалентности из тог члана доношењем акта за спровођење. Та акта за спровођење усвајају се у складу са поступком испитивања из члана 48. став 2. Када Комисија утврди еквивалентност из става 1. овог члана, државе чланице могу одлучити да се ослањају делимично или у целости на ту еквивалентност и на тај начин делимично или у целости не			Непреносиво	

	<p>примењивати или мењати захтеве из члана 45. ст. 1 и 3. Државе чланице могу процењивати еквивалентност из става 1. овог члана или се ослањати на оцене које су утврдиле друге државе чланице осим ако Комисија већ није донела такву одлуку. Ако Комисија одлучи да захтев за еквивалентношћу из става 1. овог члана није испуњен, може дозволити ревизорима из треће земље и друштвима за ревизију из треће земље који су заинтересовани за наставак својих ревизорских активности у складу са захтевима релевантне државе чланице за време одговарајућег прелазног периода. Комисија је овлашћена да усваја делегирана акта у складу са чланом 48. за потребе утврђивања општих критеријума еквивалентности, на основу захтева прописаних у чл. 29, 30. и 32, који се користе приликом процењивања да ли су системи јавног надзора, контроле квалитета, истрага и санкционисања у трећој земљи еквивалентни системима у Унији. Такве опште критеријуме државе чланице користе приликом процене еквивалентности на националном нивоу у недостатку одлуке Комисије у односу на дату трећу земљу.</p>				
46.3	<p>Државе чланице треба Комисију да обавесте о:</p> <p>(а) својој процени еквивалентности коју помиње став 2, и</p> <p>(б) главним елементима радног</p>			Непреносиво	

	договора са системима јавног надзора, контроле квалитета, истрага и санкција трећих земаља, на основу става 1.				
47.1	<p>Државе чланице могу омогућити уступање радне ревизорске документације или других докумената која су у поседу овлашћених ревизора или друштава за ревизију којима су издале дозволу, као и извештаја о инспекцији или истрагама које се односе на дату ревизију надлежним органима треће земље, под условом да:</p> <p>а) се та радна ревизорска документација односно други документи односе на ревизије друштава које су издале хартије од вредности у тој трећој земљи или су део групе која издаје обавезне консолидоване финансијске извештаје у тој трећој земљи;</p> <p>(б) се трансфер одвија у смеру од домаћих надлежних органа ка надлежним органима те треће земље на њихов захтев;</p> <p>(ц) надлежни органи односне треће земље испуњавају захтеве који су проглашени адекватним у складу са ставом 3;</p> <p>(д) постоје радни договори (споразуми о сарадњи) на основу реципроцитета између односних надлежних органа; и да</p> <p>(да) се трансфер личних података према трећој земљи одвија у складу са Одељком IV Директиве 95/46/ЕЗ.</p>	113.1.	<p>Комисија може да дозволи 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:</p> <p>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;</p> <p>2) да се преношење радне документације одвија преко Комисије према надлежним органима треће земље само на захтев надлежног органа треће земље;</p> <p>3) да су испуњени услови из става 2. овог члана;</p> <p>4) да постоји закључен споразум о сарадњи Комисије са надлежним органом треће земље;</p> <p>5) да се пренос података о личности у трећу земљу врши сходно и у складу са одредбама члана 111. овог закона и закона о заштити података о личности;</p> <p>6) да надлежни органи треће земље испуњавају услове које прописује Европска комисија ради унапређења сарадње између надлежних органа.</p>	Потпуно усклађено	

47.2	<p>Радни договори поменути у ставу 1(д) треба да обезбеде да:</p> <p>(а) надлежни органи дају образложење свог захтева за ревизорским радним папирима и другим документима;</p> <p>(б) запослени или бивши запослени надлежних органа треће земље који примају информације подлежу обавезама чувања пословне тајне;</p> <p>ба) заштита пословних интереса субјекта ревизије укључујући и његову индустријску и интелектуалну својину није угрожена;</p> <p>(ц) надлежни органи треће земље могу да користе ревизорске радне папире и друге документе само за извршавање дужности у оквиру својих надлежности јавног надзора, контроле квалитета и истрага које задовољавају захтеве еквивалентне оним наведеним у члановима 29, 30 и 31;</p> <p>(д) захтев надлежног органа треће земље за ревизорским радним папирима и другим документима који су у поседу законског ревизора или ревизорског друштва може да буде одбијен у случају</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- када би се давање таквих радних папира или докумената негативно одразило на суверенитет, безбедност или јавни ред у Заједници или односној држави чланици, или</li> <li>- су судски поступци већ покренути у односу на исте радње и против истих лица пред органима државе чланице од које се захтевају информације или</li> </ul>	113.2.	<p>Споразум из става 1. тачка 4) овог члана обавезно садржи:</p> <p>1) образложење захтева за доставу радне документације и других докумената;</p> <p>2) одредбе о обавези заштите поверљивих података од стране лица која су запослена или су била запослена у надлежним органима треће земље;</p> <p>3) одредбе о обавези коришћења радне документације и других докумената од стране надлежних органа треће земље само ради спровођења надзора и провере квалитета рада сагласно чл. 14 - 16, чл. 65 - 72. и чл. 75 - 101. овог закона.</p> <p>Комисија може да одбије захтев надлежног органа треће земље:</p> <p>1) ако би достава радне документације, односно докумената неповољно утицала на суверенитет, безбедност или правни поредак Републике Србије;</p> <p>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;</p> <p>3) ако су надлежни органи Републике Србије већ донели правоснажну пресуду у судским поступцима везаним за спровођење јавног надзора и контролу квалитета рада.</p>	Потпуно усклађено	
		113.3.			

	- је правноснажна пресуда већ донета у погледу истих радњи и истих лица од стране надлежних органа државе чланице од које се захтевају информације.				
47.3	<p>Да би се олакшала сарадња, Комисија је овлашћена да одлучује о адекватности из става 1. тачка в) овог члана кроз акта за спровођење. Та акта за спровођење усвајају се у складу са поступком испитивања из члана 48. став 2. Државе чланице предузимају мере неопходне за усклађивање са одлуком Комисије.</p> <p>Комисија је овлашћена за усвајање делегираних аката у складу са чланом 48а за потребе утврђивања критеријума опште адекватности у складу са којима Комисија треба да утврди да ли надлежни органи трећих земаља могу бити признати као адекватни за сарадњу са надлежним органима држава чланица о размени радне ревизорске документације или других докумената који су у поседу овлашћених ревизора и друштава за ревизију. Општи критеријуми адекватности морају се заснивати на захтевима члана 36. или бити суштински еквивалентни функционалним резултатима који се односе на директну размену радне ревизорске документације или других докумената у поседу овлашћених ревизора или друштава за ревизију.</p>			Непреносиво	



