

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ

ПРЕДЛОГ НА ЗАКОН ЗА ИЗМЕНУВАЊЕ И ДОПОЛНУВАЊЕ
НА ЗАКОНОТ ЗА РЕВИЗИЈА

Скопје, мај 2014 година

ВОВЕД

I. ОЦЕНА НА СОСТОЈБИТЕ ВО ОБЛАСТА ШТО ТРЕБА ДА СЕ УРЕДИ СО ЗАКОНОТ И ПРИЧИНИТЕ ЗА ДОНЕСУВАЊЕ НА ЗАКОНОТ

Со донесувањето на Законот за ревизија во 2010 година се подигнаа стандардите за ревизија и нивото на ревизорската професија. Истовремено Законот во голема мера се усогласи со Директивата на Европскиот парламент и на Советот на Европската Унија 32006L0043 за законска ревизија на годишните сметки и консолидираните сметки од 17 мај 2006 година.

Практичната примена на Законот укажа на одредени недоречености и преклопувања на надлежностите на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија и Советот за унапредување и развој на ревизијата. Истовремено, со Законот не се дефинирани дисциплинските престапи за кои надлежните одгани можат да изрекуваат мерките, ниту пак е дефиниран минимален износ на осигурување од штета што ревизорите можат да ја предизвикаат на трети лица. Извештаите од спроведените контроли над ревизорските друштва не се објавуваат и се достапни за заинтересираните страни и пошироката јавност, додека постојниот систем на контрола на квалитет не го уредува опфатот и постапката за спроведување на контролата. Дополнително, контролата на квалитет ја вршат вработените во Институтот кој е асоцијација на ревизорите, што може да ја намали независноста на контролорите.

Сето ова ја наметна потребата од измени и дополнувања на Законот за ревизија со кои ќе се зголеми транспарентноста и одговорноста на ревизорите и јасно ќе се дефинираат надлежностите на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија и Советот за унапредување и развој на ревизијата, постапката за издавање на лицеци и за изрекување на дисциплински мерки.

II. ЦЕЛИ, НАЧЕЛА И ОСНОВНИ РЕШЕНИЈА

Основната цел поради која се предлага донесување на Предлог на законот е зголемување на транспарентноста и одговорноста на овластените ревизори, друштвата за ревизија и овластените ревизори трговци-поединци.

Законот чие изменување и дополнување се предлага се заснова врз истите начела врз кои се заснова основниот закон.

Основни решенија на Предлог законот за изменување и дополнување на Законот за ревизија се:

- Прецизно уредување на постапката и опфатот на контролната функција на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија како и утврдување на критериуми што треба да ги исполнуваат лицата кои вршат контрола на друштвата за ревизија и овластениот ревизор трговец-поединец. Контрола над друштвата за ревизија

може да иницира и Советот за унапредување и развој на ревизијата;

- Извештајот од извршените контроли на работењето на ревизорските друштва задолжително се објавува на интернет станата на Институтот и Советот;

- Зајакнување на системот на истраги и санкции преку прецизирање на дисциплинските мерки што Институтот на овластени ревизори на Република Македонија и Советот за унапредување и надзор на ревизијата може да ги изречат спрема овластениот ревизор, друштвото за ревизија и овластениот ревизор трговец-поединец, како и престапите за кои се изрекуваат тие мерки;

- Се воведува Регистар на трајно одземени лиценци, како и обврска мерката привремено одземање на лиценца трајно да се евидентира во соодветниот регистар и

- Дефинирање на осигурувањето од одговорност за штетен настан што друштвото за ревизија или овластениот ревизор-трговец поединец може да ја предизвикаат на субјектот кај кого се врши ревизијата или на трети лица при вршењето на ревизијата;

- Се дава можност на лицата кои се стекнале со уверение за сметководител односно овластен сметководител издадено од Институтот на сметководители и овластени сметководители на Република Македонија согласно Законот за вршење на сметководствените работи да го полага само делот од испитот за стекнување на звањето ревизор согласно Програмата за полагање на испитот за стекнување на звањето ревизор кои не го положиле при стекнување на статусот сметководител односно овластен сметководител.

III. ОЦЕНА НА ФИНАНСИСКИТЕ ПОСЛЕДИЦИ ОД ПРЕДЛОГОТ НА ЗАКОНОТ ВРЗ БУЏЕТОТ И ДРУГИТЕ ЈАВНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

За спроведување на овој Предлог на закон не се потребни дополнителни финансиски средства од Буџетот на Република Македонија.

IV. ПРОЦЕНА НА ФИНАНСИСКИТЕ СРЕДСТВА ПОТРЕБНИ ЗА СПРОВЕДУВАЊЕ НА ЗАКОНОТ, НАЧИН НА НИВНОТО ОБЕЗБЕДУВАЊЕ, ПОДАТОЦИ ЗА ТОА ДАЛИ СПРОВЕДУВАЊЕТО НА ЗАКОНОТ ПОВЛЕКУВА МАТЕРИЈАЛНИ ОБВРСКИ ЗА ОДДЕЛНИ СУБЈЕКТИ

Спроведувањето на овој Предлог на закон не повлекува материјални обврски за субјектите од овој закон.

V. УСОГЛАСЕНОСТ НА ПРЕДЛОГОТ НА ЗАКОН СО ПРАВОТО НА ЕВРОПСКАТА УНИЈА

Усогласеност со Директивата на Европскиот парламент и на Советот на Европската Унија за законска ревизија на годишните сметки и консолидираните сметки од 17 мај 2006 година.

VI. ПОТРЕБА ОД ДОНЕСУВАЊЕ НА ПОДЗАКОНСКИ АКТИ ВРЗ ОСНОВА НА ОВОЈ ЗАКОН

ПРЕДЛОГ ЗАКОН ЗА ИЗМЕНУВАЊЕ И ДОПОЛНУВАЊЕ НА ЗАКОНОТ ЗА РЕВИЗИЈА

Член 1

Во Законот за ревизија ("Службен весник на Република Македонија" бр.158/10 135/11,188/13 и 43/14), во членот 4 точката 2 се менува и гласи:

"Законска ревизија" е задолжително испитување, постапки, проверки и уверувања на финансиските извештаи или консолидираните извештаи и други финансиски информации кое се врши врз основа на закон во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија на IFAC и други релевантни објави на IFAC прифатени и објавени во Република Македонија со цел да се изрази мислење, заклучок или уверување во врска со нивната вистинитост и непристрасност и нивната усогласеност со прифатената и друга рамка за финансиско известување;"

Точката 3 се менува и гласи:

"Договорна ревизија" е незадолжително испитување, постапки, проверки и уверувања на финансиските извештаи или финансиски информации, кои се вршат врз основа на договор во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија на IFAC и други релевантни објави на IFAC прифатени и објавени во Република Македонија со цел да се изрази мислење, заклучок или уверување во врска со нивната вистинитост и непристрасност и нивната усогласеност со прифатената и друга рамка за финансиско известување, при што договорните страни и субјектите кои не се страни на договорот за ревизија се потпираат на финансиските извештаи и или финансиски информации и ревизорскиот извештај подготвени според овие стандарди;"

Во точката 6 по зборовите "уверение за ревизор" се додаваат зборовите "издадено од Институтот на овластени ревизори на Република Македонија и кое е регистрирано во Регистарот на ревизори согласно овој закон".

Точката 7 се менува и гласи:

"Друштво за ревизија" е трговско друштво регистрирано согласно Законот за трговските друштва и кое има добиено лиценца за работа од Советот за унапредување и надзор на ревизијата и е регистрирано во Регистарот на друштва за ревизија согласно овој закон;"

Точката 8 се менува и гласи:

"Овластен ревизор-трговец поединец" е физичко лице регистрирано согласно Законот за трговските друштва и кое има добиено лиценца за овластен ревизор и лиценца за работа од Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија и е регистрирано во Регистарот на овластени ревизори-трговци поединци согласно овој закон ;"

Точката 11 се менува и гласи:

"Овластен ревизор" е физичко лице кое има добиено лиценца за овластен ревизор

издадена од Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија и е регистрирано во Регистарот на овластени ревизори согласно овој закон;“.

Во точката 12 по зборот „ревизијата“ се додаваат зборовите „на Република Македонија“.

Точката 14 се менува и гласи:

"Дисциплинска постапка" е постапка за утврдување одговорност на овластениот ревизор, друштвото за ревизија и/или овластениот ревизор-трговец поединец за повреда на овој закон, подзаконските акти кои произлегуваат од него, актите на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија, Меѓународните стандарди за ревизија на IFAC и други релевантни објави (Кодексот на етика за професионални сметководители) на IFAC објавени во „Службен весник на Република Македонија;“.

Во точката 15 зборовите "Институт за" се заменуваат со зборовите "Институт на".

По точката 15 се додаваат пет нови точки 16, 17, 18, 19 и 20 кои гласат:

„16."Регистар на ревизори" е јавна книга која претставува електронска база на податоци која што содржи податоци и прилози (исправи и докази) за субјектите на уписот за кои уписот е пропишан со закон;

17."Регистар на овластени ревизори" е јавна книга која претставува електронска база на податоци која што содржи податоци и прилози (исправи и докази) за субјектите на уписот за кои уписот е пропишан со закон;

18."Регистар на овластени ревизори-трговци поединци" е јавна книга која претставува единствена електронска база на податоци која што содржи податоци и прилози (исправи и докази) за субјектите на уписот за кои уписот е пропишан со закон;

19."Регистар на друштва за ревизија" е јавна книга која претставува електронска база на податоци која што содржи податоци и прилози (исправи и докази) за субјектите на уписот за кои уписот е пропишан со закон;

20."Регистар на трајно одземени лиценци" е јавна книга која претставува електронска база на податоци која што содржи податоци и прилози (исправи и докази) за субјектите на уписот за кои уписот е пропишан со закон.“

Точката 16, станува точка 21.

Точката 17 која станува точка 22 се менува и гласи:

„МСР“ се Меѓународни стандарди за ревизија на IFAC и други релевантни објави на IFAC прифатени и објавени во Република Македонија;“.

Точката 18 станува точка 23.

Точката 19 која станува точка 24 се менува и гласи:

„Правно лице од јавен интерес“ е акционерско друштво кое котира на берза, акционерско друштво со посебни обврски за известување согласно со Законот за хартии од вредност и трговско друштво кое со посебен закон е утврдено како правно лице од јавен интерес или за кое со посебен закон се бара ревизија согласно истите правила како

за акционерските друштва кои котираат на берза;“.

Точката 20 која станува точка 25 се менува и гласи:

„Групен ревизор“ е друштво за ревизија или овластен ревизор трговец-поединец кое врши законска ревизија на консолидирани финансиски извештаи.“

Точката 21 станува точка 26.

Член 2

Во членот 5 по зборовите „овој закон“ сврзникот „или“ се заменува со сврзникот „и“.

Член 3

Во насловот на глава II по зборот „ревизијата“ се додаваат зборовите „на Република Македонија“.

Член 4

Во насловот и во членот 6 став (1) зборовите „Совет за унапредување и надзор на ревизијата“ се заменуваат со зборовите „Совет за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија“.

Член 5

Членот 8 се менува и гласи:

(1) Советот ги врши следниве работи:

- 1) донесува статут, деловник за работа, годишна програма, финансиски план и годишен извештај;
- 2) донесува Тарифник за издавање на лиценца за работа на овластен ревизор, друштва за ревизија и на овластен ревизор трговец-поединец;
- 3) издава и одзема лиценца за овластен ревизор, лиценца за работа на друштво за ревизија и лиценца за работа на овластен ревизор-трговец поединец врз основа на правила и постапки пропишани од Советот;
- 4) иницира контрола на друштвата за ревизија, овластените ревизори-трговци поединци и на овластените ревизори од страна на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија;
- 5) дава согласност на Статутот и другите акти на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија, ја следи нивната примена и му предлага на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија нивно изменување и дополнување;
- 6) го следи спроведувањето на годишната програма за контрола преку извештаите добиени согласно член 20-а став (5) на овој закон и преку учество во соодветното тело на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија;
- 7) го следи спроведувањето на годишните програми за полагање испит и за континуирано професионално усовршување на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија;

8) ја следи постапката што ја спроведува Институтот на овластени ревизори на Република Македонија за признавање на квалификации за ревизор стекнати во странство;

9) врши надзор над Институтот на овластени ревизори на Република Македонија;

10) изрекува мерки на овластени ревизори, друштва за ревизија и овластени ревизори трговци-поединци, согласно овој закон;

11) дава насоки на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија за прашања за кои е надлежен согласно со овој закон;

12) ги проверува извештаите за транспарентност согласно со членот 35 од овој закон;

13) ја следи примената на одредбите од овој закон и прописите донесени врз основа на него и врз таа основа му предлага на министерот за финансии изготвување на соодветни изменувања и дополнувања на истите;

14) воспоставува соработка со домашни, странски и меѓународни институции;

15) донесува процедури за соработка и размена на податоци со Институтот на овластени ревизори на Република Македонија и

16) врши други работи утврдени со овој закон и Статутот.

(2) На актите од став (1) точки 1) и 2) на овој член согласност дава Владата на Република Македонија.

(3) По добивање на согласност од Владата на Република Македонија актите од став (1) точка 1) на овој член се објавуваат на веб страницата на Советот, а актот од став (1) точка 2) на овој член се објавува во „Службен весник на Република Македонија“ и на веб страницата на Советот.

Член 6

Во членот 9 став (2) алинеја 3 запирката на крајот од реченицата се брише и се додаваат зборовите "на Република Македонија,".

Во ставот (6) зборовите "став (4)" се заменуваат со зборовите "став (5)".

Член 7

Во членот 10 став (2) алинеја 2 се менува и гласи:

„кое е носител на функција во органите на политичка партија и/или член на орган на надзор, орган на управување или било кој друг орган на правен субјект кој подлежи на законска ревизија.“.

Член 8

Во членот 12 по алинеја 1 се додава нова алинеја 2 која гласи:
„-престане да ги исполнува условите од член 10 од овој закон;“.

Алинеите 2, 3 и 4 стануваат алинеи 3, 4 и 5.

Член 9

Членот 13 се брише.

Член 10

Во членот 15 алинеја 2 се менува и гласи:

"-15% од вкупно остварените приходи на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија во претходната година."

