

ЗАКОН О РЕВИЗИЈИ

I. ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ

Предмет уређивања

Члан 1.

Овим законом уређују се услови и начин обављања ревизије финансијских извештаја, провера годишњег и консолидованог извештаја о одрживости, обавезност ревизије, стручна оспособљеност лица и лиценце за обављање ревизије, контрола рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора, давање и одузимање дозволе за рад друштвима за ревизију и самосталним ревизорима, услови и начин успостављања функције интерне ревизије, стручна оспособљеност лица која обављају интерну ревизију и услове за стицање сертификата овлашћени интерни ревизор, 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, односно проверу извештаја о одрживости;

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, односно проверу извештаја о одрживости;

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, односно проверу извештаја о одрживости привредног друштва основаног у трећој земљи, 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, односно за проверу извештаја о одрживости;

9) самостални ревизор је лиценцирани овлашћени ревизор који, у складу са овим законом, има важећу дозволу да обавља ревизију, односно за проверу извештаја о одрживости као предузетник;

10) ревизор државе чланице је физичко лице које има важећу исправу надлежног органа државе чланице за обављање законске ревизије, односно за проверу извештаја о одрживости;

11) ревизор треће земље је физичко лице које има важећу исправу надлежног органа треће земље за обављање законске ревизије, односно проверу извештаја о одрживости привредног друштва основаног у трећој земљи, 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, односно проверу консолидованог извештаја о одрживости;

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 друштва за ревизију је друштво које је са друштвом за ревизију повезано заједничким власништвом, 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: MCP) су Међународни стандарди ревизије (International Standards on Auditing - ISA) и Међународни стандард управљања квалитетом (International Standard on Quality Management – ISQM 1 ISQM 2) 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), укључујући стандарде који замењују Међународни стандард контроле квалитета (International Standard on Quality Control – ISQC), 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 оквир професионалне праксе интерних ревизора утврђује стандарде и најбољу праксу интерне ревизије, који објављује Институт интерних ревизора (The Institute of Internal Auditors) и који укључује Глобалне стандарде интерне ревизије, Тематске захтеве и Глобалне смернице;

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) банке, друштва за осигурање, даваоци финансијског лизинга, добровољни пензијски фондови, друштва за управљање добровољним пензијским фондовима, инвестициони фондови, друштва за управљање инвестиционим фондовима, берзе и брокерско-дилерска друштва, платне институције, као и институције електронског новца;

(2) издаваоци чије су хартије од вредности укључене у трговање на регулисаном тржишту 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 лиценцирани овлашћени ревизор који је именован као главно и одговорно лице на нивоу материјално значајних зависних друштава;

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

25) кључни ревизорски партнер за проверу извештаја о одрживости је:

(1) лиценцирани овлашћени ревизор којег друштво за ревизију, односно самостални ревизор именује за одређени посао провере извештавања о одрживости као главно и одговорно лице за вршење провере извештаја о одрживости у име друштва за ревизију, односно у име самосталног ревизора;

(2) у случају провере консолидованог извештаја о одрживости - лиценцирани овлашћени ревизор којег друштво за ревизију именује као главно и одговорно лице за вршење провере извештаја о одрживости на нивоу групе и лиценцирани овлашћени ревизор који је именован као главно и одговорно лице на нивоу материјално значајних зависних друштава;

(3) лиценцирани овлашћени ревизор, који потписује извештај о провери извештаја о одрживости;

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

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

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

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

30) Комисија за хартије од вредности (у даљем тексту: Комисија) је орган који спроводи јавни надзор над обављањем ревизије и контролу рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора у складу са овим законом;

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

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

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

34) 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;

35) извештај о одрживости означава извештај о одрживости у смислу закона којим се уређује рачуноводство;

36) провера извештаја о одрживости означава спровођење поступка чији је резултат мишљење законског ревизора или друштва за ревизију у складу са овим законом;

37) независни пружалац услуге провере означава тело за оцену усклађености акредитовано у складу са релевантним законом за одређену делатност, ради оцене усклађености извештаја о одрживости са законом којим се уређује рачуноводство;

38) заједничко улагање означава Европско заједничко друштво (European Cooperative Society) дефинисано чланом 1. Уредбе 1435/2003 или било које друго заједничко друштво које има обавезу законске ревизије у складу са прописима којима се уређују привредна друштва, као што су кредитне институције у смислу прописа којима се уређује њихово пословање и друштва за осигурање у смислу прописа којима се уређује пословање тих друштава;

39) послови интерне ревизије (у даљем тексту: интерна ревизија) обухватају независно и објективно уверавање и саветовање друштва од јавног

интереса за вредновање и управљање ризицима, интерним контролама и процесима друштва.

Утврђивање и објављивање превода МСР и стандарда којима се уређује провера извештаја о одрживости

Члан 3.

Превод и објављивање МСР обавља професионална организација, чланица Међународне федерације рачуновођа која има право на превод и објављивање.

Превод из става 1. овог члана решењем утврђује Министарство.

Решења из става 2. 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.

Преводе стандарда којима се уређује провера извештаја о одрживости решењем утврђује Министарство.

Решење из става 4. овог члана, којим се одређује и датум почетка примене стандарда којима се уређује провера извештаја о одрживости, заједно са текстом превода стандарда којима се уређује провера извештаја о одрживости, 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 регистровано за обављање ревизије у складу са овим законом;

3) друштво за ревизију треће земље које је регистровано за обављање ревизије 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.

Ко може да обавља проверу извештаја о одрживости

Члан 5.

Проверу извештаја о одрживости 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 који има лиценцу за проверу извештаја о одрживости и испуњава друге услове утврђене овим законом;

2) друштво за ревизију државе чланице које је регистровано за обављање ревизије, односно проверу извештаја о одрживости у смислу овог закона;

3) друштво за ревизију треће земље које је регистровано за обављање ревизије, односно проверу извештаја о одрживости у смислу овог закона;

4) самостални ревизор из члана 2. тачка 9) овог закона, који има лиценцу за проверу извештаја о одрживости или има запосленог најмање једног лиценцираног овлашћеног ревизора, који има и лиценцу за проверу извештаја о одрживости и испуњава друге услове утврђене овим законом;

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

б) ревизор треће земље који има важећу лиценцу и дозволу за обављање ревизије, односно проверу извештаја о одрживости 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 проверу извештаја о одрживости преко лиценцираних овлашћених ревизора, који имају лиценцу за проверу извештаја о одрживости.

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

Члан 6.

Лица која су правоснажно осуђена за кривична дела утврђена овим законом, не могу да обављају ревизију, стичу лиценце и звања у складу са овим законом, као и да обављају друге послове у области ревизије, утврђене овим законом.

Кривична дела која одређена лица чине недостојним за обављање послова из става 1. овог члана, у смислу овог закона јесу кривична дела против права по основу рада, привреде, имовине, правосуђа, прања новца, финансирања тероризма, јавног реда и мира, правног саобраћаја и службене дужности.

Услови за издавање лиценце за обављање ревизије

Члан 7.

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 6. 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 11. став 4. тачка 1) овог закона, а које су обухваћене програмом Коморе из става 5. тог члана.

Услови за издавање лиценце за проверу извештавања о одрживости

Члан 8.

Лицу које има лиценцу за обављање ревизије или испуњава услове за добијање лиценце за обављање ревизије може се издати и лиценца за обављање провере извештаја о одрживости.

Лиценца се издаје лицу које испуњава следеће услове:

1) да има лиценцу за обављање ревизије у смислу члана 6. овог закона или испуњава услове за добијање те лиценце;

2) да има положен испит за стицање знања за проверу извештаја о одрживости;

3) да има најмање осам месеци практичног радног искуства на пословима провере извештаја о одрживости или других услуга повезаних са одрживошћу. Под практичним радним искуством на пословима провере извештаја о одрживости или других услуга повезаних са одрживошћу сматра се радно искуство, на неодређено или на одређено време, стечено у радном односу у друштву за ревизију, односно код самосталног ревизора на овим пословима.

Лиценца из става 1. овог члана може бити издата ревизору државе чланице који има важећу исправу надлежног органа државе чланице за обављање провере извештаја о одрживости, која по садржају одговара лиценци (лиценца, сертификат и сл.) и испуњава услове из става 2. 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 провере извештаја о одрживости, која по садржају одговара лиценци (лиценца, сертификат и сл.) и испуњава услове из става 2. 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 12. став 3. тач. 1) и 4) овог закона, а које су обухваћене програмом Коморе из става 4. тог члана.

Издавање, продужење и одузимање лиценце

Члан 9.

Захтев за издавање лиценце подноси се Министарству.

Уз захтев за издавање лиценце подноси се:

- 1) уверење о положеном испиту за звање овлашћени ревизор и уверење о положеном испиту за стицање знања за проверу извештаја о одрживости уколико лице жели да обавља и послове у вези са провером извештаја о одрживости;
- 2) доказ о стеченом образовању из члана 7. став 2. тачка 2) овог закона;
- 3) доказ о радном искуству из члана 7. став 2. тачка 3) овог закона, и доказ о радном искуству из члана 8. став 2. тачка 3) овог закона уколико лице жели да обавља и послове у вези са провером извештаја о одрживости;
- 4) потврда надлежног органа о неосуђиваности из члана 7. 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 14. 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 7. 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 10.

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 11.

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 знања 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 знања овлашћени ревизор полаже се писаним путем, 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.

Испит за стицање знања за проверу извештаја о одрживости

Члан 12.

