

ПРЕДЛАГАЧ: Владата на Република Македонија

ПРЕТСТАВНИЦИ: м-р Зоран Ставрески, заменик на претседателот на Владата и министер за финансии
и
Недим Рамизи, заменик на министерот за финансии

ПОВЕРЕНИК: Ленче Тагасовска, раководител на Сектор во Министерството за финансии

ПРЕДЛОГ-ЗАКОН ЗА РЕВИЗИЈА

Скопје, септември 2010 година



Република Македонија
ВЛАДА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
Бр.51-5543/1
14.09.2010 година
Скопје

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СОБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СКОПЈЕ

Примено:	17. 09. 2010		
Од единица	Број	Прилог	Вредност
07	3839/1		

ДО ПРЕТСЕДАТЕЛОТ НА СОБРАНИЕТО НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

СКОПЈЕ

Врз основа на членот 91, алинеја 2 од Уставот на Република Македонија и членовите 132 и 137 од Деловникот на Собранието на Република Македонија, Владата на Република Македонија Ви поднесува Предлог-закон за ревизија, што го утврди на седницата, одржана на 14.09.2010 година.

За претставници на Владата на Република Македонија во Собранието се определени м-р Зоран Ставрески, заменик на претседателот на Владата и министер за финансии и Недим Рамизи, заменик на министерот за финансии, а за повереник Ленче Тагасовска, раководител на Сектор во Министерството за финансии.

Овој закон произлегува од Националната програма за усвојување на правото на Европската унија.

ПРЕТСЕДАТЕЛ НА ВЛАДАТА НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

м-р Никола Груевски



Подготвила: Софка Фузевска
Контролирач: Митра Спасовска
Одобрил: Кирил Божиновски

им/

ВОВЕД:

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

Во 2005 година во Република Македонија се донесе нов Закон за ревизија ("Службен весник на Република Македонија" бр.79/05), кој иако стапи на сила пред издавањето на 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, во голема мера беше усогласен со истата.

Отстапувањата се однесуваа на непостоењето на ефикасен систем за контрола на квалитет на ревизијата, како и соодветен надзорен орган чие крајно овластување е надзор и унапредување на ревизорската професија.

Потполната транспонираност на горенаведената Директива ќе претставува важен предуслов за Република Македонија да стане полноправна членка на Европската Унија, од една страна, а од друга страна, ревизорскиот систем ќе го постави на ниво што ќе значи усогласеност со критериумите на Европската Унија во оваа област.

Согласно горенаведеното се наметна потребата да се донесе нов закон за ревизија со цел да се усогласи со горенаведената Директива, во делот на надлежностите што досега беа во Министерството за финансии, а сега преминуваат кај Советот за унапредување и надзор на ревизијата, како самостојно и независно регулаторно тело, со јавни овластувања утврдени во овој закон.

II. ЦЕЛИ, НАЧЕЛА И ОСНОВНИ РЕШЕНИЈА

Целта на овој Закон е да се постигне потполна усогласеност со Директивата 32006L0043 за законска ревизија на годишните и консолидираните сметки.

Законот чие донесување се предлага, се засновува врз следните начела:

- раководење на системот за јавен надзор од лица со знаење и стручност релевантни за оваа област;
- независност на системот за јавен надзор од ревизорите, друштвата за ревизија или ревизорот-трговец поединец, кои се предмет на јавен надзор;
- транспарентност во работењето на системот за јавен надзор, и
- висок степен на професионална одговорност на лицата кои ќе раководат со системот за јавен надзор во поглед на одобрување, регистрација на овластените ревизори, друштвата за ревизија и ревизорот-трговец поединец, и изрекување на дисциплински казни.

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

Донесувањето на Предлог Законот за ревизија ќе има влијание врз Буџетот на Република Македонија.

IV. ПРОЦЕНА НА ФИНАНСИСКИТЕ СРЕДСТВА ПОТРЕБНИ ЗА

**СПРОВЕДУВАЊЕ НА ЗАКОНОТ, НАЧИН НА НИВНО ОБЕЗБЕДУВАЊЕ,
ПОДАТОЦИ ЗА ТОА ДАЛИ СПРОВЕДУВАЊЕТО НА ЗАКОНОТ
ПОВЛЕКУВА МАТЕРИЈАЛНИ ОБВРСКИ ЗА ОДДЕЛНИ СУБЈЕКТИ**

За функционирање на Советот за унапредување и надзор на ревизијата се потребни дополнителни финансиски средства од Буџетот на Република Македонија. Истите се потребни за исплата на плати и надоместоци за членовите на Советот, како и за трошоци за тековното работење на Советот.

**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.

Предлог на Закон за ревизија

I. ОПШТИ ОДРЕДБИ

Член 1

Со овој закон се уредуваат условите за вршење на ревизија во правните лица кои вршат дејност во Република Македонија.