Член 11

Член 16 се менува и гласи:

„(1) Врз основа на мерките изречени од Институтот на овластени ревизори на Република Македонија согласно членовите 22-в, 22-г, 22-ѓ и 22-е од овој закон или на сопствена иницијатива, Советот со решение ги изрекува следните мерки:

1) времено одземање на лиценцата на овластениот ревизор, лиценцата за работа на друштво за ревизија и лиценцата за работа на овластени ревизор – трговец поединец и

2) трајно одземање на лиценцата на овластениот ревизор, лиценцата за работа на друштвото за ревизија или лиценцата за работа на овластениот ревизор – трговец поединец.

(2) Мерката од став (1) точка 1) на овој член Советот ја изрекува ако претходно е изречена дисциплинска мерка времено исклучување од членството на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија согласно член 22-в и член 22-ѓ од овој закон. Мерката се изрекува за истиот период за кој е изречена и дисциплинската мерка.

(3) Мерката од став (1) точка 2) на овој член Советот ја изрекува ако:

1) лиценцата е издадена врз основа на неточни податоци;

2) повеќе не се исполнети условите врз основа на кои е издадена лиценцата;

3) претходно е изречена дисциплинска мерка трајно исклучување од членството на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија и

4) е покрената стечајна постапка или се спроведува ликвидација на друштвото за ревизија или овластениот ревизор – трговец поединец.

(4) Начинот и постапката за утврдување на повредите и мерките од став (1) на овој член ги пропишува Советот.

(5) Мерките изречени од страна на Советот се објавуваат на веб страницата на Советот и на веб страницата на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија.

(6) Против решението на Советот може да се поведе судска постапка.

(7) Решението со кое е изречена мерка од став (1) на овој член, Советот го доставува до Институтот на овластени ревизори на Република Македонија во рок од три дена од донесувањето на решението. Институтот на овластени ревизори на Република Македонија е должен наредниот ден од денот на добивање на решението за трајно одземање на лиценцата да го избрише овластениот ревизор, друштвото за ревизија или овластениот ревизор-трговец поединец од соодветниот регистар и да го запише во Регистарот на трајно одземени лиценци. Во случај на времено одземање на лиценца,

Институтот на овластени ревизори на Република Македонија во соодветниот регистар забележува дека овластениот ревизор, друштвото за ревизија или овластениот ревизор-трговец поединец е неактивен поради времено одземање на лиценцата.

(8) Институтот на овластени ревизори на Република Македонија, на писмено барање од овластениот ревизор, друштвото за ревизија или овластениот ревизор трговец-поединец за кој се однесувала мерката поднесено по истекот на периодот за кој е изречена мерката од став (1) точка 1) на овој член, од соодветниот регистар ја брише забелешката за неактивност. Институтот на овластени ревизори на Република Македонија е должен да го изврши бришењето во рок од три дена од поднесување на барањето.

(9) Мерките од став (1) на овој член трајно се евидентираат во соодветниот регистар.

(10) Начинот и постапката за забележување дека овластениот ревизор, друштвото за ревизија или овластениот ревизор-трговец поединец е неактивен, како и начинот на евидентирање на мерките од став (1) на овој член во соодветниот регистар ги пропишува Советот.

(11) Формата и содржината на барањето од став (8) на овој член и доказите што се приложуваат кон барањето ги пропишува Советот.

Член 12

Во членот 17 став (2) по зборовите "Членови на Институтот се" се додава зборот "ревизори,".

Член 13

Во членот 18 став (1) по зборот "Собранието" се додаваат зборовите "Надзорниот одбор,".

Член 14

Членот 19 се менува и гласи:

" (1) Институтот ги врши следниве работи:

1) води Регистар на ревизори, Регистар на овластени ревизори, Регистар на друштва за ревизија, Регистар на овластени ревизори-трговци поединци и Регистар на трајно одземени лиценци ;

2) донесува програма за полагање на испит за стекнување на звањето ревизор и спроведува испит за стекнување на звањето ревизор;

3) издава уверение за ревизор;

4) ги разгледува и одлучува по барањата за признавање на квалификации за ревизор стекнати во странство, врз основа на правила и постапки пропишани од Институтот;

5) организира проверка на знаењето од областа на законската регулатива при признавање на квалификации за ревизор стекнати во странство;

6) организира и спроведува континуирано професионално усовршување;

7) ја следи примената на МСР, Кодексот на етика за професионални

сметководители на IFAC кај друштвата за ревизија и кај овластените ревизори - трговци поединци;

8) ги промовира МСР и Кодексот на етика на професионални сметководители на IFAC;

9) ги преведува и ги објавува во „Службен весник на Република Македонија“ МСР, Меѓународните стандарди за контрола на квалитетот и Кодексот на етика за професионалните сметководители на IFAC;

10) покренува дисциплинска постапка и изрекува мерки на членовите поради повреда на МСР , актите на Институтот и на Кодексот на етика за професионалните сметководители на IFAC;

11) донесува тригодишна и годишна програма за контрола над членовите на Институтот;

12) спроведува контрола на квалитетот над членовите на Институтот;

13) го известува Советот за изречените мерки од спроведената контрола на друштвата за ревизија и/или овластените ревизори - трговци поединци и овластените ревизори;

14) донесува Тарифник за висината на чланарината и надоместоците што ги наплатува;

15) донесува Правилник за признавање на квалификации стекнати во странство;

16) донесува Правилник за содржината на Регистарот на ревизори, Регистарот на овластени ревизори, Регистарот на друштва за ревизија, Регистарот на овластени ревизори-трговци поединци и Регистарот на трајно одземени лиценци;

17) донесува програма за обука на овластени ревизори кои спроведуваат контрола и издава сертификати за завршена обука;

18) презема активности согласно со насоките дадени од Советот кои се неопходни и соодветни за промовирање на високите професионални стандарди меѓу друштвата за ревизија и овластените ревизори и за подобрување на квалитетот на ревизорските услуги што тие ги нудат;

19) донесува годишна програма за работа најдоцна до 15 јануари во тековната година;

20) донесува годишен извештај за својата работа најдоцна до 31 март во тековната година за претходната година;

21) донесува Правилник за начинот и постапката за утврдување на повредите и за дисциплинските мерки на членовите на Институтот;

22) формира дисциплинска комисија;

23) донесува годишен извештај за наодите од извршените контроли;

24) издава билтен и ги ажурира информациите објавени на веб страницата на Институтот и

25) врши други работи согласно со овој закон.

(2) На актите од став (1) точки , 2), 11); 14), 15), 16), 17), 19),20) 21) и 23)согласност дава Советот.

(3) Актите од став (2) на овој член се објавуваат на веб страницатаа на Институтот по добиената согласност од Советот.“

По членот 19 се додава нов член 19-а кој гласи:

„Член 19-а

Контрола на работењето на овластените ревизори, друштвата за ревизија и овластените ревизори-трговци поединци

Член 19-а

(1) Контрола на работењето на овластените ревизори, друштвата за ревизија и овластените ревизори-трговци поединци (во понатамошниот текст: субјект на контрола) врши Институтот во рамки на надлежностите утврдени со овој закон.

(2) Контролата од став (1) на овој член опфаќа најмалку:

- 1) верификација на исполнување на условите за добивање на лиценца;
- 2) верификација на исполнување на условите за регистрирање во соодветните регистри;
- 3) следење и верификација на извештаите на субјектот на контрола што треба да ги доставуви во согласност со овој закон и
- 4) контрола на квалитетот на целокупното работење на субјектот на контрола.

(3) Контролата од став (2) точки 1), 2) и 3) од овој член се спроведува преку континуирана проверка на документацијата што субјектот на контрола е должен да ја достави до Институтот согласно со овој закон.

(4) Контролата од став (2) точка 4) од овој член опфаќа најмалку:

- 1) проверка на системот за контрола на квалитет кај (друштвата за ревизија и овластените ревизори-трговци поединци) субјектот на контрола;
- 2) потврдување на независноста на овластениот ревизор од субјектот на ревизија;
- 3) потврдување на усогласеноста на ревизорските процедури со ревизорските правила и стандарди;
- 4) оценка на составот на тимот и работните часови;
- 5) проверка на наплатениот надоместок за ревизија и
- 6) директна контрола на овластените ревизори преку проверка на целокупната ревизорска документација на најмалку еден субјект на ревизија во периодот од последната контрола.

(5) Контролата од став (2) точка 4) од овој член се спроведува најмалку еднаш на три години.

(6) Контролата се врши според годишна Програма донесена од Институтот и/или на писмено барање на Советот.

(7) Доколку при контролата од став (2) точка 1) на овој член се утврди дека субјектот на контрола не ги исполнува условите за добивање на лиценца утврдени со овој закон, Институтот за тоа го известува Советот во рок од пет дена.

Член 16

Членот 20 се менува и гласи:

„(1) Контролата од член 19-а на овој закон ја спроведува лице назначено од претседателот на Институтот.

(2) Лицето од став (1) на овој член мора да ги исполнува следните услови:

1) да има лиценца за овластен ревизор и најмалку пет години искуство како овластен ревизор;

2) да поседува сертификат за завршена обука за контрола издаден од Институтот и

3) да е независно и да нема конфликт на интереси со (друштвото за ревизија, овластениот ревизор – трговец поединец и/или овластениот ревизор кој е предмет на контрола) субјектот на контрола. Во однос на независноста и постоењето конфликт на интереси соодветно се применуваат одредбите од член 31 на овој закон.

(3) Доколку е потребно, по претходна согласност на Управниот одбор на Институтот, покрај лицето од став (1) на овој член, во контролата можат да бидат вклучени и проценители и/или други домашни и странски експерти.

(4) Во случај кога контролата се врши на барање на Советот, назначувањето на лицата од ставовите (1) и (3) на овој член се врши по претходна согласност од претседателот на Советот.“

Член 17

По членот 20 се додава нов член 20-а кој гласи:

„Член 20-а

(1) Датумот на отпочнување на контролата го определува Институтот и за тоа ги известува лицата од член 20 ставови (1) и (3) на овој закон најмалку 30 дена пред денот на отпочнување на контролата и субјектите на контрола најмалку осум дена пред денот на отпочнување на контролата.

(2) Субјектот на контрола е должен на лицата од член 20 ставови (1) и (3) на овој закон да им обезбеди:

1) непречен пристап до деловните простории,

2) просторија за непречено вршење на контролата,

3) целокупната документација потребна за спроведување на контролата, а доколку е потребно и копии од истата и

4) лице кое доколку е потребно, ќе дава потребни објаснувања.

(3) За извршената контрола лицето од член 20 став (1) на овој закон подготвува извештај во кој се наведуваат сите идентификувани недостатоци, неправилности и незаконитости и се даваат препораки за начинот и рокот за нивно отстранување.

(4) Извештајот од став (3) на овој член се доставува до субјектот на ревизија кој има право на приговор во рок од пет дена од денот на приемот на извештајот. Управниот одбор на Институтот одлучува по приговорот во рок од пет дена од денот на приемот.

(5) По истекот на роковите од став (4) на овој член, извештајот се доставува до

Советот.

(6) Субјектот на контрола е должен во рок од три дена од истекот на рокот утврден во извештајот од став (4) на овој член до Институтот и до Советот да достави извештај за реализација на препораките и отстранување на идентификувани недостатоци, неправилности и незаконитости.“

Член 18

Насловот пред членот и членот 22 се менуваат и гласат:

„Дисциплинска постапка

Член 22

(1) Институтот, врз основа на извештајот за извршена контрола од член 20-а став (3) на овој закон, на овластениот ревизор, друштвото за ревизија или овластениот ревизор-трговец поединец кои не постапуваат во согласност со одредбите од овој закон, МСР, Кодексот на етика за професионалните сметководители на IFAC и актите на Институтот им покренува дисциплинска постапка.

(2) Дисциплинска постапка води дисциплинска комисија составена од пет члена – овластени ревизори членови на Институтот со мандат од две години.

(3) Институтот на овластениот ревизор, друштвото за ревизија и на овластениот ревизор трговец -поединец може да им ги изрече следните дисциплински мерки:

- 1) јавна опомена;
- 2) парична казна;
- 3) времено исклучување од членството во Институтот и
- 4) трајно исклучување од членството во Институтот.

(4) Начинот и постапката за утврдување на повредите и изрекување на дисциплинските мерките од став (3) на овој член ги пропишува Институтот.

(5) Сите дисциплински мерки преземени од страна на Институтот се објавуваат на веб страницата и во билтенот на Институтот и се евидентираат во соодветниот регистар.

(6) Институтот за изречените дисциплински мерки задолжително го известува Советот во рок од еден ден од денот на изрекување на мерката.

Член 19

По членот 22 се додаваат осум нови члена 22-а, 22-б, 22-в, 22-г, 22-д, 22-ѓ, 22-е и 22-ж, кои гласат:

Член 22-а

(1) Дисциплинската мерка јавна опомена му се изрекува на овластениот ревизор ако:

- 1) не ја плати чланарината во Институтот во утврдениот рок;
- 2) одбива или несовесно ги исполнува обврските определени со Статутот и актите на Институтот;

- 3) не постапи согласно член 20-а став (2) на овој закон и
- 4) со своето однесување го нарушува угледот на ревизорската професија.

(2) Дисциплинската мерка од став (1) на овој член се брише од соодветниот регистар на Институтот по истекот на една година од престанокот на мерката.

Член 22-б

(1) Дисциплинската мерка парична казна во висина до три просечни месечни нето плати исплатени по вработен во Република Македонија за месецот во кој е изречена дисциплинската мерка, ќе му се изрече на овластениот ревизор кој ќе ја повтори повредата за која претходно му била изречена мерката јавна опомена.

(2) Дисциплинската мерка од став (1) на овој член се брише од соодветниот регистар на Институтот по истекот на две години од престанокот на мерката.

Член 22-в

(1) Дисциплинската мерка времено исклучување од членството во Институтот со времено бришење од регистарот во траење до три години, односно за периодот додека траат правните последици на судската пресуда, односно додека трае забраната за вршење на професија или дејност, ќе му се изрече на овластениот ревизор ако:

1) не го извести Институтот за сите промени во врска со податоците содржани во соодветниот регистар согласно овој закон;

2) во период од три месеци од изречената опомена не ја плати годишната чланарина во Институтот;

3) не ја почитува обврската за континуирано професионално усовршување согласно овој закон;

4) предизвика материјална штета на субјектот каде е вработен при вршењето на работи на ревизија и

5) е осуден со правосилна судска пресуда во врска со работењето, односно му се изрече прекршочна санкција забрана за вршење на професија или дејност.