47.4	<p>У изузетним случајевима и одступањем од става 1, државе чланице могу законским ревизорима и ревизорским друштвима којима су издали овлашћења да дозволе да изврше трансфер ревизорских радних папира и других докумената директно надлежним органима треће земље под условом:</p> <p>(а) да су истрагу започели надлежни органи у тој трећој земљи;</p> <p>(б) да трансфер није у супротности са обавезама које законски ревизори и ревизорска друштва имају када је у питању трансфер ревизорских радних папира и других докумената надлежном органу у својој земљи;</p> <p>(ц) да постоје радни договори са надлежним органима треће земље који дозвољавају надлежним органима државе чланице реципрочан, директан приступ ревизорским радним папирима и другим документима ревизорских друштава;</p> <p>(д) да надлежни орган треће земље који подноси захтев унапред обавести надлежни орган земље законског ревизора или ревизорског друштва о сваком директном захтеву за информацијама наводећи и разлоге с тим у вези;</p> <p>(е) да се поштују услови наведени у ставу 2.</p>	113.1.	<p>Комисија може да дозволи 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:</p> <p>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;</p> <p>2) да се преношење радне документације одвија преко Комисије према надлежним органима треће земље само на захтев надлежног органа треће земље;</p> <p>3) да су испуњени услови из става 2. овог члана;</p> <p>4) да постоји закључен споразум о сарадњи Комисије са надлежним органом треће земље;</p> <p>5) да се пренос података о личности у трећу земљу врши сходно и у складу са одредбама члана 111. овог закона и закона о заштити података о личности;</p> <p>6) да надлежни органи треће земље испуњавају услове које прописује Европска комисија ради унапређења сарадње између надлежних органа.</p>	Потпуно усклађено	
47.6	Државе чланице треба да обавесте Комисију о радним договорима	113.5.	Комисија обавештава Европску комисију о сарадњи из ст. 1. и 4. овог члана.	Потпуно усклађено	

	поменути у ст. 1 до 4				
48	Прелазне и завршне одредбе			Непреносиво	Примењује се само на државе које су биле чланице када је Директива ЕУ усвојена
49	Измена Директиве 78/660/ЕЕЗ и Директиве 83/349/ЕЕЗ			Непреносиво	Измене се односе на друге Директиве ЕУ
50	Укидање Директиве 84/253/ЕЕЗ			Непреносиво	Измене се односе на друге Директиве ЕУ
51	Прелазне одредбе			Непреносиво	Примењује се само на државе које су биле чланице када је Директива ЕУ усвојена
52	Минимум хармонизације			Непреносиво	Примењује се само на државе које су биле чланице када је Директива ЕУ усвојена
53	Транспозиција			Непреносиво	Примењује се само на државе које су биле чланице када је Директива ЕУ усвојена
54	Ступање на снагу			Непреносиво	Примењује се само на државе које су биле чланице када је Директива ЕУ усвојена
55	Примаоци - ова Директива се односи на државе чланице.			Непреносиво	Примењује се само на државе које су

					биле чланице када је Директива ЕУ усвојена
<b>II</b> <b>Уредба</b> <b>(ЕУ)</b> <b>број</b> <b>537/</b> <b>2014</b>					
6.1	1. Пре прихватања или настављања ангажмана у законској ревизији субјекта од јавног интереса, овлашћени ревизор или друштво за ревизију дужни су да процене и документују, поред одредаба члана 226 Директиве 2006/43/ЕЗ, следеће: а) да ли испуњава захтеве из чл. 4. и 5. ове уредбе; б) да ли су испуњени услови из члана 17. ове уредбе; в) не доводећи у питање Директиву 2005/60/ЕЗ, интегритет чланова надзорног, административног и управног органа субјекта од јавног интереса.	30.	Друштва за ревизију и лиценцирани овлашћени ревизори, пре прихватања или настављања ангажмана на законској ревизији, треба да процене и документују следеће: 1) да ли то лице испуњава захтеве из члана 29. овог закона; 2) да ли постоје претње по независност тог лица у складу са чланом 29. овог закона и заштитни механизми који се користе ради смањења тих претњи; 3) да ли то лице има компетентне запослене, време и ресурсе потребне за обављање законске ревизије на одговарајући начин; 4) да ли, у случају друштва за ревизију, кључни партнер у ревизији има лиценцу за обављање послова законске ревизије.	Потпуно усклађено	
6.2	2. Овлашћени ревизор или друштво за ревизију дужно је да: а) потврде комисији за ревизију, на годишњем нивоу, у писаној форми, да су овлашћени ревизор, друштво за ревизију и партнери, виши руководиоци и руководиоци, који обављају законску ревизију, независни од субјекта ревизије; б) размотре са комисијом за ревизију претње њиховој независности и	52.3.	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 53. овог закона о додатним услугама код тог друштва, као и да расправља о могућим претњама његовој независности и заштитним механизмима против тих претњи.	Потпуно усклађено	

	заштитне механизме у примени ради ублажавања тих претњи, које су документовали у складу са ставом 1.				
13.1	<p>1. Овлашћени ревизор или друштво за ревизију који обављају законску ревизију субјеката од јавног интереса дужни су да објаве годишњи извештај о транспарентности најкасније четири месеца по завршетку сваке финансијске године. Тај извештај о транспарентности се објављује на интернет страници овлашћеног ревизора или друштва за ревизију и остаје доступан на тој интернет страници најмање пет година од дана његовог објављивања на вебсајту. Ако је овлашћени ревизор запослен у друштву за ревизију, обавезе из овог члана има друштво за ревизију. Овлашћеном ревизору или друштву за ревизију мора се дозволити да ажурирају свој објављени годишњи извештај о транспарентности. У том случају, овлашћени ревизор или друштво за ревизију морају да наведу да се ради о ажурираној верзији извештаја, а оригиналну верзију извештаја остављају доступном на интернет страници. Овлашћени ревизори и друштва за ревизију дужни су да обавесте надлежне органе да је извештај о транспарентности објављен на интернет страници овлашћеног ревизора или друштва за ревизију или, у зависности од случаја, да је извештај ажуриран.</p>	<p>24.1</p> <p>24.2.</p>	<p>Друштво за ревизију које обавља ревизију друштва од јавног интереса у смислу овог закона дужно је да у року од четири месеца од истека календарске године објави на својој интернет страници и интернет страници Коморе годишњи извештај о транспарентности, који мора бити доступан на интернет страници најмање пет година од дана објављивања.</p> <p>Друштво за ревизију може изменити годишњи извештај о транспарентности и исти објавити уз извештај који се мења, уз навођење да се ради о измени тог извештаја и дужно је да о томе обавести Комисију и Комору.</p>	Потпуно усклађено	
13.2	2. Годишњи извештај о	24.3.	Годишњи извештај о транспарентности	Потпуно	

