

## НАЦРТ ЗАКОНА О РЕВИЗИЈИ

### I. ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ

#### *Предмет уређивања*

##### Члан 1.

Овим законом уређују се услови и начин обављања ревизије финансијских извештаја, давање и одузимање дозволе за рад, лица овлашћена за обављање ревизије, Комора овлашћених ревизора, Одбор за јавни надзор ревизије и спровођење јавног надзора, надзор и провера квалитета рада друштава за ревизију и лица овлашћених за обављање ревизије 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 важним аспектима дају истинит и објективан приказ финансијског стања и резултата пословања правног лица у складу са одговарајућим оквиром за израду финансијских извештаја;

2) **законска ревизија** означава ревизију годишњих и консолидованих финансијских извештаја у складу са овим законом;

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

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

5) **друштво за ревизију** је:

(1) друштво са седиштем у Републици Србији које је организовано као привредно друштво у складу са законом којим се уређују привредна друштва и има важећу дозволу Коморе за обављање услуга ревизије;

(2) лиценцирани овлашћени ревизор који самостално обавља услуге ревизије као предузетник и има важећу дозволу Коморе за обављање услуга ревизије (у даљем тексту: самостални ревизор);

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

7) **ревизорско друштво треће земље** је субјект који без обзира на своју правну форму врши ревизије годишњих или консолидованих финансијских извештаја друштва регистрованог у трећој земљи;

8) **ревизор треће земље** је физичко лице које врши ревизије годишњих или консолидованих финансијских извештаја друштва регистрованог у трећој земљи;

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

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

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

12) **ревизорски извештај** је извештај о обављеној ревизији годишњих или консолидованих финансијских извештаја који издаје друштво за ревизију;

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

14) **Међународни стандарди ревизије (МСР)** су Међународни стандарди ревизије (ISA) и са њима повезани ставови и стандарди у мери у којој је то релевантно за законску ревизију;

15) **Међународни рачуноводствени стандарди (МРС)** су Међународни рачуноводствени стандарди (IAS), Међународни стандарди финансијског изештавања (IFRS) и са њима повезана тумачења (SIC-IFRIC тумачења), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења и будући стандарди и са њима повезана тумачења које издаје или усваја Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB) и како их је усвојила и објавила Европска унија;

16) **друштвима од јавног интереса** сматрају се:

(1) велика правна лица 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, односно која врше припреме за издавање хартија од вредности на регулисаном тржишту, односно МТП;

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

17) **непрактичар** означава свако физичко лице које најмање три године пре ангажмана на спровођењу система јавног надзора није вршило законске ревизије, није имало право гласа у друштву за ревизију, није било директор, односно члан органа управљања или надзора друштва за ревизију и није било запослено или на било који други начин повезано са ревизорским друштвом;

18) **кључни ревизорски партнер** је:

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

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

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

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

21) **филијала друштва за ревизију** представља организациону јединицу друштва за ревизију изван његовог седишта.

22) **овлашћени интерни ревизор** је физичко лице које у складу са овим законом има сертификат Коморе о стеченом звању овлашћени интерни ревизор. Звање овлашћени интерни ревизор може да стекне лице које има високу школску спрему, радно искуство на пословима екстерне ревизије финансијских извештаја или интерне ревизије, у трајању од три године, односно радно искуство у трајању од пет година на пословима рачуноводства, положен испит за стицање овог звања у складу са програмом Коморе и које није осуђивано за кривична дела која га чине недостојним за обављање ових послова. Под радним искуством за полагање испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор, сматра се искуство стечено у радном односу на неодређено или на одређено време.

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

### Члан 3.

Ревизију обавља:

1) друштво за ревизију из члана 2. став 1. тачка 5) подтачка (1) овог закона које има запослена најмање два лиценцирана овлашћена ревизора;

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

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

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

Лица из ст. 1. и 2. овог члана морају да имају добру репутацију.

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

### *Друштво за ревизију*

### Члан 4.

Ревизију обављају друштва за ревизију у којима:

(1) већину гласачких права имају друштва за ревизију, односно лиценцирани овлашћени ревизори или ревизорска друштва државе чланице, односно законски ревизори овлашћени у једној од држава чланица;

(2) већина, а највише до три четвртине чланова органа управљања морају да буду лиценцирани овлашћени ревизори или друштва за ревизију, односно ревизорска друштва државе чланице или законски ревизори. Ако се орган управљања састоји од два члана, један од њих мора да буде лиценцирани овлашћени ревизор.

#### Члан 5.

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

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

Већина чланова 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 било правоснажно осуђено на казну затвора дужу од три месеца у последњих пет година за кривично дело које га чини неподобним за обављање те функције.

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

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

#### *Извештај о транспарентности*

#### Члан 6.

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

- 1) опис правне форме и структуре власништва друштва за ревизију;
- 2) опис мреже, као и њено правно и структурно уређење, ако друштво за ревизију припада мрежи;
- 3) опис управљачке структуре друштва за ревизију;
- 4) опис интерног система контроле квалитета друштва за ревизију, као и изјаву управе о његовој ефикасности;
- 5) датум када је извршена последња провера квалитета рада друштва за ревизију;
- 6) списак друштава од јавног интереса код којих су током претходне пословне године извршене законске ревизије;
- 7) изјаву која се односи на независност рада друштва за ревизију којом се потврђује да је обављен интерни преглед поштовања захтева независности;
- 8) изјаву о политици друштва за ревизију у вези континуираног професионалног усавршавања лиценцираних овлашћених ревизора;
- 9) финансијске информације и податке о укупном приходу, односно приходу од обављања законске ревизије и приходу од услуга пореског саветовања и других услуга које нису повезане са ревизијом;

10) податке о основици за зараду лиценцираних овлашћених ревизора који потписују ревизорске извештаје о обављеним ревизијама друштава од јавног интереса.

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

### *Самостални ревизор*

#### Члан 7.

Самостални ревизор може основати само једну ревизорску канцеларију у којој мора да буде запослен.

Самостални ревизор не може да обавља ревизију годишњих финансијских извештаја и консолидованих финансијских извештаја друштава од јавног интереса.