(2) Дисциплинската мерка од став (1) на овој член се брише од соодветниот регистар на Институтот по истекот на три години од престанокот на мерката.

Член 22-г

(1) Дисциплинската мерка трајно исклучување од членството со трајно бришење од регистарот во Институтот ќе му се изрече на овластениот ревизор ако:

1) не постапува или постапува спротивно на стандардите за ревизија и актите на Институтот со што сериозно се загрозува објективноста на ревизијата;

2) врши работи на ревизија спротивно на овој закон, МСР, Кодексот на етика за професионални сметководители и актите на Институтот;

3) дава невистинити податоци за упис во соодветниот регистар;

4) ја прекршува должноста за заштита на доверливите податоци;

5) врши работи на ревизија за времетраењето на временото исклучување од членството во Институтот или на друг начин ја избегнува мерката времено одземање на правото за вршење на работи на ревизија и

6) трајно му е одземена лиценцата.

(2) Овластениот ревизор на кој му е изречена мерката од став (1) на овој член трајно се брише од Регистарот на овластени ревизори.

Член 22-д

(1) Дисциплинската мерка јавна опомена Институтот ќе му изрече на друштвото за ревизија, односно на овластениот ревизор -трговец поединец ако:

- 1) на Институтот не ги доставуваат податоците и извештаите кои се должни да му ги достават согласно овој закон;
- 2) во утврдениот рок не ја плати годишната чланарина во Институтот и
- 3) овластените ревизори кои се вработени кај него ги спречува да ја посетуваат обуката за континуирано професионално усовршување.

(2) Дисциплинската мерка од став (1) на овој член се брише од соодветниот регистар на Институтот по истекот на една година од престанокот на мерката.

Член 22-ѓ

(1) Дисциплинската мерка времено исклучување од членството во Институтот во траење до три години, односно за периодот додека трае забраната за вршење на професија или дејност, ќе му се изрече на друштвото за ревизија односно на овластениот ревизор -трговец поединец ако:

- 1) не постапи по препораките дадени во извештајот од контрола;
- 2) не го достави до Институтот извештајот за преземените мерки согласно член 20-а став (6) на овој закон;
- 3) не постапува во согласност со утврдените ревизорски правила за вршење на ревизијата и утврдените квантитативни и квалитативни критериуми за човечките ресурси и другите средства ангажирани при вршењето на ревизијата;
- 4) не постапи согласно член 20-а став (2) на овој закон
- 5) му е изречена прекршочна санкција забрана за вршење на професија или дејност и
- 5) времено му се одземе лиценцата.

(2) Дисциплинската мерка од став (1) на овој член се брише од соодветниот регистар на Институтот по истекот на три години од престанокот на мерката.

Член 22-е

Дисциплинската мерка трајно исклучување од членството во Институтот ќе му се изрече на друштвото за ревизија односно на овластениот ревизор-трговец поединец ако:

- 1) без оправдани причини не соработува и не ги доставува потребните податоци и извештаи до надлежните органи;
- 2) со правосилна пресуда е утврдено дека е издаден незаконски ревизорски извештај;
- 3) врши работи на ревизија за времетраењето на временото исклучување од членството во Институтот или на друг начин ја избегнува мерката времено одземање на правото за вршење на работи на ревизија;
- 4) не ја чува целокупната документацијата од извршената ревизија (согласно член

33 став (6) на овој закон) и
5) трајно му се одземе лиценцата.

(2) Друштвото за ревизија односно на овластениот ревизор-трговец поединец на кој му е изречена мерката од став (1) на овој член трајно се брише од соодветниот регистар.“

Член 20

Насловот на Главата IV се менува и гласи: " УСЛОВИ ЗА ИЗДАВАЊЕ ЛИЦЕНЦА ЗА ОВЛАСТЕН РЕВИЗОР, ДРУШТВО ЗА РЕВИЗИЈА И ОВЛАСТЕН РЕВИЗОР-ТРГОВЕЦ ПОЕДИНЕЦ".

Член 21

Во членот 23 ставот (1) се брише.

Ставот (2) станува став (1).

По ставот (3) кој станува став (2) се додаваат пет нови става (3), (4),(5) (6) и (7) кои гласат:

"(3) Лицето кое сака да се стекне со лиценца за овластен ревизор поднесува до Советот писмено барање на пропишан образец.

(4) Кон барањето од став (3) на овој член се доставува:

- 1) уверение за ревизор;
- 2) потврда од работодавач за најмалку три години работно искуство во друштво за ревизија од областа на ревизијата од кои најмалку две под надзор на овластен ревизор и
- 3) доказ за уплата на надоместок за издавање на лиценцата.

(5) Документите од став (4) на овој член се доставуваат во оригинал или копија заверена на нотар.

(6) Советот е должен во рок од 15 дена од приемот на комплетното барање со решение да одлучи по барањето за издавање на лиценца.

(7) Против решението од став (6) на овој член може да се поведе судска постапка.

(8) Формата и содржината на образецот на барањето од став (3) и лиценцата од став (6) на овој член ги пропишува Советот.

Член 22

Насловот пред членот 24 и членот 24 се менуваат и гласат:

„Лиценца за работа на друштво за ревизија

Член 24

(1) Лиценца за работа на друштвото за ревизија се издава на друштво кое ги

исполнува следниве услови:

1) има вработено најмалку двајца овластени ревизори на неопределено работно време;

2) мнозинството акции или удели со право на глас во друштвото за ревизија е во сопственост на еден или повеќе овластени ревизори _

3) мнозинството, но не повеќе од 75% од членовите на органот на управување мора да бидат ревизорски друштва или овластени ревизори. Кога органот на управување нема повеќе од двајца членови, еден од нив мора ги исполнува условите од оваа точка (Алтернатива: да биде ревизорско друштво или овластен ревизор) и

4) има годишно осигурување од одговорност од штета предизвикана на трети лица при вршење на професионална дејност (работи на ревизија) и тоа:

-минимална сума за покривање по штетен настан за штета што друштвото за ревизија може да ја предизвика на субјектот на кој врши ревизија или на трето лице при вршењето на ревизија да биде во износ од 30.000 евра во денарска противвредност и

-минималната сума за покривање по штетен настан за штета што друштвото за ревизија може да ја предизвика со вршење на ревизија на банки, пензиски и инвестициски фондови, друштва за осигурување и на правни лица од јавен интерес изнесува 90.000 евра во денарска противвредност.

(2) За добивање лиценца за работа, друштвото за ревизија поднесува до Советот писмено барање на пропишан образец потпишан од овластеното лице на друштвото за ревизија.

(3) Кон барањето од став (2) на овој член се доставува:

1) решение за упис на друштвото за ревизија во Трговскиот регистар кај Централниот регистар на Република Македонија;

2) список на лица вработени на неопределено време како овластени ревизори со регистарски број под кој се запишани во соодветниот регистар кај Институтот;

3) лиценца за овластен ревизор за ревизорите кои се основачи на друштвото и оние кои се вработени;

4) потврда од Централен регистар на Република Македонија дека мнозинството со право на глас во друштвото за ревизија е во сопственост на овластени ревизори;

5) потврда од Централен регистар на Република Македонија дека друштвото не е евидентирано во Регистарот на физички и правни лица на кои им е изречена санкција забрана за вршење на професија, дејност или должност и привремена забрана за вршење на одделна дејност;

6) потврда од Централниот регистар на Република Македонија дека не е евидентиран во Регистарот на споредни казни за сторени кривични дела на правни лица кај Централниот регистар на Република Македонија;

7) доказ за осигурување од одговорност од штета предизвикана на трети лица при вршење на професионална дејност (работи на ревизија) и

8) доказ за уплата на надоместок за издавање на лиценцата.

(4) Овластениот ревизор вработен во друштво за ревизија не може да се јави како основач на друго друштво за ревизија ниту да се вработи кај друго друштво за ревизија или кај овластен ревизор – трговец поединец.

(5) Документите од став (3) на овој член се доставуваат во оригинал или копија заверена на нотар.

(6) Советот е должен во рок од 30 дена од приемот на комплетното барање со решение да одлучи по барањето за ја издавање лиценца.

(7) Против решението од став (6) на овој член може да се поведе судска постапка.

(8) Формата и содржината на образецот на барањето од став (2) на овој член и лиценцата од став (6) на овој член ги пропишува Советот.“

Член 23

Насловот пред членот 25 и членот 25 се менуваат и гласат:

„Лиценца за работа на
овластен ревизор трговец-поединец

Член 25

(1) Лиценца за работа на овластен ревизор – трговец поединец му се издава под услов да поседува лиценца за овластен ревизор.

(2) Лиценца за работа на овластен ревизор трговец-поединец му се издава ако ги исполнува следниве услови:

1) поседува лиценца за овластен ревизор;

2) не е вработен или на било кој друг начин поврзан со друг работодавец освен со друштвото за ревизија и

3) има годишно осигурување од одговорност од штета предизвикана на трети лица при вршење на професионална дејност (работи на ревизија) и тоа:

-минимална сума за покривање по штетен настан за штета што овластениот ревизор трговецот-поединец може да ја предизвика на субјектот на кој врши ревизија или на трето лице при вршењето на ревизија да биде во износ од 30.000 евра во денарска противвредност и

-минималната сума за покривање по штетен настан за штета што овластениот ревизор трговецот-поединец може да ја предизвика со вршење на ревизија на банки, пензиски и инвестициски фондови, друштва за осигурување и на правни лица од јавен интерес изнесува 90.000 евра во денарска противвредност.

(3) Овластен ревизор запишан во трговскиот регистар како овластен ревизор - трговец поединец не може да се јави како основач на друштво за ревизија и да се вработи кај друг овластен ревизор - трговец поединец или друштво за ревизија.

(4) За добивање лиценца за работа, трговецот-поединец поднесува до Советот писмено барање на пропишан образец потпишан од овластеното лице на трговецот поединец.

(5) Кон барањето од став (4) на овој член се доставува:

1) уверение за ревизор издадено на име на подносителот на барањето;

2) лиценца за овластен ревизор издадена на име на подносителот на барањето;

3) решение за упис во Трговскиот регистар кај Централниот регистар на Република Македонија;

4) доказ дека овластениот ревизор подносител на барањето е вработен;

5) потврда од Централен регистар на Република Македонија дека не е евидентиран во Регистарот на физички и правни лица на кои им е изречена санкција забрана за вршење на професија, дејност или должност и привремена забрана за вршење на одделна дејност;

6) потврда од Централниот регистар на Република Македонија дека не е евидентиран во Регистарот на споредни казни за сторени кривични дела на правни лица кај Централниот регистар на Република Македонија;

7) доказ за осигурување од одговорност од штета предизвикана на трети лица при вршење на професионална дејност (работи на ревизија) и

8) доказ за уплата на надоместок за издавање на лиценцата.

(6) Документите од став (5) на овој член се доставуваат во оригинал или копија заверена на нотар.

(7) Советот е должен во рок од 30 дена од приемот на комплетното барање со решение да одлучи по барањето за издавање на лиценца.

(8) Против решението од став (7) на овој член може да се поведе судска постапка.

(9) Формата и содржината на образецот на барањето од став (4) на овој член и на лиценцата од став (7) на овој член ги пропишува Советот.

Член 24

По членот 25 се додаваат два нови члена 25-а и 25-б кои гласат:

"Член 25-а

Лиценцата за овластен ревизор, друштво за ревизија и за овластен ревизор-трговец поединец се издаваат на неопределено време."

"Член 25-б

Друштвото за ревизија и овластениот ревизор-трговец поединец се должни најдоцна до 31 јануари во тековната година до Институтот и до Советот да достави список на вработени овластени ревизори со регистарски број под кој се запишани во Регистарот на овластени ревизори и доказ за годишно осигурување од одговорност од штета при вршење на професионална дејност во износ утврден во член 24 став (1) точка 4) и член 25 став (2) точка 3) на овој закон" .

Член 25

По членот 25 се додава нова глава IV-а која гласи

"IV-а. УСЛОВИ ЗА ИЗДАВАЊЕ НА УВЕРЕНИЕ ЗА РЕВИЗОР И КОНТИНУИРАНО ПРОФЕСИОНАЛНО УСОВРШУВАЊЕ".

Член 26

(1) Во членот 27 став (1) точка 3) се менува и гласи:

"3) да не е осудуван со правосилна судска пресуда на безусловна казна затвор над шест месеци, се додека траат правните последици од пресудата во врска со работењето и тоа за кривичните дела против имотот, кривичните дела против јавните финансии, платниот промет и стопанството, кривичните дела против службената должност, како и кривичните дела фалсификување исправа, посебни случаи на фалсификување исправи, компјутерски фалсификат, употреба на исправа со неистинита содржина и надриписарство од Кривичниот законик."

(2) Во ставот (21) зборовите "став (5)" се заменуваат со зборовите "став (6)".

Член 27

По членот 27-ќ се додава нов член 27-у кој гласи:

"Член 27-у

(1) Лице кое ги исполнува условите од член 27 на овој закон и кое стекнало уверение за сметководител односно овластен сметководител од Институтот на сметководители и овластени сметководители на Република Македонија може да поднесе барање до Институтот за полагање само на делот од програмата за стекнување на звањето ревизор што не го полагал при стекнување на статусот сметководител односно овластен сметководител. Институтот, по претходна согласност од Советот, го утврдува делот од програмата што го полагаат сметководителите односно овластените сметководители.

(2) Лицето од став (1) на овој член за стекнување на уверение за ревизор кон барањето од став (1) на овој доставува уверение за сметководител односно овластен сметководител во оригинал или копија заверена на нотар.

(3) Сметководителот односно овластениот сметководител кој стекнал уверение за ревизор или лиценца за овластен ревизор неможе истовремено во исто правно лице да вршат работи на ревизор или овластен ревизор и работи на сметководител односно овластен сметководител".

Член 28

Во членот 29 став (3) зборовите „членот 24“ се заменуваат со зборовите „членот 23“.