Член 2

Одредбите на овој закон се однесуваат на законски и договорени ревизорски ангажмани кои се вршат во Република Македонија.

Член 3

За се што не е утврдено со овој закон се применуваат одредбите од Законот за трговски друштва во врска со вршењето на работите на ревизијата.

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 усвоените Меѓународни сметководствени стандарди и Меѓународните стандарди 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 усвоените Меѓународни сметководствени стандарди и Меѓународните стандарди за финансиско известување задолжителни со закон во Република Македонија и/или

б) финансиските информации подготвени во согласност со соодветни критериуми, со цел 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 усвоените Меѓународни сметководствени стандарди и Меѓународните стандарди за финансиско известување задолжителни со закон во Република Македонија, 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 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 овој закон и Законот за трговските друштва.

8. "Овластен ревизор-трговец поединец" е физичко лице регистрирано согласно овој закон и Законот за трговските друштва и кое поседува лиценца за овластен ревизор.

9. "Уверение за ревизор" е уверение кое го издава Институтот на овластени ревизори 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. "Лице кое не работи во ревизорско друштво" е физичко лице кое најмалку три години пред неговото ангажирање во раководењето на системот за контрола и надзор на ревизијата не извршува законски ревизии, нема право на глас во друштво за ревизија, не е член на административен или раководен орган во друштво за ревизија и не е вработен или на друг начин поврзан со друштво за ревизија.

13. "Доверливи информации" се информации кои се класифицирани со степен на тајност согласно Законот за класифицирани информации од Институтот на овластени ревизори, 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 на овластени ревизори.

15. "Институт на овластени ревизори" е професионално коморско здружение на овластени ревизори

16. "IFAC" е Меѓународна федерација на сметководители.

17. "MCP" 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 Законот за хартии од вредност.

20. "Групен ревизор" е овластен ревизор или друштво за ревизија кои извршуваат законска ревизија на консолидирани сметки.

21 "Служба за внатрешна ревизија" е независна организациона единица организирана во правно лице од јавен интерес согласно Законот за трговски друштва.

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 надзор на 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 понатамошниот 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.

Статут на Советот

Член 7

(1) Советот донесува Статут на кој согласност дава Владата на Република Македонија, со кој се уредува внатрешната организација, управувањето и раководењето, постапките за донесување на акти, начинот и условите за вработување во Советот, како и други прашања од значење за работењето на Советот.

(2) Подзаконските акти за чие донесување Советот е овластен со овој закон се објавуваат во "Службен весник на Република Македонија".

Работа на Советот

Член 8

(1) Предмет на надзор од страна на Советот се Институтот на овластени ревизори, сите друштва за ревизија и овластен ревизор-трговец поединец.

(2) Советот ги врши следните работи:

- дава насоки на Институтот на овластени ревизори за прашања за кои е надлежен согласно овој закон;

- дава согласност на Статутот и актите на Институтот на овластени ревизори, во врска со контролни и дисциплински постапки ;

- врши контрола над Институтот на овластени ревизори во спроведувањето на контролните и дисциплинските постапки согласно 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 врз основа на препораките добиени од Институтот на овластени ревизори;

- го проверува извештајот за транспарентност согласно член 35 од овој закон ;

- ја следи постапката што ја спроведува Институтот на овластени ревизори за признавање на квалификација за ревизор стекната во странство;

- по барање на лицето кое ги исполнува условите од член 25 од овој закон, Советот издава уверение за овластен ревизор;

- по предлог на Институтот за овластени ревизори, 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 член 25 од 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

членови ги предлагаат следниве институции:

- еден претставник од Народна 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) Претседателот раководи со Советот и го застапува во односите со трети лица.

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

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

(6) Во случај на престанување на должноста на претседателот и членовите на Советот согласно 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 правото или економијата;

- да не е вработен во Институтот на овластени ревизори 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 било кој 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) Било каков облик на влијание врз работата на Советот кој би можел да влијае врз независноста и самостојноста на Советот е забранет.

(5) Членовите на Советот не можат да бидат членови на органи на друштва за ревизија или други правни лица.

Права на претседателот, членовите на Советот и вработените

Член 11

(1) Претседателот на Советот е професионално ангажирано лице за што прима плата согласно прописите за плати на именувани и избрани лица.

(2) Членовите на Советот имаат право на месечен надоместок кој се обезбедува од средствата на Советот утврдени со годишниот финансиски план.

(3) Административно техничките работи поврзани со работењето на Советот ги врши стручна служба на Советот.

(4) Средствата за плата и додатоци на плата на претседателот и вработените во стручната служба на Советот, како и средствата за месечен надоместок на членовите на Советот се обезбедуваат од средствата на Советот утврдени во годишниот финансиски план.