#### Члан 8.

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

### *Осигурање од одговорности*

#### Члан 9.

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

Износ осигурања на основу којег 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 помножено са 15;

2) од збира цена за услуге ревизије на основу свих уговора о ревизији, помноженог са 2,5.

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

### *Лиценцирани овлашћени ревизор*

#### Члан 10.

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

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

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

2) да има најмање три године практичног радног искуства на законским ревизијама, од којих најмање две године уз надзор лиценцираног овлашћеног ревизора или ревизора овлашћеног у држави чланици. Под практичним радним

искуством на законским ревизијама сматра се радно искуство на неодређено или на одређено време стечено радом у друштву за ревизију;

3) да има положен испит за звање овлашћени ревизор;

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

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

Испит за стицање звања овлашћени ревизор полаже се према програму Коморе.

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

Ако лиценцирани овлашћени ревизор не обави континуирано професионално усавршавање, односно не поднесе захтев за продужење лиценце, лиценца престаје да важи. При подношењу захтева за поново издавање лиценце, кандидат мора да испуни услове из става 2. овог члана и да поднесе доказ да је обавио континуирано професионално усавршавање у складу са овим законом.

Право на обављање услуга ревизије лиценцирани овлашћени ревизор стиче испуњењем услова прописаних одредбама овог члана и уписом у Регистар лиценцираних овлашћених ревизора који се води у Комори.

Лиценцирани овлашћени ревизор дужан је да ради у складу са Кодексом професионалне етике ревизора који у складу са овим законом доноси Комора.

### *Испит за стицање звања овлашћени ревизор*

#### Члан 11.

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

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

1) општа теорија и принципи рачуноводства;

2) законски оквир у вези са припремањем годишњих и консолидованих финансијских извештаја;

3) међународни рачуноводствени стандарди;

4) финансијска анализа;

5) системи обрачуна трошкова и управљачко рачуноводство;

6) управљање ризицима и интерна контрола;

7) ревизија и професионалне вештине;

8) законски оквир и професионални стандарди надлежни за законску ревизију и законске ревизоре;

9) међународни стандарди ревизије;

10) професионална етика и независност.

Испит за стицање звања овлашћени ревизор из става 1. овог члана треба да обухвати и следеће области у делу који се односи на ревизију:

1) право привредних друштава и корпоративно управљање;

2) закони о стечају и ликвидацији;

3) порески систем;

- 4) грађанско и трговинско право;
- 5) законодавство из области радног права и социјалне заштите;
- 6) информационе технологије и рачунарски системи;
- 7) микроекономија, општа и финансијска економија;
- 8) математика и статистика;
- 9) основни принципи финансијског менаџмента привредних друштава.

#### Члан 12.

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

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

#### *Континуирано професионално усавршавање*

#### Члан 13.

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

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

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

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

Лица из става 3. овог члана, дужна су да пре започињања послова у области континуираног професионалног усавршавања лиценцираних овлашћених ревизора, обавесте Одбор за јавни надзор ревизије и Комору.

По завршетку сваке појединачне обуке у вези са континуираним професионалним усавршавањем, лиценцираном овлашћеном ревизору се издаје потврда. Потврда садржи назив предмета и области које су биле предмет обуке као и број часова трајања обуке.

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

## *Овлашћивање законских ревизора*

### Члан 14.

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

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

Програм провере познавања законодавства Републике Србије утврђује Комора.

## *Овлашћивање ревизора трећих земаља*

### Члан 15.

Комора може под условом реципроцитета да изда лиценцу ревизору који има важећу дозволу надлежног органа треће земље за обављање законске ревизије ако кандидат поднесе доказ да испуњава услове из члана 10. овог закона и ако је извршена провера познавања законодавства Републике Србије потребног за обављање услуга ревизије из члана 14. овог закона.

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

## III. ОБАВЉАЊЕ РЕВИЗИЈЕ

### Члан 16.

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

### Члан 17.

Ревизији подлежу годишњи финансијски извештаји друштава од јавног интереса у складу са овим законом, средњих правних лица у складу са законом којим се уређује рачуноводство, као и годишњи финансијски извештаји јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица чији је оснивач држава, односно у којима држава има учешће у капиталу или у управљању, независно од њихове величине, а која финансијске извештаје састављају у складу са законом којим се уређује рачуноводство.

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

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

Издаваоци хартија од вредности и других финансијских инструмената који издавање врше путем јавне понуде дужни су да прибаве извештај о извршеној ревизији за годину која претходи години у којој врше издавање хартија од вредности, односно других финансијских инструмената.



#### Члан 18.

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

Избор друштва за ревизију, не може бити условљен, осим у случајевима прописаним законом којим се уређују привредна друштва.

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

#### *Уговор о ревизији*

#### Члан 19.

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

Уговор о ревизији мора бити закључен у писаном облику.

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

Уговор о ревизији у току обављања ревизије може се раскинути из оправданих разлога. Разлике у мишљењима, које се односе на област рачуноводства и ревизије, правног лица код којег се врши ревизија и друштва за ревизију не могу се сматрати оправданим разлогом за раскид уговора.

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

#### Члан 20.

За потребе обављања ревизије из специфичних области могу се ангажовати, уз писану сагласност правног лица код којег се врши ревизија, стручна лица која нису лиценцирани овлашћени ревизори. О ангажовању стручних лица потребно је у писаном облику обавестити Комору.

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

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

#### Члан 21.

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

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

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

Ако правно лице код којег се врши ревизија не омогући обављање ревизије у складу са одредбама става 1. до 3. овог члана, лиценцирани овлашћени ревизор ту чињеницу наводи у ревизорском извештају и обавештава Комору.

### *Радна документација*

#### Члан 22.

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

Комора прописује облик и садржај радне документације.

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

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

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

Радна документација на основу које се израђује ревизорски извештај и која се припрема у облику и садржају сагласно ставу 2. овог члана, саставља се на српском језику.