Член 29

Насловот пред членот 30 и членот 30 се менуваат и гласат:

"Регистри

Член 30

(1) Институтот води Регистар на ревизори, Регистар на овластени ревизори, Регистар на друштва за ревизија, Регистар на овластени ревизори - трговци поединци и Регистар на трајно одземени лиценци

(2) Регистарот на ревизори содржи:

1) име, презиме, адреса и регистарски број на ревизорот;

2) назив и седиште на друштвото каде што е вработен ревизорот и

3) број на издаденото уверение за ревизор.

(3) Регистарот на овластени ревизори особено ги содржи следниве податоци:

- 1) име и презиме, адреса и регистарски број на овластениот ревизор;
- 2) назив и седиште на друштвото за ревизија во кое е вработен овластениот ревизор;
- 3) број на издадена лиценца за работа на овластениот ревизор и
- 4) изречени дисциплински мерки мерки изречени од Советот.

(4) Регистарот на друштвата за ревизија односно на овластените ревизори - трговци поединци особено ги содржи следниве податоци:

- 1) име, седиште и регистарски број на друштвото за ревизија односно на овластениот ревизор-трговец поединец;
- 2) име, презиме и адреса на овластените ревизори кои се вработени во друштвото за ревизија, односно кај овластениот ревизор -трговец поединец;
- 3) име и презиме и адреса на основачите на друштвото за ревизија;
- 4) име и презиме и регистарски број на сите овластени ревизори кои се вработени или поврзани како партнери или на друг начин со друштвото за ревизија, односно со овластениот ревизор-трговец поединец;
- 5) правна форма на друштвото;
- 6) број на издадена лиценца за работа на друштвото за ревизија, односно на овластениот ревизор - трговец поединец;
- 7) изречени дисциплински мерки и мерки изречени од Советот и
- 8) веб страница.

(5) Регистарот на трајно одземени лиценци особено ги содржи следниве податоци:

- 1) регистарски бој на овластениот ревизор, друштвото за ревизија односно на овластениот ревизор-трговец поединец;
- 2) податоци за носителот на лиценцата (име и презиме и адреса на овластениот ревизор односно име и седиште на друштвото за ревизија односно на овластениот ревизор-трговец поединец и
- 3) податок за одземање на лиценцата (времено или трајно).

(6) Институтот податоците од регистрите од став (1) на овој член ги води електронски и ги става на располагање на јавноста на веб страницата на Институтот и во билтенот на Институтот.

(7) Освен податоците наведени во соодветните регистри од ставовите (3) и (4) на овој член, регистрите треба да го содржат и името и адресата на надлежниот орган кој ја издал лиценцата.

(8) Ревизорот, овластениот ревизор, друштвото за ревизија и овластениот ревизор-трговец поединец, се должни во рок од пет дена од настанување на промената да го известат Институтот за сите промени во врска со податоците содржани во соодветниот регистар, а Институтот е должен веднаш по приемот на известувањето да го ажурира соодветниот регистар.

(9) Податоците содржани во регистрите од ставовите (3) и (4) на овој член кои се доставуваат до Институтот ги потпишува овластениот ревизор или овластеното лице на друштвото за ревизија односно на овластениот ревизор - трговец поединец .

(10) Содржината на регистрите од став (1) на овој член поблиску ја пропишува Институтот.

Член 30

Членот 31 се менува и гласи:

"(1) Овластениот ревизор, друштвото за ревизија односно овластениот ревизор трговец-поединец е независен и самостоен во вршењето на работата на ревизијата во рамките на овластувањата утврдени со овој закон, а во согласност со МСР и Кодексот на етика за професионалните сметководители на IFAC.

(2) Сопствениците на друштвото за ревизија и членовите на Управниот и Надзорниот орган не смеат да влијаат на вршењето на ревизијата на начин што ќе ја ограничат независноста и објективноста на овластениот ревизор кој во име на друштвото за ревизија ја врши ревизијата.

(3) Овластениот ревизор, овластениот ревизор трговец-поединец односно друштвото за ревизија кое е назначено за законски ревизор на субјектот на ревизија има обврска да изврши ревизија со професионален интегритет и независност. Во случај на повреда на која било одредба од ставот (4) на овој член, извршената ревизија на субјектот на ревизијата е неважечка.

(4) Ревизија не може да врши:

- 1) овластен ревизор, друштво за ревизија, односно овластен ревизор трговец-поединец кој/кое поседува 3% или повеќе од акционерската или сопственичката главнина на субјектот кај кој се врши ревизија;
- 2) овластен ревизор, друштво за ревизија односно овластен ревизор трговец-поединец, кај субјект на ревизија кој е акционер, вложувач на средства или основач на тоа друштво за ревизија;
- 3) овластен ревизор кој во субјектот кај кој се врши ревизијата и во годината чии финансиски извештаи се предмет на ревизија, бил законски застапник, член на Управниот, односно Надзорниот одбор на тој субјект или учествувал во водењето на неговите деловни книги и изготвувањето на финансиските и даночните извештаи;
- 4) овластен ревизор кој е во брачна врска, директно сродство или индиректно сродство до второ колено, или е поврзан со посвојување, старателство или туторство со овластениот застапник, членот на Управниот и Надзорниот одбор на субјектот кај кој се врши ревизијата;
- 5) овластен ревизор кој е партнер, вработен или службеник на субјектот кај кој се врши ревизијата;
- 6) овластен ревизор, друштво за ревизија, односно овластен ревизор трговец-поединец кој/кое има директна или индиректна деловна врска, финансиски интерес во обезбедување на неревизорски услуги помеѓу овластениот ревизор, друштво за ревизија, овластен ревизор трговец-поединец или поврзаните субјекти и субјектот кај кој се врши ревизијата или кој било од неговите службеници, членови на управата или

акционери и укажува на закана за независноста на ревизорот и

7) овластен ревизор, друштво за ревизија односно овластен ревизор трговец-поединец кој/ кое прифаќа процена за цели на финансиско известување од поврзана страна.

(5) Доколку при вршење на ревизијата независноста на овластениот ревизор, овластениот ревизор трговец поединец или друштвото за ревизија е под влијание на закани, контрола над сопствените услуги на овластениот ревизор (саморевидирање), личниот интерес, застапување, блискост, доверба или заплашување, овластениот ревизор, овластениот ревизор трговец поединец или друштвото за ревизија треба да применат заштитни мерки за да ги ублажат овие закани. Ако степенот на закана, во споредба со применетите мерки и понатаму претставува закана за независноста на овластениот ревизор, овластениот ревизор трговец поединец или друштвото за ревизија, истите нема да ја вршат ревизијата.

(6) Во случај на вршење на контрола над сопствените услуги или личниот интерес на овластениот ревизор при вршењето на ревизијата кај правните лица од јавен интерес, ако е неопходно со цел да се обезбеди заштита на независноста на овластениот ревизор односно друштвото за ревизија, ревизорот не смее да врши такви активности.

(7) Друштвото за ревизија односно овластениот ревизор трговец-поединец додека врши ревизија кај субјектот на ревизија, во исто време не смее за субјектот да ги обезбедува следниве услуги:

1) сметководствени или други услуги поврзани со сметководствената евиденција, годишните сметки или годишните консолидирани сметки на субјектот кај кој се врши ревизија;

2) изготвување и имплементација на финансиски информациски системи;

3) услуги на внатрешна ревизија како надворешен изведувач;

4) учество во економски интерес, директно или индиректно, во субјект или каков било поврзан субјект за кој тој бил ангажиран да врши надворешна ревизија;

5) процена за цели на финансиско известување и

6) други активности пропишани со актите на Институтот".

Член 31

Членот 33 се менува и гласи:

(1) Овластениот ревизор врши законска ревизија на годишната сметка, финансиските извештаи, консолидираната годишна сметка и консолидираните финансиски извештаи на субјектот на ревизија.

(2) При вршење на законската ревизија овластениот ревизор во секое разумно време има право на пристап до трговските книги и сметководствените документи на субјектот на ревизија, и има право од членовите на управителот или органот на управување на субјектот на ревизија, од вработените или од субјектите кои се во договорни односи со субјектот на ревизија да бара информации и објаснувања кои се во нивна контрола или знаења кое тие можат да ги стекнат, а коишто овластениот ревизор смета дека се неопходни за извршување на неговите задачи.

(3) Субјектот кај кој се врши ревизија не смее да го ограничи пристапот до потребната документација од ставот (2) на овој член, или да му обезбеди информации кои се лажни или упатуваат на погрешни заклучоци.

(4) Овластениот ревизор, исто така, треба да изрази мислење дека годишниот извештај односно консолидираниот годишен извештај е конзистентен со годишната сметка и финансиските извештаи односно со консолидираната годишна сметка и консолидираните финансиски извештаи за истата деловна година.

(5) Овластениот ревизор за извршената ревизија на годишната сметка, финансиските извештаи, консолидираната годишна сметка и консолидираните финансиски извештаи поднесува ревизорски извештај до акционерите или содружниците на субјектот.

(6) Ревизорскиот извештај се разгледува на годишно собрание на субјектот и е достапен за контрола и прашања од било кој акционер или содружник.

(7) Целокупната документација од извршената ревизија, ревизорот е должен да ја чува во период од најмалку седум години од датумот на издавање на извештајот на ревизорот.

(8) При ревизија на консолидирани финансиските извештаи на ниво на група, групниот ревизор:

(а) врши преглед и ја чува документацијата од ревизијата вршена од овластениот ревизор, друштво за ревизија или овластениот ревизор-трговец поединец и

(б) ја носи целата одговорност за ревизорскиот извештај од извршената ревизија на консолидираните финансиски извештаи.

Член 32

Во членот 34 став (1) точка д) по зборовите "конзистентноста на годишниот извештај" се додаваат зборовите "за работа на субјектот за ревизија" и по зборовите "консолидираниот годишен извештај" се додаваат зборовите "за работа на субјектот за ревизија".

Член 33

Во членот 35 став (1) по зборовите "должен да го" се додаваат зборовите "достави до Советот и"

Во точка ж) по зборовите "друштвото за ревизија" се додаваат зборовите "односно овластениот ревизор трговец-поединец за континуираното професионално усовршување на овластените ревизори".

Во ставот (2) точката на крајот од реченицата се брише и се додаваат зборовите "односно овластениот ревизор трговец-поединец".

Член 34

Членот 37 се менува и гласи:

(1) Овластениот ревизор, друштвото за ревизија односно овластениот ревизор трговец-поединец треба да ја почитува доверливоста на информациите добиени како резултат на професионални и деловни односи и не треба да ги разоткрива информациите за трети лица без соодветно и посебно одобрение, освен ако има законско или професионално право или обврска да ги обелодени.

(2) Кога друштвото за ревизија, овластениот ревизор-трговец поединец или овластениот ревизор се заменува, претходното друштвото за ревизија, овластениот ревизор - трговец поединец или овластениот ревизор треба да му обезбеди пристап до сите релевантни информации на новоназначеното друштво за ревизија, овластениот ревизор-трговец поединец или овластениот ревизор во врска со субјектот на ревизијата.

(3) На претходното друштвото за ревизија, овластениот ревизор-трговец поединец или овластениот ревизор на кои им престанал ревизорскиот ангажман, се применува одредбата на ставот (1) од овој член, во однос на тој ангажман.

(4) Сопствениците и извршните директори на субјектот на ревизија треба да имаат заемна обврска да обезбедат информации, по барање на овластените ревизори и на Институтот.

(5) Институтот и Советот треба да бидат уверени дека постојат оправдани причини за отповикување или повлекување на друштвата за ревизија, овластените ревизори-трговци поединци или овластените ревизори во текот на нивниот ангажман.

(6) Институтот треба да биде известен за секое отповикување или повлекување на друштвото за ревизија, овластените ревизори-трговци поединци или овластени ревизори за време на нивниот ангажман кој вклучува законска ревизија. Доколку субјектот на ревизија е правно лице од јавен интерес, вакво известување ревизорот мора да достави и до Советот.

(7) Друштвото за ревизија, овластениот ревизор-трговец поединец или овластениот ревизор може да бидат отповикани или да се повлечат за времето додека вршат законска ревизија, но само доколку постојат оправдани причини за тоа. Различните мислења за спроведените сметководствени и ревизорски постапки и процедури не се сметаат за оправдана причина за отповикување или повлекување.

(8) Друштвото за ревизија, овластениот ревизор-трговец поединец или овластениот ревизор кое е отповикано или се повлекло согласно став (5) на овој член е должно да го извести Институтот во рок од 3 дена од отповикувањето или повлекувањето заедно со објаснување на причините за отповикувањето или повлекувањето. Доколку субјектот на ревизија е правно лице од јавен интерес, вакво известувањето се доставува и до Советот."

Член 35

Во членот 38 зборот "Ревизорите" се заменува со зборовите "Овластените ревизори", а по зборот "како" се додава зборот "овластени".

Член 36

Во членот 42 став (1) зборовите "од 3.000 до 6.000 " се заменуваат со зборовите "од 5.000 до 7.000 ".

Во ставот (3) зборовите "од 500 до 1000 " се заменуваат со зборовите "од 1.000 до 1.500 ".

Член 37

Во членот 43 став (1) зборовите "од 2.000 до 4.000 " се заменуваат со зборовите " од 3.000 до 5.000 ".

Член 38

Во членот 44 став (1) зборовите "од 500 до 1.000 " се заменуваат со зборовите " од 1.000 до 1.500".

Член 39

По членот 44-б се додаваат три нови члена 44-в,44-г и 44-д кои гласат:

"Член 44-в

(1) Глоба во износ од 6.000 до 8.000 евра во денарска противвредност ќе му се изрече на Институтот ако:

- 1) не побара согласност од Советот согласно законот,
- 2) не го извести Советот согласно член 13 став (1) алинеја 12 од овој закон,
- 3) не го извести Советот согласно член 17 овој закон
- 4) не издаде уверение за ревизор согласно член 13 став (1) алинеја 3 од овој закон

и

- 5) не ги води регистрите согласно член 27 од овој закон

(2) За прекршоците од став (1) на овој член глоба во износ од 1.000 до 2.000 евра во денарска противвредност ќе му се изрече и на Претседателот на Институтот."

Член 44-г

(1) За прекршоците утврдени во член 44-а, прекршочна постапка води и прекршочна санкција изрекува Советот (во понатамошниот текст: Прекршочен орган) .

