

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОДБОР ЗА ЈАВНИ НАДЗОР НАД ОБАВЉАЊЕМ РЕВИЗИЈЕ



Република Србија
Одбор за јавни надзор над
обављањем ревизије
Број: 04/15
25. фебруар 2015. године
Београд

ИЗВЕШТАЈ О РАДУ
ОДБОРА ЗА ЈАВНИ НАДЗОР НАД ОБАВЉАЊЕМ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

I. Оснивање и почетак рада Одбора за јавни надзор над обављањем ревизије

Одбор за јавни надзор над обављањем ревизије (даље у тексту: Одбор за јавни надзор) је независно тело јавног надзора над ревизорском професијом у Републици Србији, са надлежностима утврђеним Законом о ревизији („Службени гласник РС“, број 62/13) који је ступио на снагу 24. јула 2013. године. Одбор за јавни надзор основан је Одлуком Владе 05 Број: 02-9083/2013 од 25. октобра 2013. године.

Решењем Владе 24 Број: 119-10726/2013 од 11. децембра 2013. године, именовани су председник и чланови Одбора за јавни надзор:

1. Љубиша Милосављевић – председник,
2. Никша Вушуровић – члан,
3. Драгутин Драгојевић – члан,
4. Златко Миликић – члан,
5. Душан Томић – члан,
6. Жељко Јовић – члан,
7. Зоран Ћировић – члан.

Прва седница одржана је 18. децембра 2013. године, од када је ово тело оперативно и отпочело са радом.

Већина чланова овог тела су стручњаци из области рачуноводства, ревизије, финансија и права који су независни од утицаја ревизорске професије и Коморе овлашћених ревизора (непрактичари), док је један члан Одбора за јавни надзор лиценцирани овлашћени ревизор са вишегодишњим искуством на законским ревизијама. Чланови Одбора за јавни надзор, именовани су на предлог министра надлежног за послове

финансија, Народне банке Србије и Комисије за хартије од вредности. Чланови Одбора бирају се на период од четири године, а иста лица могу бити поново бирања највише још једанпут.

У току 2014. године извршена је промена састава Одбора за јавни надзор над обављањем ревизије.

С тим у вези, решењем Владе 24 Број: 119-359/2014 од 17.01.2014. године, уместо Никше Вушуровића на предлог министра финансија, за новог члана именован је Драгиша Милић.

Решењем Владе 24 Број: 119-1355/2014 од 11.04.2014. године, уместо Љубише Милосављевића који је поднео оставку на место председника и члана Одбора за јавни надзор, на предлог министра финансија, за председника је именован дотадашњи члан Драгутин Драгојевић, а за новог члана Александар Вајагић.

Решењем Владе 24 Број: 119-5200/2014 од 05.06.2014. године уместо Златка Миликића, на предлог министра финансија, за новог члана именована је Сузана Шулејић.

Састав Одбора за јавни надзор на дан 31. децембар 2014. године:

1. Драгутин Драгојевић – председник,
2. Драгиша Милић – члан,
3. Сузана Шулејић – члан,
4. Александар Вајагић – члан,
5. Душан Томић – члан,
6. Жељко Јовић – члан,
7. Зоран Ћировић – члан.

Министарство финансија обавља стручне и административне послове за потребе Одбора за јавни надзор.

Организација и начин рада Одбора за јавни надзор, уређени су Пословником о раду Одбора за јавни надзор у складу са чланом 93. став 1 Закона о ревизији (даље у тексту: Закон). Одбор за јавни надзор једном годишње о свом раду извештава Владу Републике Србије.

II. Делокруг рада Одбора за јавни надзор

Делокруг рада Одбора за јавни надзор дефинисан је одредбама Закона о ревизији.

Најзначајнија улога овог тела је да:

- спроводи надзор над контролом квалитета рада лиценцираних овлашћених ревизора и друштава за ревизију и изрицањем мера надзора,
- спроводи надзор над радом Коморе овлашћених ревизора,

- спроводи надзор над лиценцирањем ревизора и издавањем дозвола друштвима за ревизију,
- предлаже Министарству мере прописане Законом о ревизији које се могу изрећи лиценцираним овлашћеним ревизорима и друштвима за ревизију ако се утврди да су својим активностима повредили одредбе овог закона.