Испит за стицање знања за проверу извештаја о одрживости полаже се у Комори, у складу са овим законом.

Испит за стицање знања за проверу извештаја о одрживости обухвата потребан ниво теоријског знања из предмета релевантних за проверу извештаја о одрживости и способност да се такво знање примени у пракси.

Испит из става 2. овог члана обухвата следеће области у целини:

- 1) законски оквир и стандарде у вези са припремањем годишњег и консолидованог извештаја о одрживости;
- 2) анализу одрживости;
- 3) поступке дубинске анализе у погледу питања о одрживости;
- 4) законски оквир и стандарди одрживости у вези са провером годишњег и консолидованог извештаја о одрживости.

Испит за стицање знања за проверу извештаја о одрживости полаже се писаним путем, према програму који доноси Комора у складу са овим законом, а који обухвата области из става 3. овог члана, уз претходно прибављено мишљење Комисије и сагласност Министарства.

Ослобођење од теоријског дела испита – изузеци

Члан 13.

Лице, које има диплому универзитета у складу са чланом 7. 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 11. став 5. овог закона, односно члана 12. став 4. 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 14.

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 Програмом континуираног професионалног усавршавања.

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 15.

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 16.

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 б. 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 б. 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 17.

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 18.

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. 7, 15. и 16. 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;

б) 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 17. 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 17. 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 су сарадници подносиоца захтева из овог члана, односно стварног власника или члана органа управљања субјекта из члана 4. овог закона правноснажно осуђени за кривична дела у смислу члана 6. 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 16. 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 19.

По захтеву за издавање дозволе из члана 18. 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 20.

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, односно провере извештаја о одрживости и послове из

члана 48. 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, односно проверу извештаја о одрживости друштава од јавног интереса.

Самостални ревизор не може да обавља ревизију консолидованих финансијских извештаја, односно проверу консолидованих извештаја о одрживости.

Сходна примена закона на самосталне ревизоре

Члан 21.

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 22.

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 друштава за ревизију

Члан 23.

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 којима 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 којима ће се обезбедити да се ангажовање стручних лица из специфичних области у смислу члана 38. 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. 49 - 54. и чл. 56 - 58. 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 40. 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 б) 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 овим 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;

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, односно лиценцирани овлашћени ревизор је дужан да узме у разматрање обим и сложеност сопствених активности у испуњавању захтева прописаних ставом 1. овог члана.

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

Одредбе овог члана сходно се примењују на проверу извештаја о одрживости.

Организација рада на законској ревизији и провери извештаја о одрживости

Члан 24.

Законску ревизију, односно проверу извештаја о одрживости обавља друштво за ревизију.

Друштво за ревизију именује најмање једног кључног ревизорског партнера за обављање ревизије, односно проверу извештаја о одрживости.

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

Када друштво за ревизију бира кључног ревизорског партнера, односно кључног ревизорског партнера за проверу извештаја о одрживости или партнере у сврху именовања, главни критеријуми за избор морају бити потреба обезбеђења квалитета ревизије, односно провере извештаја о одрживости, независност и компетентност.

Кључни ревизорски партнер, односно кључни ревизорски партнер за проверу извештаја о одрживости активно учествује у обављању законске ревизије, односно провери извештаја о одрживости.

Приликом обављања законске ревизије, односно провере извештаја о одрживости, лиценцирани овлашћени ревизор, дужан је да посвети довољно времена законској ревизији, односно провери извештаја о одрживости и дужан је да определи довољно ресурса који ће му омогућити да своје послове обавља у складу са овим законом.

Друштво за ревизију и лиценцирани овлашћени ревизори дужни су да задрже и друге податке и документацију који су значајни за поткрепљивање ревизорског извештаја, односно извештаја о одрживости и за праћење усклађености са овим законом и другим важећим прописима.

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 за обављање законске ревизије, односно проверу извештаја о одрживости;

3) накнаде наплаћене за законску ревизију, односно проверу извештаја о одрживости;

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 40. овог закона и као минимум обезбеди податке сагласно члану 58. овог закона.

Ревизорски досије се затвара у року од 60 дана од дана потписивања ревизорског извештаја из члана 42. овог закона.

Друштво за ревизију дужно је да отвори досије за сваку проверу извештаја о одрживости, који обухвата радну документацију у смислу члана 40. овог закона и као минимум обезбеди податке сагласно члану 33. овог закона.

Досије о провери извештаја о одрживости се затвара у року од 60 дана од дана потписивања извештаја из члана 43. овог закона.

Уколико друштво за ревизију истовремено обавља законску ревизију и проверу извештаја о одрживости, извештај о обављеној провери извештаја о одрживости, са радном документацијом, може укључити у ревизорски досије за обављену законску ревизију код истог клијента.

Друштво за ревизију дужно је да води евиденције о евентуалним писаним жалбама о обављању законских ревизија, односно провери извештаја о одрживости.

Комора може прописати смернице којима се уређује питање примереног броја сати за обављање законске ревизије, односно провере извештаја о одрживости из става 6. овог члана, узимајући у обзир величину и делатност коју обавља субјекат ревизије.

Осигурање од одговорности

Члан 25.

Друштво за ревизију је дужно да закључи уговор о осигурању од одговорности за штете проузроковане корисницима извештаја о ревизији, односно извештаја о провери извештаја о одрживости 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, односно провере извештаја о одрживости.

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 и услуге провере извештаја о одрживости на основу појединачног уговора о ревизији закљученог у претходној години помножено са 15;

2) од збира цена за услуге ревизије и услуге провере извештаја о одрживости на основу свих уговора о ревизији, односно уговора о провери извештаја о одрживости 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, односно извештајем о провери извештаја о одрживости.

Уговор о сарадњи

Члан 26.

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, односно уговора о провери извештаја о одрживости 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, односно у уговору о провери извештаја о одрживости који се закључује са субјектом ревизије код којег се обавља ревизија, односно провера извештаја о одрживости предвиде и ближе уреде могућност испуњења обавезе из уговора о ревизији, односно уговора о провери извештаја о одрживости у складу са ставом 1. овог члана.

Извештај о транспарентности

Члан 27.

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 које је члан мреже;
 - (3) називе држава у којима 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 која 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 друштва 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 48. овог закона код субјеката ревизије који су били предмет ревизије која је обавезна у складу са овим законом;

(4) додатних услуга из члана 48. 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 28.

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 25. 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 у извештајном периоду, односно уговора о провери извештаја о одрживости, као и списку свих уговора о ревизији финансијских извештаја, односно уговора о провери извештаја о одрживости који су раскинути уз одговарајуће образложење, независно од тога која је страна раскинула уговор;

7) броју извештаја о ревизији, односно извештаја о провери извештаја о одрживости које је потписао сваки лиценцирани овлашћени ревизор;

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

9) потпуне податке о стварним власницима, повезаним лицима и чланству у мрежи, као и о свим уговорима или другим аранжманима који могу омогућити

трећим лицима да изврше одлучујући или значајан утицај на управљање друштвом;

10) општи акт којим се уређује методологија обављања ревизије уколико је било измена.

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 И ПРОВЕРЕ ИЗВЕШТАЈА О ОДРЖИВОСТИ

Обавезност законске ревизије

Члан 29.

Законска ревизија је обавезна за редовне годишње финансијске извештаје великих и средњих правних лица разврстаних у складу са законом којим се уређује рачуноводство, издаваоца чије су хартије од вредности укључене у трговање на регулисаном тржишту 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 30.

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 31.

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 искренности 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.

Одредбе овог члана сходно се примењују на проверу извештаја о одрживости.

Независност и објективност

Члан 32.

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.

Одредбе овог члана сходно се примењују на проверу извештаја о одрживости.

Припрема за законску ревизију и процена претњи по независност

Члан 33.

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 32. овог закона;
- 2) да ли постоје претње по независност тог лица у складу са чланом 32. 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.

Одредбе овог члана сходно се примењују на проверу извештаја о одрживости.

Лица која непосредно обављају ревизију

Члан 34.

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, великих правних лица у смислу закона којим се уређује рачуноводство,

као 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 35.

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, на начин који обезбеђује транспарентност, равноправност учесника и независност ревизора.

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.

Најмање 5% акционара или власника удела великог правног лица које саставља годишњи извештај о одрживости, односно консолидовани извештај о одрживости у смислу закона којим се уређује рачуноводство, осим уколико другим прописом није друкчије уређено, могу да на дневни ред скупштине акционара или чланова поднесу предлог одлуке за усвајање којом се захтева да се припрема извештаја о одрживости о одређеним елементима извештавања о одрживости повери друштву за ревизију које је независно од друштва за ревизију, односно мрежи којој припада, као и овлашћеног ревизора који обавља законску ревизију тог великог правног лица, као и да такав извештај достави на разматрање скупштини акционара или власника удела.

Одредбе овог члана сходно се примењују и на избор друштва за ревизију ради провере извештаја о одрживости.

Уговор о ревизији и провери извештаја о одрживости

Члан 36.

Међусобна права и обавезе друштва за ревизију и субјекта ревизије код којег се врши ревизија, односно провера извештаја о одрживости уређују се уговором.

Уговор из става 1. овог члана мора бити закључен у писаном облику.

Уговор из става 1. овог члана мора бити посебно закључен за свако ангажовање друштва за ревизију.

Уговор из става 1. овог члана, 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, односно проверу извештаја о одрживости по члановима ревизорског тима;
- 3) одредбу да ревизорско друштво по завршетку ревизије, односно провере извештаја о одрживости и испоставља коначни рачун;
- 4) укупну цену за услугу ревизије, односно услугу провере извештаја о одрживости.