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

### *Заштита поверљивих података*

#### Члан 23.

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

Пословне тајне и информације дужна су да чувају и друга лица која раде или су радила у друштву за ревизију и којима су на било који начин доступни поверљиви подаци из става 1. овог члана. Ове податке не смеју да користе нити смеју да омогуће њихово коришћење трећим лицима.

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

Друштво за ревизију дужно је да омогући увид у податке ако су они потребни за утврђивање чињеница у истражним или кривичним поступцима, као и када њихово достављање писаним путем затражи суд у кривичном или истражном поступку.

### *Ревизорски извештај*

#### Члан 24.

Ревизорски извештај саставља се у складу са Међународним стандардима ревизије.

Ревизорски извештај треба да садржи, у писаном облику, јасно изражено мишљење о финансијским извештајима као целини.

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

Ревизорски извештај саставља и потписује лиценцирани овлашћени ревизор у своје име и овлашћени представник у име друштва за ревизију.

Ревизорски извештај саставља се и објављује на српском језику.

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

### *Ревизија консолидованих финансијских извештаја*

#### Члан 25.

Ревизор групе је одговоран за обављење ревизије консолидованих финансијских извештаја.

Ревизор групе врши контролу и чува документацију о контроли ревизорског рада ревизора трећих земаља, законских ревизора, ревизорских друштава држава чланица, ревизорских друштава трећих земаља, као и друштава за ревизију која врше ревизију групе.

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

Када повезаном друштву у оквиру групе, ревизију врши ревизор или ревизорско друштво треће земље, ревизор групе је одговоран за достављање документације о раду ревизора или ревизорског друштва треће земље Одбору за јавни надзор ревизије, укључујући и све радне папире релевантне за ревизију групе.

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

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

## *Накнада за обављену ревизију*

### Члан 26.

За обављену ревизију плаћа се накнада.

Износ накнаде одређује се уговором.

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

### *Додатне делатности (услуге) уз ревизорске услуге*

### Члан 27.

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

Обављање услуга из става 1. овог члана искључује могућност обављања услуга ревизије код истог обвезника ревизије за исту пословну годину.

Забрана обављања услуга ревизије из става 2. овога члана не односи се на повезана друштва правног лица код којег се врши ревизија, као и повезана лица друштва за ревизију под условом да је друштво за ревизију предузело све мере како обављање услуга из става 1. овог члана не би имало утицаја на независно обављање услуга ревизије.

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

Друштва за ревизију дужна су да у радној документацији на основу које је издато ревизорско мишљење наведу све информације које би могле утицати на независност обављања услуга ревизије, као и да предузму мере за ублажавање утицаја на независност обављања услуга ревизије.

### *Забрана ревизије код појединачног правног лица*

### Члан 28.

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

- 1) у којем је власник удела или акција;
- 2) у којем је учествовао у вођењу пословних књига или изради финансијских извештаја за годину за коју се обавља ревизија;
- 3) у којем је директор, односно члан органа управљања или надзора, прокурист и пуномоћник;
- 4) у којем је директор, односно члан органа управљања или надзора или прокурист његов крвни сродник у правој линији, крвни сродник у побочној линији закључно са трећим степеном сродства, супружник или ванбрачни партнер;

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

#### Члан 29.

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

1) у којем има уделе или акције;  
2) које је власник удела или акција друштва за ревизију;  
3) у којем је учествовало у вођењу пословних књига или изради финансијских извештаја за годину за коју се обавља ревизија;

4) у којем његови акционари, односно чланови, имају удео у основном капиталу, укључујући и посредно власништво матичног друштва и зависних друштава;

5) уколико наступе друге околности које могу да утичу на независност друштва за ревизију.

#### Члан 30.

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

#### Члан 31.

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

#### Члан 32.

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

#### Члан 33.

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

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

### *Уговор о сарадњи*

#### Члан 34.

Самостални ревизор дужан је да закључи уговор о сарадњи у којем са другим самосталним ревизором или друштвом за ревизију уговара да ће у случају ако због неспособности за рад не буде могло да испуни своје обавезе из уговора о

ревизији, то урадити други самостални ревизор или друштво за ревизију у складу са овим законом.

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

#### *Замена лиценцираног овлашћеног ревизора и забрана запошљавања*

#### Члан 35.

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

Лиценцирани овлашћени ревизор, односно кључни ревизорски партнер из става 1. овог члана може поново да обавља ревизију код истог друштва од јавног интереса по истеку периода од најмање две године од датума потписивања ревизорског извештаја.

#### Члан 36.

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

#### Члан 37.

Друштво за ревизију дужно је да извештава привредно друштво-комисију за ревизију о кључним питањима која произлазе из ревизије, а посебно о значајним недостацима интерне контроле у вези са процесом финансијског извештавања.

Друштво за ревизију које обавља ревизију код 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 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

#### Члан 38.

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

Изузетно од става 1. овог члана друштва од јавног интереса која у складу са посебним прописима имају тела са надлежностима Комисије за ревизију из члана 39. овог закона, нису дужна да је образују у складу са овим законом.

Комисију за ревизију чине најмање три члана која именује надзорни одбор, односно скупштина друштва.

Најмање један члан Комисије за ревизију мора да буде независан и да познаје област рачуноводства или ревизије.

Председник надзорног одбора, директор, односно руководилац органа управљања друштва не може да буде председник Комисије за ревизију.

#### Члан 39.

Комисија за ревизију:

- 1) врши надзор над финансијским извештавањем;
- 2) врши надзор над системом интерних контрола, прати ефикасност интерне ревизије и система управљања ризицима;
- 3) прати поступак ревизије годишњих финансијских и консолидованих извештаја и даје предлог за избор друштва за ревизију;
- 4) прати независност друштва за ревизију које обавља ревизију, а посебно уговоре о додатним услугама;
- 5) даје препоруке скупштини о избору друштва за ревизију;
- 6) расправља о плановима и годишњем извештају интерне ревизије и о другим значајним питањима која се односе на ову област.

### V. КОМОРА ОВЛАШЋЕНИХ РЕВИЗОРА

#### Члан 40.

Комора је професионално удружење друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора који послују на територији Републике Србије.