Разрешување на членовите на Советот

Член 12

(1) 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:

- сам го побара тоа;
- ја загуби работната способност;
- ја прекрши обврската за заштита на доверливите податоци од член 37 од 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

(1) 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.

Одлучување на Советот

Член 14

(1) Советот одлучува на седници.

(2) Советот може да донесува одлуки од негова надлежност доколку на седницата се присутни мнозинството од вкупниот број на членови.

(3) Одлуките на Советот се сметаат за донесени доколку за истите гласале мнозинство од присутните членови на седницата, со тоа што претседателот и членовите на Советот не можат да се воздржат од гласање.

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) Заради повреда на Меѓународните стандарди за ревизија, Кодексот на етика за професионалните сметководители на IFAC и актите на Институтот за овластени ревизори, како и за нарушување на добриот углед Советот може да ги изрече следните 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 став 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.

(4) Советот е должен да го информира Институтот за овластени ревизори 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.

III. ПРОФЕСИОНАЛНО ЗДРУЖУВАЊЕ НА ОВЛАСТЕНИ РЕВИЗОРИ- ИНСТИТУТ НА ОВЛАСТЕНИ РЕВИЗОРИ

Основање на Институт на овластени ревизори

Член 17

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

(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 статусот на правно лице го стекнува со уписот во Регистарот на Централен 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 овластен ревизор и спроведува испит за стекнување на звањето овластен ревизор;

- по барање на лицето кое ги исполнува условите од член 27 од овој закон, 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 MCP, Кодексот на етика за професионални сметководители на IFAC кај друштвата за ревизија и кај овластените ревизор-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 MCP, актите на Институтот и на Кодексот на етика за професионалните сметководители на IFAC;

- спроведува проверка на квалитетот на извршените ревизии за законски ревизори на секои шест (6) години, а за овластените ревизори кои извршуваат ревизии на правни лица од јавен интерес се спроведува проверка на квалитет на секои три (3) години, со сопствени средства;

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

- ја определува висината на чланарината на овластените ревизори за членство во Институтот, која обезбедува непречено функционирање на Институтот, како и висината на чланарината 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 оценка 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 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 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;

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

- врши други работи согласно овој закон.

Контрола на квалитет

Член 20

(1) Овластените ревизори и друштвата за ревизија, подлежат на систем за контрола на квалитет 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 квалитет треба да ги исполнува следниве критериуми:

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

- да подлежи на надзор од страна на Советот;

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

- да ја врши физичко лице, кое е независно од ревизорите кои се предмет на контрола, со соодветно стручно образование – економски факултет и релевантно искуство од 5 години од областа на законските ревизии и сметководственото известување.

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

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

(5) Датумот на контрола на квалитет 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 квалитет, овластените ревизори и друштвата за ревизија немаат забрана за вршење на работи на ревизија согласно овој закон.

(6) Овластените ревизори и друштвата за ревизија на лицето одговорно за контрола на квалитет 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 квалитет.

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

Известување за можни повреди

Член 21

Во случај кога постои сомневање кај вработен во Институтот за можна повреда на овој закон, МСР, Кодексот на етика за професионалните сметководители на IFAC и актите на Институтот, тоа лице е должно да го извести Советот за таквата можна повреда.

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 став 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 став 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 НА 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 се стекнало со 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 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 и

2) мнозинството на акции со правото на глас во друштвото за ревизија се во сопственост на овластени ревизори.

(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) Советот има право да ја одземе лиценцата за вршење работи на ревизија заради повреда на овој закон, Кодексот на етика за професионални сметководители и Меѓународните ревизорски стандарди.

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) Кон барањето од став 1 на овој член се доставуваат докази за исполнување на условите за добивање лиценца за работа од членот 24 став (2) и (3) на овој закон.

(3) Врз основа на доставеното барање и потребните докази од ставот (2) на овој член, Советот го одобрува барањето и издава лиценца за работа за вршење на работи на ревизија.

(4) Ревизорот за добивање на лиценца за овластен ревизор поднесува барање до Советот доколку ги исполнува следните 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 било кој друг начин поврзан со друг работодавец освен со друштвото за ревизија, и

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

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

Постапка за стекнување на уверение за ревизор

Член 26

(1) Лицето кое сака да стане ревизор поднесува писмено барање за полагање на испит за стекнување на звање ревизор до Институтот.

(2) Барањето од ставот (1) на овој член мора да содржи докази дека лицето ги исполнува условите од членот 27 на овој закон.

(3) Полагањето на испитот за стекнување на звањето ревизор се спроведува според Програма која ја донесува Институтот, а за која Советот дава согласност.