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, односно уговор о обављању провере извештаја о одрживости не може се раскинути, сем уколико за то не постоје оправдани разлози.

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

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, односно провере извештаја о одрживости уз детаљно образложење разлога који су довели до раскида.

Друштво за ревизију дужно је да пре закључења уговора о обављању законске ревизије, односно провере извештаја о одрживости, односно приликом наставка обављања законске ревизије поступа у складу са захтевима из члана 32. овог закона.

У случају законске ревизије, односно провере извештаја о одрживости 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 37.

Надзорно тело које је овлашћено за надзор пословања друштва 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 38.

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.

Одредбе овог члана сходно се примењују на проверу извештаја о одрживости.

Обавезе правног лица код којег се обавља ревизија

Члан 39.

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.

Субјекат ревизије је дужан да обезбеди ревизору благовремен приступ релевантним електронским евиденцијама, рачуноводственим системима и пратећој документацији, укључујући извештаје и логове, у мери потребној за процену и тестирање контрола и поузданости финансијског извештавања.

Субјекат ревизије је дужан да одреди контакт особе за финансијско извештавање и информационо-технолошке системе, ради ефикасне комуникације и планирања ревизије.

Документација и подаци могу се достављати у електронском облику, уз примену мера информационе безбедности и заштите података о личности, у складу са посебним прописима и уговором.

Субјекат ревизије је дужан да омогући ревизору спровођење процедура заснованих на процени ризика, укључујући интервјуе, увид у политике и контроле и тестирање кључних контрола.

Радна документација

Члан 40.

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 рада друштава 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.

Одредбе овог члана сходно се примењују на проверу извештаја о одрживости.

Заштита поверљивих података

Члан 41.

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 40. овог закона;

3) када друштво за ревизију или лиценцирани овлашћени ревизор који обавља ревизију правног лица које је издало хартије од вредности у трећој земљи или које је део групе која издаје консолидоване финансијске извештаје у трећој земљи, може да преда радну документацију или друга документа која се односе на ревизију тог правног лица искључиво надлежним органима у трећим земљама. Достављање документације мора бити у складу са чланом 40. овог закона;

4) у случају контроле, друштво за ревизију, односно лиценцирани овлашћени ревизор дужни су да у смислу члана 89. овог закона омогуће приступ

подацима неопходним за спровођење контроле 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.

Достављање документације из става 5. овог члана обавља се у складу са законом којим се уређује заштита података о личности.

Одредбе овог члана сходно се примењују на проверу извештаја о одрживости.

Ревизорски извештај

Члан 42.

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:

(1) о усклађености годишњег извештаја о пословању са редовним годишњим финансијским извештајима за исту пословну годину,

(2) да ли су редовни годишњи финансијски извештаји састављени у складу са законом којим се уређује рачуноводство, искључујући захтеве у вези са извештавањем о одрживости прописане законом којим се уређује рачуноводство;

(3) мишљење лиценцираног овлашћеног ревизора може бити позитивно, мишљење са резервом или негативно и у њему мора бити јасно наведено да ли годишњи извештај о одрживости или консолидовани извештај о одрживости пружају истинит и објективан преглед положаја правног лица у складу са релевантним законским оквиром, као и да ли су извештаји о одрживости у складу

са посебним прописима који уређују пословање правног лица, ако је то предвиђено тим прописима.

(4) 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 друштва за ревизију у складу са чланом 37. 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, и унети датум потписивања. У случају да је законску ревизију, у субјекту ревизије, у складу са чланом 37. 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.

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 том случају име лиценцираног овлашћеног ревизора мора бити познато надлежним органима.

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 на финансијске извештаје у целини.

Кључна ревизорска питања у смислу МСР примењују се на законску ревизију издаваоца чије су хартије од вредности укључене у трговање на регулисаном тржишту у складу са законом 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.

Извештај о провери извештаја о одрживости

Члан 43.

Друштво за ревизију је дужно да састави извештај о извршеној провери извештаја о одрживости у складу са стандардима којима се уређује провера извештаја о одрживости и одредбама овог закона.

У извештају о провери извештаја о одрживости исказују се резултати провере извештаја о одрживости.

Извештај о провери извештаја о одрживости саставља се у писаном облику и као минимум, мора да садржи следеће:

- 1) идентификационе податке о субјекту ревизије чији су годишњи извештај о одрживости или консолидовани извештај о одрживости предмет провере;
- 2) назив годишњег извештаја о одрживости или консолидованог извештаја о одрживости са навођењем датума или периода који је обухваћен годишњим или консолидованим извештајем о одрживости;
- 3) опис релевантног законског оквира који је примењен приликом састављања годишњег извештаја о одрживости или консолидованог извештаја о одрживости;
- 4) опис обима провере извештаја о одрживости и стандардима којима се уређује провера извештаја о одрживости у складу са којим је извршена провера извештаја о одрживости;
- 5) мишљење засновано на ангажману са ограниченим уверавањем у погледу усклађености извештавања о одрживости са захтевима закона којим се уређује рачуноводство, укључујући усклађеност извештавања о одрживости са стандардима за извештавање о одрживости, процес који је друштво спровело како би идентификовало информације извештаване у складу са тим стандардима за извештавање о одрживости, и усклађеност са захтевом за означавање извештавања о одрживости у складу са законом којим се уређује рачуноводство, као и у погледу усклађености са захтевима за извештавање прописаним Уредбом (ЕУ) 2020/852;

У случају да је проверу извештаја о одрживости вршило више друштава за ревизију у складу са чланом 37. овог закона, она су дужна да се усагласе око резултата провере извештаја о одрживости и да, након тога, издају усаглашени извештај о провери извештаја о одрживости са мишљењем. У случају да дође до неслагања, свако друштво за ревизију издаје своје мишљење, а у посебном делу извештаја о провери извештаја о одрживости наводи разлог неслагања.

Извештај о провери извештаја о одрживости потписује кључни ревизорски партнер који врши проверу извештаја о одрживости и уноси датум потписивања. У случају да је проверу извештаја о ревизији, у складу са чланом 37. овог закона, вршило више друштава за ревизију у исто време, усаглашени извештај о провери извештаја о одрживости потписују сви лиценцирани овлашћени ревизори који су, испред свог друштва за ревизију, вршили проверу извештаја о одрживости.

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 том случају име лиценцираног овлашћеног ревизора мора бити познато надлежним органима.

У случају из става 6. овог члана, друштво за ревизију је у обавези да, пре издавања извештаја о провери извештаја о одрживости, 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 извештај о провери извештаја о одрживости са потписом лиценцираног овлашћеног ревизора.

Ако је друштво за ревизију истовремено обављало законску ревизију редовних годишњих финансијских извештаја и проверу извештаја о одрживости код субјекта ревизије, извештај о провери извештаја о одрживости може бити приказан у оквиру посебног дела ревизорског извештаја.

Извештај о провери извештаја о одрживости се саставља и објављује, на српском језику.

Одредбе овог члана примењују се сходно и на извештај о провери консолидованог извештаја о одрживости.

Додатни извештај Комисији за ревизију

Члан 44.

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 32. 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 45.

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 42. 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 40. 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;
- б) 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 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.

Ако ревизију матичног правног лица или зависног правног лица у оквиру групе обавља друштво за ревизију, односно ревизор треће земље, надлежни орган може тражити додатну документацију о ревизорском послу коју је обавило

друштво за ревизију, односно ревизор треће земље од релевантних надлежних органа треће земље кроз сарадњу у смислу члана 124. овог закона.

Кључни ревизорски партнер као ревизор групе у смислу става 4. овог члана, дужан је да тражи сагласност ревизора треће земаље, друштва за ревизију треће земље или друштва за ревизију које је заинтересовано за прослеђивање релевантне документације током обављања ревизије консолидованих годишњих финансијских извештаја, као услов за ослањање ревизора групе на рад ових лица.

Провера консолидованог извештаја о одрживости

Члан 46.

Кључни ревизорски партнер као ревизор групе одговоран је за обављање провере консолидованог извештаја о одрживости.

Кључни ревизорски партнер оцењује рад на провери коју обављају пружаоци услуга провере, ревизори из трећих земаља, ревизори, односно субјекти за обављање ревизије у трећим земљама, као и друштва за ревизију за потребе консолидованог извештавања о одрживости и бележи природу, време и обим посла који су обавили ти ревизори, укључујући, ако је применљиво, преиспитивање релевантних делова документације о провери тих ревизора које обавља ревизор групе.

Кључни ревизорски партнер преиспитује рад на провери коју обављају независни пружаоци услуга провере, ревизори из трећих земаља, ревизори, односно субјекти за обављање ревизије у трећим земљама, као и друштва за ревизију за потребе консолидованог извештавања о одрживости и то бележи.

Кључни ревизорски партнер као ревизор групе је дужан да документује резултате свог рада обављеног током провере консолидованог извештаја о одрживости, као и да припрема радну документацију на начин који омогућава да се обави контрола квалитета обављене провере консолидованог извештаја о одрживости.

Кључни ревизорски партнер као ревизор групе у смислу става 4. овог члана, дужан је да тражи сагласност пружаоца услуга провере, ревизора из трећих земаља, ревизора, односно субјеката за обављање ревизије у трећим земљама, као и друштва за ревизију за прослеђивање релевантне документације током спровођења провере консолидованог извештаја о одрживости, као услов за ослањање ревизора групе на рад ових лица.