Комора има својство правног лица са јавним овлашћењима утврђеним овим законом, статутом и другим актима.

Акти које Комора издаје у обављању јавних овлашћења су јавне исправе у складу са законом.

#### *Оснивачи Коморе*

#### Члан 41.

Оснивачи Коморе су друштва за ревизију која имају дозволу за обављање услуга ревизије у складу са овим законом.

Лиценцирани овлашћени ревизори имају по један глас при одлучивању на Скупштини Коморе.

#### *Надлежност и послови Коморе*

#### Члан 42.

Комора обавља следеће послове:

- 1) објављује превод Међународних стандарда ревизије на интернет страници Коморе;
- 2) доноси Кодекс професионалне етике ревизора;
- 3) доноси програм испита за стицање звања овлашћени ревизор, организује испите за стицање звања овлашћени ревизор и издаје сертификат за звање овлашћени ревизор;
- 4) доноси програм испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор, организује испите за стицање звања овлашћени интерни ревизор, издаје сертификат за ово звање и води Регистар овлашћених интерних ревизора;
- 5) издаје и одузима лиценце за обављање услуга ревизије овлашћеним ревизорима;

- 6) овлашћује законске ревизоре држава чланица и ревизоре трећих земаља за обављање услуга ревизије у Републици Србији;
- 7) издаје и одузима дозволе за обављање услуга ревизије друштвима за ревизију и самосталним ревизорима;
- 8) води Регистар лиценцираних овлашћених ревизора;
- 9) води Регистар друштава за ревизију и самосталних ревизора;
- 10) одређује стопу доприноса, износ чланарине и друге приходе;
- 11) доноси годишњи план провере квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора;
- 12) доноси методологију обављања провере квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора;
- 13) проверава квалитет рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора, води дисциплинске поступке и предузима потребне мере да се утврђене неправилности исправе и санкционишу, о чему сваких шест месеци обавештава Одбор за јавни надзор ревизије;
- 14) доноси програм континуираног професионалног усавршавања и организује стручно усавршавање лиценцираних овлашћених ревизора;
- 15) доноси финансијски план;
- 16) доставља Министарству финансија годишње финансијске извештаје и годишњи извештај о раду;
- 17) сарађује са Одбором за јавни надзор ревизије, размењује информације и сарађује у надзорним радњама које се односе на обављање ревизије у складу са одредбама овог закона;
- 18) обавља и друге послове одређене овим законом, односно статутом Коморе.

На статут и сва акта која Комора доноси у складу са овим законом, као и на финансијски план Коморе сагласност даје министар финансија уз претходно прибављено мишљење Одбора за јавни надзор ревизије.

Ако овим законом није друкчије одређено, у поступку одлучивања Коморе примењују се одредбе закона којим се уређује општи управни поступак.

### *Заштита података*

#### Члан 43.

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

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

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

### *Финансирање Коморе*

#### Члан 44.

Комора се финансира из доприноса и чланарина, накнада за полагање испита, накнада за издавање лиценци и дозвола за обављање услуга ревизије, накнада за ажурирање регистара, као и из других прихода.



Стопу доприноса коју плаћају друштва за ревизију на остварене приходе, износ чланарине, износ накнаде за спровођење континуираног професионалног усавршавања и полагање испита за стицање звања овлашћени ревизор, као и друге приходе утврђује Комора.

### *Статут Коморе*

#### Члан 45.

Статутом Коморе уређује се нарочито: оснивање Коморе, надлежност, састав, начин избора, права и дужности органа Коморе, права и дужности друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора према Комори, дисциплински поступак за утврђивање повреда дужности и угледа друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора, органи за покретање и вођење дисциплинских поступака, као и друга питања значајна за уређивање ревизије.

### *Објављивање докумената*

#### Члан 46.

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

- 1) статут;
- 2) превод Међународних стандарда ревизије;
- 3) Акт којим се уређује стопа доприноса, износ чланарине и други приходи;

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

### *Органи Коморе*

#### Члан 47.

Органи Коморе јесу:

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

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

### *Скупштина*

#### Члан 48.

Скупштину чине лиценцирани овлашћени ревизори.

Скупштина:

- 1) доноси статут и друге опште акте Коморе;
- 2) доноси одлуку о стопи доприноса и износу чланарине;
- 3) доноси Кодекс професионалне етике ревизора;
- 4) утврђује правила надзорног и дисциплинског поступка;
- 5) бира и опозива чланове органа и тела у саставу Коморе у складу са овим законом и статутом, осим члана Савета кога именује Министарство финансија;

- 6) утврђује програм, план рада и финансијски план;
  - 7) усваја финансијске извештаје и годишњи извештај о раду.
- Скупштина може одлучивати и о другим питањима утврђеним статутом.

### *Савет*

#### Члан 49.

Комором управља Савет.

Савет:

- 1) предлаже програме рада и развоја Коморе и прати њихово спровођење;
- 2) предлаже стопу доприноса и износ чланарине;
- 3) утврђује минимални облик и садржај радне документације за обављање ревизије;
- 4) утврђује методологију обављања провере квалитете рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора;
- 5) одлучује о издавању и одузимању лиценци и дозвола за обављање услуга ревизије;
- 6) објављује преведене Међународне стандарде ревизије и друга правила ревизорске струке;
- 7) обавља друге стручне послове и услуге повезане са развојем ревизорске струке у складу са статутом Коморе;
- 8) доноси и предлаже акте у складу са статутом Коморе;
- 9) обавља и друге послове утврђене статутом Коморе.

Савет има седам чланова, и то:

- 1) председника Савета који је лиценцирани овлашћени ревизор;
- 2) једног члана именује Министарство финансија;
- 3) пет чланова бира Скупштина из реда лиценцираних овлашћених ревизора уписаних у регистар Коморе, уз услов да су запослени у друштву за ревизију, односно самостални ревизори.

Из истог друштва за ревизију може бити изабран само један члан Савета.

Чланови Савета бирају се на период од четири године, а иста лица могу бити поново бирана највише још једанпут.