С тим у вези, Одбор за јавни надзор надзире Комору овлашћених ревизора у обављању законом поверених послова, а поседује и механизме и средства да овај надзор учини ефикасним. У складу са тим, Одбор за јавни надзор контролише Комору овлашћених ревизора у спровођењу програма за полагање испита за звање овлашћени ревизор, као и над активностима везаним за регистрацију лиценцираних овлашћених ревизора и друштава за ревизију. Ово тело надзире Комору овлашћених ревизора и у обављању континуираног професионалног усавршавања лиценцираних овлашћених ревизора, контроли примене Међународних стандарда ревизије и стандарда о питањима професионалне етике, као и у спровођењу система контроле квалитета над обављањем ревизије. Одбор за јавни надзор предлаже министарству надлежном за послове финансија мере према друштвима за ревизију, самосталним ревизорима и лиценцираним овлашћеним ревизорима уколико се у законом прописаном поступку утврди да су кршили одредбе овог закона.

Закон предвиђа више механизма за спровођење контроле. Одбор за јавни надзор кроз механизам давања сагласности и мишљења на општа акта Коморе овлашћених ревизора, утиче на садржину и квалитет тих аката. Такође, може да предложи Министарству надлежном за послове финансија, као органу који је законом овлашћен да врши надзор над законитошћу рада и аката Коморе овлашћених ревизора, непосредни преглед документације и учествовање у активностима Коморе овлашћених ревизора у вршењу законом поверених послова, односно да предлаже ванредне провере квалитета обављања ревизије.

Одбор за јавни надзор може да предузме и одређене мере уколико оцени да постоји основана сумња да су учињене одређене незаконитости и неправилности у раду Коморе овлашћених ревизора. У складу са тим, може да затражи од Коморе овлашћених ревизора, извештаје и друге податке као доказ о уоченим неправилностима, као и да предложи мере ради њиховог отклањања. Такође, може да покрене иницијативу за утврђивање одговорности чланова органа и запослених у Комори овлашћених ревизора, као и да предложи сазивање Скупштине Коморе овлашћених ревизора, односно да предузме и друге мере из своје надлежности.

III. Програм рада Одбора за јавни надзор

Програм рада Одбора за јавни надзор за 2014. годину донет је 4. арила 2014. године. Основне активности Одбора за јавни надзор дефинисане овим програмом односе се на:

1. Разматрање и давање сагласности на општа акта Коморе овлашћених ревизора, као и праћење спровођења тих аката,

2. Надзор над обављањем послова провере квалитета обављених ревизија, провере квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора - према већ усвојеном Плану провере квалитета обављених ревизија за 2014. годину,

3. Давање предлога за ванредне провере квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора,

4. Надзор над издавањем, продужењем и одузимањем лиценци овлашћеним ревизорима, односно издавањем и одузимањем дозвола за обављање ревизије друштвима за ревизију и самосталним ревизорима,

5. Надзор над радом Коморе овлашћених ревизора, у делу:
- спровођења програма за полагање испита за звање овлашћени ревизор, ослобађање полагања испита или дела испита, као и организовање полагања испита,
- спровођења програма континуираног професионалног усавршавања лиценцираних овлашћених ревизора.

6. Разматрање годишњег извештаја о раду Коморе овлашћених ревизора који је Комора овлашћених ревизора дужна да достави у року од 30 дана од усвајања на Скупштини,

7. Пружање помоћи, достављање информација и сарадња са надлежним органима трећих земаља, одговорним за одобрење, регистрацију, проверу квалитета рада и надзор ревизора, односно ревизорских друштава трећих земаља, у складу са потребама.

IV. Спровођење Програма рада Одбора за јавни надзор

Од оснивања Одбора за јавни надзор а закључно са 31. децембром 2014. године одржано је укупно 13. седница овог тела. Највећи број активности био је усмерен на обављање послова дефинисаних Програмом рада овог тела за 2014. годину.