<p>транспарентности садржи најмање следеће:</p> <p>а) опис правне структуре и власништва над друштвом за ревизију;</p> <p>б) када је овлашћени ревизор или друштво за ревизију члан мреже:</p> <p>(i) опис мреже и правне и структурне аранжмане у мрежи;</p> <p>(ii) име сваког овлашћеног ревизора који обавља ревизорску делатност самостално или друштва за ревизију које је члан мреже;</p> <p>(iii) државе у којима су сваки овлашћени ревизор који обавља ревизорску делатност самостално, односно друштво за ревизију које је члан мреже, квалификовани као овлашћени ревизори или у којој им се налази регистровано седиште, главна управа или главно место пословања;</p> <p>(iv) укупан приход који остваре овлашћени ревизори који обављају ревизорску као предузетници и друштва за ревизију који су чланови мреже а који је резултат законске ревизије годишњих и консолидованих финансијских извештаја;</p> <p>в) опис структуре управљања над друштвом за ревизију;</p> <p>г) опис интерног система контроле квалитета овлашћеног ревизора или друштва за ревизију и изјаву административног или управног органа о делотворности његовог функционисања;</p> <p>д) навођење времена последње провере контроле квалитета из члана 26;</p>		<p>садржи најмање следеће:</p> <p>1) опис правне форме и структуре власништва друштва за ревизију;</p> <p>2) када је друштво за ревизију члан мреже:</p> <p>(1) опис мреже, као и њено правно и структурно уређење;</p> <p>(2) назив сваког друштва за ревизију који је члан мреже;</p> <p>(3) називе држава у којима је друштво за ревизију које је члан мреже има дозволу или је регистровано за обављање ревизије или има регистровано седиште, главну управу или главно место пословања;</p> <p>(4) укупан приход који остваре друштва за ревизију који су чланови мреже а који је резултат законске ревизије годишњих и консолидованих финансијских извештаја;</p> <p>3) опис управљачке структуре друштва за ревизију;</p> <p>4) опис интерног система контроле квалитета друштва за ревизију, као и изјаву управе о његовој ефикасности;</p> <p>5) датум када је извршена последња провера квалитета рада друштва за ревизију;</p> <p>6) списак друштава од јавног интереса код којих је то друштво за ревизију током претходне пословне године извршило законску ревизију;</p> <p>7) изјаву која се односи на процедуре и независност рада друштва за ревизију, којом се потврђује да је обављен интерни преглед поштовања захтева независности;</p> <p>8) изјаву о политици друштва за ревизију у вези са континуираним професионалним усавршавањем лиценцираних овлашћених ревизора;</p> <p>9) информације о параметрима за</p>	<p>усклађено</p>	
---	--	---	------------------	--

<p>ђ) списак субјеката од јавног интереса за које су овлашћени ревизор или друштво за ревизију вршили законске ревизије у току претходне финансијске године;</p> <p>е) изјава о праксама овлашћеног ревизора или друштва за ревизију за очување независности којом се потврђује и да је спроведена интерна провера усклађености са захтевима у погледу независности;</p> <p>ж) изјава о политици коју примењују овлашћени ревизор или друштво за ревизију по питању сталног усавршавања овлашћених ревизора из члана 13. Директиве 2006/43/ЕЗ;</p> <p>з) информације о основу за накнаде за рад партнера у друштвима за ревизију;</p> <p>и) опис политике овлашћеног ревизора или друштва за ревизију о ротацији кључних ревизорских партнера и запослених у складу са чланом 17. став 7;</p> <p>ј) ако нису обелодањене у финансијским извештајима у смислу члана 4. став 2. Директиве 2013/34/ЕУ, информације о укупном приходу овлашћеног ревизора или друштва за ревизију, подељен у следеће категорије:</p> <p>(i) приходи од законске ревизије годишњих и консолидованих финансијских извештаја субјеката од јавног интереса и субјеката који припадају групи предузећа чије је матично предузеће субјекат од јавног интереса;</p>		<p>утврђивање зарада кључних ревизорских партнера;</p> <p>10) опис политике друштва за ревизију о ротацији кључних ревизорских партнера;</p> <p>11) финансијске информације и податке о укупном приходу од обављања:</p> <p>(1) законске ревизије друштава од јавног интереса и друштава која припадају групи друштава чије је матично друштво од јавног интереса;</p> <p>(2) законске ревизије код субјеката ревизије који нису друштва од јавног интереса;</p> <p>(3) додатних услуга из члана 43. овог закона код субјеката ревизије који су били предмет ревизије која је обавезна у складу са овим законом;</p> <p>(4) додатних услуга из члана 43. овог закона код осталих субјеката ревизије.</p>		
--	--	--	--	--

	<p>(ii) приходи од законске ревизије годишњих и консолидованих финансијских извештаја других субјеката;</p> <p>(iii) приходи од дозвољених неревизорских услуга субјектима који су били предмет ревизије овлашћеног ревизора или друштва за ревизију; и</p> <p>(iv) приходи од пружања неревизорских услуга другим субјектима.</p> <p>Овлашћени ревизор или друштво за ревизију могу, у изузетним околностима, одлучити да не обелодане информације прописане у тачки њ) првог подстава уколико је то непходно за ублажавање непосредне и значајне претње личној безбедности било ког лица. Овлашћени ревизор или друштво за ревизију мора бити у стању да докаже надзорном органу постојање такве претње.</p>				
13.3	Извештај о транспарентности потписује овлашћени ревизор или друштво за ревизију.	24.4.	Лице овлашћено за заступање друштва за ревизију потписује извештај о транспарентности.	Потпуно усклађено	
6.	<p>1. Пре прихватања или настављања ангажмана у законској ревизији субјекта од јавног интереса, овлашћени ревизор или друштво за ревизију дужни су да процене и документују, поред одредаба члана 226 Директиве 2006/43/ЕЗ, следеће:</p> <p>а) да ли испуњава захтеве из чл. 4. и 5. ове уредбе;</p>	30.	<p>Друштва за ревизију и лиценцирани овлашћени ревизори, пре прихватања или настављања ангажмана на законској ревизији, треба да процене и документују следеће:</p> <p>1) да ли то лице испуњава захтеве из члана 29. овог закона;</p> <p>2) да ли постоје претње по независност тог лица у складу са чланом 29. овог закона и заштитни механизми који се користе ради смањења тих претњи;</p> <p>3) да ли то лице има компетентне запослене,</p>	Потпуно усклађено	