### *Генерални секретар Коморе*

#### Члан 50.

Генерални секретар Коморе води пословање Коморе, заступа је и одговоран је за законитост рада Коморе.

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

- 1) да има високо стручно образовање;
- 2) да има најмање 5 година радног искуства;
- 3) да је држављанин Републике Србије;
- 4) да није правоснажно осуђивано за кривична дела.

Генералног секретара Коморе бира Скупштина.

Генерални секретар Коморе бира се на период од четири године. Након истека овог периода исто лице може бити поново бирано највише још једанпут.

## VI. ОДБОР ЗА ЈАВНИ НАДЗОР РЕВИЗИЈЕ

### Члан 51.

Одбор за јавни надзор ревизије је независно тело јавног надзора над Комором, друштвима за ревизију, самосталним ревизорима и лиценцираним овлашћеним ревизорима које оснива Влада Републике Србије.

Одбор за јавни надзор ревизије овлашћен је да сарађује са надзорним органима држава чланица и са надзорним органима трећих земаља.

### *Делокруг рада*

### Члан 52.

Одбор за јавни надзор ревизије у обављању послова овлашћен је за надзор над следећим активностима:

- 1) утврђивање и спровођење програма за полагање, признавање и организовање испита за звање овлашћени ревизор;
- 2) издавање и одузимање лиценци овлашћеним ревизорима за обављање услуга ревизије;
- 3) издавање и одузимање дозвола за обављање услуга ревизије друштвима за ревизију и самосталним ревизорима;
- 4) регистрација лиценцираних овлашћених ревизора, друштава за ревизију и самосталних ревизора, као и законских ревизора и ревизорских друштава држава чланица и ревизора и ревизорских друштава трећих земаља;
- 5) утврђивање и спровођење програма континуираног професионалног усавршавања;
- 6) праћење континуираног професионалног усавршавања рачуновођа које спроводе професионална тела чланови међународне или европске федерације рачуновођа;
- 7) усвајање и примену Међународних стандарда ревизије;
- 8) применом професионалне етике;
- 9) интерне контроле квалитета рада друштава за ревизију и самосталних ревизора;
- 10) методологије коју доноси Комора за обављање контроле квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора;
- 11) контроле квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора коју спроводи Комора;
- 12) дисциплинских поступака и других мера, односно истражних и дисциплинских поступака који се спроводе са циљем отклањања и санкционисања неправилности.

### *Начин остваривања јавног надзора над ревизијом*

### Члан 53.

Одбор за јавни надзор ревизије врши надзор из члана 52. овог закона тако што:

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

2) проверава исправност издавања лиценци и дозвола за обављање услуга ревизије, као и регистрације лиценцираних овлашћених ревизора, друштава за ревизију и самосталних ревизора, као и законских ревизора и ревизорских друштава земаља чланица и ревизора и ревизорских друштава трећих земаља;

3) надзире Комору у планирању и вршењу надзора квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора тако што:

(1) у складу са овим законом утврђује критеријуме за састављање годишњег плана провере квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора;

(2) даје мишљење на годишњи план провере квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора који утврђује Комора;

(3) даје појединачне захтеве Комори за ванредне провере квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора;

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

У циљу спровођења јавног надзора Одбор за јавни надзор ревизије може да тражи и друге извештаје и податке о раду Коморе.

Одбор за јавни надзор ревизије у сваком тренутку може да именује свог извршиоца надзора који учествује у обављању надзора који врши Комора.

После обављеног надзора Комора сву документацију, добијену у оквиру надзора, заједно са записником, напоменама уз записник и стручним мишљењем Савета Коморе доставља Одбору за јавни надзор ревизије.

#### *Мере у поступку јавног надзора*

#### Члан 54.

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

- 1) затражи извештаје и друге податке о уоченим неправилностима;
- 2) предложи мере ради њиховог отклањања;
- 3) покрене поступак за утврђивање одговорности запослених у Комори;
- 4) сазове Скупштину Коморе ради заштите законитости и угледа ревизорске струке;

5) предузме и друге мере из своје надлежности.

Министар финансија може да распусти Савет Коморе и да смени Генералног секретара Коморе ако Одбор за јавни надзор ревизије у раду тих тела утврди значајније неправилности.

У поступку јавног надзора примењују се одредбе закона којим се уређује општи управни поступак и закона којим се уређује управни спор, ако овим законом није друкчије уређено.

#### Члан 55.

Одбор за јавни надзор ревизије доноси пословник којим се уређује организација и начин рада на који сагласност даје Министарство финансија.

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

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

### *Чланови Одбора за јавни надзор ревизије*

#### Члан 56.

Одбор за јавни надзор ревизије има председника, шест чланова и секретара које на предлог министра финансија именује и разрешава Влада Републике Србије, од којих по једног именује на предлог Комисије за хартије од вредности и Народне банке Србије.

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

- 1) има високу школску спрему економског или правног смера;
- 2) није запослено у Комори и није члан извршних органа Коморе;
- 3) има најмање три године радног искуства на руководећем положају у области рачуноводства, ревизије, финансија или правосудног система или шест година радног искуства у овим областима;
- 4) није правоснажно осуђивано за кривична дела.

Већина чланова Одбора за јавни надзор ревизије морају да буду непрактичари.

Чланови Одбора за јавни надзор ревизије бирају се на период од четири године. Након истека овог периода иста лица могу бити поново бирана највише још једанпут.

Чланови Одбора за јавни надзор ревизије одлучују независно и самостално.

Активности Одбора, као и новчане накнаде за рад чланова Одбора за јавни надзор ревизије обезбеђују се из буџета Републике Србије.

Стручне послове за рад Одбора за јавни надзор ревизије обавља Министарство финансија.

### *Заштита података*

#### Члан 57.

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

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

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

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

### Члан 58.

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

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

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

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

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

Контрола квалитета рада из става 1. овог члана подлеже јавном надзору који врши Одбор за јавни надзор ревизије.