Претежни део активности Одбора за јавни надзор био је усмерен на разматрање подзаконских акта Коморе овлашћених ревизора која су неопходна за спровођење Закона о ревизији, а на која у складу са Законом, мишљења, односно сагласности даје Одбор за јавни надзор, као и на успостављање адекватног система контроле квалитета у оквиру Коморе овлашћених ревизора. У том смислу чланови овог тела преузимали су активну улогу у предлагању решења која су касније имплементирана у подзаконска акта Коморе овлашћених ревизора, са циљем да се унапреди квалитет обављања ревизије у Републици Србији. С тим у вези, велики допринос је пре свега дат у унапређењу садржине Правилника о методологији обављања провере квалитета обављених ревизија, провере квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора, у складу са којим ће Комора овлашћених ревизора спроводити надзор над квалитетом рада ревизорске струке.

Акта Коморе овлашћених ревизора која су била предмет разматрања Одбора за јавни надзор:

Р.б.	НАЗИВ АКТА	МИШЉЕЊЕ / САГЛАСНОСТ	БР. АКТА ОЈН	ДАТУМ доношења акта
1.	Статут Коморе овлашћених ревизора	Мишљење	02/13	26.12.2013.
2.	Правилник о износу посебног чланског доприноса за чланове Коморе овлашћених ревизора,	Мишљење	03/13	26.12.2013.
3	Правилник о износу чланарина за чланове Коморе овлашћених ревизора и	Мишљење	03/13	26.12.2013.
4.	Правилник о износу надокнаде Коморе овлашћених ревизора	Мишљење	03/13	26.12.2013.
5.	Правилник о методологији обављања провере квалитета обављених ревизија, провере квалитета рада друштва за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора	Мишљење	01/14	30.01.2014.
6.	Правилник о минимуму радне документације која чини садржај ревизорске методологије	Мишљење	02/14	30.01.2014.
7.	Програм полагања испита за стицање професионалног звања овлашћени ревизор	Сагласност	03/14	30.01.2014.
8.	Правилник о условима и поступку за ослобађање полагања теоријског испита, односно дела испита предвиђених програмом Коморе овлашћених ревизора за стицање звања овлашћени ревизор	Сагласност	04/14	30.01.2014.
9.	Одлука о изменама и допунама Статута Коморе овлашћених ревизора	Мишљење	05/14	30.01.2014.
10.	Програм континуираног професионалног усавршавања лиценцираних овлашћених ревизора	Мишљење	06/14	30.01.2014.
11.	Финансијски план Коморе овлашћених ревизора за 2014. годину	Мишљење	07/14	30.01.2014.
12.	План провере квалитета обављених ревизија за 2014. годину	Мишљење	14/14	28.05.2014.

Одбор за јавни надзор је у оквиру својих надлежности дао и мишљења на избор чланова органа Коморе овлашћених ревизора (председника и потпредседника Скупштине, чланове Савета, Надзорног одбора, Етичког одбора, Комисије за контролу квалитета и Генералног секретара), као и тела у саставу Коморе овлашћених ревизора (Комисије за спровођење испита, обуку и континуирано професионално усавршавање за овлашћене ревизоре Коморе овлашћених ревизора и Комисије за спровођење испита, обуку и континуирано професионално усавршавање за овлашћене интерне ревизоре Коморе овлашћених ревизора).

Одбор за јавни надзор је својим активностима утицао на успостављање одговарајућег система контроле квалитета обављања ревизије у Републици Србији. У сарадњи са Комором овлашћених ревизора организовани су интервјуи са кандидатима за контролоре који ће бити запослени у Комори овлашћених ревизора, а затим су дате сагласности за закључење уговора о раду са изабраним лицима, чиме је омогућено да посебна служба Коморе овлашћених ревизора, задужена за обављање послова контроле квалитета рада друштва за ревизију и ревизора, отпочне са радом. У овом делу од представника Коморе овлашћених ревизора тражене су информације о стању и активностима по питању спровођења система контроле квалитета обављања ревизије, а представници Коморе су чланове Одбора за јавни надзор о овоме известили на 10. седници Одбора за јавни надзор.