<p>б) да ли су испуњени услови из члана 17. ове уредбе;</p> <p>в) не доводећи у питање Директиву 2005/60/ЕЗ, интегритет чланова надзорног, административног и управног органа субјекта од јавног интереса.</p> <p>2. Овлашћени ревизор или друштво за ревизију дужно је да:</p> <p>а) потврде комисији за ревизију, на годишњем нивоу, у писаној форми, да су овлашћени ревизор, друштво за ревизију и партнери, виши руководиоци и руководиоци, који обављају законску ревизију, независни од субјекта ревизије;</p> <p>б) размотре са комисијом за ревизију претње њиховој независности и заштитне механизме у примени ради ублажавања тих претњи, које су документовали у складу са ставом 1.</p>	52.	<p>време и ресурсе потребне за обављање законске ревизије на одговарајући начин;</p> <p>4) да ли, у случају друштва за ревизију, кључни партнер у ревизији има лиценцу за обављање послова законске ревизије.</p> <p>Друштво за ревизију дужно је да извештава субјекат ревизије код којег обавља ревизију, односно Комисију за ревизију коју је правно лицесубјекат ревизије дужно да образује у складу са чланом 53. овог закона, о кључним питањима која произлазе из обављања ревизије, а посебно, и о значајним недостацима интерне контроле у вези са процесом финансијског извештавања.</p> <p>Друштво за ревизију дужно је да пре закључења уговора о обављању законске ревизије, односно приликом наставка обављања законске ревизије процени и документује следеће:</p> <p>1) да ли постоје претње по независност у складу са чланом 29. овог закона, према правном лицу чију ревизију редовних годишњих финансијских извештаја обавља и заштитни механизми против тих претњи;</p> <p>2) да ли има компетентне запослене, време и ресурсе потребне за обављање законске ревизије;</p> <p>3) да кључни ревизорски партнер има лиценцу за обављање ревизије издату у складу са овим законом.</p> <p>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 53. овог закона о додатним услугама код тог друштва, као и да расправља о могућим претњама његовој</p>		
--	-----	--	--	--



			независности и заштитним механизмима против тих претњи.		
7.	<p>Не доводећи у питање члан 12. ове уредбе и Директиве 2005/60/ЕЗ, када овлашћени ревизор или друштво за ревизију који обављају законску ревизију субјекта од јавног интереса сумњају или имају основану сумњу да могу наступити или су наступиле неправилности у вези са финансијским извештајима субјекта ревизије, укључујући и превару, дужни су да о томе обавесте субјекта ревизије и да га позову да то питање истражи и предузме одговарајуће мере за отклањање таквих неправилности и спречавање поновног наступања таквих неправилности.</p> <p>У случају да субјект ревизије не истражи то питање, овлашћени ревизор или друштво за ревизију дужни су да обавесте органе које су државе чланице одредиле као одговорне за испитивање тих неправилности.</p> <p>Обелодањивање информација тим органима од стране овлашћеног ревизора</p>	100.	<p>Када лиценцирани овлашћени ревизор, односно друштво за ревизију које спроводи ревизију друштва од јавног интереса сумња да су нерегуларности, укључујући превару у делу ревидираних финансијских извештаја субјекта ревизије, настале или могу настати, дужан је да информише субјекта ревизије и затражи да спроведу истражне радње по том основу и предузму неопходне мере које би утицале на уочене неправилности и како би се спречила њихова поновна појава у будућности.</p> <p>Уколико субјект ревизије не истражи уочене неправилности, лиценцирани овлашћени ревизор, односно друштво за ревизију је дужно да обавести Комисију.</p> <p>Обавештавање о неправилностима из става 2. овог члана, од стране лиценцираног овлашћеног ревизора, односно друштва за ревизију, неће се сматрати повредом уговора о поверљивости са субјектом ревизије или било каквом другом правном ограничењу за обелодањивање информација.</p> <p>Лиценцирани овлашћени ревизор, односно друштво за ревизију је дужно да обавести Комисију за ревизију у друштву од јавног интереса, Комору и Комисију у следећим</p>	Потпуно усклађено	

	или друштва за ревизију, у доброј вери, о евентуалним неправилностима из првог подстава не представља повреду било које уговорне или правне забране у погледу обелодањивања информација.		случајевима када постоји: 1) значајна повреда закона, регулативе и административних смерница које специфично утичу на управљање друштвом од јавног интереса; 2) значајна опасност или сумња у континуирано пословање друштва од јавног интереса; 3) уздржавања од издавања мишљења о финансијским извештајима или издавање негативног мишљења.		
11.	<p>1. Овлашћени ревизори или друштва за ревизију који обављају законску ревизију субјеката од јавног интереса подносе додатни извештај комисији за ревизију субјекта ревизије најкасније до дана подношења ревизорског извештаја из члана 10. Државе чланице могу додатно захтевати да се тај додатни извештај подноси административном или надзорном органу субјекта ревизије.</p> <p>Ако субјект ревизије нема комисију за ревизију, додатни извештај се подноси органу који обавља еквивалентне функције у том субјекту ревизије. Државе чланице могу да дозволе комисији за ревизију да обелодани тај додатни извештај оним трећим странама које су предвиђене у њиховом националном праву.</p> <p>2. Додатни извештај комисији за ревизију саставља се у писаној форми. У извештају се објашњавају резултати извршене законске ревизије и као</p>	40.	<p>Друштва за ревизију која обављају ревизију друштва од јавног интереса дужна су да предају додатни извештај Комисији за ревизију субјекта ревизије, у року за достављање ревизорског извештаја у смислу закона којим се уређује рачуноводство. У случају да субјект ревизије нема Комисију за ревизију, додатни извештај се предаје органу са еквивалентном функцијом у истом друштву.</p> <p>Додатни извештај Комисији за ревизију треба да буде у писаној форми, да објасни резултат законске ревизије и да садржи минимум следеће:</p> <p>1) изјаву о независности у складу са чланом 29. овог закона;</p> <p>2) име кључног ревизорског партнера;</p> <p>3) у случају када друштво за ревизију ангажује лиценцираног овлашћеног ревизора или друштво за ревизију, који нису део мреже или екстерног стручног лица за обављање одређених активности током ревизије, таква чињеница мора бити обелодањена у додатном извештају, као и потврда о њиховој независности;</p> <p>4) природу, учесталост и обим комуникације са Комисијом за ревизију, или органом који обавља еквивалентну функцију у</p>	Потпуно усклађено	