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 следните 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 (5) години од денот кога ја издржал казната во случај на осуденост со правосилна судска пресуда со казна затвор до три (3) години,

б) во периодот на правосилноста на пресудата до денот на издржувањето на казната и пет (5) години од денот кога ја издржал казната во случај на осуденост со правосилна судска пресуда со казна затвор над три (3) 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.

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

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

Континуирано професионално усовршување

Член 28

(1) Ревизорот е должен да посетува обука од најмалку 120 часа за период од три години, односно да посетува обука од најмалку 20 часа годишно во рамките на континуирано професионално усовршување заради надградување на знаењето во областа на сметководството и ревизијата.

(2) Ревизорот може да посетува обука организирана од Институтот или од друга

акредитирана релевантна институција во Република Македонија или во странство.

(3) На ревизорот кој нема да ги посетува обуките или нема да обезбеди доказ за завршени обуки од став (1) на овој член, Институтот му го одзема уверението за ревизор.

(4) Против решението од став (3) на овој член лицето има право на жалба до Советот.

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 следните 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 пропратната 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 член 24 од овој закон.

Регистар на овластени ревизори и регистар
на друштва за ревизија
Член 30

(1) Институтот води 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 и
- 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 благовремено 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 проценка 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) проценка за цели на финансиско известување и
- 6) други активности пропишани со актите на Институтот.

V .СТАНДАРДИ ЗА РЕВИЗИЈА И РЕВИЗОРСКО ИЗВЕСТУВАЊЕ

Обврска за примена на ревизорските стандарди Член 32

(1) Ревизијата се врши во согласност на Меѓународните стандарди за ревизија на IFAC објавени во “Службен весник на Република Македонија” што се ажурираат на годишна основа заради усогласување со тековните стандарди онака како што се дополнети, изменети или усвоени од страна на Меѓународната федерација на сметководители (IFAC).

(2) Овластениот ревизор е одговорен за добивање разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

(3) Извештајот на независниот ревизор го потпишува овластениот ревизор - трговец поединец кој ја извршил ревизијата. Во случај кога ревизијата е извршена од страна на друштво за ревизија, во име на друштвото за ревизија извештајот на независниот ревизор го потпишуваат најмалку двајца овластени ревизори вработени во друштвото за ревизија.

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 било кој 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 став (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 десет (10) 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 било кои 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 функционирање на овој систем;

д) датумот кога е извршена последната проверка за уверување во квалитетот на ревизорот согласно член 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

s) информација за основата по која се утврдува хонорарот на партнерот.

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

Надомест за ревизија

Член 36

(1) Надоместокот за законска ревизија не може да биде под влијание на/или заснован врз одредбите за обезбедување на дополнителни услуги на субјектот на ревизија.

(2) Надоместокот за законска ревизија треба да биде јасно определен во договорот 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 став (1) на 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 обратаат на кое било собрание на кое присуствуваат во однос на кој било дел од дневниот ред на собранието кој нив ги засега како ревизори.

VI. ПОСЕБНИ ОДРЕДБИ ЗА ЗАКОНСКА РЕВИЗИЈА НА ПРАВНИ ЛИЦА ОД ЈАВЕН ИНТЕРЕС

Член 39

(1) Друштвата за ревизија кои вршат законска ревизија на правни лица од јавен интерес се должни да достават писмена изјава до службата за внатрешна ревизија на субјектот за ревизија во која:

а) друштвото за ревизија ја потврдува својата независност од правното лице од јавен интерес кое е предмет на ревизија и

б) друштвото за ревизија ги обелоденува сите дополнителни неревизорски услуги кои ги обезбедува на правното лице од јавен интерес покрај законската ревизија.

в) Друштвото за ревизија заедно со службата за внатрешна ревизија ги разгледуваат законите за независност на законскиот ревизор, како и заштитните механизми од тие закани.

(2) Друштвата за ревизија наведени во ставот (1) од овој член ја известуваат службата за внатрешна ревизија за клучните прашања кои произлегуваат од законската ревизија, со посебен акцент на прашањата поврзани со материјалната слабост на внатрешната контрола на правното лице од јавен интерес, во однос на финансиското известување.

Член 40

(1) Овластен ревизор може да врши законска ревизија на финансиски извештаи на правно лице од јавен интерес во период од најмалку седум последователни финансиски години. После овој период лиценцираниот овластен ревизор не може да врши ревизија на финансиските извештаи на истото правно лице од јавен интерес во времетраење од две години од датумот на престанување на неговиот мандат.

(2) Одредбите од ставот (1) на овој член се однесуваат на лиценциран овластен ревизор кој е индивидуално одговорен за извршување на законска ревизија на финансиски извештаи на правно лице од јавен интерес, доколку договорот за вршење на законски ревизии на предметното правно лице од јавен интерес е склучен од страна на друштво за ревизија.

(3) Овластениот ревизор од став (1) и (2) на овој член не може да биде член на административен или управувачки орган на предметното правно лице од јавен интерес, во времетраење од две години од датумот на истекување на неговиот мандат.