Уколико ревизор групе не може да поступи у складу са ставом 3. овог члана, дужан је да предузме одговарајуће мере и обавести Комисију.

Мере из става 6. овог члана према потреби укључују обављање додатног рада на провери, директно или поверавањем послова спољним извршиоцима, у релевантном повезаном друштву.

Ревизор групе у поступку контроле у вези са провером консолидованог извештаја о одрживости групе друштва, дужан је да Комисији стави на располагање релевантну документацију коју поседује у вези са радом на провери коју су обавили независни пружаоци услуга провере, ревизори из трећих земаља, ревизори, односно субјекти за обављање ревизије у трећим земљама, или друштва за ревизију за потребе провере консолидованог извештаја о одрживости, укључујући целокупну радну документацију релевантну за проверу консолидованог извештаја о одрживости.

Комисија може од релевантних надлежних тела држава чланица да затражи додатну документацију о раду на провери коју су обавили ревизори, односно друштва за ревизију у циљу провере консолидованог извештаја о одрживости.

Уколико проверу извештаја о одрживости матичног друштва или зависног друштва групе друштва обављају ревизори, односно субјекти за обављање ревизије из треће земље, Комисија може, на основу међусобног споразума, од релевантних надлежних тела трећих земаља затражити додатну документацију о раду на провери коју су обавили ревизори из трећих земаља, односно субјекти за обављање ревизије у трећим земљама.

Изузетно од ст. 7-9. овог члана, уколико независни пружаоци услуга провере, ревизори, субјекти за обављање ревизије из трећих земаља са којима није закључен споразум у смислу става 9. овог члана, обаве проверу извештаја о одрживости матичног друштва или зависног друштва групе друштва, ревизор групе одговоран је, да обезбеди правилну доставу додатне документације о раду на провери коју су обавили независни пружаоци услуга провере или ревизори, односно субјекти за обављање ревизије из трећих земаља, укључујући радне папире релевантне за проверу консолидованог извештаја о одрживости.

У циљу обезбеђења достављања документације, ревизор групе задржава примерак документације или се, договара са независним пружаоцима услуга провере или ревизорима из треће земље, односно субјектима за обављање ревизије у трећим земљама да му се на захтев дозволи неограничен приступ таквој документацији или да предузме било коју другу одговарајућу меру.

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

Накнада за обављену ревизију и проверу извештаја о одрживости

Члан 47.

За обављену ревизију, односно проверу извештаја о одрживости плаћа се накнада.

Износ накнаде одређује се уговором.

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

Износ накнаде за ревизију, односно проверу извештаја о одрживости из става 1. овог члана:

- 1) не може зависити и не може да буде повезан са пружањем додатних услуга субјекту ревизије, односно провере извештаја о одрживости;
- 2) не може бити условљен остварењем било којег потенцијалног догађаја везаног за ревизију, односно проверу извештаја о одрживости који може да захтева накнаду која би била везана за исход или резултат трансакције или резултат обављеног рада.

Додатне услуге уз обављање ревизије

Члан 48.

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 49.

Лиценцирани овлашћени ревизор не може да обавља ревизију, односно проверу извештаја о одрживости 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 50. став 1. тачка 3) овог закона;

5) у којем поседује 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;

6) у којем је био запослен или је имао пословне или друге односе у периоду из става 3. овог члана, који могу проузроковати или се начелно могу сматрати узроком сукоба интереса;

7) 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, односно проверу консолидованих извештаја о одрживости код субјекта ревизије.

Забране из става 1. односе се на годину за коју се обавља ревизија, односно провера извештаја о одрживости као и на годину у којој се обавља ревизија, односно провера извештаја о одрживости.

Лиценцирани овлашћени ревизор не може да тражи нити да прима новчане и неновчане поклоне или услуге од субјекта ревизије код кога обавља ревизију, односно проверу извештаја о одрживости 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, односно провери извештаја о одрживости, као и на лица из члана 32. став 5. овог закона.

Забрана за друштво за ревизију

Члан 50.

Друштво за ревизију не може да обавља ревизију, односно проверу извештаја о одрживости 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 друштвом за ревизију пружало правном лицу у години за коју се обавља ревизија, односно провера извештаја о одрживости, као и у години у којој се обавља ревизија, односно провера извештаја о одрживости 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 односи и на друштва за ревизију која обављају ревизију консолидованих годишњих финансијских извештаја, односно проверу консолидованих извештаја о одрживости 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, односно проверу извештаја о одрживости или другог правног, односно физичког лица које је у вези са тим субјектом ревизије, односно провере извештаја о одрживости осим ако би објективна, разумна и обавештена трећа страна њихову вредност оценила незнатном и занемарљивом.

У случају статусне промене субјекта ревизије, односно провере извештаја о одрживости 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. 32. и 33. овог закона и да најкасније у року од три месеца од настале статусне промене раскине пословне односе који могу утицати на њихову независност.

Забрана за друштво за ревизију и лиценцираног овлашћеног ревизора у вези са провером извештаја о одрживости за друштва од јавног интереса

Члан 51.

Друштво за ревизију, односно лиценцирани овлашћени ревизор који обавља проверу извештаја о одрживости друштва од јавног интереса или било којег члана мреже којој припада друштво за ревизију или лиценцирани овлашћени ревизор не смеју пружати директно или индиректно друштву од јавног интереса чији су извештаји о одрживости предмет провере, његовом матичном друштву или друштвима која су под његовом контролом у Европској унији забрањене неревизорске услуге из члана 5. став 1. подстав 2. тач. б) и в) и тач. од д) до ј) Уредбе о посебним захтевима који се односе на законску ревизију субјеката од јавног интереса (Regulation (EU) No 537/2014).

Забрана обављања неревизорских услуга из става 1. овог члана односи се на:

- 1) период између почетка периода који подлеже провери извештаја о одрживости и издавања извештаја о провери извештаја о одрживости; и
- 2) пословну годину која претходи периоду из тачке 1) овог става у вези са услугама из члана 5. став 1. подстав 2. тачка д) Уредбе о посебним захтевима који се односе на законску ревизију субјеката од јавног интереса (Regulation (EU) No 537/2014).

Лиценцирани овлашћени ревизор или друштво за ревизију који обављају проверу извештаја о одрживости друштва од јавног интереса и, ако лиценцирани овлашћени ревизор или друштво за ревизију припадају мрежи, сви чланови мреже, могу друштву од јавног интереса који је предмет извештавања о одрживости, његовом матичном друштву или друштвима који су под његовом контролом пружати неревизорске услуге осим забрањених неревизорских услуга из става 1. овог члана, или ако је то применљиво, забрањене неревизорске услуге из члана 5 став 1. подстав 2. Уредбе (ЕУ) бр. 537/2014 или услуге које државе чланице сматрају претњом независности из члана 5. став 2. те уредбе, под условом да пружање тих услуга одобри комисија за ревизију након адекватне процене претњи по независност или примењених механизма из члана 33. овог закона.

Ако члан мреже којој припада друштво за ревизију које обавља проверу извештаја о одрживости друштва од јавног интереса пружа неревизорске услуге из става 1. овог члана друштву основаном у трећој земљи које контролише друштво од јавног интереса чији су извештаји о одрживости предмет провере, друштво за ревизију дужно је да процени да ли би његова независност била угрожена тиме што члан мреже пружа такве услуге.

У случају из става 4. овог члана ако постоји утицај на независност, друштво за ревизију је дужно да употреби заштитне механизме како би се ублажиле претње узроковане пружањем неревизорских услуга из става 1. овог члана у трећој земљи.

У случају из ст. 4. и 5. овог члана, друштво за ревизију може наставити да обавља проверу извештаја о одрживости друштва од јавног интереса само ако може да оправда у складу са чланом 33. овог закона да пружање неревизорских услуга из става 1. овог члана не утиче на стручну процену и извештај о провери извештаја о одрживости.

Одредбе члана 7. Уредбе о посебним захтевима који се односе на законску ревизију субјеката од јавног интереса (Regulation (EU) No 537/2014) примењују се сходно и на друштва за ревизију, односно лиценциране овлашћене

ревизоре који обављају проверу извештаја о одрживости друштава од јавног интереса.

Одредбе чл. 52. и 53. овог закона сходно се примењују на одредбе овог члана.

Обавештавање од стране ревизора и других лица која обављају ревизију

Члан 52.

Лиценцирани овлашћени ревизор је дужан да без одлагања обавести друштво за ревизију код којег је запослен о наступању околности из члана 49. 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 су запослени о наступању околности из члана 49. овог закона.

Одредбе овог члана сходно се примењује на проверу извештаја о одрживости.

Обавештавање од стране друштва за ревизију

Члан 53.

Акционар, односно члан друштва за ревизију дужан је да без одлагања обавести друштво за ревизију о наступању околности из члана 50. овог закона.

Одредба става 1. овог члана сходно се примењује на проверу извештаја о одрживости.

Забрана утицаја других лица

Члан 54.

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.

Одредба става 1. овог члана сходно се примењује на проверу извештаја о одрживости.

Смањење броја ревизора

Члан 55.

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 чланом 34. 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 34. став 3. овог закона и о томе обавести Комору и Комисију.

Замена друштва за ревизију и ревизора

Члан 56.

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. Рок се примењује на лиценцираног овлашћеног ревизора потписника ревизорског извештаја, независно од промене друштва за ревизију у којим је то лице запослено.