<p>минимум:</p> <p>а) садржи изјаву о независности из члана 6. став 2. тачка а);</p> <p>б) ако је законску ревизију вршило друштво за ревизију, у извештају треба навести сваког кључног ревизорског партнера који је учествовао у ревизији;</p> <p>в) ако су овлашћени ревизор или друштво за ревизију утврдили модалитете да неке њихове активности спроводи други овлашћени ревизор или друштво за ревизију који нису чланови исте мреже или су користили услуге спољних експерата, у извештају се констатује та чињеница и потврђује да су овлашћени ревизор или друштво за ревизију примили потврду од другог овлашћеног ревизора или друшта за ревизију и/или спољног експерта у погледу њихове независности;</p> <p>г) описује се природа, учесталост и обим комуникације са одбором за ревизију или органом који обавља еквивалентне функције у субјекту ревизије, органу управљања и административном или надзорном органу субјекта ревизије, укључујући датуме састанака са тим органима;</p> <p>д) садржи опис обима и временског</p>	<p>субјекту ревизије, управним или надзорним одбором субјекта ревизије, укључујући датуме састанака са наведеним органима;</p> <p>5) опис обима и периода у коме је извршена ревизија;</p> <p>6) када је више друштава за ревизију ангажовано, опис поделе задатака између тих друштава за ревизију;</p> <p>7) опис коришћене методологије, укључујући описе позиција биланса стања које су биле потврђене кроз изабрани узорак, укључујући објашњења идентификованих значајних разлика у примењеној методологији, у односу на методологију претходне године. Ово се односи и на случајеве ако је ревизија претходне године извршена од стране другог друштва за ревизију;</p> <p>8) обелодањивање:</p> <p>(1) квантитативних износа материјалности примењених у поступку ревизије редовних годишњих финансијских извештаја;</p> <p>(2) износа материјалности за појединачне класе трансакција, рачуна или обелодањивања;</p> <p>(3) квалитативних фактора разматраних приликом дефинисања нивоа материјалности;</p> <p>9) објашњење процена везаних за догађаје или услове идентификоване током ревизије, а који могу изазвати значајну сумњу у могућност наставка пословања субјекта ревизије. Ово објашњење треба да садржи преглед свих гаранција, писма о уверавању, државних интервенција и других мера подршке које су биле узете у разматрање када се радила процена о могућности наставка пословања;</p> <p>10) значајне недостатке субјекта ревизије, или у случају консолидованих годишњих финансијских извештаја, значајне недостатке</p>		
--	---	--	--

<p>оквира ревизије;</p> <p>ђ) ако је именовано више од једног овлашћеног ревизора или друштва за ревизију, описује прерасподелу задатака међу овлашћеним ревизорима и/или друштвима за ревизију;</p> <p>е) описује коришћену методологију, укључујући категорије биланса стања које су директно проверене и које су проверене на основу провере система и усаглашености, укључујући и објашњење евентуалних значајних одступања у пондерисању провере система и усаглашености у поређењу са претходном годином, чак и ако је законску ревизију претходне године извршио други овлашћени ревизор(и) или друштво(а) за ревизију;</p> <p>ж) обелодањује примењени квантитативни степен материјалности за обављање законске ревизије финансијских извештаја у целини и, када је то релевантно, степен или степена материјалности за поједине класе трансакција, билансе рачуна или обелодањивања и обелодањује квалитативне факторе који су разматрани приликом утврђивања степена материјалности;</p> <p>з) наводи и објашњава оцене у вези са</p>		<p>система интерних контрола и/или рачуноводственог система матичног друштва. За сваки значајни недостатак треба да буде константовано да ли је недостатак отклоњен од стране руководства субјекта ревизије;</p> <p>11) значајне ставке у вези са неусаглашеношћу са законском и интерном регулативом субјекта ревизије, идентификоване током обављања ревизије, које могу бити значајне информације за Комисију за ревизију да испуни своје задатке;</p> <p>12) процену коришћених метода за процењивање различитих позиција у оквиру појединачних или консолидованих годишњих финансијских извештаја;</p> <p>13) у случају законске ревизије консолидованих годишњих финансијских извештаја, обелодањивање обима консолидације и одабраних критеријума који су коришћени за дефинисање наведеног обима консолидације, као и да ли су наведени критеријуми у складу са оквиром за финансијско извештавање;</p> <p>14) напомену да ли су сва објашњења и документација достављени од субјекта ревизије;</p> <p>15) да ли су постојали значајни проблеми у току обављања ревизије и чињенице које би биле додатно корисне Комисији за ревизију.</p>		
---	--	--	--	--

<p>догађајима или условима утврђеним у току ревизије који могу бити узрок значајне сумње у погледу способности субјекта да настави са редовним пословањем и да ли представљају материјално значајну неизвесност, и даје сажетак свих гаранција, писама сагласности (енгл. <i>comfort letters</i>), преузетих обавеза у смислу државне интервенције и других мера подршке које су узете у обзир приликом давања процене о сталности пословања;</p> <p>и) наводи сваки значајан недостатак у интерном систему финансијске контроле и/или рачуноводственом систему код субјекта ревизије или, у случају консолидованих финансијских извештаја, код матичног предузећа. За сваки такав значајан недостатак, у додатном извештају се мора навести да ли је руководство отклонило дати недостатак или не;</p> <p>ј) наводи сва значајна питања која се тичу стварне неусаглашености са законима и прописима или статутом, или сумње на ту неусаглашеност, а која су утврђена у току ревизије, уколико се сматрају релевантним за обављање послова комисије за ревизију;</p> <p>к) наводи и оцењује методе вредновања које су примењене на различите позиције у годишњим или консолидованим</p>				
--	--	--	--	--

<p>финансијским извештајима укључујући и евентуални утицај промена тих метода;</p> <p>л) у случају законске ревизије консолидованих финансијских извештаја, објашњава обим консолидације и критеријуме за изузимање које је применио субјект ревизије на евентуалне неконсолидоване субјекте и да ли су ти примењени критеријуми у складу са оквиром финансијског извештавања;</p> <p>љ) по потреби, указује на евентуални ревизорски посао који су обавили ревизори трећих земаља, овлашћени ревизори, друштва за ревизију трећих земаља или друштва за ревизију на законској ревизији консолидованих финансијских извештаја, а који нису чланови исте мреже као и ревизор консолидованих финансијских извештаја;</p> <p>м) наводи да ли је субјект ревизије пружио сва тражена објашњења и документе;</p> <p>н) наводи:</p> <p>(i) све значајне потешкоће које су се јавиле у току законске ревизије;</p> <p>(ii) сва значајна питања која</p>				
--	--	--	--	--

<p>проистичу из законске ревизије, која су разматрана или су била предмет преписке са руководством; и</p> <p>(iii) сва друга питања која проистичу из законске ревизије а која су, према професионалној оцени ревизора, значајна за надзор над процесом финансијског извештавања.</p> <p>Државе чланице могу прописати додатне захтеве који се односе на садржај додатног извештаја комисији за ревизију.</p> <p>На захтев овлашћеног ревизора, друштва за ревизију или комисије за ревизију, овлашћени ревизор(и) или друштво(а) за ревизију дужни су да са комисијом за ревизију, административним органом или, када је то релевантно, надзорним органом субјекта ревизије, размотре кључна питања која проистичу из законске ревизије, која се помињу у додатном извештају комисије за ревизију, а нарочито из тачке и) првог подстава.</p> <p>3. Када је истовремено ангажовано више од једног овлашћеног ревизора или друштва за ревизију и дође до неслагања између њих по питању ревизорских процедура, рачуноводствених правила или других питања која се односе на</p>				
---	--	--	--	--