Член 41

Во одредени закони и регулативи кои се однесуваат на правно лице од јавен интерес може да постојат построги одредби од одредбите пропишани со овој закон, во однос на овластените ревизори и друштвата за ревизија кои се ангажирани за вршење на законски ревизии на правно лице од јавен интерес.

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 34).

(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 34).

(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 35) и

3) не обезбеди доверливост на податоците и сознанијата во вршењето на ревизијата (член 37).

Член 45

Прекршочните санкции предвидени со овој закон ги изрекува надлежен суд.

VIII. ПРЕОДНИ И ЗАВРШНИ ОДРЕДБИ

Член 46

(1) Советот започнува со работа со именување на претседателот и членовите на Советот од страна на Владата на Република Македонија, во рок од 60 дена од денот на влегувањето во сила на овој закон.

(2) До започнување со работа на Советот, Министерството за финансии ги врши работите од надлежност на Советот.

Член 47

Институтот за овластени ревизори продолжува да ги врши работите од својата

надлежност согласно овој закон.

Член 48

Друштвата за ревизија и овластениот ревизор – трговец поединец должни се да го усогласат своето работење со одредбите на овој закон во рок од шест месеци од денот на влегување во сила на овој закон.

Член 49

Овластените ревизори кои се стекнале со уверение за овластен ревизор до влегување во сила на овој закон се должни во рок од три месеци од влегувањето во сила на овој закон да поднесат барање за добивање лиценца за овластен ревизор.

Член 50

Постапките за полагање на испитот за стекнување на звањето овластен ревизор и за добивање дозвола за работа на друштва за ревизија и овластен ревизор – трговец поединец, ќе се вршат според прописите кои важеле до денот на влегувањето во сила на овој закон, но најдоцна во рок од една година од денот на влегувањето во сила на овој закон.

Член 51

Со денот на влегување во сила на овој закон, престанува да важи Законот за ревизија (“Службен весник на Република Македонија” бр.79/2005 и 103/2008).

Член 52

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

ОБРАЗЛОЖЕНИЕ НА ПРЕДЛОГ ЗАКОНОТ

I. ОБЈАСНУВАЊЕ НА СОДРЖИНАТА НА ОДРЕДБИТЕ НА ПРЕДЛОГ ЗАКОНОТ

Со предлог на законот се уредуваат условите за вршење на ревизија на правните лица кои вршат дејност во Република Македонија. Предлог законот содржи осум Глави.

Со Втората Глава "Совет за унапредување и надзор на ревизијата" се дефинирани одредбите со кои Владата на Република Македонија на предлог на министерот за финансии формира Совет за унапредување и надзор на ревизијата како независно регулаторно тело, со јавни овластувања утврдени во овој закон, а за својата работа Советот ќе одговара пред Владата на Република Македонија.

Советот го сочинуваат седум члена. Владата на Република Македонија ги именува претседателот и членовите на Советот. Претседателот на Советот го предлага министерот за финансии, а другите шест членови ги предлагаат следниве институции: еден претставник од Народна 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. Административно техничките работи поврзани со работењето на Советот ги врши стручна служба на Советот.

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

Советот ги има следните надлежности : да донесе Статут, Деловник за својата работа, Годишна програма, Финансиски план, Годишен извештај и Тарифник, на кои согласност дава Владата на Република Македонија. Донесува подзаконски акти кои произлегуваат од законот, 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 нивно изменување и дополнување, склучува меморандум за соработка со институции за јавен надзор од други земји, како и врши други работи утврдени со овој закон и Статутот.

Средства за работа на Советот се обезбедуваат од Буџетот на Република Македонија, 25 % од остварените приходи на Институтот уплатени од друштвата за ревизија и овластениот ревизор – трговец поединец по основ на извршени ревизии 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 од други приходи остварени во текот на работењето на Советот.

Во членот 16 од оваа Глава се дефинирани одредбите со кои се дава можност на Советот за унапредување и надзор на ревизијата да изрекува мерки на овластени ревизори, заради повреда на Меѓународните стандарди за ревизија, Кодексот на етика за професионалните сметководители на IFAC и актите на Институтот за овластени ревизори, како и за нарушување на добриот углед на Советот.

Мерките што може да ги изрече Советот се: 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.

Третата Глава "Професионално здружување на овластени ревизори- институт на

овластени ревизори" се однесува на работата на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија кој е основан како професионално коморско здружување чии членови се овластени ревизори, друштва за ревизија и овластен ревизор-трговец поединец. Органи на Институтот се Собранието, Управниот одбор и претседателот. Највисок орган на Институтот е Собранието кое го сочинуваат сите членови. Организацијата, надлежноста, составот, начинот на избор, правата и должностите на органите на Институтот се уредуваат со Статут. Административно техничките работи поврзани со работењето на Институтот на овластени ревизори ги врши стручна служба на Институтот.