### Члан 59.

Комора врши контролу квалитета рада код друштава за ревизију и самосталних ревизора најмање једном у шест година, односно најмање једном у три године код друштва за ревизију које обавља ревизију друштава од јавног интереса.

Комора је дужна да о контроли квалитета рада писаним путем обавести друштво за ревизију најкасније 30 дана пре почетка контроле.

### Члан 60.

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

Именовање лиценцираних овлашћених ревизора врши се на објективан начин како би се спречио сукоб интереса између лица која врше проверу квалитета

рада из става 1. овог члана и контролисаних друштава за ревизију и лиценцираних овлашћених ревизора.

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

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

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

*Контрола квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора*

Члан 61.

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

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

Начин прегледања радне документације уређује се актима Коморе.

*Извештај о контроли квалитета рада*

Члан 62.

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

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

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

Члан 63.

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

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

Изречене мере из става 1. овог члана објављују се у Регистру друштава за ревизију и самосталних ревизора из члана 83. овог закона.

## *Налог за отклањање неправилности*

### Члан 64.

Комора издаје налог за отклањање неправилности друштву за ревизију:

- 1) ако власничка структура и управљање друштвом за ревизију није у складу са одредбама овог закона;
- 2) ако не објави извештај о транспарентности у складу са чланом 6. овог закона;
- 3) ако обавља додатне делатности уз ревизорске услуге супротно члану 27. овог закона;
- 4) ако не доставља извештаје и обавештења у смислу члана 85. овог закона;
- 5) ако не испуњава услове за издавање дозвола за обављање услуга ревизије;
- 6) ако не обавља ревизију у складу са одредбама овог закона.

### Члан 65.

Налог за отклањање неправилности садржи:

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

### Члан 66.

Друштво за ревизију може да уложи писани приговор на налог у року од 15 дана од дана пријема налога за отклањање неправилности.

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

## *Извештај о отклањању неправилности*

### Члан 67.

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

## *Додатне мере*

### Члан 68.

Комора може решењем да одреди додатну меру ако утврди да:

- 1) друштво за ревизију не поступа у складу са налогом за отклањање неправилности;
- 2) је против лиценцираног овлашћеног ревизора који у друштву за ревизију обавља услуге ревизије започет поступак за одузимање лиценце;
- 3) друштво за ревизију у последње две године преко четири пута прекрши дужност правременог и правилног подношења извештаја, односно



обавештавања, или на други начин омета обављање надзора над његовим пословањем.

Додатном мером налаже се друштву за ревизију да спроведе мере:

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

*Мере у поступку контроле квалитета рада лиценцираних овлашћених ревизора*

#### Члан 69.

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

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

У поступку контроле квалитета рада лиценцираних овлашћених ревизора сходно се примењују одредбе чл. 61, 62. и 64 - 67. овог закона.

Изречене мере из става 1. овог члана објављују се у Регистру лиценцираних овлашћених ревизора из члана 84. овог закона.

#### *Опомена*

#### Члан 70.

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

#### *Условно одузимање лиценце*

#### Члан 71.

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

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

#### *Одузимање лиценце за обављање услуга ревизије*

#### Члан 72.

Комора одузима лиценцу овлашћеном ревизору:

- 1) ако је лиценца добијена навођењем неистинитих података;

2) ако приликом добијања лиценце нису били испуњени услови из члана 10. овог закона;

3) ако је лице правоснажно осуђено за кривична дела која га чине недостојним за обављање ових послова.

Комора одузима лиценцу ако лиценцирани овлашћени ревизор при вршењу услуга ревизије:

1) поступа супротно чл. 28. и 36. овог закона;

2) поступа супротно правилима ревизије и ако због тога ревизорски извештај који је потписао садржи недостатке, односно доводи у заблуду кориснике ревизорског извештаја;

3) не поштује обавезу заштите поверљивих података;

4) ако не поступа у складу са одредбама овог закона и других прописа који уређују ревизију финансијских извештаја, а по том основу му је већ два пута изречена опомена.

## VIII. ИЗДАВАЊЕ И ОДУЗИМАЊЕ ДОЗВОЛЕ ЗА ОБАВЉАЊЕ УСЛУГА РЕВИЗИЈЕ

### Члан 73.

Дозволу за обављање услуга ревизије на основу које се друштво за ревизију региструје за обављање услуга ревизије издаје Комора.

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

### *Захтев за издавање дозволе*

### Члан 74.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

8) решење или извод из регистра надлежног органа, односно организације која води регистар привредних субјеката који садржи податке о лицима овлашћеним за заступање друштва, делатности друштва, величини и саставу основног капитала, као и власницима друштва;

9) доказе о осигурању одговорности и плаћању премије осигурања;

10) правилник о заштити документације о ревизији;

11) правилник о заштити пословне тајне.

#### Члан 75.

Комора је дужна да одлучи о захтеву из члана 74. овог закона у року од 30 дана од дана подношења захтева.

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

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

#### *Покретање поступка за одузимање дозволе*

#### Члан 76.

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

Комора решењем покреће поступак за одузимање дозволе.

Решење о покретању поступка за одузимање дозволе садржи:

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

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

3) образложење решења о покретању поступка.

Друштво за ревизију може да достави приговор о разлозима на основу којих је покренут поступак за одузимање дозволе у року од 30 дана од пријема решења из става 2. овог члана.

Дозвола за обављање услуга ревизије се одузима:

1) ако је издата на основу неистинитих података оснивача;

2) 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;

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

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

*Приговор на покретање поступка за одузимање дозволе*

Члан 77.

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

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

*Одлучивање о одузимању дозволе*

Члан 78.

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

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

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

*Обустављање поступка*

Члан 79.

Комора обуставља поступак за одузимање дозволе у следећим случајевима:

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

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

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

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

*Решење о одузимању дозволе*

Члан 80.

Решење о одузимању дозволе садржи:

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

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

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

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

### *Условно одузимање дозволе*

#### Члан 81.

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

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

## IX. РЕГИСТРИ

### *Врсте регистара*

#### Члан 82.

Комора води:

1) Регистар друштава за ревизију и самосталних ревизора;

2) Регистар лиценцираних овлашћених ревизора.