	<p>обављање законске ревизије, разлози тог неслагања морају се објаснити у додатном извештају комисији за ревизију.</p> <p>4. Додатни извештај комисији за ревизију треба да садржи потпис и датум. Ако законску ревизију обавља друштво за ревизију, додатни извештај комисији за ревизију потписује овлашћени ревизор који обавља законску ревизију у име друштва за ревизију.</p> <p>5. На захтев, и у складу са националним правом, овлашћени ревизори или друштва за ревизију морају без одлагања ставити на располагање додатни извештај надлежним органима у смислу члана 20. став 1.</p>				
14.	<p>Овлашћени ревизори и друштва за ревизију дужни су да на годишњем нивоу свом надлежном органу достављају листу субјеката од јавног интереса који су били предмет ревизије по приходима који су од њих остварени, при чему се ти приходи деле на:</p> <p>а) приходе од законске ревизије;</p> <p>б) приходе од неревизорских услуга осим услуга из члана 5. став 1. које су прописане законодавством Уније или националним законодавством; и</p>	24.3.11.	<p>Годишњи извештај о транспарентности садржи најмање следеће:</p> <p>11) финансијске информације и податке о укупном приходу од обављања:</p> <p>(1) законске ревизије друштава од јавног интереса и друштава која припадају групи друштава чије је матично друштво од јавног интереса;</p> <p>(2) законске ревизије код субјеката ревизије који нису друштва од јавног интереса;</p> <p>(3) додатних услуга из члана 43. овог закона код субјеката ревизије који су били предмет ревизије која је обавезна у складу са овим законом;</p> <p>(4) додатних услуга из члана 43. овог закона код осталих субјеката ревизије.</p>	Потпуно усклађено	



	в) приходе од неревизорских услуга осим услуга из члана 5. став 1. које нису прописане законодавством Уније или националним законодавством.				
17.1-7.	<p>Субјект од јавног интереса именује овлашћеног ревизора или друштво за ревизију на почетни ангажман у трајању од најмање једне године. Ангажман се може обновити.</p> <p>Ни почетни ангажман одређеног овлашћеног ревизора или друштва за ревизију нити тај ангажман у комбинацији са евентуалним обновљеним ангажманима не могу бити дужи од 10 година.</p> <p>2. Одступајући од става 1, државе чланице могу</p> <p>а) захтевати да почетни ангажман из става 1. буде дужи од једне године;</p> <p>б) прописати максимално трајање од мање од 10 година за ангажмане из другог подстава става 1.</p> <p>3. По истеку максималног трајања ангажмана из другог подстава става 1. или из става 2. тачка б) или по истеку периода трајања ангажмана који су продужени у складу са ст. 4. или 6, ни овлашћени ревизор или друштво за ревизију ни, у зависности од случаја, било који члан њихових мрежа у оквиру Уније не може вршити законску ревизију истог субјекта од јавног интереса у</p>	50.	<p>Друштво за ревизију може да обавља највише 10 година узастопно ревизију код истог друштва од јавног интереса од почетка обављања ревизије, осим ако посебним законом није друкчије уређено.</p> <p>Након истека максимално дозвољеног периода из става 1. овог члана друштво за ревизију не може да обавља ревизију код истог друштва од јавног интереса наредне четири године.</p> <p>Друштва за ревизију дужна су да најкасније сваке седме године од почетка обављања ревизије финансијских извештаја код истог обвезника ревизије изврше замену лиценцираног овлашћеног ревизора, потписника ревизорског извештаја, односно кључног ревизорског партнера.</p> <p>Лиценцирани овлашћени ревизор, односно кључни ревизорски партнер може поново да обавља ревизију код истог обвезника ревизије три године од датума потписивања последњег ревизорског извештаја за тог обвезника.</p>	Потпуно усклађено	

<p>периоду од следеће четири године.</p> <p>4. Одступајући од става 1. и става 2. тачка б), државе чланице могу предвидети да максимално трајање из другог подстава става 1. и става 2. тачка б) може да се продужи на максимално трајање од:</p> <p>а) 20 година, када се јавни тендерски поступак за законску ревизију спроводи у складу са чланом 16. ст. 2 - 5. и ступа на снагу по истеку максималног трајања из другог подстава става 1. и у ставу 2. тачка б); или</p> <p>б) двадесет и четири године када је, по истеку максималног трајања из другог подстава става 1. и из става 2. тачка б), ангажовано два и више овлашћених ревизора и друштава за ревизију, под условом да законска ревизија за резултат има представљање заједничког ревизорског извештаја из члана 28. Директиве 2006/43/ЕЗ.</p> <p>5. Максимално трајање из другог подстава става 1. и става 2. тачка б) може се продужити искључиво ако, по препоруци комисије за ревизију, административни или надзорни орган предложи скупштини акционара или члановима, у складу са националним правом, да се ангажман обнови и да се</p>				
--	--	--	--	--

	<p>предлог усвоји.</p> <p>6. По истеку максималног трајања из другог подстава става 1, из става 2. тачка б) или из става 4, у зависности од конкретног случаја, субјекат од јавног интереса може, у изузетним случајевима, захтевати да надлежни орган из члана 20. став 1. одобри продужетак како би се поново именовано овлашћени ревизор или друштво за ревизију за нови ангажман у случају да су услови из става 4. тач. а) или б) испуњени. Такав додатни ангажман не може бити дужи од две године.</p> <p>7. Кључни ревизорски партнери одговорни за обављање законске ревизије престају да учествују у законској ревизији субјекта ревизије најкасније седам година од дана њиховог именовања. Они не могу поново учествовати у законској ревизији субјекта ревизије пре истека три године од тог престанка.</p> <p>Одступајући од наведеног, државе чланице могу прописати да кључни ревизорски партнери одговорни за обављање законске ревизије престану да учествују у законској ревизији субјекта ревизије пре истека рока од седам година од дана њиховог именовања.</p>				
--	--	--	--	--	--

	<p>Овлашћени ревизор или друштво за ревизију дужни су да успоставе одговарајући механизам постепене ротације у погледу највише ранжираних запослених који учествују у законској ревизији, укључујући, као минимум, лица која су регитрована као овлашћени ревизори. Механизам постепене ротације примењује се у фазама на појединачној основи, а не на целом тиму у ангажману. Треба да буде сразмеран имајући у виду обим и сложеност активности законског ревизора или друштва за ревизију.</p> <p>Овлашћени ревизор или друштво за ревизију морају бити у стању да докажу надлежном органу да се такав механизам делотворно примењује и прилагођава обиму и сложености активности овлашћеног ревизора или друштва за ревизију.</p>				
18.	<p>Када се овлашћени ревизор или друштво за ревизију замене другим овлашћеним ревизором или друштвом за ревизију, претходни овлашћени ревизор или друштво за ревизију морају да испуне захтеве утврђене у члану 23. став 3. Директиве 2006/43/ЕЗ.</p> <p>Сходно одредби члана 15, претходни овлашћени ревизор или друштво за ревизију дужни су такође да омогуће новом овлашћеном ревизору или</p>	37. 7.	<p>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 субјекта ревизије код којег се обавља ревизија укључујући и релевантну документацију која се односи на последњу обављену ревизију.</p>	Потпуно усклађено	