Институтот донесува интерни прописи кои го вклучуваат системот за контрола на квалитет во кој се наведени деталите за организациската и кадровската поддршка на контролата на квалитет на ревизорите, кои треба да ги задоволат следниве критериуми: - да е независен од законските ревизори, друштвата за ревизија и овластените ревизори - трговци поединци кои се предмет на контрола, да подлежи на надзор од страна на Советот, да има обезбедено начин на финансирање и да е ослободен од какво било неповолно влијание од законските ревизори или друштвата за ревизија, да ја врши физичко лице, кое е независно од ревизорите кои се предмет на контрола, со соодветно стручно образование - економски факултет и релевантно искуство од 5 години од областа на законските ревизии и сметководственото известување. Ревизорите се предмет на контрола на квалитет која се извршува најмалку еднаш во шест години, исто така и ревизорите кои вршат ревизија на финансиски извештаи на правни лица од јавен интерес се предмет на контрола на квалитет која се спроведува најмалку еднаш во три години.

Заради повреда на одредбите од овој закон, Институтот може да изрече дисциплински мерки и тоа : опомена; времено исклучување од членството во Институтот на друштвото за ревизија или овластениот ревизор – трговец поединец и трајно исклучување на членството во Институтот на друштвото за ревизија или овластениот ревизор – трговец поединец, За претходно споменуваните мерки може да се изјави жалба до Советот во рок од 15 дена, по која може да се поведе и судска постапка.

Во Четвртата Глава "Услови за издавање на лиценца за работа на друштва за ревизија и уверение за овластен ревизор" се дефинирани условите што треба да ги исполнат субјектите за да се стекнат со уверение и лиценци.

Издавањето на уверенијата за ревизор е во надлежност на Институтот, додека издавањето на уверение за овластен ревизор, лиценци за друштва за ревизија и ревизор – трговец поединец го врши Советот.

Лицето кое сака да се стекне со звање ревизор поднесува писмено барање за полагање на испитот за ревизор до Институтот, само доколку ги исполнува условите пропишани со овој закон и тоа: да има високо образование од областа на економските, правните науки, или друго соодветно образование, да го познава македонскиот јазик, да не е осудуван со правосилна судска пресуда во врска со работењето и да не му е изречена мерка забрана за вршење на професија, дејност или должност. Испитот за стекнување на звањето ревизор се полага пред испитна комисија формирана од Институтот која е составена од претседател на комисијата кој е претставник од Советот и четири члена овластени ревизори.

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

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

Лиценца за работа за вршење на работи на ревизија на друштвото за ревизија му се издава ако ги исполнува следниве услови: да има вработено најмалку двајца овластени ревизори на неопределено работно време и мнозинството на акции со правото на глас во друштвото за ревизија се во сопственост на овластени ревизори.

Исто така, една од надлежностите на Институтот е да ги разгледува и одобрува барањата за признавање на квалификација за ревизор стекната во странство. Барањата

се прифаќаат од Институтот само ако се исполнети следните услови: 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, 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 релевантни за вршење ревизија.

Во Петата Глава "Стандарди за ревизија и ревизорско известување" пропишано е дека ревизијата се врши во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија на IFAC објавени во "Службен весник на Република Македонија" што се ажурираат на годишна основа заради усогласување со тековните стандарди онака како што се дополнети, изменети или усвоени од страна на Меѓународната федерација на сметководители (IFAC).

Согласно членот 33 од оваа Глава друштвото за ревизија или овластениот ревизор – трговец поединец за извршената ревизија на годишните сметки и финансиските извештаи поднесува извештај до акционерите или содружниците за сметките врз кои тој извршил ревизија. Извештајот се разгледува на годишно собрание на субјектот и е достапен за контрола и прашања од било кој акционер или содружник.

Во членот 34 се дефинирани елементите што треба да ги содржи Извештајот од спроведената ревизија, како и обврската на овластениот ревизор да го потпише ревизорскиот извештај.

Со членот 35 се дефинирани елементите што треба да ги содржи Извештајот за транспарентност го потпишува овластениот ревизор или застапникот на друштвото за ревизија.

Согласно член 36 надоместокот за законска ревизија не може да биде под влијание на или заснован врз одредбите за обезбедување на дополнителни услуги на субјектот на ревизија и истиот треба да биде јасно определен во договорот за ревизија.