Друштво за ревизију се уписује у регистар из става 1. тачка 1) овог члана на основу издате дозволе за обављање услуга ревизије.

Лиценцирани овлашћени ревизор се уписује у регистар из става 1. тачка 2) овог члана на основу издате лиценце за обављање услуга ревизије.

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

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

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

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

#### Члан 83.

Регистар друштава за ревизију и самосталних ревизора садржи:

1) пословно име, адресу, матични број, ПИБ и правну форму;

2) контакт податке и интернет адресу;

3) адресу сваке филијале или повезаног лица у земљи и у иностранству;

4) име и регистарски број свих лиценцираних овлашћених ревизора који су запослени у друштву за ревизију;

5) податке о оснивачима;

- 6) податке о директору, односно о члановима органа управљања;
- 7) податке о чланству у мрежи;
- 8) све остале регистрације друштва за ревизију код надлежних органа држава чланица и надлежних органа трећих земаља, укључујући назив органа за регистрацију и регистарски број ако постоји;
- 9) мере надзора.

Ревизорска друштва трећих земаља, у Регистру треба да буду посебно приказана.

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

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

### *Регистар лиценцираних овлашћених ревизора*

#### Члан 84.

Регистар лиценцираних овлашћених ревизора садржи:

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

Ревизори трећих земаља, у Регистру треба да буду приказани као такви.

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

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

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

### *Извештавање Коморе од стране друштва за ревизију*

#### Члан 85.

Друштво за ревизију је дужно да обавештава Комору о променама свих чињеница и околности на основу којих је уписано у регистар из члана 83. овог закона у року од осам дана од дана настанка промена.

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

- 1) имаоцима акција и удела у друштву за ревизију, као и о стицању и промени власника акција, односно удела;

2) улагањима на основу којих је друштво за ревизију директно или индиректно стекло учешће у другом правном лицу;

3) променама статута или уговора о оснивању;

4) основици за утврђивање премије осигурања;

5) запосленима;

6) списку свих уговора о ревизији финансијских извештаја, по врстама ревизије, које је друштво за ревизију закључило са обвезницима ревизије у протеклом обрачунском периоду, као и списку свих уговора о ревизији финансијских извештаја који су раскинути уз одговарајуће образложење, независно од тога која је страна раскинула уговор;

7) броју извештаја о ревизији које је потписао сваки лиценцирани овлашћени ревизор.

У годишњи извештај из става 2. тач. 1) до 7) овог члана укључују се сви подаци у периоду од 1. јануара до 31. децембра претходне године.

### *Брисање из регистра*

#### Члан 86.

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

1) ако оснивач донесе одлуку о престанку обављања делатности ревизије финансијских извештаја, као и у случајевима престанка привредног друштва у складу са законом којим се уређују привредна друштва;

2) ако му је одузета дозвола за обављање услуга ревизије;

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

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

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

Кад решење из става 1. овог закона буде извршно, Комора доставља примерак решења надлежном органу, односно организацији која води регистар привредних субјеката.

#### Члан 87.

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

1) на лични захтев;

2) ако је уписан у регистар Коморе на основу неистинитих података;

3) ако му је одузета лиценца за обављање услуга ревизије.

Брисањем из регистра Коморе, лиценцираном овлашћеном ревизору одузима се лиценца за обављање услуга ревизије.

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

## Х. МЕЂУНАРОДНА САРАДЊА

### *Сарадња са државама чланицама*

#### Члан 88.

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

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

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

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

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

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

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

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

#### Члан 89.

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

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

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

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

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



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

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

### *Сарадња са трећим земљама*

#### Члан 90.

Одбор за јавни надзор ревизије може да одобри да се радна документација или други документи у државини лиценцираних овлашћених ревизора, самосталних ревизора и друштава за ревизију доставе надлежним органима треће земаље под условом:

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

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

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

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

5) да се пренос личних података у трећу земљу врши у складу са одредбама члана 57. овог закона и прописа о заштити података о личности.

6) да надлежна 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 која;

3) одредбе о обавези коришћења радне документације и других докумената од стране надлежних органа треће земље само ради спровођења јавног надзора и провере квалитета рада сагласно чл. 58.-87. овог закона.

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

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

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

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

Изузетно од става 1. овог члана, Одбор за јавни надзор ревизије може да одобри лиценцираним овлашћеним ревизорима, самосталним ревизорима и

друштвима за ревизију, да радну документацију и друге документе директно достављају надлежним органима треће земље, уз услов:

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

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

3) да постоји сарадње са надлежним органима треће земље који надлежним телима Републике Србије омогућавају директан приступ радној документацији и другим документима под условом реципроцитета;

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

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

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

### *Регистрација и надзор ревизора и ревизорских друштава трећих земаља*

#### Члан 91.

Комора региструје, у складу са чл. 83. и 84. овог закона, све ревизоре и ревизорска друштва трећих земаља који врше ревизију годишњих или консолидованих финансијских извештаја друштава из трећих земаља која су укључена на регулисано тржиште хартија од вредности у Републици Србији, осим у случају када друштво издаје искључиво дужничке хартије од вредности, прихваћене за трговање на регулисаном тржишту хартија од вредности у Републици Србији чија је номинална вредност по јединици најмање 50.000 ЕУР или је у случају дужничких хартија од вредности у другој валути, њихова вредност на дан издавања једнака вредности од 50.000 ЕУР.