	<p>друштву за ревизију приступ додатним извештајима из члана 11. у односу на претходне године и свакој информацији прослеђеној надлежним органима у складу са чл. 12. и 13.</p> <p>Претходни овлашћени ревизор или друштво за ревизију морају бити у стању да докажу надлежном органу да су такве информације достављене новом овлашћеном ревизору или друштву за ревизију.</p>				
19.	<p>Не доводећи у питање члан 38. став 1. Директиве 2006/43/ЕЗ, сваки надлежни орган кога одреди држава чланица у складу са чланом 20. став 2. ове уредбе, дужан је да проследи информације у вези са разрешењем или повлачењем овлашћеног ревизора или друштва за ревизију у току ангажмана и достави адекватно објашњење разлога за то надлежном органу из члана 20. став 1.</p>	33.8.	<p>Субјекат ревизије и друштво за ревизију дужни су да обавесте Комисију о раскиду уговора из става 6. овог члана и обустављању ревизије, уз детаљно образложење разлога који су довели до раскида.</p>	Потпуно усклађено	
21.	<p>Надлежни органи су независни од овлашћених ревизора и друштава за ревизију.</p> <p>Надлежни органи могу се консултовати са експертима, како је наведено у члану 26. став 1. тачка в), за потребе обављања посебних послова и могу им помагати експерти када је то од суштинског значаја за правилно обављање њихових послова. У тим случајевима, експерти не могу учествовати у одлучивању.</p>	102.  106.	<p>Комисија спроводи јавни надзор над обављањем ревизије у смислу овог закона у циљу заштите јавног интереса у раду Коморе, друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора.</p> <p>Чланови Комисије који доносе одлуке у вези са спровођењем овог закона морају бити непрактичари у смислу овог закона.</p> <p>Ради обављања послова у складу са овим законом, Комисија се финансира из:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) посебног доприноса за обављање контроле квалитета рада друштава за ревизију;</li> <li>2) других извора у складу са законом.</li> </ol>	Потпуно усклађено	

	<p>Лице не може бити члан органа управљања или одговорно за одлучивање у тим органима ако је у току свог учешћа или у току три претходне године то лице:</p> <p>а) обављало законске ревизије;</p> <p>в) имало право гласа у друштву за ревизију;</p> <p>в) било члан административног, управног или надзорног органа друштва за ревизију;</p> <p>г) било партнер, запослени или на други начин ангажовано од стране друштва за ревизију.</p> <p>Финансирање наведених органа мора бити сигурно и без непримереног утицаја овлашћених ревизора и друштава за ревизију.</p>	<p>78.5.</p> <p>78.6.</p>	<p>Комисија доноси акт којим се утврђује посебни допринос из става 1. тачка 1) овог члана уз претходно прибављену сагласност Министарства.</p> <p>Комисија може да ангажује експерте у случају специфичних задатака или ревизија друштава од јавног интереса са високим степеном ризика када је то неопходно за њихово адекватно испуњење. У таквом случају, експерти не могу бити укључени у доношење одлука Комисије.</p> <p>У случају ангажовања експерта, Комисија треба да обезбеди да не постоји сукоб интереса између експерта и лиценцираног овлашћеног ревизора, односно субјекта ревизије у смислу става 3. овог члана. Ангажовани експерт мора да потпише изјаву о непостојању сукоба интереса у смислу става 3. овог члана и мора да има најмање 7 година искуства у ревизији финансијских извештаја, од чега минимум 2 године искуства у ревизији друштава од јавног интереса.</p>		
22.	<p>Обавеза чувања пословне тајне односи се на сва лица која су запослена или су била запослена или независно ангажована од стране надлежних органа или другог органа или тела коме је делегирано вршење послова у складу са чланом 24. ове уредбе, или су учествовала у њиховој управи. Информације које су обухваћене пословном тајном не смеју се обелодањивати било ком другом лицу или органу осим на основу обавеза</p>	110.	<p>Комисија и Одбор за јавни надзор дужни су да чувају као поверљиве све податке, чињенице и околности које су прибавили у обављању послова у складу са одредбама овог закона.</p> <p>Одредба става 1. овог члана примењује се и на запослене и бивше запослене у Комисији, односно на друга лица којима су приликом рада у Комисији били доступни поверљиви подаци.</p> <p>Пословне тајне у смислу става 1. овог члана чувају се у складу са овим законом, осим ако посебним прописима није друкчије уређено.</p>	Потпуно усклађено	

	прописаних у овој уредби или у законима, прописима или административним процедурама државе чланице.		<p>Одредбе овог закона не примењују се на чланове Комисије и Коморе када је реч о размени података и сарадњи са надлежним органима држава чланица везаних за послове у складу са овим законом.</p> <p>Начин и услове за размену података, ревизорске документације и других докумената утврђује Комисија својим општим актима.</p> <p>Одредба става 4. овог члана примењује се на размену података са надлежним органима трећих земаља, ако је закључен споразум о међусобној сарадњи.</p>		
23.2, 4. и 5.	<p>2. Државе чланице треба да обезбеде да надлежни органи имају сва овлашћења у надзору и истрагама која су неопходна за обављање њихових функција из ове уредбе у складу са одредбама Поглавља VII Директиве 2006/43/ЕЗ.</p> <p>4. Државе чланице треба да обезбеде да надлежним органима буде омогућено вршење њихових овлашћења у надзору и истрагама на било који од наведених начина:</p> <p>а) директно;</p> <p>б) у сарадњи са другим органима;</p> <p>в) подношењем захтева надлежним судским органима.</p> <p>5. Овлашћења надлежних органа у</p>	<p>75.1.</p> <p>103.1-2.</p>	<p>Комисија обавља контролу квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора ради провере да ли се при обављању ревизије поступа у складу са МСР и одредбама овог закона.</p> <p>Комисија у оквиру надлежности утврђених овим законом, обавља надзор над:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) спровођењем програма за полагање, признавање и организовање испита за звање овлашћени ревизор;</li> <li>2) утврђивањем и спровођењем програма континуираног професионалног усавршавања лиценцираних овлашћених ревизора;</li> <li>3) издавањем, продужењем и стављањем ван снаге лиценци овлашћеним ревизорима;</li> <li>4) издавањем и стављањем ван снаге дозвола за обављање ревизије друштвима за ревизију и самосталним ревизорима;</li> <li>5) применом МСР;</li> <li>6) применом Кодекса професионалне етике</li> </ol>	Потпуно усклађено	