Шестата глава се однесува на " Посебни одредби за законска ревизија на правни лица од јавен интерес". Овластен ревизор може да извршува законска ревизија на финансиски извештаи на правно лице од јавен интерес во период од најмалку седум последователни финансиски години. После овој период овластениот ревизор не може да врши ревизија на финансиските извештаи на истото правно лице од јавен интерес во времетраење од две години од датумот на престанување на неговиот мандат. Друштвата за ревизија пак кои вршат законска ревизија на правни лица од јавен интерес се должни да достават писмена изјава до службата за внатрешна ревизија за клучните прашања кои произлегуваат од законската ревизија.

Седмата глава „Прекршочните одредби„ ги содржи глобите што се изрекуваат за прекршок на друштво за ревизија, на овластениот ревизор трговец-поединец и на одговорното лице во друштвото за ревизија и на одговорното лице кај трговецот поединец, доколку врши законски или договорни ревизии, а не е лиценциран ревизор и не е член на Институтот, не го објави годишниот извештај за транспарентност и не ги применува Меѓународните стандарди за ревизија на IFAC.

Исто така глоба се изрекува и за прекршок на лиценциран ревизор, ако врши законски или договорни ревизии, а не е лиценциран ревизор и не е член на Институтот, не ги применува Меѓународните стандарди за ревизија на IFAC (член 35) и не обезбеди доверливост на податоците и сознанијата во вршењето на ревизијата.

Во осмата глава "Преодни и завршни одредби" е дефиниран рок од 60 дена од денот на влегување во сила на овој закон, во кој рок Владата на Република Македонија ги именува претседателот и членовите на Советот. До започнувањето со работа на Советот

надлежен орган за надзор на ревизијата е Министерството за финансии.

Институтот на овластените ревизори продолжува да ги врши работите од своја надлежност согласно овој закон. Друштвата за ревизија и овластениот ревизор трговец поединец должни се да го усогласат своето работење со одредбите на овој закон во рок од шест месеци од денот на влегувањето во сила на овој закон. Овластените ревизори кои се стекнале со уверение за овластен ревизор до влегувањето на сила на овој закон се должни во рок од три месеци од влегувањето во сила на овој закон да поднесат барање за добивање лиценца за овластен ревизор.

Постапките за полагање на испитот за стекнување на звањето овластен ревизор и за добивање дозвола за работа на друштва за ревизија и овластен ревизор – трговец поединец ќе се вршат според прописите кои важеле до денот на влегувањето во сила на овој закон, но најдоцна во рок од една година од денот на влегувањето во сила на овој закон.

II. МЕЃУСЕБНА ПОВРЗАНОСТ НА РЕШЕНИЈАТА СОДРЖАНИ ВО ПРЕДЛОЖЕНИТЕ ОДРЕДБИ

Предложените одредбите се меѓусебно поврзани и како такви прават правна целина и се применливи.

III. ПОСЛЕДИЦИ ШТО ЌЕ ПРОИЗЛЕЗАТ ОД ПРЕДЛОЖЕНИТЕ РЕШЕНИЈА

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

**ИЗЈАВА ЗА УСОГЛАСЕНОСТ НА ПРОПИСОТ СО ЗАКОНОДАВСТВОТО НА ЕВРОПСКАТА УНИЈА
СО КОРЕСПОНДЕНТНА ТАБЕЛА**

1. Правен пропис
1.1. Назив на прописот Предлог на закон за ревизија Proposal Law for Audit Law
1.2. Предлагач Министерство за финансии
1.3. ЕПП број 2009.0700.5596
1.4. Број и назив на поглавјето од правото на ЕУ согласно Националната програма за усвојување на правото на ЕУ Поглавје 06. Право на трговски друштва

2. Усогласеност на предлогот на прописот со одредбите на Спогодбата за стабилизација и асоцијација меѓу Република Македонија и Европските заедници и нивните земји членки
2.1. Одредба од Спогодбата која се однесува на нормативната содржина на прописот Глава VI член 68 (согледувајќи ја важноста од приспособување на постоечките и идните закони со оние на Заедницата, и притоа обезбедувајќи компатибилност на истите) и член 83 став 1 алинеја 2 (соработка насочена кон јакнење и реструктурирање на банкарскиот, осигурителниот и другите финансиски сектори)
2.2. Дали правниот пропис е во согласност со одредбите од Спогодбата <input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Не
2.3. Причини за неисполнување, односно делумно исполнување на обврските кои произлегуваат од наведените одредби на Спогодбата