У циљу спровођења надзора над активностима Коморе овлашћених ревизора у погледу спровођења програма за полагање испита за звање овлашћени ревизор, као и спровођење програма континуираног професионалног усавршавања лиценцираних овлашћених ревизора, Одбор за јавни надзор је од Коморе овлашћених ревизора затражио информације по овом питању. Детаљне информације члановима Одбора за јавни надзор, представници Коморе овлашћених ревизора презентовали су на 10. седници овог тела.

По питању надзора над издавањем дозвола друштвима за ревизију, односно издавањем и продужењем лиценци овлашћеним ревизорима за обављање ревизије финансијских извештаја, Министарство финансија је чланове Одбора за јавни надзор обавештавало о свакој спорној ситуацији по питању издавања дозвола и лиценци, а на једној од седница разматрана је и информација о активностима Министарства финансија у овом делу спровођења Закона о ревизији.

У претходном периоду није било захтева за ванредне провере квалитета обављених ревизија, није било изрицања мера надзора, а није било ни захтева за међународном сарадњом са надлежним органима трећих земаља, одговорним за одобрење, регистрацију, проверу квалитета рада и надзор ревизора, односно ревизорских друштава трећих земаља.

V. Хронолошки преглед седница Одбора за јавни надзор

Одбор за јавни надзор је закључно са 31. децембром 2014. године одржао укупно 13. седница.

На 1. седници Одбора за јавни надзор одржаној 18. децембра 2013. године, након конституисања Одбора за јавни надзор и одржане уводне речи председника Одбора за јавни надзор, одржан је разговор са представницима Светске банке у циљу размене искустава и презентације система надзора који постоје у земљама Европске уније. На истој седници усвојен је предлог Пословника о раду Одбора за јавни надзор.

На 2. седници Одбора за јавни надзор одржаној 26. децембра 2013. године, Одбор за јавни надзор разматрао је Статут Коморе овлашћених ревизора. Одбор за јавни надзор дао је мишљење да је Статут Коморе овлашћених ревизора донет у складу са Законом и да Министарство може дати сагласност на овај акт. На истој седници разматрани су материјали и давана мишљења на правилнике које је Скупштина Коморе овлашћених

ревизора донела на седници одржаној 20. новембра 2013. године. Након краће расправе дата су мишљења на следеће правилнике: Правилник о износу посебног чланског доприноса за чланове Коморе овлашћених ревизора, Правилник о износу чланарина за чланове Коморе овлашћених ревизора и Правилник о износу надокнада Коморе овлашћених ревизора. Чланови Одбора за јавни надзор на истој седници дали су мишљење да Министарство у складу са Законом може дати сагласност на именовање лица у следећим органима Коморе овлашћених ревизора: Скупштини Коморе овлашћених ревизора, Савету Коморе овлашћених ревизора, Надзорном одбору Коморе овлашћених ревизора, Етичком одбору Коморе овлашћених ревизора, Комисији за контролу квалитета Коморе овлашћених ревизора и именовању Генералног секретара Коморе овлашћених ревизора.

На 3. седници Одбора за јавни надзор одржаној 30. јануара 2014. године разматран је текст Правилника о методологији обављања провере квалитета обављених ревизија, провере квалитета рада друштва за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора, ради давања мишљења. Одлуком чланова Одбора за јавни надзор дато је позитивно мишљење на наведени акт. На истој седници предмет разматрања били су и Правилник о минимуму радне документације која чини садржај ревизорске методологије, као и Правилник о условима и поступку за ослобађање полагања теоријског испита, односно дела испита предвиђених програмом Коморе овлашћених ревизора за стицање звања овлашћени ревизор на које су чланови Одбора за јавни надзор дали позитивна мишљења. Предмет разматрања био је и Програм полагања испита за стицање професионалног звања овлашћени ревизор, на који је Одбор за јавни надзор дао сагласност. На истој седници разматране су Одлуке о изменама и допунама Статута Коморе овлашћених ревизора, након чега су предложене измене и допуне прихваћене. У наставку седнице разматран је и Програм континуираног професионалног усавршавања лиценцираних овлашћених ревизора, на који је након краће расправе дато позитивно мишљење. На истој седници разматран је и Финансијски план Коморе овлашћених ревизора за 2014. годину. У наставку седнице чланови Одбора за јавни надзор дали су позитивно мишљење на Одлуку о именовању председника и чланова Комисије за спровођење испита, обуку и континуирано професионално усавршавање за овлашћене ревизоре Коморе овлашћених ревизора, као и Одлуку о именовању председника и чланова Комисије за спровођење испита, обуку и континуирано професионално усавршавање за овлашћене интерне ревизоре Коморе овлашћених ревизора. На овој седници разматран је и План провере квалитета обављених ревизија за 2014. годину.