	надзору и истрагама обављају се у пуној сагласности са националним правом а нарочито са начелима поштовања приватног живота и права на одбрану.	83.	<p>ревизора;</p> <p>7) спровођењем истражних, дисциплинских и других поступака које води Комора.</p> <p>Комисија обавља и друге послове, у складу са овим законом.</p> <p>Комисија спроводи мере из чл. 81. и 94. овог закона на следећи начин:</p> <p>1) директно;</p> <p>2) у сарадњи са другим органима;</p> <p>3) подношењем захтева надлежним судским органима.</p>		
24.	<p>1. Државе чланице могу делегирати или дозволити надлежним органима из члана 20. став 1. да делегирају било који од задатака који су прописани овом уредбом другим органима или телима која су одређена или на други начин овлашћена законом да обављају те задатке, осим задатака који се односе на:</p> <p>а) систем контроле квалитета из члана 26;</p> <p>б) истраге из члана 23. ове уредбе и члана 32. Директиве 2006/43/ЕЗ које су резултат тог система за контролу квалитета или подношења пријаве од стране другог органа; и</p> <p>в) санкције и мере из Поглавља VII Директиве 2006/43/ЕЗ које се односе на проверу контроле квалитета или истрагу законске ревизије субјеката од јавног</p>	57.	<p>Комора обавља следеће послове као јавна овлашћења:</p> <p>1) доноси и спроводи програм испита за стицање звања овлашћени ревизор, организује испите за стицање звања овлашћени ревизор и издаје сертификат за звање овлашћени ревизор;</p> <p>2) уређује ближе услове и поступак за ослобађање полагања испита из члана 9. овог закона;</p> <p>3) доноси програм континуираног професионалног усавршавања и организује стручно усавршавање лиценцираних овлашћених ревизора;</p> <p>4) прописује минимум радне документације која чини садржај методологије рада;</p> <p>5) води Регистар лиценцираних овлашћених ревизора;</p> <p>6) води Регистар друштава за ревизију и самосталних ревизора;</p> <p>7) води Регистар изречених мера;</p> <p>8) утврђује висину чланарине за чланове Коморе;</p>	Потпуно усклађено	Спровођење контроле квалитета, истраге и санкције су у искључивој надлежности тела за јавни надзор над обављањем ревизије (Комисија за хартије од вредности).



<p>интереса.</p> <p>2. Свако извршење задатака од стране других органа или тела подлеже изричитом делегирању од стране надлежног органа. Приликом одређивања органа треба прецизирати делегиране послове и услове под којима треба да се врше.</p> <p>Када надлежни орган делегира послове другим органима или телима, треба да буде у могућности да поврати делегиране надлежности у зависности од конкретног случаја.</p> <p>3. Органи или тела организују се на такав начин да се спречава сукоб интереса. Коначна одговорност за надзор над усклађеношћу са овом уредбом и мерама за спровођење које су донете у складу са уредбом јесте на надлежном органу који врши делегирање.</p> <p>Надлежни орган обавештава Комисију и надлежне органе држава чланица о свим модалитетима у употреби у погледу делегирања задатака, укључујући прецизне услове који регулишу то делегирање.</p> <p>4. Одступајући од става 1, државе чланице могу одлучити да делегирају задатке из става 1. тачка в) другим</p>	75.3.	<p>9) утврђује износ надокнаде за упис у регистре Коморе, надокнаде за испите које спроводи Комора, надокнаде за издавање извода из регистара, уверења и потврда о евиденцијама које Комора води, као и остале надокнаде прописане општим актима Коморе;</p> <p>10) спроводи истражне, дисциплинске и друге поступке у складу са статутом и општим актима Коморе.</p> <p>Послове из става 1. овог члана Комора обавља као поверене послове.</p> <p>Акта из става 1. тач. 1) - 4) и тач. 8) и 9) овог члана доносе се уз претходну сагласност Министарства, које пре давања сагласности прибавља мишљење Комисије.</p> <p>Контрола квалитета рада обавља се на објективан начин и у поступку који искључује било какав сукоб интереса између лица која обављају проверу квалитета рада и друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора.</p>		
--	-------	--	--	--

	органима или телима који су одређени или на други начин овлашћени у закону за вршење тих задатака, када је већина лица која учествују у вођењу тог органа односно тела независна од ревизорске професије.				
25.	<p>Надлежни органи одређени у складу са чланом 20. став 1. и, када је то релевантно, сваки орган коме је надлежни орган делегирао задатке, сарађују на националном нивоу са:</p> <p>а) надлежним органима из члана 32. став 4. Директиве 2006/43/ЕЗ;</p> <p>б) органима из члана 20. став 2. без обзира на то да ли су их одредили надлежни органи за потребе ове Уредбе;</p> <p>в) финансијско-обавештајним службама и надлежним органима из чл. 21 и 37. Директиве 2005/60/ЕЗ.</p> <p>За потребе те сарадње, примењује се обавеза чувања пословне тајне из члана 22. ове уредбе.</p>	111.1.	Комисија пружа помоћ, доставља информације и сарађује са надлежним органима држава чланица одговорним за одобрење, регистрацију, проверу квалитета рада и надзор ревизора, односно	Потпуно усклађено	
28.	<p>Надлежни органи су транспарентни у раду и објављују најмање следеће:</p> <p>а) годишњи извештај о раду у вези са њиховим надлежностима из ове уредбе;</p> <p>б) годишњи програм рада у смислу</p>	107.	<p>Комисија доноси пословник којим се уређује начин рада Комисије приликом обављања послова који су јој поверени овом законом.</p> <p>Комисија објављује годишњи програм рада и годишњи извештај о раду на својој интернет страници.</p> <p>Комисија доставља Министарству годишњи извештај о раду, а најмање два пута у</p>	Потпуно усклађено	

<p>послова из ове уреде;</p> <p>в) извештај о укупним резултатима система контроле квалитета на годишњем нивоу. Тај извештај садржи информације о издатим препорукама, праћењу реализације препорука, предузетим мерама надзора и изреченим санкцијама. Извештај обухвата и квантитативне информације и кључне информације о учинку у погледу финансијских ресурса и кадрова и о ефикасности и делотворности система контроле квалитета;</p> <p>г) збирне информације о налазима и закључцима инспекција из члана 26. став 8. први подстав. Државе чланице могу прописати да се ти налази и закључци о појединим инспекцијама објављују.</p>	80.3.	<p>току године извештава Министарство о спровођењу надлежности утврђених овим законом.</p> <p>Једном годишње Комисија објављује укупне резултате провере квалитета рада друштава за ревизију и самосталних ревизора на својој интернет страници.</p>		
--	-------	--	--	--