Лиценцирани овлашћени ревизор, односно кључни ревизорски партнер не може поново да обавља ревизију код истог обвезника ревизије најмање три године од датума потписивања последњег ревизорског извештаја за тог обвезника, независно од друштва за ревизију у којем је лиценцирани овлашћени ревизор запослен.

Изузетно од става 1. овог члана, осим ако посебним законом није друкчије уређено, максимално дозвољени период из става 1. овог члана може се продужити на:

1) 20 година када се избор друштва за ревизију за обављање законске ревизије спроводи путем јавног тендера у складу са законом;

2) 24 године у случају уговарања законске ревизије са више међусобно независних друштава за ревизију, под условом да законска ревизија за резултат има заједнички ревизорског извештаја у складу са овим законом.

Забрана запошљавања

Члан 57.

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 органа управљања или 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.

Одредбе овог члана сходно се примењују на проверу извештаја о одрживости.

Извештавање и потврђивање независности друштва за ревизију

Члан 58.

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 59. 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 32. 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 59. 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 59.

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. У том случају друштва од јавног интереса дужна су да обелодане које тело обавља надлежности Комисије за ревизију и како се то тело образује.

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.

Изузетно од става 1. овог члана, послови Комисије за ревизију у вези са извештавањем о одрживости, могу бити поверени управном, односно надзорном органу субјекта ревизије, односно посебном телу образованом од стране управног, односно надзорног органа субјекта ревизије.

Овлашћени интерни ревизор

Члан 60.

Друштво од јавног интереса дужно је да обављање послова интерне ревизије повери лицу које има сертификат Коморе о стеченом звању овлашћени интерни ревизор који је уписан у Регистар овлашћених интерних ревизора, осим ако посебним законом није друкчије уређено.

Лице из става 1. овог члана именује и разрешава највиши орган друштва од јавног интереса на основу обавезујућег предлога и уз сагласност Комисије за ревизију.

Лице из става 1. овог члана којем су поверени послови интерне ревизије у друштву од јавног интереса дужно је да у оквиру наведених послова:

1) сачињава и доставља на одобравање Повелу интерне ревизије Комисији за ревизију;

2) припрема и подноси на разматрање и даље одобравање Стратегије и годишње планове рада интерне ревизије Комисији за ревизију;

3) доставља на разматрање и усвајање Програм обезбеђења и унапређења квалитета активности интерне ревизије Комисији за ревизију;

4) оцењује адекватност и поузданост система управљања ризицима, система унутрашњих контрола и управљања у друштву од јавног интереса;

5) утврђује слабости у пословању друштва од јавног интереса и даје препоруке за њихово отклањање;

6) одржава састанке са Комисијом за ревизију и другим органима друштва од јавног интереса, ради разматрања поверених активности;

7) периодично извештава Комисију за ревизију о спроведеним активностима из делокруга надлежности поверених послова;

8) у свом раду примењује Међународни оквир за професионалну праксу.

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 6. 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.

Лице које не поседује радно искуство из става 4. тачка 2) овог члана може полагати испите у складу са програмом Коморе, али не може стећи звање овлашћени интерни ревизор.

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

У случају неиспуњења обавезе из става 7. овог члана, Комора може донети решење о стављању ван снаге сертификата Коморе о стеченом звању овлашћени интерни ревизор. Комора ближе уређује услове и поступак за стављање ван снаге сертификата Коморе о стеченом звању овлашћени интерни ревизор.

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

V. КОМОРА ОВЛАШЋЕНИХ РЕВИЗОРА

Статус и седиште Коморе

Члан 61.

Комора је 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 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 62.

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 друштва за ревизију и самосталних ревизора.

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

Овлашћени интерни ревизор стиче чланство у Комори даном уписа у Регистар овлашћених интерних 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 и овлашћеном интерном ревизору престаје чланство у Комори даном брисања из регистра из ст. 3. и 4. овог члана, као и у другим случајевима у складу са овим законом.

Поверени послови Коморе

Члан 63.

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) доноси и спроводи програм испита за стицање знања за проверу извештаја о одрживости;

3) уређује ближе услове и поступак за ослобађање полагања испита из члана 11. овог закона;

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

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

6) води Регистар лиценцираних овлашћених ревизора;

7) води Регистар друштава за ревизију и самосталних ревизора;

8) води Регистар изречених мера;

9) утврђује висину чланарине за чланове Коморе;

10) 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;

11) спроводи истражне, дисциплинске и друге поступке у складу са статутом и општим актима Коморе, о чијем покретању и исходу без одлагања обавештава Комисију.

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

Акта из става 1. тач. 1) - 5) и тач. 9) и 10) овог члана доносе се уз претходну сагласност Министарства, које пре давања сагласности прибавља мишљење Комисије.

Остали послови Коморе

Члан 64.

Поред послова из члана 63. 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) утврђује услове и поступак за стављање ван снаге сертификата за звање овлашћени интерни ревизор;

- 5) доноси програм континуираног професионалног усавршавања и организује стручно усавршавање овлашћених интерних ревизора;
- 6) утврђује услове и даље поступке за обављање екстерне оцене квалитета за активности интерне ревизије у друштву од јавног интереса;
- 7) води Регистар овлашћених интерних ревизора;
- 8) стара се о угледу чланова Коморе, односно о обављању послова ревизије у складу са Кодексом професионалне етике ревизора;
- 9) пружа стручну помоћ члановима Коморе и припрема упутства и смернице за чланове Коморе;
- 10) доставља Министарству и Комисији годишњи финансијски извештај са мишљењем ревизора и годишњи извештај о раду;
- 11) сарађује и пружа стручну помоћ Министарству и Комисији у обављању послова у складу са овим законом;
- 12) спроводи обуку и сертификавање за стицање других звања у ревизији у складу са општим актима Коморе;
- 13) обавља и друге послове у складу са овим и другим законима и статутом.

Заштита података

Члан 65.

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 66.

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 67.

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 68.

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 63. овог закона сагласност даје Министарство по претходно прибављеном мишљењу Комисије.

Објављивање докумената

Члан 69.

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 70.

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 71.

Комора води:

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

Комора је дужна да по пријему решења из члана 17. 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 9. 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, као и овлашћени интерни ревизор за обављање интерне ревизије, стичу даном уписа у регистре из става 1. тач. 1) - 3) овог члана.

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

Регистри из става 1. овог члана 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 72.

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, са напоменом да ли лиценца обухвата и лиценцу за обављање провере извештаја о одрживости;
- 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, као и напомену да ли је регистровано за обављање ревизије финансијских извештаја или за обављање провере извештаја о одрживости или и за једно и за друго.

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.

У регистру се наводи да ли су ревизорска друштва трећих земаља из става 5. овог члана регистрована за обављање ревизије, односно за проверу извештаја о одрживости или и за једно и за друго.

Регистрација ревизорског друштва државе чланице

Члан 73.

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, односно проверу извештаја о одрживости 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, односно проверу извештаја о одрживости под условом да кључни ревизорски партнер има лиценцу за обављање ревизије, односно проверу извештаја о одрживости издату у складу са овим законом.

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

Регистрација ревизорског друштва и ревизора треће земље

Члан 74.

Ревизорско друштво, односно ревизор треће земље, односно субјект који обавља ревизију у трећој земљи уписује се у одговарајући регистар у смислу овог закона на основу решења о регистрацији које доноси Министарство, по претходно прибављеном мишљењу Комисије.

Захтев за регистрацију Министарству може поднети друштво, односно лице из става 1. овог члана под условом да издаје ревизорски извештај редовних годишњих или консолидованих годишњих финансијских извештаја, и ако је применљиво извештај о провери извештаја о одрживости субјекту ревизије треће земље чије хартије од вредности су укључене у трговање на регулисаном тржишту Републике Србије у смислу закона којим се уређује тржиште капитала, осим у случају издавања дужничких хартија од вредности и на које се примењује једно од следећег:

1) укључене су на уређено тржиште Републике Србије пре 31. децембра 2010. у складу са законом којим се уређује тржиште капитала и издате су у номиналној вредности по јединици у износу од најмање 50.000,00 евра у динарској противвредности на дан издавања, односно у другој валути у износу од најмање 50.000,00 евра у динарској противвредности на дан издавања;

2) укључене су на уређено тржиште Републике Србије након 31. децембра 2010. у складу са законом којим се уређује тржиште капитала и издате су у номиналној вредности по јединици у износу од најмање 100.000,00 евра у динарској противвредности на дан издавања, односно у другој валути у износу од најмање 100.000,00 евра у динарској противвредности на дан издавања.

Ревизорски извештај редовних годишњих или консолидованих годишњих финансијских извештаја, односно извештај о провери извештаја о одрживости из става 2. овог члана које изда ревизорско друштво треће земље, односно субјект који обавља ревизију у трећој земљи које није регистровано у смислу овог члана не производе правно дејство у Републици Србији.

На решење из става 1. овог члана сходно се примењују одредбе овог члана које се односе на издавање дозволе, односно лиценце за обављање ревизије у смислу овог закона.

Регистрација субјекта и ревизора који обавља ревизију у трећој земљи

Члан 75.

Субјект, односно ревизор који обавља ревизију у трећој земљи уписује се у одговарајући регистар у смислу овог закона на основу решења о регистрацији које доноси Министарство, по претходно прибављеном мишљењу Комисије.