На 4. седници Одбора за јавни надзор која је одржана 19. фебруара 2014. године дата је сагласност на закључење уговора о раду између Коморе овлашћених ревизора и Милице Марковић, лиценцираног овлашћеног ревизора.

На 5. седници Одбора за јавни надзор која је одржана 4. априла 2014. године дата је сагласност на закључење уговора о раду између Коморе овлашћених ревизора и Мирослава Антовића, лиценцираног овлашћеног ревизора. На истој седници разматран је и усвојен Програм рада Одбора за јавни надзор за 2014. годину. У наставку седнице председник Одбора за јавни надзор Љубиша Милосављевић обавестио је чланове Одбора за јавни надзор о могућој измени састава чланова Одбора за јавни надзор, по захтеву Агенције за борбу против корупције.

На 6. седници Одбора за јавни надзор која је одржана 28. маја 2014. године, презентоване су кадровске промене у саставу Одбора за јавни надзор. За председника Одбора за јавни надзор именован је господин Драгутин Драгојевић, док је за новог члана именован Александар Вајагић, правни саветник министра финансија. На истој седници чланови Одбора за јавни надзор дали су мишљење на План провере квалитета обављених ревизија за 2014. годину. У наставку седнице, предмет разматрања била је информација генералног секретара Коморе овлашћених ревизора о конституисању и раду органа Коморе овлашћених ревизора, коју су чланови Одбора за јавни надзор једногласно усвојили. У оквиру исте седнице разматрана је и информација о промени члана 35. Закона о ревизији, на шта је господин Душан Томић предложио да се приликом будућих измена овог закона, у предметном члану дода посебан став којим ће се прецизирати да је потребно сачинити посебан уговор за обављање других послова који нису послови ревизије (неревизорске услуге).

На 7. седници Одбора за јавни надзор која је одржана 4. јула 2014. године чланови Одбора за јавни надзор упознати су са препорукама Светске банке за унапређење квалитета ревизије, и информисани о доласку представника Светске банке ради одржавања презентације на тему унапређења квалитета ревизије у Републици Србији. На истој седници разматрано је доношење посебне Одлуке о примени минималних критеријума при избору најповољнијег понуђача услуге ревизије у складу са Законом о јавним набавкама. У наставку седнице чланови Одбора за јавни надзор упознати су са пријавом за учлањивање Коморе овлашћених ревизора у Међународну федерацију рачуновођа (IFAC).

На 8. седници Одбора за јавни надзор која је одржана 7. августа 2014. године, присуствовали су представници Светске банке који су презентовали препоруке и смернице за подстицање унапређења квалитета ревизије у Републици Србији. Седници су присуствовали представници Државне ревизорске институције, Министарства финансија, Коморе овлашћених ревизора, као и представници ревизорске професије.

На 9. седници Одбора за јавни надзор која је одржана 28. августа 2014. године, разматран је предлог Управе за јавне набавке у вези са регулисањем поступка јавне набавке услуга ревизије финансијских извештаја у јавним предузећима, државним предузећима и организацијама са државним капиталом са циљем обезбеђења избора најповољнијег понуђача према условима и захтевима из члана 25. Закона о ревизији. На истој седници разматрано је усклађивање Закона о рачуноводству и подзаконских аката са објављеним важећим Међународним рачуноводственим стандардима. У наставку седнице чланови Одбора за јавни надзор прихватили су предлог да у складу са захтевима представника Светске банке, Комора овлашћених ревизора изврши превод прописа који регулишу интерну ревизију.