(2) Прекршочната постапка од став од (1) на овој член пред Прекршочниот орган ја води Комисија за одлучување по прекршок (во понатамошниот текст: Прекршочна комисија), формирана од вработени лица во Прекршочниот орган, кои ги именува Претседателот.

(3) Претседателот со акт го определува бројот, потребниот степен на стручна подготовка и работното искуство на членовите на прекршочната комисија.

(4) Членовите на прекршочната комисија се избираат за времетраење од 4 години, со право на реизбор.

(5) За претседател на прекршочната комисија може да биде избран само дипломиран правник со положен правосуден испит.

(6) Прекршочната комисија донесува деловник за својата работа, кој претходно е одобрена од Советот.

Член 44-д

(1) Член на прекршочната комисија може да се разреши:

- 1) со истекот на времето за кое е именуван за член;
- 2) по негово барање;
- 3) со исполнување на услови за старосна пензија во согласност со закон;
- 4) ако му се утврди трајна неспособност;
- 5) ако се утврди прекршување на прописите за водење на прекршочната
- 6) постапка со правосилна одлука;
- 7) ако не ги исполнува обврските кои произлегуваат од работењето во прекршочната комисија или
- 8) ако не пријавил постоење на конфликт на интереси за случаи за кои решава прекршочната комисија.

(2) Предлогот за разрешување на член на прекршочната комисија се поднесува до Советот.

(3) Членовите на прекршочната комисија се самостојни и независни во работењето и одлучуваат врз основа на своето стручно знаење и самостојно убедување.

(4) Одлуката на прекршочната комисија се смета за донесена кога за неа гласале мнозинството членови на прекршочната комисија.

ПРЕОДНИ И ЗАВРШНИ ОДРЕДБИ

Член 40

(1) Актите предвидени со овој закон Институтот и Советот ќе ги донесат во рок од три месеци од денот на влегувањето во сила на овој закон.

(2) Програмата за дополнителната обука што треба да ја поминат лицата кои ќе вршат контрола на квалитет Институтот ќе ја донесе во рок од една година од влегувањето во сила на овој закон.

(3) Овластените ревизори, друштвата за ревизија и овластените ревизори – трговци поединци се должни да го усогласат своето работење со одредбите од овој закон во рок од три месеци од влегувањето во сила на овој закон.

Член 41

(1) Одредбата од член 16 на овој закон ќе започне да се применува три години од денот на влегување во сила на овој закон.

(2) До влегувањето во сила на став (1) од овој член, контролата на квалитет ќе ја вршат лица вработени во Институтот.

Член 42

Се овластува Законодавно-правната комисија на Собранието на Република Македонија да утврди пречистен текст на Законот за ревизија.

Член 43

Овој закон влегува во сила осмиот ден од денот на објавувањето во "Службен весник на Република Македонија".

ОБРАЗЛОЖЕНИЕ

I. ОБЈАСНУВАЊЕ НА СОДРЖИНАТА НА ОДРЕДБИТЕ НА ПРЕДЛОГ ЗАКОНОТ

Предлог на законот за изменување и дополнување на Законот за ревизија содржи четириесет и три члена .

Со членот 1 од Предлог на законот се врши изменување и дополнување на дел од дефинициите заради нивно усогласување со Директивата или заради допрецизирање на истите. Дополнително, се дефинираат поими кои до сега не беа дефинирани.

Членот 2 од Предлог на законот е од техничка природа.

Членовите 3 и 4 од Предлог на законот се во насока на допрецизирање на називот на Советот за унапредување и надзор на ревизијата, и истиот ќе гласи Совет за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија.

Со членот 5 од Предлог на законот се менува членот 8 од Законот за ревизија со кој се уредени работите кои ги врши Советот. Со Предлог законот меѓу другото на Советот му се дава право сам да иницира контрола на друштвата за ревизија, овластените ревизори-трговци поединци и на овластените ревизори спроведена од страна на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија. Исто така Советот ќе има и надлежност да дава согласност на Тарифникот за висината на чланарината и надоместоците на Институтот, а заради поголема транспарентност на работењето на Советот, се предлага актите на кои согласност дава Владата на Република Македонија по добивањето на согласноста истите да се објавуваат на веб страница на Советот.

Членовите 6 и 7 од Предлог на законот се од техничка природа.

Со членот 8 од Предлог на законот се дополнува членот 12 од постојниот Закон со кои се дефинираат условите под кои може да биде разрешен претседателот или член на Советот.

Со членот 9 од Предлог на законот се брише членот 13 од постојниот Закон, бидејќи надлежностите на Советот се уредени во членот 3 од Предлог законот.

Со членот 10 од Предлог на законот се менува членот 15 од постојниот Закон и со истиот се предвидува работењето на Советот да се финансира со 15% од вкупните приходи на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија, наместо досегашното решение според кое за Советот се издвојуваа 25% од приходите уплатени од друштвата за ревизија по основна членарина. Со тоа се овозможува јакнење на капацитетот на Советот.

Со членот 11 од Предлог на законот се менува членот 16 од Законот за ревизија со

кој беа уредени овластувањата на Советот за изрекување на мерки. Со предлогот се прецизираат мерките соодветно на утврдените неправилности. Имено, врз основа на мерките изречени од страна на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија или на сопствена иницијатива, Советот за унапредување и надзор на ревизијата може да изрече времено или трајно одземање на лиценцата на овластениот ревизор, лиценцата за работа на друштвото за ревизија и лиценцата за работа на овластениот ревизор трговец-поединец. Мерките изречени од страна на Советот трајно ќе се евидентираат во Регистарот на трајно одземени лиценци.

Со членот 12 од Предлог на законот и ревизорите добиваат статус на членови на Институтот.

Со членот 13 од Предлогот како орган на Институтот се воведува Надзорен одбор. Со ова се врши изедначување со другите професионални здруженија, како што е Институтот на сметководители и се јакне системот на надзор во рамки на самиот Институт.

Со членот 14 од Предлог на законот се менува член 19 од Законот со кој се прецизираат и дополнуваат надлежностите на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија. Меѓу другото Институтот ќе ги има и следните надлежности: водење регистар на ревизори, регистар на овластени ревизори, регистар на овластени ревизори-трговци поединци, регистар на друштва за ревизија, како и регистар на трајно одземени лиценци; донесување на Тарифник за висината на чланарината и надоместоците што ги наплаќа од своите членови на кој согласност ќе дава Советот за унапредување и надзор на ревизијата, формирање на дисциплинска комисија и др.

Со членовите 15, 16 и 17 од Предлог се редефинира постапката за спроведување на контролата на работењето на овластените ревизори, друштвата за ревизија и овластените ревизори – трговци поединци. Измената претставува доусогласување на Директивата за законска ревизија на годишните сметки. Имено, лицата кои ќе вршат контрола треба да исполнуваат одредени критериуми и тоа: да имаат лиценца за овластени ревизори и најмалку 5 години искуство како овластен ревизор, да имаат сертификат за завршена обука за контрола издаден од Институтот, како и да се независни и да нема конфликт на интереси со субјектот на контрола. Исто така со овие членови прецизно се дефинирани опфатот и постапката за вршење на контролата.

Со членовите 18 и 19 од Предлог на законот со кои се менува членот 22 од постојниот Закон и се додаваат осум нови члена 22-а, 22-б, 22-в, 22-г, 22-д, 22-ѓ, 22-е, 22-ж прецизно се дефинираат повредите и дисциплинските мерки што ги презема Институтот доколку при контролата утврди дека овластениот ревизор, овластениот ревизор - трговец поединец или друштвото за ревизија направиле повреда на Законот, на МСР или на Кодексот на етика за професионалните сметководители на IFAC. Институтот може да ги преземе следните дисциплински мерки: опомена, парична казна, времено исклучување и трајно исклучување од членството во Институтот. Паричната казна ќе се изрекува во висина до три просечни месечни нето плати исплатени по вработен во Република Македонија за месецот во кој е изречена мерката. Воедно се прецизирани повредите за кои ќе се преземе секоја од наведените дисциплински мерки.

Со членот 20 од Предлог на законот се менува насловот на Глава IV од Законот за ревизија и истата со Предлог законот гласи: Услови за издавање лиценца за овластен ревизор, друштво за ревизија и овластен ревизор-трговец поединец. Со членот 21 од Предлог на законот се прецизираат условите кои треба да ги исполни лицето за да се стекне со лиценца за овластен ревизор.

Со членот 22 е дефинирана минималната сума за покривање по штетен настан што друштвото за ревизија може да ја предизвика на субјектот кај кого се врши ревизијата или на трети лица при вршењето на ревизијата и истата изнесува 30.000 евра во денарска противвредност. Доколку друштвото за ревизија предизвика штета при вршењето на ревизија кај банки, пензиски фондови, друштва за осигурување или на правни лица од јавен интерес минималната сума за покривање по штетен настан изнесува 90.000 евра во денарска противвредност.

Условите кои треба да ги исполни овластениот ревизор-трговец поединец за да се стекне со лиценца за работа како и минималната сума за покривање по штетен настан што овластениот ревизор-трговец поединец може да ја предизвика на субјектот кај кого врши ревизија или на трети лица при вршењето на ревизијата во износ од 30.000 евра во денарска противвредност се дефинирани во член 23 од Предлог на законот.

Со членот 24 од Предлог на законот се додаваат два нови члена 25-а и 25-б. Со членот 25-а е уредено дека лиценците кои ги издава Советот се издаваат на неопределено време, а со членот 25-б се уредува дека друштвото за ревизија и овластениот ревизор-трговец поединец се должни најдоцна до 31 јануари во тековната година до Институтот и до Советот да достават список на вработени овластени ревизори со регистарски број под кој се запишани во Регистарот на овластени ревизори и доказ за годишно осигурување од одговорност од штета при вршење на професионална дејност

Со членот 26 од Предлог на законот се менува точката 3) од став (1) на член 27 од Законот каде е утврдено дека лицето кое ќе се пријави да полага испит за стекнување не смее да е осудувано со правосилна судска пресуда на безусловна казна затвор над шест месеци, се додека траат правните последици од пресудата во врска со работењето и тоа за кривичните дела против имотот, кривичните дела против јавните финансии, платниот промет и стопанството, кривичните дела против службената должност, како и кривичните дела фалсификување исправа, посебни случаи на фалсификување исправи, компјутерски фалсификат, употреба на исправа со неистинита содржина и надриписарство од Кривичниот законик.

Со членот 27 од Предлог на законот се дава можност на лицата кои се стекнале со уверение за сметководител односно овластен сметководител издадено од Институтот на сметководители и овластени сметководители на Република Македонија согласно Законот за вршење на сметководствените работи да го полага само делот од испитот за стекнување на звањето ревизор согласно Програмата за полагање на испитот за стекнување на звањето ревизор кои не го положиле при стекнување на статусот сметководител односно овластен сметководител.

Членот 28 од Предлог на законот е од техничка природа.

Со членот 29 од Предлог на законот се менува насловот на членот 30 од Законот, со оглед на тоа дека Институтот ќе води и регистар на ревизори и се допрецизирани податоците кои треба да бидат содржани во регистрите што ќе ги води Институтот.

Во насока на доусогласување со Директивата со членовите 30 и 31 од Предлог на законот се менуваат членовите 31 и 33 од Законот за ревизија. Имено со членот 30 од Предлог на законот се допрецизира членот 31 од Законот за ревизија, односно доколку при вршењето на ревизијата независноста на овластениот ревизор, овластениот ревизор-трговец поединец или друштвото за ревизија е под влијание на разни закани, во тој случај истите треба да применат заштитни мерки кои пак ако во однос на степенот на закана се недоволни во тој случај овластениот ревизор, овластениот ревизор-трговец поединец или друштвото за ревизија нема да ја вршат ревизијата.

Членот 32 од Предлог на законот е од техничка природа.

Со членот 33 од Предлог на законот се дополнува членот 35 од Законот за ревизија. Со предлог измените е уредено дека друштвото за ревизија или овластениот ревизор трговец-подинец пред да го објави годишниот извештај за транспарентност потребно е истиот да го достави до Советот. Извештајот за транспарентност, меѓу другото, треба да содржи и изјава за политиката за континуирано професионално усовршување на овластените ревизори што освен друштвото за ревизија ја следи и овластениот ревизор трговец-подинец. Исто така, со овој член од Предлог на законот се дополнува и ставот (2) од членот 35 во насока дека извештајот за транспарентност кај овластениот ревизор трговец-подинец го потпишува овластениот ревизор-трговец подинец.

Со членот 34 од Предлог на законот се врши техничко уредување на постојните 6 става од членот 37 од Законот за ревизија и се дополнува со два нови става со кои, согласно Директивата за законска ревизија на годишните сметки, друштвото за ревизија, односно овластениот ревизор – трговец подинец може да се повлечат или да бидат отповикани само поради објективни причини, при што под објективни причини не се подразбираат различните мислења по однос на спроведените сметководствени и ревизорски постапки и процедури.

Членот 35 од Предлог на законот е од техничка природа.

Со членовите 36, 37 и 38 од Предлог на законот се зголемуваат глобите за прекршоците предвидени за овластениот ревизор, друштвото за ревизија и за овластениот ревизор трговец-подинец, согласно Законот за прекршоци.

Со членот 39 од Предлог на законот се додаваат три нови члена 44-в, 44-г и 44-д. Со членот 44-в се предвидува глоба и за Институтот и тоа во износ од 5.000 до 6.000 евра во денарска противвредност доколку не побара согласност за своите акти од Советот, ако не го извести Советот за мерките кои ги има преземено доколку е сторен некаков дисциплински престап или ако не издаде уверение за ревизор во утврдениот рок. Исто

така, глоба во износ од 1.000 до 2.000 евра во денарска противвредност ќе му се изрече и на Претседателот на Институтот. Ппрекршочната постапка ќе ја води и прекршочната санкција ќе ја изрекува Советот.

Со членот 40 од Предлог на законот е дефиниран рок од три месеци од денот на влегување во сила Законот во кој Институтот и Советот треба да ги донесат актите согласно овој закон, освен Програмата за дополнителната обука што треба да ја поминат лицата кои ќе вршат контрола на квалитет која ќе се донесе во рок од една година.