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

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

Комора може да региструје ревизорска друштва трећих земаља само ако:

1) испуњавају услове из чл. 10. и 11. овог закона, односно из чл. 3, 4, 5. и 74. овог закона;

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

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

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

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

## XI. КАЗНЕНЕ ОДРЕДБЕ

### Члан 92.

Новчаном казном од 100.000 до 2.000.000 динара казниће се за прекршај друштво за ревизију:

- 1) ако услуге ревизије обавља без дозволе Коморе супротно члану 3. овог закона;
- 2) ако се оснује супротно одредбама чл. 4. и 5. овог закона;
- 3) ако извештај о транспарентности не објави у складу са чланом 6. овог закона;
- 4) ако се не осигура у складу са чланом 9. овог закона;
- 5) ако услуге ревизије у ревизорском друштву обављају лица која не испуњавају услове из члана 10. овог закона;
- 6) ако уговорене послове ревизије уступа супротно члану 19. став 3. овог закона;
- 7) ако радну документацију не чува у складу са чланом 22. овог закона;
- 8) ако поступа супротно члану 23. овог закона;
- 9) ако ревизорски извештај не саставља у складу са чланом 24. овог закона;
- 10) ако услуге ревизије обавља супротно члану 27. овог закона;
- 11) ако врши ревизију код правног лица из члана 29. овог закона;
- 12) ако поступи супротно члану 34. овог закона;
- 13) ако не изврши замену (ротацију) лиценцираног овлашћеног ревизора, потписника ревизорског извештаја, односно кључног ревизорског партнера у складу са чланом 35. овог закона;
- 14) ако не поступи у складу са чланом 37. овог закона;
- 15) ако не поступи у складу са чланом 61. овог закона;
- 16) ако у одређеном року не поступи у складу са чланом 67. овог закона;
- 17) ако не обавести Комору у складу са чланом 85. овог закона.

За радње из става 1. овог члана казниће се за прекршај и одговорно лице у друштву за ревизију, новчаном казном од 5.000 до 150.000 динара.

За радње из става 1. овог члана казниће се за прекршај самостални ревизор, новчаном казном од 10.000 до 500.000 динара.

### Члан 93.

Новчаном казном од 100.000 до 1.000.000 динара казниће се за прекршај друштво за ревизију у којем лиценцирани овлашћени ревизори обављају послове ревизије код правног лица из члана 28. овог закона.

За радње из става 1. овог члана казниће се за прекршај и одговорно лице у друштву за ревизију, новчаном казном од 5.000 до 75.000 динара.

За радње из става 1. овог члана казниће се за прекршај самостални ревизор, новчаном казном од 10.000 до 250.000 динара.

### Члан 94.

Новчаном казном од 5.000 до 150.000 динара казниће се за прекршај лиценцирани овлашћени ревизор:

- 1) ако лицима која немају лиценцу за рад на пословима ревизије, повери поједине послове у поступку ревизије супротно члану 3. став 4. овог закона;

2) ако крши обавезу заштите података у смислу члана 23. став 1. овог закона;

3) ако састави и потпише ревизорски извештај које није састављен на начин прописан одредбама члана 24. овог закона, односно ако пропусти или неправилно оцени поједине значајније позиције у финансијским извештајима који су били предмет ревизије, или ако не примењује правила ревизије, што има за последицу погрешно мишљење о финансијским извештајима, односно погрешно образложење мишљења;

4) ако не обавести друштво за ревизију сагласно одредбама члана 30. овог закона о наступању околности из члана 28. овог закона.

#### Члан 95.

Новчаном казном од 100.000 до 2.000.000 динара казниће се:

1) обвезник ревизије из члана 17. овог закона ако није уговорио обављање ревизије финансијских извештаја у року из члана 18. овог закона;

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

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

За радње из става 1. овог члана казниће се за прекршај и одговорно лице у правном лицу, новчаном казном од 5.000 до 150.000 динара.

#### Члан 96.

Новчаном казном од 100.000 до 2.000.000 динара казниће се за прекршај Комора:

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

2) ако не достави годишњи финансијски извештај и годишњи извештај о раду у складу са чланом 42. став 1. тачка 16), овог закона;

3) ако не прибави сагласност министра финансија, као и мишљење Одбора за јавни надзор ревизије у складу са одредбом члана 42. став 2. овог закона;

4) ако не чува пословну тајну сагласно одредбама члана 43. овог закона;

5) ако не објави документа на начин прописан одредбама члана 46. овог закона;

6) ако Одбору за јавни надзор ревизије не достави годишњи извештај о раду у року из члана 53. став 1. тачка 4) овог закона;

7) ако не спроведе контролу квалитета рада над друштвом за ревизију или самосталним ревизором најмање једном у шест, односно три године у складу са одредбама члана 59. овог закона;

8) ако у случају откривених неправилности у поступку контроле квалитета рада не предузме мере или условно не одузме дозволу у складу са одредбама члана 81. овог закона.

9) ако надлежном органу, односно организацији која води регистар привредних субјеката не достави одлуку о брисању друштва за ревизију, односно самосталног ревизора сагласно члану 86. овог закона;

За радње из става 1. овог члана казниће се за прекршај и Генерални секретар Коморе, новчаном казном од 5.000 до 150.000 динара.

## ХП. ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

### Члан 97.

Влада Републике Србије ће у року од 90 дана од дана ступања на снагу овог закона, на предлог министра финансија именовати чланове Одбора за јавни надзор ревизије.

Одбор за јавни надзор ревизије доноси пословник о свом раду сагласно одредбама овог закона у року од 60 дана од дана образовања.

Успостављање контроле квалитета рада сагласно овом закону финансира се из свих прихода Коморе остварених до ступања на снагу овог закона.

До оснивања Одбора за јавни надзор ревизије све послове из надлежности Одбора за јавни надзор ревизије сагласно овом закону обавља Министарство финансија.

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

### Члан 98.

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

Уз захтев за издавање дозволе из члана 74. став 1. овог закона, друштва за ревизију дужна су да доставе и документацију из става 2. тог члана, као и сву потребну документацију на захтев Коморе.

### Члан 99.

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

### Члан 100.

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

### Члан 101.

Даном ступања на снагу овог закона престаје да важи Закон о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС”, бр. 46/06 и 111/09).

До доношења подзаконских аката на основу овог закона, примењиваће се подзаконски акти донети на основу закона који престаје да важи у смислу става 1. овог члана, ако нису у супротности са овим законом.

### Члан 102.

Овај закон ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”, осим члана 3. став 1. тачка 2) и чл. 88. и 89. овог закона, који ступају на снагу даном приступања Републике Србије Европској унији.