Министарство ће донети решење о регистрацији субјекта за обављање ревизије у трећој земљи, ако су испуњени следећи услови:

1) већина чланова органа управљања субјекта за обављање ревизије у трећој земљи испуњава услове из члана 7. овог закона;

2) ревизор у трећој земљи који обавља ревизију у име субјекта за обављање ревизије у трећој земљи испуњава услове из члана 7. овог закона;

3) ревизије редовних годишњих или консолидованих годишњих финансијских извештаја из члана 74. став 2. овог закона обављају се у складу са овим законом, другим законима који уређују обавезну ревизију финансијских извештаја код појединих правних лица, МСР и Кодексом професионалне етике ревизора, односно стандардима и захтевима који одговарају МСР и наведеним захтевима;

4) на својој интернет страници објављује годишњи извештај о транспарентности у смислу овог закона или испуњава услове за његово објављивање.

Министарство ће донети решење о регистрацији субјекта за проверу извештаја о одрживости у трећој земљи, ако су испуњени следећи услови:

1) већина чланова органа управљања субјекта за обављање ревизије у трећој земљи испуњава услове из члана 8. овог закона;

2) ревизор у трећој земљи који обавља проверу извештаја о одрживости у име субјекта за обављање ревизије у трећој земљи испуњава услове из члана 8. овог закона;

3) провере годишњих или консолидованих годишњих извештаја о одрживости, из члана 74. став 2. овог закона обављају се у складу са овим законом, другим законима који уређују проверу извештаја о одрживости код појединих правних лица, стандардима којима се уређује провера извештаја о одрживости и Кодексом професионалне етике ревизора, односно стандардима и захтевима који одговарају стандардима и наведеним захтевима;

4) на својој интернет страници објављује годишњи извештај о транспарентности у смислу овог закона или испуњава услове за његово објављивање.

Министарство ће донети решење о регистрацији ревизора за обављање ревизије у трећој земљи, ако испуњава услове из става 1. тач. 2) до 4) овог члана.

Министарство ће донети решење о регистрацији ревизора за обављање провере извештаја о одрживости у трећој земљи, ако испуњава услове из става 2. тач. 2) до 4) овог члана.

Стављање ван снаге решења о регистрацији ревизорског друштва треће земље и субјекта које обавља ревизију, односно проверу извештаја о одрживости у трећој земљи

Члан 76.

Одредбе члана 10. овог закона о стављању ван снаге решења о издавању лиценце за обављање ревизије сходно се примењују на стављање ван снаге решења о регистрацији ревизора треће земље који обавља ревизију, односно проверу извештаја о одрживости у трећој земљи.

Одредбе члана 22. овог закона о стављању ван снаге решења о издавању дозволе за обављање ревизије сходно се примењују на стављање ван снаге решења о регистрацији ревизорског друштва треће земље и субјекта који обавља ревизију, односно проверу извештаја о одрживости у трећој земљи.

Регистар лиценцираних овлашћених ревизора

Члан 77.

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) да ли лиценца обухвата и лиценцу за обављање провере извештаја о одрживости;
- 4) 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, са напоменом да ли се регистрација тих органа односи на ревизију финансијских извештаја или проверу извештаја о одрживости или и за једно и за друго;
- 5) 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.

У регистру се наводи да ли су ревизори из трећих земаља из става 5. овог члана регистровани за обављање ревизије, односно за проверу извештаја о одрживости или и за једно и за друго.

Регистар овлашћених интерних ревизора

Члан 78.

Регистар овлашћених интерних ревизора, као минимум садржи:

- 1) име, презиме и регистарски број сертификата;
- 2) назив, адресу, интернет адресу и матични број привредног друштва у којем је овлашћени интерни ревизор запослен;
- 3) датум издавања сертификата и
- 4) датум привременог или трајног стављања ван снаге сертификата.

Овлашћени интерни 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 овлашћеног интерног ревизора.

Регистар изречених мера

Члан 79.

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 изузетима из става 2. овог члана одлучује Комисија.

Ако је против решења из става 1. тачка 3) овог члана покренут управни спор након објављивања мере, у Регистар изречених мера уноси се та информација. Након окончања управног спора у Регистар из става 1. овог члана објављује се исход управног спора.

Мере из овог члана објављују се уз поштовања права на заштиту података о личности у складу са законом о заштити података о личности.

Брисање друштава за ревизију и самосталних ревизора из регистра

Члан 80.

Брисање друштава за ревизију и самосталних ревизора из регистра који се води у складу са чланом 71. 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 81.

Брисање лиценцираних овлашћених ревизора из регистра који се води у складу са чланом 71. 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 82.

Мере из чл. 93. и 104. овог закона бришу се из регистра по истеку пет година од дана истицања рока за покретање управног спора, односно од дана доношења решења о правоснажном окончању управног спора.

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 истицања рока за покретање управног спора, односно од дана доношења решења о правоснажном окончању управног спора.

Јавност рада Коморе

Члан 83.

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 84.

Надзор над законитошћу аката Коморе из члана 63. став 1. овог закона, обавља Министарство.

Надзор над обављањем послова из члана 63. став 1. овог закона, у оквиру делокруга утврђеног овим законом, обавља Комисија.

У обављању надзора из ст. 1. и 2. овог члана Министарство и Комисија, могу да траже од Коморе одговарајуће извештаје и податке, односно Комисија може да изврши 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 РАДА ДРУШТАВА ЗА РЕВИЗИЈУ, САМОСТАЛНИХ РЕВИЗОРА И ЛИЦЕНЦИРАНИХ ОВЛАШЋЕНИХ РЕВИЗОРА

Предмет контроле

Члан 85.

Комисија обавља контролу 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 рада треба да буде сразмерна сложености послова које обавља друштво за ревизију, односно самостални ревизор, што се додатно уређује општим актима Комисије. Контрола рада нарочито обухвата: оцену професионалног просуђивања у ревизији, адекватност ревизорских доказа у односу на процењене ризике, усклађеност закључака са изведеним поступцима, систем унутрашње контроле квалитета друштва за ревизију и поштовање принципа независности.

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

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

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

Одредбе овог члана ако је применљиво сходно се примењују и на контролу рада друштва за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора у вези са провером извештаја о одрживости.

Начин обављања контроле

Члан 86.

Контрола рада друштва за ревизију се обезбеђује:

1) континуирано праћењем, прикупљањем и провером извештаја и обавештења која Комисији подносе друштва за ревизију, самостални ревизори и лиценцирани овлашћени ревизори, у складу са овим законом и подзаконским актима, или на посебан захтев Комисије или сазнањем из других извора, као и увидом у другу писану или електронску документацију друштва за ревизију;

2) обављањем прегледа пословања друштава за ревизију и самосталних ревизора непосредно у просторијама друштва за ревизију, Комисије или правног лица са којима је друштво за ревизију, односно самостални ревизор директно или индиректно повезано пословно, управљачки или капиталом;

3) изрицањем мера у поступку контроле квалитета, у складу са овим законом.

Комисија спровођењем контроле из става 1. тачка 1) овог члана утврђује:

1) да ли су извештаји, обавештења и други подаци достављени у прописаном року и у прописаној форми;

2) да ли су подаци у извештајима, обавештењима и другој траженој документацији тачни и исправни, као и да ли указују на кршење закона и подзаконских аката;

3) положај субјекта контроле и ризике којима је субјект контроле изложен или би могао бити изложен у свом пословању;

4) на основу података из других расположивих извора постојање повреде закона и подзаконских аката.

У случају утврђених незаконитости и/или неправилности у пословању субјекта контроле током континуиране контроле, Комисија ће омогућити субјекту контроле да се изјасни, па на основу утврђеног чињеничног стања донети одговарајуће решење о изрицању мера у складу са овим законом.

Уколико није могуће утврдити комплетно чињенично стање, на основу података и изјава добијених у поступку континуиране контроле, Комисија може одредити спровођење непосредне контроле.

Комисија може прописати ближе критеријуме и начин достављања документације.

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 рада лиценцираног овлашћеног ревизора из става 6. 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 рада дужна су да обезбеде потребан број релевантних ревизорских докумената који представљају довољне доказе, и ако је применљиво докумената о провери извештаја о одрживости, односно узорака за тестирање, како би предметна провера била квалитетна и свеобухватна, примењујући МСР, и ако је применљиво стандарда којима се уређује провера извештаја о одрживости и захтеве везане за независност њиховог рада, у складу са чланом 32. овог закона.

Одредбе ст. 1. – 8. овог члана, ако је применљиво сходно се примењују и на контролу рада друштва за ревизију у вези са провером извештаја о одрживости.

Редовна и ванредна контрола

Члан 87.

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

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

Контрола, 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 рада друштава за ревизију и самосталних ревизора, писаним путем обавести друштво за ревизију и самосталног ревизора пре почетка контроле.

Ванредну контролу 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 не обавља проверу извештаја о одрживости у складу са овим законом и ако је применљиво стандардима којима се уређује провера извештаја о одрживости, односно ако установе пропусте и неправилности у ревизорским извештајима, или извештајима о провери извештаја о одрживости и раду друштава за ревизију.

Ванредну контролу из става 5. 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, односно не обавља проверу извештаја о одрживости у складу са овим законом и ако је применљиво стандардима којима се уређује провера извештаја о одрживости, као и на предлог акционара и власника удела.

Ванредна контрола може бити покренута представком.

Представка мора бити разумљива, да садржи потребне податке о лицу за које подносилац подноси представку, предмету на који се она односи, сврху представке као и податке о подносиоцу представке и то: лично или пословно име, пребивалиште, односно боравиште, контакт телефон, адресу, адресу електронске поште и потпис подносиоца представке.

Представка мора да садржи довољно података који указују на постојање незаконитости и неправилности.