Со членот 41, од Предлог на законот е уредено дека контролата на квалитет ќе се спроведува согласно одредбите од постојниот Закон за ревизија во преоден период од три години од денот на влегувањето во сила на законот .

Со членот 42, Законодавно-правната комисија на Собранието на Република Македонија се овластува да утврди пречистен текст на Законот за ревизија.

Со членот 43 се уредува влегувањето во сила на овој закон.

II. МЕЃУСЕБНА ПОВРЗАНОСТ НА РЕШЕНИЈАТА СОДРЖАНИ ВО ПРЕДЛОЖЕНИТЕ ОДРЕДБИ

Предложените решенија во законот се меѓусебно поврзани и како такви се применливи во пракса.

III. ПОСЛЕДИЦИ ШТО ЌЕ ПРОИЗЛЕЗАТ ОД ПРЕДЛОЖЕНИТЕ РЕШЕНИЈА

Со предложените решенија во овој Предлог закон ќе се постигне доусогласување со Директивата 32006L0043 за законска ревизија на годишните сметки и консолидираните сметки од 17 мај 2006 година.

ИЗВОД ОДРЕДБИ ОД ЗАКОНОТ ЗА РЕВИЗИЈА ШТО СЕ ИЗМЕНУВААТ И ДОПОЛНУВААТ

Дефиниции

Член 4

Одделни поими и кратенки употребени во овој закон го имаат следново значење:

1. **"Ревизија"** е независно испитување на финансиските извештаи или консолидираните извештаи и на финансиските информации, со цел да се изрази мислење во врска со нивната вистинитост и непристрасност и нивната усогласеност со прифатената рамка за финансиско известување;
2. **"Законска ревизија"** е задолжително испитување на финансиските извештаи или консолидираните извештаи и други информации кое се врши врз основа на закон во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија на IFAC, и тоа:
 - а) финансиските извештаи на трговските друштва определени со закон, со цел да се изрази мислење во врска со нивната вистинитост и непристрасност и нивната усогласеност со прифатената рамка за финансиско известување и
 - б) финансиските информации подготвени во согласност со соодветни критериуми, со цел за изразување на мислење за финансиските информации;
3. **"Договорна ревизија"** е незадолжително испитување на финансиските извештаи, која се врши врз основа на договор во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија на IFAC, со цел да се изрази мислење во врска со нивната вистинитост и непристрасност и нивната усогласеност со прифатената рамка за финансиско известување, при што субјектите кои не се страни на договорот за ревизија се потпираат на финансиските извештаи и ревизорскиот извештај подготвен според овие стандарди;
4. **"Субјект на ревизија"** е правно лице чии финансиски извештаи се предмет на ревизија согласно со Законот за трговските друштва;
5. **"Поврзани субјекти"** се субјекти кои со субјектот на ревизија се поврзани со економски, финансиски или друг вид интерес;
6. **"Ревизор"** е физичко лице кое поседува уверение за ревизор;
7. **"Друштво за ревизија"** е трговско друштво кое е регистрирано и врши ревизија согласно со овој закон и Законот за трговските друштва;
8. **"Овластен ревизор - трговец поединец"** е физичко лице регистрирано согласно со овој закон и Законот за трговските друштва и кое поседува лиценца за овластен ревизор;
9. **"Уверение за ревизор"** е уверение кое го издава Институтот за овластени ревизори на Република Македонија на лица кои го положиле испитот за ревизори;
10. **"Лиценца за овластен ревизор"** е лиценца која ја издава Советот за унапредување и надзор на ревизијата;
11. **"Овластен ревизор"** е ревизор кој поседува лиценца за вршење на работи на ревизија;
12. **"Советот за унапредување и надзор на ревизијата"** е самостојно и независно регулаторно тело со јавни овластување;
13. **"Доверливи информации"** се информации кои се класифицирани со степен на тајност согласно со Законот за класифицирани информации од Институтот за овластени ревизори на Република Македонија и министерот за финансии и како такви не и се достапни на јавноста;

14. "Дисциплинска постапка" е постапка за утврдување одговорност на ревизорот за повреда на овој закон, подзаконските акти кои произлегуваат од него и Кодексот на етика за професионални сметководители на IFAC усвоени од Институтот за овластени ревизори на Република Македонија;
15. "Институт за овластени ревизори на Република Македонија" е професионално коморско здружение на овластени ревизори;
16. "IFAC" е Меѓународна федерација на сметководители;
17. "МСР" се Меѓународни стандарди за ревизија;
18. "МСФИ" се Меѓународни стандарди за финансиско известување.
19. "Правно лице од јавен интерес" е акционерско друштво со посебни обврски за известување согласно со Законот за хартии од вредност;
20. "Групен ревизор" е овластен ревизор - трговец поединец или друштво за ревизија кои извршуваат законска ревизија на консолидирани сметки и
21. "Одбор за ревизија" е орган на управување во правно лице од јавен интерес.

Член 5

Ревизија можат да вршат друштва за ревизија или овластен ревизор - трговец поединец под услови и на начин утврдени со овој закон или Законот за трговските друштва.

II. СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА

Статус на Советот за унапредување и надзорна ревизијата

Член 6

- (1) Заради унапредување и надзор над вршењето на ревизијата, Владата на Република Македонија на предлог на министерот за финансии основа Совет за унапредување и надзор на ревизијата (во натамошниот текст: Советот) како самостојно и независно регулаторно тело, со јавни овластувања утврдени во овој закон.
- (2) Советот стекнува својство на правно лице со упис во Регистарот на други правни лица што се води во Централниот регистар на Република Македонија.
- (3) Седиштето на Советот е во Скопје.
- (4) Советот за својата работа одговара пред Владата на Република Македонија.

Работа на Советот

Член 8

- (1) Предмет на надзор од страна на Советот се Институтот за овластени ревизори на Република Македонија, сите друштва за ревизија и овластен ревизор - трговец поединец.
- (2) Советот ги врши следниве работи:
 - дава насоки на Институтот за овластени ревизори на Република Македонија за прашања за кои е надлежен согласно со овој закон,
 - дава согласност на Статутот и актите на Институтот за овластени ревизори на Република Македонија, во врска со контролни и дисциплински постапки,
 - врши контрола над Институтот за овластени ревизори на Република Македонија во спроведувањето на контролните и дисциплинските постапки согласно со укажувањата и препораките на Советот,
 - дава согласност на годишната програма и годишниот извештај за работа на

Институтот на овластени ревизори,

- го следи спроведувањето на годишната програма за контрола на квалитет на ревизија на Институтот на овластени ревизори,
- ја проверува потребната документација за издавање ревизорски лиценци,
- го проверува извештајот за транспарентност согласно со членот 35 од овој закон,
- ја следи постапката што ја спроведува Институтот за овластени ревизори на Република Македонија за признавање на квалификација за ревизор стекната во странство,
- по барање на лицето кое ги исполнува условите од членот 25 на овој закон, Советот издава лиценца за овластен ревизор,
- по предлог на Институтот за овластени ревизори на Република Македонија, издава лиценца за работа за вршење на работи на ревизија на друштвата за ревизија и на овластен ревизор - трговец поединец кои ги исполнуваат условите од членот 25 на овој закон и
- воспоставува соработка со релевантни меѓународни институции.

Состав на Советот за унапредување и надзор
на ревизијата
Член 9

(1) Советот го сочинуваат седум члена.

(2) Владата на Република Македонија ги именува претседателот и членовите на Советот. Претседателот на Советот го предлага министерот за финансии, а другите шест члена ги предлагаат следниве институции:

- еден претставник од Народната банка на Република Македонија, вработен во Секторот за супервизија,
- еден претставник од Агенцијата за супервизија на осигурувањето,
- еден претставник од Комисијата за хартии од вредност,
- еден претставник од редовите на големите трговски субјекти и
- двајца овластени ревизори предложени од Институтот.

(3) При именувањето на претседателот и членовите на Советот од ставот (2) на овој член да се почитува начелото на соодветна и правична застапеност на припадниците на заедниците.

(4) Претседателот раководи со Советот и го застапува во односите со трети лица.

(5) Мандатот на претседателот и членовите на Советот е пет години, со можност за повторен избор уште за еден мандат.

(6) Претседателот и членовите на Советот можат да бидат разрешени од страна на Владата на Република Македонија и пред истекот на мандатот од ставот (4) на овој член, само во случај на исполнување на најмалку еден од условите утврдени во членот 12 од овој закон.

(7) Во случај на престанување на должноста на претседателот и членовите на Советот согласно со овој закон, пред истекот на мандатот, на негово место се именува друго лице со мандат до истекот на мандатот на членот на кој му престанува вршењето на должноста.

Услови за избор на членови на Советот
Член 10

(1) За член на Советот може да се избере лице кое ги исполнува следниве услови:

- да е државјанин на Република Македонија,

- да има завршено високо образование од областа на економијата или правото,
- да не е вработен во Институтот за овластени ревизори на Република Македонија и да не е член на ниедно извршно тело на истиот,
- да има најмалку пет години работно искуство во областа на сметководството, правото, ревизијата и финансиите,
- да не е правосилно осудуван за кривично дело против јавните финансии, платниот промет, стопанството и службената должност и
- да не му е изречена забрана за вршење професија, дејност или должност.

(2) За член на Советот не може да се именува лице:

- кое е функционер кој раководи со државен орган или орган на државната управа и
- да не е носител на функција во органите на политичка партија, член на управен одбор, надзорен одбор или кој било друг орган кај друг правен субјект.

(3) Претседателот и членовите на Советот се должни својата работа да ја вршат професионално и на начин на кој нема да ја доведат во прашање независноста и самостојноста на Советот.

(4) Каков било облик на влијание врз работата на Советот кој би можел да влијае врз независноста и самостојноста на Советот е забранет.

Разрешување на членовите на Советот

Член 12

Владата на Република Македонија на предлог на министерот за финансии може пред истекот на мандатот за кој е именуван да го разреши претседателот или член на Советот, ако:

- тоа сам го побара,
- ја загуби работната способност,
- ја прекрши обврската за заштита на доверливите податоци од членот 37 на овој закон и
- неоправдано отсутствувал од три седници на Советот последователно или неоправдано отсутствувал вкупно од пет седници во текот на една година.

Надлежности на Советот

Член 13

Надлежности на Советот се:

- донесување Статут на Советот,
- донесување Деловник за својата работа, годишна програма, финансиски план и годишен извештај на кои согласност дава Владата на Република Македонија,
- донесува Тарифник за издавање лиценца за работа за вршење на работи на ревизија на друштва за ревизија, овластен ревизор - трговец поединец и на овластени ревизори на кој согласност дава Владата на Република Македонија,
- издава лиценца за работа за вршење на работи на ревизија на друштва за ревизија и овластен ревизор - трговец поединец,
- го поттикнува придржувањето кон високите професионални стандарди во ревизорската професија,
- ја следи примената на одредбите од овој закон и прописите донесени врз основа на него и врз таа основа му предлага на министерот за финансии изготвување на

соодветни изменувања и дополнувања на истите,

- ја следи примената и дава согласност на актите на Институтот на овластени ревизори и му предлага на Институтот на овластени ревизори нивно изменување и дополнување,
- склучува меморандум за соработка со институции за јавен надзор од други земји и
- врши други работи утврдени со овој закон и Статутот.

Средства за работа на Советот

Член 15

Работењето на Советот се финансира од:

- Буџетот на Република Македонија,
- 25% од остварените приходи на Институтот уплатени од друштвата за ревизија и овластениот ревизор - трговец поединец во претходната година,
- надомест од издавање на лиценца за работа за вршење на работи на ревизија на друштва за ревизија, овластен ревизор - трговец поединец и на овластени ревизори и
- други приходи остварени во текот на работењето на Советот.

Овластување за изрекување на мерки на овластени ревизори

Член 16

(1) Врз основа на мерките изречени од Институтот за овластени ревизори на Република Македонија во членот 22 од овој закон, Советот може да ги изрече следниве мерки:

- опомена,
- временна забрана за вршење на работа на овластен ревизор, лиценцирано друштво за ревизија или лиценциран овластен ревизор трговец поединец и
- трајна забрана за вршење на работа на овластен ревизор, друштво за ревизија или овластен ревизор-трговец поединец.

(2) Начинот и постапката за утврдување на повредите и мерките од ставот (1) на овој член ги пропишува Советот.

(3) Сите мерки изречени од страна на Советот се објавуваат на веб страниците на Советот и на Институтот за овластени ревизори на Република Македонија.

(4) Советот е должен да го информира Институтот за овластени ревизори на Република Македонија за сите мерки кои ги има изречено.

(5) Против одлуката на Советот може да се поведе судска постапка само во однос на непочитување на процедурите на изречените мерки.

Институт на овластени ревизори на Република Македонија

Член 17

(1) Заради промовирање на високи професионални стандарди и за подобрување на квалитетот на ревизорските услуги овластените ревизори се здружуваат во Институт за овластени ревизори на Република Македонија како професионално коморско здружување (во натамошниот текст: Институтот).

(2) Членови на Институтот се овластени ревизори, друштва за ревизија и овластен ревизор - трговец поединец.

(3) Институтот има својство на правно лице.

(4) Седиштето на Институтот е во Скопје.

(5) Институтот стекнува статус на правно лице со упис во Регистарот на други правни лица што се води во Централниот регистар на Република Македонија.

Органи на Институтот

Член 18

- (1) Органи на Институтот се Собранието, Управниот одбор и претседателот.
- (2) Собранието е највисок орган на Институтот и го сочинуваат сите членови.
- (3) Организацијата, надлежноста, составот, начинот на избор, правата и должностите на органите на Институтот се уредуваат со Статутот.
- (4) Административно-техничките работи поврзани со работењето на Институтот ги врши стручна служба на Институтот.