На 10. седници Одбора за јавни надзор која је одржана 30. септембра 2014. године након краће расправе усвојена је информација Коморе овлашћених ревизора о извршеним проверама квалитета рада ревизорских друштава до 30. септембра 2014. године. На истој седници је закључено да ће према утврђеном годишњем плану Комора овлашћених ревизора поступити у припреми нових информација о обављеној контроли, пошто се претходно размотре у Комисији за контролу квалитета и Савету Коморе овлашћених ревизора, и са ставовима и предлозима доставе преко Министарства финансија, Одбору за

јавни надзор на усвајање и разматрање. У наставку седнице донети су закључци о усвајању информације Коморе овлашћених ревизора о спровођењу испитних рокова по програму за стицање звања овлашћени ревизор. Такође, закључено је и да ће Комора овлашћених ревизора у наредном периоду наставити активности на интензивној континуираној едукацији овлашћених ревизора.

На 11. седници Одбора за јавни надзор која је одржана 27. октобра 2014. године разматрана је информација о Извештају Европске Комисије о стању примене Закона о ревизији и активностима Одбора за јавни надзор, након чега су чланови Одбора за јавни надзор предложили да се изврше одређене измене у разматраној информацији. У наставку седнице разматран је члан 24. Закона о ревизији у коме је прописан нови рок за избор друштва за ревизију и у складу са тим, чланови Одбора за јавни надзор предложили су да Комора овлашћених ревизора по добијању годишњих извештаја од стране друштва за ревизију достави Одбору за јавни надзор списак друштава за ревизију која су уговоре о ревизији закључила након законом прописаног рока.

На 12. седници Одбора за јавни надзор која је одржана 25. новембра 2014. године разматран је Годишњи извештај о раду Коморе овлашћених ревизора и Финансијски извештај Коморе овлашћених ревизора за 2013. годину, као и извештај ревизора о потврђивању презентованог финансијског извештаја Коморе овлашћених ревизора за 2013. годину. На истој седници чланови Одбора за јавни надзор донели су закључак којим се налаже Комори овлашћених ревизора да до следеће седнице Одбора за јавни надзор припреми предлог препоруке за формулисање поступка припреме тендера за избор најповољнијег понуђача услуге ревизије у јавним предузећима.

На 13. седници Одбора за јавни надзор која је одржана 17. децембра 2014. године, разматран је и прихваћен Извештај о раду Коморе овлашћених ревизора за 2013. годину. На истој седници је закључено да Комора овлашћених ревизора настави детаљно проучавање узрока повећаног броја раскида уговора о ревизији, изради детаљнији план едукације интерних и екстерних ревизора са актуелним променама рачуноводствене и ревизорске регулативе, у циљу мотивисања својих чланова за побољшање квалитета интерне и екстерне ревизије, самим тим јачања поверења пословног инвестиционог окружења у ревизорску професију. У наставку седнице разматрана је и прихваћена Информација о спровођењу Закона о ревизији у вези издавања и одузимања лиценци и дозвола за обављање ревизије финансијских извештаја.

VI. Сарадња са међународним институцијама

У претходном периоду Одбор за јавни надзор одржао је два састанка са представницима Светске банке, тако што су представници ове институције присуствовали седницама овог тела.

Својим присуством и излагањем преставници Светске банке указали су на изузетан значај Одбора за јавни надзор у успостављању јавног надзора над радом ревизорске професије у Републици Србији, истичући да Одбор за јавни надзор својим деловањем треба да допринесе подизању квалитета ревизорског, а тиме и финансијског извештавања као и доприносу успостављања бољег пословног окружења у Републици Србији.

С тим у вези, представници Светске банке истакли су активности које би Одбор за јавни надзор требало да предузме у наредном периоду, указујући да би деловање овог тела требало да има за циљ заштиту корисника финансијских информација, заштиту савесних ревизора који свој посао обављају у складу са Међународним стандардима ревизије од оних који то не чине, као и да се промовише добра и здрава конкуренција. То подразумева конкурентност ревизорских организација које нуде ревизорске услуге са што бољим квалитетом ревизије по разумним ценама. Управо постојање надзора над радом ревизије обезбеђује реализацију добре конкуренције ревизорских услуга.

ПРЕДСЕДНИК
ОДБОРА ЗА ЈАВНИ НАДЗОР
НАД ОБАВЉАЊЕМ РЕВИЗИЈЕ


Жељко Јовић