Ако се на основу јавно доступних података, података доступних Комисији и службених евиденција не може утврдити чињенично стање у вези са неправилностима или незаконитостима на које указује представка, Комисија покреће поступак непосредне контроле.

Комисија може без сагласности Одбора за јавни надзор да покрене контролу по основу представке уколико је то неопходно за постизање циља контроле. Комисија о спроведеном поступку покренутог представком обавештава Одбор за јавни надзор.

Поступање Комисије на основу представке одређује садржај и карактер представке.

Комисија прописује процедуре за пријем и поступање по обавештењима и представкама из ст. 5, 6. и 7. овог члана. Овим процедурама гарантоваће и права

субјектима против којих је покренут поступак ванредне контроле на учешће у поступку и изјашњавање пре доношења решења у вези са предметом контроле, као и право на покретање управног спора у складу са овим законом.

Приликом прописивања процедура из става 13. овог члана потребно је омогућити заштиту података о личности у складу са законом којим се уређује заштита података о личности, у вези лица које пријављује повреду одредаба овог закона у вези са обављањем законске ревизије, односно провере извештаја о одрживости, као и заштиту података о личности лица које је ту повреду учинило.

Лица која обављају контролу

Члан 88.

Контролу 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, и ако је применљиво у области провере извештавања о одрживости или извештавању о одрживости или других услуга повезаних са одрживошћу.

У поступку контроле из става 1. овог члана могу учествовати и друга стручна лица запослена у Комисији, као чланови тима или стручни сарадници, за обављање послова под условима и на начин који ближе уређује Комисија, с тим да не могу самостално да доносе закључке контроле нити да потписују записник о контроли.

Лица, која обављају контролу рада из става 1. овог члана, не могу обављати контролу рада друштва за ревизију, односно самосталног ревизора код којих су најмање три године пре почетка контроле 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 рада из ст. 1. и 2. овог члана, дужна су да пре сваке контроле 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 рада из ст. 1. и 2. овог члана, дужна су да заврше додатну обуку према програму који утврди Комисија.

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 4. овог члана. Ангажовани експерт мора да потпише изјаву о непостојању сукоба интереса у смислу става 4. 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.

Запослени из ст. 1. и 2. не може ван радног времена обављати додатне послове и активности ако би њихово обављање утицало на могућност стварања сукоба интереса или на непристрасно обављање његових послова.

Након престанка радног односа у Комисији, запослени из става 1. овог члана не може се у периоду од шест месеци од дана престанка радног односа запослити у друштву за ревизију или другом лицу над чијим пословањем

Комисија врши надзор, односно контролу, односно с којим сарађује у обављању својих функција.

Комисија општим актом утврђује ближе услове и начин примене забране запошљавања из става 9. овог члана, као и висину накнаде на коју има право запослени из тог става током периода забране запошљавања.

Обавезе друштва за ревизију и самосталног ревизора у поступку контроле

Члан 89.

Друштво за ревизију, односно самостални ревизор, код којег се обавља контрола рада, као и са њим повезано лице, дужно је да омогући овлашћеном лицу Комисије преглед ревизорских извештаја, пословних књига, радне документације, као и друге документације коју овлашћено лице Комисије захтева у писаној, односно електронској форми.

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

Записник о контроли

Члан 90.

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

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

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

Смернице за изрицање мера

Члан 91.

Комисија је дужна да донесе смернице које ће примењивати приликом одређивања врсте мере која ће бити изречена у поступку контроле 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 одредаба 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.

Одредбе овог члана сходно се примењују и на контролу рада друштва за ревизију, односно самосталног ревизора, као и лиценцираног овлашћеног ревизора у вези са провером извештаја о одрживости.

Начин спровођења мера

Члан 92.

Комисија спроводи мере из чл. 93. и 104. овог закона, на следећи начин:

- 1) директно;
- 2) у сарадњи са другим органима;
- 3) подношењем захтева надлежним судским органима.

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

Члан 93.

Ако се у поступку контроле рада утврди да друштво за ревизију, односно самостални ревизор не поступа у складу са одредбама овог закона и другим правилима ревизије, односно провере извештаја о одрживости, могу се предузети следеће мере:

- 1) наложити отклањање утврђених неправилности;
- 2) изрекне јавна опомена;
- 3) условно одузме дозвола за обављање ревизије, односно проверу извештаја о одрживости;
- 4) изда привремена забрана у трајању од највише три године, којом се забрањује друштву за ревизију и самосталном ревизору да обавља законску ревизију, односно проверу извештаја о одрживости;
- 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) изрекне привремена забрана у трајању од највише три године којом се забрањује друштву за ревизију да обавља проверу извештаја о одрживости;
- 7) одузме дозвола за обављање ревизије, односно проверу извештаја о одрживости;
- 8) изрекне новчана казна;
- 9) обелодани да ревизорски извештај, односно извештај о провери извештаја о одрживости није сачињен у складу са чланом 42, односно чланом 43. овог закона и ако је то применљиво чланом 10. Уредбе о посебним захтевима који се односе на законску ревизију субјеката од јавног интереса.

Комисија решењем изриче мере из става 1. тач. 1), 2), 3), 7), 8) и 9) 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), 5) и 6) овог закона изриче суд у прекршајном поступку, у складу са законом.

Садржина решења о отклањању утврђених неправилности

Члан 94.

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 95.

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 20. овог закона;
- 2) друштво за ревизију, односно самостални ревизор не поступа у складу са одредбама чл. 23. и 24. овог закона;
- 3) друштво за ревизију не објави извештај о транспарентности у складу са чланом 27. овог закона;
- 4) друштво за ревизију, односно самостални ревизор обавља додатне услуге супротно члану 50. овог закона;
- 5) друштво за ревизију, односно самостални ревизор не доставља извештаје и обавештења у смислу члана 28. и члана 72. 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.

Одредбе овог члана сходно се примењују и на контролу рада друштва за ревизију, односно самосталног ревизора у вези са провером извештаја о одрживости.

Извештај о отклањању утврђених неправилности

Члан 96.

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 97.

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 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.

Одредбе овог члана сходно се примењују и на контролу рада друштва за ревизију, односно самосталног ревизора у вези са провером извештаја о одрживости.

Привремена забрана обављања законске ревизије

Члан 98.

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.

Одредбе овог члана сходно се примењују и на контролу рада друштва за ревизију, односно самосталног ревизора у вези са провером извештаја о одрживости.

Одузимање дозволе за обављање ревизије

Члан 99.

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. 15, 16. и 18. 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 а на основу правоснажне пресуде належног суда.

9) ако не омогући или спречава обављање контроле рада у складу са овим законом.

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 17. 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.

Одредбе овог члана сходно се примењују и на контролу рада друштва за ревизију, односно самосталног ревизора у вези са провером извештаја о одрживости.

У случају одузимања дозволе за обављање ревизије, друштву за ревизију, односно самосталном ревизору одузима се и дозвола за обављање провере извештаја о одрживости.

У случају одузимања дозволе за обављање провере извештаја о одрживости, друштво за ревизију, односно самостални ревизор може да настави да обавља ревизију.

Условно одузимање дозволе за обављање ревизије

Члан 100.

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.

Одредбе овог члана сходно се примењују и на контролу рада друштва за ревизију, односно самосталног ревизора у вези са провером извештаја о одрживости.

Забрана за осниваче и чланове органа управљања друштва за ревизију

Члан 101.

Оснивачу (члану) друштва за ревизију или члану органа управљања друштва за ревизију може се, у смислу члана 93. став 1. тачка 4) овог закона, привремено забранити да обавља функцију у том друштву ако друштво поступа супротно члану 50. овог закона.

Забрана за осниваче и чланове органа управљања друштва од јавног интереса

Члан 102.

Оснивачу (члану) друштва од јавног интереса или члану органа управљања тог друштва, може се, у смислу члана 93. став 1. тачка 5) овог закона, привремено забранити да обавља своју функцију ако друштво поступа супротно члану 39. овог закона, осим уколико посебним прописима није другачије уређено.

Новчана казна

Члан 103.

Комисија решењем може изрећи новчану казну друштву за ревизију у износу до 10 процената укупног прихода оствареног у претходној пословној години, за радње због којих је могуће изрећи мере из члана 93. став 1. тач. 1) – 7) и тачка 9). овог закона.

Мера из става 1. овог члана може бити изречена и заједно са мерама из члана 93. став 1. тач. 1) – 7) и тачка 9). 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 рада лиценцираних овлашћених ревизора

Члан 104.

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

- 1) изда опомену;
- 2) изрекне јавну опомену;
- 3) условно одузме лиценцу;
- 4) изрекне привремену забрану у трајању од највише три године којом се забрањује лиценцираном овлашћеном ревизору или кључном партнеру за одрживост да обавља проверу извештаја о одрживости, односно потписује извештаје о провери извештаја о одрживости;

5) одузме лиценцу;

6) изрекне новчану казну.

Комисија решењем изриче мере из става 1. тач. 1), 2), 3), 5) и 6) 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.

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

У поступку контроле квалитета рада лиценцираних овлашћених ревизора од стране Комисије сходно се примењују одредбе чл. 89, 90. и 99. овог закона.

Опомена

Члан 105.

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.

Одредбе овог члана сходно се примењују и на контролу рада лиценцираних овлашћених ревизора у вези са провером извештаја о одрживости.

Јавна опомена

Члан 106.

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 79. овог закона.

Одредбе овог члана сходно се примењују и на контролу рада лиценцираних овлашћених ревизора у вези са провером извештаја о одрживости.