Надлежности на Институтот

Член 19

Институтот ги врши следниве работи:

- води регистар на овластени ревизори и регистар на друштва за ревизија и овластен ревизор - трговец поединец,
- донесува програма за полагање на испит за стекнување на звањето ревизор и спроведува испит за стекнување на звањето ревизор,
- издава уверение за ревизор,
- ги разгледува и дава мислење по барањата за одобрување на квалификации за ревизор стекнати во странство, врз основа на правила и постапки пропишани од Институтот на овластени ревизори,
- организира проверка на знаењето од областа на законската регулатива при одобрување на квалификации за ревизор стекнати во странство,
- организира и спроведува континуирано професионално усовршување,
- ја следи примената на МСР, Кодексот на етика за професионални сметководители на IFAC кај друштвата за ревизија и кај овластените ревизори - трговци поединци,
- ги спроведува Меѓународните стандарди за ревизија и Кодексот на етика на професионални сметководители на IFAC,
- ги преведува Меѓународните стандарди за финансиско известување, Меѓународните стандарди за финансиско известување за мали и средни претпријатија, Меѓународните стандарди за ревизија, Кодексот на етика за професионалните сметководители на IFAC и Меѓународните стандарди за контрола на квалитет,
- покренува дисциплинска постапка и изрекува мерки на членовите поради повреда на МСР, актите на Институтот и на Кодексот на етика за професионалните сметководители на IFAC,
- спроведува проверка за контрола на квалитетот на овластените ревизори, друштва за ревизија и овластен ревизор - трговец поединец за извршени законски ревизии најмалку еднаш на шест години, а проверката на овластените ревизори, друштва за ревизија и овластен ревизор - трговец поединец кои вршат ревизии на правни лица од јавен интерес најмалку еднаш на три години,
- го известува Советот за изречените мерки од спроведената контрола на друштвата за ревизија и/или овластените ревизори - трговци поединци,
- ја определува висината на членарината на овластените ревизори за членство во Институтот, која обезбедува непречено функционирање на Институтот, како и висината на членарината на друштвата за ревизија и овластениот ревизор - трговец поединец која

се определува врз основа на приходите остварени од вршење на ревизија и услуги поврзани со ревизија,

- овластува лица или формира комисија за професионална оцена на практиката на друштвата за ревизија и на овластен ревизор - трговец поединец, кои се однесуваат на прегледување и правење на копии од која било книга, документ или предмет кој е во сопственост или под контрола на друштвата за ревизија, како и заради добивање на информации од кој било партнер или вработен на овластениот ревизор. Овластениот ревизор или лице од друштво за ревизија е должен на барање на Институтот или на лице овластено од него да презентира книга, документ или предмет, не смее согласно со овој закон да одбие да презентира таква книга, документ или предмет дури и ако ревизорот е на мислење дека таа книга, документ или предмет содржи доверливи информации за субјектот на ревизија,

- презема активности согласно со насоките дадени од Советот кои се неопходни и соодветни за промовирање на високите професионални стандарди меѓу друштвата за ревизија и овластените ревизори и за подобрување на квалитетот на ревизорските услуги што тие ги нудат,

- донесува годишна програма и годишен извештај за својата работа по добиена претходна согласност од Советот. Одобрениот годишен извештај се објавува на веб страницата на Институтот,

- издава билтен и ги ажурира информациите објавени на веб страницата на Институтот и

- врши други работи согласно со овој закон.

Контрола на квалитет

Член 20

(1) Овластените ревизори, друштвата за ревизија и овластените ревизори – трговци поединци, подлежат на систем за контрола на квалитетот заради усогласеност на работењето на ревизорите со процедурите за вршење на ревизија пропишани со Меѓународните стандарди за ревизија, Кодексот на етика за професионалните сметководители на IFAC и националното право.

(2) Системот за контрола на квалитетот треба да ги исполнува следниве критериуми:

- да е независен од овластените ревизори, друштвата за ревизија и овластените ревизори - трговци поединци кои се предмет на контрола на квалитетот,

- да подлежи на надзор од страна на Советот,

- да има обезбедено начин на финансирање и да е ослободен од какво било неповолно влијание од овластените ревизори, друштвата за ревизија и овластените ревизори - трговци поединци и

- да е овластен ревизор кој е независен од ревизорите кои се предмет на контрола.

(3) Институтот донесува интерни акти кои го вклучуваат системот за контрола на квалитетот во кој се наведени деталите за организациската и кадровската поддршка на контролата на квалитетот на ревизорите.

(4) Лицата одговорни за контрола на квалитетот во рамките на контролата на квалитетот вршат проверка на документацијата и ја оценуваат усогласеноста на извршената ревизија со пропишаните Меѓународни стандарди за ревизија, барањата за независност, износот на ревизорскиот надоместок и интерниот систем за управување со квалитетот на друштво за ревизија.

(5) Датумот на контрола на квалитетот го одредува Институтот и за истиот ревизорот

се известува најмалку 30 дена пред почетокот на контролата. Од моментот на известувањето до завршувањето на контролата на квалитетот, овластените ревизори и друштвата за ревизија немаат забрана за вршење на работи на ревизија согласно со овој закон.

(6) Овластените ревизори и друштвата за ревизија на лицето одговорно за контрола на квалитетот му доставуваат листа на субјекти на ревизија чии финансиски извештаи биле предмет на ревизија од страна на овластениот ревизор или друштвата за ревизија и на барање ја ставаат на располагање целокупната документација побарана од страна на лицето одговорно за контрола на квалитетот.

(7) Лицето одговорно за контрола на квалитетот доставува извештај за извршената контрола на квалитетот до Комисијата за контрола на квалитетот во Институтот и Советот. Во извештајот за извршената контрола на квалитетот ги наведува сите идентификувани недостатоци и препораки за начинот и крајниот рок за нивно отстранување.

Дисциплински мерки

Член 22

(1) Институтот на овластени ревизори може да изрече мерки за повреда на МСР, Кодексот на етика за професионални сметководители на IFAC и актите на Институтот, и тоа:

а) опомена;

б) времено исклучување од членството во Институтот на друштвото за ревизија или овластениот ревизор - трговец поединец и

в) трајно исклучување на членството во Институтот на друштвото за ревизија или овластениот ревизор - трговец поединец .

(2) Начинот и постапката за утврдување на повредите и мерките од ставот (1) на овој член ги пропишува Институтот.

(3) Сите мерки изречени од Институтот се објавуваат во билтенот на Институтот.

(4) Институтот за изречените мерки задолжително го известува Советот.

(5) За изречените мерки од ставот (1) на овој член може да се изјави жалба до Советот во рок од 15 дена.

(6) Против одлуката на Советот може да се поведе судска постапка.

IV. УСЛОВИ ЗА ИЗДАВАЊЕ ЛИЦЕНЦА ЗА РАБОТА НА ДРУШТВА ЗА РЕВИЗИЈА И УВЕРЕНИЕ ЗА ОВЛАСТЕН РЕВИЗОР

Лиценца за овластени ревизори

Член 23

(1) Законски или договорни ревизии во Република Македонија може да врши само ревизор кој поседува лиценца за овластен ревизор и е член на Институтот.

(2) Лиценца за овластен ревизор му се издава на лице кое стекнало уверение за ревизор и има најмалку три години искуство на работи на ревизија од кои две години под надзор на овластен ревизор.

(3) Лице кое нема статус на овластен ревизор и кое не е член на Институтот не може да врши ревизија во Република Македонија, или да се претставува како овластен ревизор или да користи каква било ознака или опис кои ќе создадат впечаток дека лицето е овластен ревизор.

Лиценца за работа

Член 24

(1) Ревизија врши друштво за ревизија основано како трговско друштво и овластен ревизор основан како трговец поединец под услови и на начин утврден со овој закон и Законот за трговските друштва, доколку има лиценца за работа за вршење на работи на ревизија.

(2) Лиценца за работа за вршење на работи на ревизија на друштвото за ревизија му се издава ако ги исполнува следниве услови:

1) има вработено најмалку двајца овластени ревизори на неопределено работно време;

2) мнозинството со право на глас во друштвото за ревизија се во сопственост на овластени ревизори и

3) да има полиса за осигурување од општа одговорност во износ утврден од страна на Институтот.

(3) Лиценца за работа за вршење на работи на ревизија на овластен ревизор - трговец поединец му се издава под услов да поседува лиценца за овластен ревизор.

(4) Овластен ревизор може да основа само едно друштво за ревизија.

(5) На предлог на Институтот, Советот има право да ја одземе лиценцата за вршење работи на ревизија, и тоа:

- поради повреда на овој закон, Кодексот на етика за професионални сметководители и Меѓународните сметководствени стандарди,

- друштвото за ревизија, односно овластениот ревизор - трговец поединец не се осигури од одговорност за штета која може да биде предизвикана при вршење на ревизијата, во износ утврден од Институтот и

- доколку бројот на овластени ревизори се намали под бројот пропишан со овој закон, а друштвото за ревизија во рок од шест месеци од настанатата промена, бројот на овластени ревизори не го надополни до бројот пропишан со овој закон.

Барање за добивање на лиценца за работа

Член 25

(1) Барањето за добивање на лиценца за работа за вршење на работи на ревизија се доставува до Советот.

(2) Ревизорот за добивање лиценца за овластен ревизор поднесува барање до Советот доколку ги исполнува следниве критериуми:

1) да поседува уверение за ревизор;

2) да има полиса за осигурување од општа одговорност во износ утврден од страна на Институтот;

3) да не е вработен или на кој било друг начин поврзан со друг работодавец освен со друштвото за ревизија и

4) да се придржува кон стандардите за континуирано професионално усовршување на IFAC.

(3) Лиценцата за работа за вршење на работи на ревизијата и лиценцата за овластен ревизор се издаваат на неопределено време.

Услови за полагање на испит за стекнување
на звањето ревизор
Член 27

(1) За полагање на испитот за стекнување на звањето ревизор лицето треба да ги исполнува следниве услови:

- 1) да има високо образование од областа на економските, правните науки, или друго соодветно образование;
- 2) да го познава македонскиот јазик;
- 3) да не е осудуван со правосилна судска пресуда во врска со работењето, и тоа:
 - а) во периодот на правосилноста на пресудата до денот на издржувањето на казната и пет години од денот кога ја издржал казната во случај на осуденост со правосилна судска пресуда со казна затвор до три години и
 - б) во периодот на правосилноста на пресудата до денот на издржувањето на казната и пет години од денот кога ја издржал казната во случај на осуденост со правосилна судска пресуда со казна затвор над три години и
- 4) да не му е изречена мерка забрана за вршење на професија, дејност или должност.

(2) Испитот за стекнување на звањето ревизор се полага пред испитна комисија формирана од Институтот, која го утврдува начинот на спроведување на испитот.

(3) Испитната комисија се состои од четири члена кои се овластени ревизори и претседател на комисијата кој е претставник од Советот.

(4) На лицата кои го положиле испитот Институтот им издава уверение за ревизор во рок од 30 дена од денот на полагањето на испитот.

(5) Доколку Институтот не издаде уверение за ревизор во рокот од став (4) на овој член лицето кое го положило испитот има право во рок од три работни дена од истекот на тој рок, да поднесе барање до писарницата на претседателот на Институтот, заради издавање на уверение.

(6) Формата и содржината на образецот на барањето од ставот (5) на овој член ја пропишува инистерот за финансии.

(7) Претседателот на Институтот е должен да го издаде уверението, најдоцна во рок од пет работни дена од приемот на барањето од став (5) на овој член. Доколку Претседателот на Институтот нема писарница, барањето се поднесува во писарницата на седиштето на Институтот.

(8) Доколку претседателот на Институтот не го издаде уверението во рокот од ставот (7) на овој член, лицето може да го извести Државниот управен инспекторат во рок од пет работни дена.

(9) Државниот управен инспекторат е должен во рок од десет дена од денот на приемот на известувањето од ставот (8) на овој член да изврши надзор над Институтот и да утврди дали е спроведена постапката согласно закон и во рок од три работни дена од денот на извршениот надзор го известува лицето за преземените мерки.

(10) Инспекторот од Државниот управен инспекторат од ставот (9) по извршениот надзор согласно закон донесува решение со кое го задолжува претседателот на Институтот во рок од десет дена да го издаде уверението и во истиот рок да го извести инспекторот за донесениот акт. Кон известувањето се доставува примерок од актот со кој одлучил по поднесеното барање.

(11) Доколку претседателот на Институтот не го издаде уверението во рокот од ставот (10)

на овој член, инспекторот ќе поднесе барање за поведување на прекршочна постапка за прекршок утврден во Законот за управната инспекција и ќе определи дополнителен рок од пет работни дена, во кој претседателот на Институтот ќе одлучи по поднесеното барање за што во истиот рок ќе го извести инспекторот за донесениот акт. Кон известувањето се доставува и копија од актот со кој одлучил по поднесеното барање. Инспекторот во рок од три работни дена го известува подносителот на барањето за преземените мерки.

(12) Доколку претседателот на Институтот не го издаде уверението и во дополнителниот рок од ставот (11) на овој член, инспекторот во рок од три работни дена ќе поднесе пријава до надлежниот јавен обвинител и во рок од три работни дена го информира лицето за преземените мерки.

(13) Доколку инспекторот не постапи по известувањето од ставот (9) на овој член, лицето во рок од пет работни дена има право да поднесе приговор до писарницата на директорот на Државниот управен инспекторат. Доколку директорот нема писарница, барањето се поднесува во писарницата на седиштето на Државниот управен инспекторат.

(14) Директорот на Државниот управен инспекторат е должен во рок од три работни дена да го разгледа приговорот од ставот (13) на овој член и доколку утврди дека инспекторот не постапил по известувањето од лицето согласно со ставовите (9) и (10) на овој член или не поднел пријава согласно со ставовите (12) и (13) на овој член, директорот на Државниот управен инспекторат ќе поднесе барање за поведување на прекршочна постапка за прекршок утврден во Законот за управната инспекција за инспекторот и ќе определи дополнителен рок од пет работни дена во кој инспекторот ќе изврши надзор во Институтот дали е спроведена постапката согласно закон и во рок од три работни дена од денот на извршениот надзор да го информира лицето за преземените мерки.

(15) Доколку инспекторот не постапи и во дополнителниот рок од ставот (14) на овој член, директорот на Државниот управен инспекторат ќе поднесе пријава до надлежниот јавен обвинител против инспекторот и во рок од три работни дена ќе го извести лицето за преземените мерки.

(16) Во случајот од ставот (15) на овој член, директорот на Државниот управен инспекторат, веднаш, а најдоцна во рок од еден работен ден, ќе овласти друг инспектор да го спроведе надзорот веднаш.

(17) Во случајот од ставот (16) на овој член, директорот на Државниот управен инспекторат во рок од три работни дена го известува лицето за преземените мерки.

(18) Доколку директорот на Државниот управен инспекторат не постапи согласно со ставот (14) од овој член, лицето може да поднесе пријава до надлежниот јавен обвинител во рок од осум работни дена.

(19) Доколку претседателот на Институтот не одлучи во рокот од ставот (12) на овој член, лицето може да поведе управен спор пред надлежниот суд.

(20) Постапката пред Управниот суд е итна.

(21) Подзаконскиот акт од став (6) на овој член ќе се донесе во рок од 30 дена од денот на влегувањето во сила на овој закон.

(22) По влегувањето во сила на подзаконскиот акт истиот веднаш, а најдоцна во рок од 24 часа се објавува на веб-страницата на Институтот.

Одобрување на квалификација за
ревизор стекната во странство

Член 29

(1) Барањата за одобрување на квалификација за ревизор стекната во странство се прифаќаат од Институтот ако се исполнети следниве услови:

1) квалификацијата на лицето да е со стандарди не пониски од стандардите што се бараат со овој закон, за едно лице да се квалификува како ревизор и

2) барателот успешно да ги положи испитите спроведени од Институтот со кои се обезбедува дека тоа лице има адекватно знаење од областа на законската регулатива во Република Македонија релевантна за вршење ревизија.

(2) Согласно правилата и постапката за одобрување на квалификација на ревизор стекната во странство, кандидатот барањето и придружната документација ги поднесува до Институтот кој одобрува полагање на определени испити утврдени со актите на Институтот.

(3) По положувањето на определените испити кандидатот добива уверение за ревизор и стекнува право да поднесе барање до Советот за добивање лиценца за овластен ревизор, доколку ги исполнува условите од членот 24 на овој закон.

Регистар на овластени ревизори и регистар
на друштва за ревизија

Член 30

(1) Институтот води регистар на ревизори, регистар на овластени ревизори и регистар на друштва за ревизија и овластени ревизори - трговци поединци.

(2) Регистарот на овластени ревизори особено ги содржи следниве податоци:

1) име и презиме, адреса и регистарски број на овластениот ревизор;

2) статусот кој го има овластениот ревизор во друштвото за ревизија;

3) називот и седиштето на друштвото за ревизија во кое е вработен овластениот ревизор;

4) датум на издавање на лиценцата за овластен ревизор и

5) изречени дисциплински мерки.

(3) Регистарот на друштвата за ревизија и овластени ревизори - трговци поединци особено ги содржи следниве податоци:

1) име, седиште и регистарски број на друштвото за ревизија и трговецот поединец;

2) име и презиме и адреса на овластените ревизори кои се вработени во друштвото за ревизија, односно кај трговецот поединец;

3) име и презиме и адреса на основачите на друштвото за ревизија;

4) име и презиме и регистарски број на сите овластени ревизори кои се вработени или поврзани како партнери или на друг начин со друштвото за ревизија, односно со трговецот поединец;

5) правна форма на друштвото;

6) датум на издавање на лиценца за работи на вршење на ревизија на друштвата за ревизија и овластен ревизор - трговец поединец;

7) изречени дисциплински мерки и

8) веб страница.

(4) Институтот податоците од регистарот на друштвата за ревизија ги става на располагање на јавноста на веб страницата на Институтот и во билтенот на Институтот.

(5) Друштвото за ревизија и овластениот ревизор - трговец поединец се должни навремено да го известат Институтот за сите промени во врска со податоците содржани во регистарот.

Конфликт на интереси и повреда или
нарушување на независноста

Член 31

(1) Овластениот ревизор е независен и самостоен во вршењето на работата на ревизијата во рамките на овластувањата утврдени со овој закон, а во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија на IFAC и Кодексот на етика за професионалните сметководители на IFAC.

(2) Друштвото за ревизија кое е назначено за законски ревизор на субјектот на ревизија има обврска да изврши ревизија со професионален интегритет и независност. Во случај на повреда на која било одредба од ставот (3) на овој член, извршената ревизија на субјектот на ревизијата е неважечка.

(3) Ревизија не може да врши:

- 1) друштво за ревизија кое е акционер, вложувач на средства или основач на субјектот кај кој се врши ревизијата;
- 2) друштво за ревизија, кај правно лице кое е акционер, вложувач на средства или основач на тоа друштво за ревизија;
- 3) друштво за ревизија чиј основач истовремено е и основач на субјектот кај кој се врши ревизија;
- 4) овластен ревизор и/или друштво за ревизија кој/кое поседува 3% или повеќе од акционерската или сопственичката главнина на субјектот кај кој се врши ревизија;
- 5) овластен ревизор кој во субјектот кај кој се врши ревизијата и во годината чии финансиски извештаи се предмет на ревизија, бил законски застапник, член на Управниот, односно Надзорниот одбор на тој субјект или учествувал во водењето на неговите деловни книги и изготвувањето на финансиските и даночните извештаи;
- 6) овластен ревизор кој е во брачна врска, директно сродство или индиректно сродство до второ колено, или е поврзан со посвојување, старателство или туторство со овластениот застапник, членот на Управниот и Надзорниот одбор на субјектот кај кој се врши ревизијата;
- 7) овластен ревизор кој е партнер, вработен или службеник на субјектот кај кој се врши ревизијата;
- 8) овластениот ревизор или друштво за ревизија кое има директна или индиректна деловна врска или финансиски интерес кај субјектот кај кој се врши ревизијата или кој било од неговите службеници, членови на управата или акционери и
- 9) друштво за ревизија кое прифаќа процена за цели на финансиско известување од поврзана страна.

(4) Овластениот ревизор или друштвото за ревизија додека врши ревизија кај субјектот, во исто време не смее да му ги обезбедува следниве услуги:

- 1) сметководствени или други услуги поврзани со сметководствената евиденција, годишните сметки или годишните консолидирани сметки на субјектот кај кој се врши ревизија;
- 2) изготвување и имплементација на финансиски информациски системи;
- 3) услуги на внатрешна ревизија како надворешен изведувач;
- 4) учество во економски интерес, директно или индиректно, во субјект или каков било

поврзан субјект за кој тој бил ангажиран да врши надворешна ревизија;

5) процена за цели на финансиско известување и

6) други активности пропишани со актите на Институтот.

Законска ревизија на годишни или консолидирани сметки и финансиски извештаи

Член 33

(1) Друштвото за ревизија или овластениот ревизор - трговец поединец за извршената ревизија на годишните сметки и финансиските извештаи поднесува ревизорски извештај до акционерите или содружниците на субјектот на ревизија.

(2) Ревизорскиот извештај се разгледува на годишно собрание на субјектот и е достапен за контрола и прашања од кој било акционер или содружник.

(3) Овластениот ревизор на субјектот има право на пристап во секое разумно време до книгите, сметките и налозите на субјектот и има право да бара од членовите на управата на субјектот, службениците и менаџерите на субјектот и од вработените или субјектите кои се во договорни односи со субјектот, информации и објаснувања кои се во нивна контрола или знаење кое тие можат да ги стекнат, а коишто овластениот ревизор смета дека се неопходни за извршување на неговите задачи.

(4) Субјектот кај кој се врши ревизија не смее да го ограничи пристапот до потребната документација од ставот (3) на овој член, или да му обезбеди информации кои се невистинити или упатуваат на погрешни заклучоци.

(5) За законска ревизија на консолидираните сметки на субјектот на ревизија, групниот ревизор ја презема одговорноста за ревизорскиот извештај кој се однесува на консолидираните сметки.

(6) Целокупната документација од извршената ревизија, ревизорот е должен да ја чува во период од најмалку седум години од датумот на издавање на извештајот на ревизорот.

Содржина на извештајот на овластениот ревизор

Член 34

(1) Извештајот на овластените ревизори содржи:

а) вовед, кој ги идентификува годишната сметка и финансиски извештаи односно консолидираната годишна сметка и консолидираните финансиски извештаи и рамката за финансиско известување која се применува во нивната подготовка;

б) опис на делокругот на ревизијата, кој ги идентификува ревизорските стандарди во согласност со кои ревизијата е извршена;

в) ревизорско мислење, во кое јасно е наведено мислењето на овластениот ревизор за тоа дали годишната сметка и финансиските извештаи, односно консолидираната годишна сметка и консолидираните финансиски извештаи, даваат вистинска и објективна слика во согласност со рамката за финансиско известување и дали истите се во согласност со законските барања и прописи. Ревизорското мислење може да биде мислење без резерва, мислење со резерва, неповолно мислење, или воздржување од мислење доколку овластениот ревизор не е во состојба да го изрази своето ревизорско мислење;

г) упатување на кои било прашања на кои овластениот ревизор укажал без да го

квалификува ревизорското мислење и

д) мислење во врска со конзистентноста на годишниот извештај со годишната сметка и финансиските извештаи, односно на консолидираниот годишен извештај со консолидираната годишна сметка и консолидираните финансиски извештаи за истата деловна година.

(2) Ревизорскиот извештај го потпишува овластениот ревизор кој што ја вршел ревизијата.

Извештај за транспарентност

Член 35

(1) Друштвото за ревизија или овластениот ревизор - трговец поединец е должен да го објави годишниот извештај за транспарентност најмалку во едно јавно гласило или на својата веб страница, во рок од три месеци од крајот на финансиската година и истиот содржи:

а) опис на правната структура и сопственост на друштвото за ревизија;

б) опис на професионалната мрежа и правните структурни аранжмани во мрежата каде што припаѓа;

в) опис на управувачката структура на друштвото за ревизија;

г) опис на внатрешниот систем на контрола на квалитет на друштвото за ревизија и изјава од овластениот надлежен орган на друштвото за ревизија за ефективност на функционирањето на овој систем;

д) датумот кога е извршена последната проверка за уверување во квалитетот на ревизорот согласно со членот 20 од овој закон;

ѓ) список на субјекти на кои е извршена ревизија во текот на претходната година;

е) изјава за независното работење на друштвото за ревизија со која се потврдува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста и дека истите се спроведени;

ж) изјава за политиката што ја следи друштвото за ревизија во текот на претходната година;

з) финансиска информација за вкупниот приход остварен од ревизијата и други надоместоци, расчленет на четири категории: од услуги на ревизија на годишни и консолидирани сметки, дополнителни услуги на уверување во квалитет, даночни советодавни услуги и други неревизорски услуги и

с) информација за основата по која се утврдува хонорарот на овластениот ревизор.

(2) Извештајот за транспарентност го потпишува застапникот на друштвото за ревизија.

Доверливост и замена на ревизор

Член 37

(1) Овластениот ревизор, треба да ја почитува доверливоста на информациите добиени како резултат на професионални и деловни односи и не треба да ги разоткрива информациите за трети лица без соодветно и посебно одобрение, освен ако има законско или професионално право или обврска да ги обелодени.

(2) Кога друштвото за ревизија или овластениот ревизор - трговец поединец се заменува, претходното друштвото за ревизија или овластениот ревизор - трговец поединец треба да му обезбеди пристап до сите релевантни информации на новоназначеното друштво за ревизија или овластениот ревизор - трговец поединец во врска со субјектот на ревизијата.

(3) На претходното друштвото за ревизија или овластениот ревизор - трговец поединец

на кои им престанал ревизорскиот ангажман, се применува одредбата на ставот (1) од овој член, во однос на тој ангажман.

(4) Сопствениците и извршните директори на субјектот на ревизија треба да имаат заемна обврска да обезбедат информации, по барање на овластените ревизори и на Институтот.

(5) Институтот и Советот треба да бидат уверени дека постојат оправдани причини за отповикување или повлекување на друштвата за ревизија или овластените ревизори - трговци поединци во текот на нивниот ангажман.

(6) Институтот треба да биде известен за секое отповикување или повлекување на овластените ревизори - трговци поединци за време на нивниот ангажман кој вклучува законска ревизија. Доколку субјектот на ревизија е правно лице од јавен интерес, вакво известување ревизорот мора да достави и до Советот.

Собранија на акционери или содружници

Член 38

Ревизорите на субјектот за ревизија, имаат право да присуствуваат на секое собрание на субјектот и да ги добиваат сите известувања или други дописи поврзани со него, кои имаат право да ги добиваат сите акционери или содружници, да се обратат на кое било собрание на кое присуствуваат во однос на кој било дел од дневниот ред на собранието кој нив ги засега како ревизори.

VII. ПРЕКРШОЧНИ ОДРЕДБИ

Член 42

(1) Глоба во износ од 3.000 до 6.000 евра во денарска противвредност ќе се изрече за прекршок на друштвото за ревизија, ако:

1) врши законски или договорни ревизии, а не е лиценциран ревизор и не е член на Институтот (член 23);

2) не го објави годишниот извештај за транспарентност (член 35) и

3) не ги применува Меѓународните стандарди за ревизија на IFAC (член 32).

(2) Покрај глобата од ставот (1) на овој член на друштвото за ревизија ќе му се изрече прекршочна санкција, забрана за вршење дејност во траење од една до три години.

(3) Глоба во износ од 500 до 1.000 евра во денарска противвредност ќе му се изрече за прекршок од ставот (1) на овој член и на одговорното лице во друштвото за ревизија.

(4) Покрај глобата од ставот (3) на овој член на одговорното лице во друштвото за ревизија ќе му се изрече прекршочна санкција забрана за вршење професија, дејност или должност во траење од една до три години.

Член 43

(1) Глоба во износ од 2.000 до 4.000 евра во денарска противвредност ќе му се изрече за прекршок на овластениот ревизор - трговец поединец, ако:

1) врши законски или договорни ревизии, а не е лиценциран ревизор и не е член на Институтот (член 23);

2) не го објави годишниот извештај за транспарентност (член 35) и

3) не ги применува Меѓународните стандарди за ревизија на IFAC објавени во “Службен весник на Република Македонија” (член 32).

(2) Покрај глобата од ставот (1) на овој член на овластениот ревизор - трговец поединец ќе

му се изрече прекршочна санкција забрана за вршење на професија, дејност или должност во траење од една до три години.

Член 44

Глоба во износ од 500 до 1.000 евра во денарска противвредност ќе му се изрече за прекршок на овластениот ревизор, ако:

- 1) врши законски или договорни ревизии, а не е овластениот ревизор и не е член на Институтот (член 23);
- 2) не ги применува Меѓународните стандарди за ревизија на IFAC (член 32) и
- 3) не обезбеди доверливост на податоците и сознанијата во вршењето на ревизијата (член 37).