Условно одузимање лиценце

Члан 107.

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 одузима 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.

Одредбе овог члана сходно се примењују и на контролу рада лиценцираних овлашћених ревизора у вези са провером извештаја о одрживости.

Привремена забрана обављања провере извештаја о одрживости

Члан 108.

Привремена забрана обављања провере извештаја о одрживости изриче се ако:

- 1) је лиценцираном овлашћеном ревизору у претходној контроли изречена мера јавне опомене, која није брисана из регистра у смислу овог закона;
- 2) лиценцирани овлашћени ревизор учини повреду одредаба овог закона у вези са обављањем провере извештаја о одрживости због које не би била изречена мера одузимања лиценце.

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

Лиценцирани овлашћени ревизор може поново да обавља послове провере извештаја о одрживости, након истека периода на који му је забрана изречена, уз претходно обавештење Комисији да почиње са обављањем провере извештаја о одрживости.

Одузимање лиценце

Члан 109.

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 6. овог закона.

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

- 1) поступа супротно чл. 49. и 57. 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.

Одредбе овог члана сходно се примењују и на контролу рада лиценцираних овлашћених ревизора у вези са провером извештаја о одрживости.

У случају одузимања лиценце за обављање ревизије лиценцираном овлашћеном ревизору одузима се и лиценца за обављање провере извештаја о одрживости.

У случају одузимања лиценце за обављање провере извештаја о одрживости, лиценцирани овлашћени ревизор може да настави да обавља ревизију.

Новчана казна

Члан 110.

Комисија решењем може изрећи новчану казну лиценцираном овлашћеном ревизору у износу од 100.000 до 2.000.000 динара, за радње због којих је могуће изрећи мере из члана 104. став 1. тач. 1) - 5) овог закона.

Мера из става 1. овог члана може бити изречена и заједно са мерама из члана 104. став 1. тач. 1) - 5) 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 111.

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 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 112.

Комисија 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 и лиценцама овлашћеним ревизорима за обављање ревизије.

VII. ЈАВНИ НАДЗОР НАД ОБАВЉАЊЕМ РЕВИЗИЈЕ

Комисија

Члан 113.

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.

Чланови Комисије који доносе одлуке у вези са спровођењем овог закона морају бити непрактичари у смислу овог закона, као и да поседују одговарајућа

знања из области ревизије и ако је применљиво из области провере извештаја о одрживости.

Делокруг рада

Члан 114.

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, односно стандарда којима се уређује провера извештаја о одрживости;
- 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 115.

Комисија обавља послове из члана 114. 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 116.

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 117.

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

- 1) посебног доприноса за обављање контроле 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 118.

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 119.

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, осим у случајевима када Комисија поступа по представкама у складу са чланом 87. овог закона.

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 или у области одрживости 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, или извештавања о одрживости, финансија или права, или осам година радног искуства у овим областима;

3) није осуђивано за кривична дела у смислу члана 6. 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 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 120.

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 или овлашћени ревизор који је добио 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 субјекта 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 регистрован за обављање ревизије у складу са овим законом, подлеже систему контроле квалитета и јавног надзора у складу са овим законом.

Одредбе овог члана сходно се примењују и на проверу извештаја о одрживости.

Заштита података

Члан 121.

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.

Одредбе овог члана сходно се примењују и на проверу извештаја о одрживости.

VIII. МЕЂУНАРОДНА САРАДЊА

Сарадња са државама чланицама

Члан 122.

Комисија пружа помоћ, доставља информације и сарађује са надлежним органима држава чланица одговорним за одобрење, регистрацију, проверу квалитета рада и надзор ревизора и друштава за ревизију држава чланица, као и за надзор над провером извештаја о одрживости, односно сарађује са одговарајућим надлежним органима Европске уније. Ова сарадња односи се и на истраге у вези са обављеним законским ревизијама, односно проверама извештаја о одрживости.

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 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.

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.

Одредбе овог члана сходно се примењују и на проверу извештаја о одрживости.

Поступање Комисије

Члан 123.

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 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.

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

Одредбе овог члана сходно се примењују и на проверу извештаја о одрживости.

Сарадња са трећим земљама

Члан 124.

Комисија може да дозволи да се радна документација или други документи коју поседују лиценцирани овлашћени ревизори, самостални ревизори и друштва за ревизију, као и извештај о спроведеном надзору квалитета обављања ревизије за конкретни ревизорски извештај на који се документација односи 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 под условима реципроцитета Комисије са надлежним органом треће земље;

5) да се пренос података о личности у трећу земљу врши сходно и у складу са одредбама члана 122. 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) заштиту пословних интереса субјекта ревизије, укључујући да његова индустријска и интелектуална својина није угрожена;

4) 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. 17 - 19, чл. 71 - 82. и чл. 85 - 112. 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 125.

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

- 1) које поступа супротно члану 17. став 3. овог закона;
- 2) код којег се врши ревизија, ако не изабере друштво за ревизију на начин и у року из члана 35. овог закона;
- 3) код којег се обавља ревизија ако не поступи у складу са одредбама члана 39. овог закона;
- 4) које као друштво од јавног интереса није основало Комисију за ревизију у складу са чланом 59. овог закона;
- 5) ако поступи супротно члану 60. став 1. 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 126.

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 12. став 4, 13. став 2. и члана 63. став 3. овог закона;
- 2) ако не обавља послове прописане одредбама члана 63. овог закона;
- 3) ако не достави годишњи финансијски извештај и годишњи извештај о раду у складу са чланом 64. став 1. тачка 10) овог закона;
- 4) ако не поступи сагласно одредбама члана 65. овог закона;
- 5) ако не објави документа на начин прописан одредбама члана 69. овог закона;
- 6) ако поступи супротно члану 71. 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 127.**

Новчаном казном од 100.000 до 2.000.000 динара казниће се за прекршај правно лице из члана 54. 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 54. овог закона, као и одговорно 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 128.**

Одбор за јавни надзор ревизије, основан у складу са Законом о ревизији („Службени гласник РС”, број 73/19), наставља са радом у складу са одредбама овог закона.

Комисија**Члан 129.**

Комисија је дужна да донесе акта у року од годину дана од дана ступања на снагу овог закона.

Комора**Члан 130.**

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.

Друштва за ревизију

Члан 131.

Друштва за ревизију којима је до ступања на снагу овог закона издата дозвола за обављање ревизије, настављају са радом у складу са одредбама овог закона.

Стручна звања и лиценце

Члан 132.

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), Законом о ревизији („Службени гласник РС”, бр. 62/13 и 30/18) и Законом о ревизији („Службени гласник РС”, број 73/19), 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”, број 73/19) важе до дана престанка њиховог важења.

Лица која су до дана ступања на снагу овог закона стекла лиценцу за обављање ревизије, могу ту лиценцу користити и за обављање послова провере извештаја о одрживости.

Лица из става 5. овог члана дужна су да пре отпочињања обављања послова провере извештаја о одрживости похађају неопходну обуку за обављање провере извештаја о одрживости, у складу са актима Коморе.

Започети поступци

Члан 133.

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 полагају 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 129. овог закона, решаваће се у складу са прописима који су важили до дана ступања на снагу овог закона.

Брисање већ изречених мера

Члан 134.

Одредбе члана 82. 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) и Законом о ревизији („Службени гласник РС”, број 73/19).

Рачунање рока за замену лиценцираног овлашћеног ревизора

Члан 135.

Рок за замену друштва за ревизију, односно лиценцираног овлашћеног ревизора, потписника ревизорског извештаја у смислу члана 56. 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 136.

Од дана пријема Републике Србије у Европску унију престају да важе одредбе члана 27, члана 33, члана 36. став 8, члана 37, члана 40. став. 7, члана 44, члана 47. став 4, члана 50, члана 56, члана 58. став 3, чл. 86. и 87. ст. 2. и 3, члана 88. ст. 3, 5, 6. и 7, члана 92. и члана 111. овог закона, које се односе на друштва за ревизију која обављају ревизију друштава од јавног интереса, као и спровођење контроле 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 друштава од јавног интереса, као и на спровођење контроле 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 2. тачка 38), члана 9. став 16, члана 17. став 6, члана 51, члана 73, члана 112, чл. 120. и 121. став 4, чл. 122. и 123, као и члана 124. став 1. тачка б) и став 5. овог закона, примењују се од дана пријема Републике Србије у Европску унију.

Одредбе члана 43. став 3. тачка 5) овог закона у делу примене Уредбе (ЕУ) 2020/852 о успостављању оквира за олакшавање одрживих улагања, као и члана 93. став 1. тачка 9) у делу примене Уредбе о посебним захтевима који се односе на законску ревизију субјеката од јавног интереса (Regulation (EU) No 537/2014) примењују се од дана пријема Републике Србије у Европску унију.

Примена раније донетих подзаконских аката

Члан 137.

До почетка примене подзаконских аката донетих на основу овог закона, примењиваће се подзаконски акти донети на основу Закона о ревизији („Службени гласник РС”, број 73/19).

Престанак важења прописа

Члан 138.

Даном ступања на снагу овог закона престаје да важи Закон о ревизији („Службени гласник РС”, број 73/19).

Завршна одредба

Члан 139.

Овај закон ступа на снагу 1. јануара 2027. године.

Изузетно од става 1. овог члана одредбе које се односе на проверу извештаја о одрживости и надзор над применом тих одредби ступају на снагу почев од провере извештаја о одрживости за 2030. годину.