3. Усогласеност на предлогот на прописот со изворите на правото на Европската унија	
3.1. Одредби на примарните извори на правото на ЕУ	
3.2. Степен на усогласеност со секундарните извори од правото на ЕУ	
ЕУ пропис -CELEX бр. 32006L0043	<input type="checkbox"/> потполна усогласеност <input checked="" type="checkbox"/> делумна усогласеност <input type="checkbox"/> неусогласеност
ЕУ пропис -CELEX бр.	<input type="checkbox"/> потполна усогласеност <input type="checkbox"/> делумна усогласеност <input type="checkbox"/> неусогласеност
3.3. Причини за делумна усогласеност или неусогласеност со секундарните извори на правото Делумна усогласеност на предложениот пропис со директивата произлегува од фактот што одделни одредби од истата се веќе уредени во други прописи од националното законодавство, како и поради тоа што одделни одредби се однесуваат на земји членки на ЕУ.	
3.4. Усогласеност со останати извори на правото на ЕУ	
3.5. Рок во кој е предвидено постигнување на потполна усогласеност на предлогот на прописот со правото на Европската унија Со пристапување на Република Македонија во Европската Унија.	
3.6. Кореспондентна табела (прилог) Да	

4. Превод на изворите на правото на Европската унија и правниот пропис
4.1. Дали горенаведените извори на правото на ЕУ се преведени на македонски јазик и ако се преведени, наведете го изворот на преводот.

32006L0043 <input checked="" type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕ
Извор: Извор на преводот на погоренаведените извори на правото на ЕУ е Секретаријатот за европски прашања.	
4.2. Достапност на преводот на изворите на правото на ЕУ	
4.3. Дали предлог прописот е преведен на англиски јазик?	
<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕ
4.4. Достапност на преводот на предлог прописот	

5. Стручна помош и мислење (Европска комисија, КАРДС, ИПА, ТАИЕХ, SIGMA, држава членка на ЕУ, Совет на Европа, домашни стручњаци и др.)
5.1. Учество на техничка помош и консултанти во изработката на предлогот на прописот
5.2. Дадено мислење за усогласеноста на прописот

Раководител на надлежниот сектор	
Име презиме:	Ленче Тагасовска
Звање и работно место:	Раководител на Сектор за финансиски систем
Потпис:	
Датум:	17.09.2010
Раководно лице/функционер во органот изработувач на правниот пропис	
Име презиме:	М-р Зоран Ставрески, Заменик Претседател на Влада и Министер за финансии
Потпис:	
Датум:	17.09.2010
Раководно лице/функционер во органот предлагач на правниот пропис	
Име и презиме:	
Потпис:	
Датум:	

Формулар МК – ЕУ

Назив на националниот правен пропис: Предлог на Закон за ревизија

ЕПП број: 2009.0700.5596

	CELEX бр. на прописот на ЕУ	Назив на прописите на ЕУ кои се транспонирани во националниот правен пропис
1	32006L0043	Директива 32006L0043 на Европскиот парламент и на Советот на Европската Унија за законска ревизија на годишните сметки и консолидираните сметки од 17 мај 2006 година.

Одредба на националниот пропис во кој се врши транспонирањето	CELEX бр. на прописот на ЕУ кој се транспонира	Одредба на прописот на ЕУ која се транспонира	Оценка за степенот на усогласеност	Забелешка	Надлежен орган/институција
Член 1 и 2 од Предлог на Закон за ревизија	32006L0043	Член 1	Потполна усогласеност		Министерство за финансии
Член 4 точки 2,,7, 11,12, 17, 18, 19, и 20	32006L0043	Член 2	Делумна усогласеност	Останатите точки ќе се транспонираат со пристапување на РМ во ЕУ	Министерство за финансии
Член 5,	32006L0043	Член 3 став 1	Потполна усогласеност		Министерство за финансии
Член 6 став 1	32006L0043	Член 3 став 2	Потполна усогласеност		Министерство за финансии

Член 6 став 1	32006L0043	Член 31 став 1	Потполна усогласеност		Министерство за финансии
Член 8 став 1	32006L0043	Член 3 став 3 прва реченица	Потполна усогласеност		Министерство за финансии
Член 8 став 1	32006L0043	Член 31 став 2	Потполна усогласеност		Министерство за финансии
Член 8 став 2 алинеја 3	32006L0043	Член 31 став 5	Потполна усогласеност		Министерство за финансии
Член 8 став 2 алинеја 10	32006L0043	Член 31 став 4 под а)	Потполна усогласеност		Министерство за финансии
Член 10 став 1	32006L0043	Член 31 став 3	Потполна усогласеност		Министерство за финансии
Член 15	32006L0043	Член 31 став 7	Потполна усогласеност		Министерство за финансии
Член 16	32006L0043	Член 30	Потполна усогласеност		Министерство за финансии
Член 16 став 3	32006L0043	Член 31 став 6	Потполна усогласеност		Министерство за финансии
Член 17 став 1	32006L0043	Член 3 став 3 прва реченица	Потполна усогласеност		Министерство за финансии
член 19 алинеја 11	32006L0043	Член 29	Делумна усогласеност	Останатите одредби ќе се транспонираат со пристапување на РМ во ЕУ	Министерство за финансии
Член 19 алинеја 11	32006L0043	Член 41	Потполна усогласеност		Министерство за финансии
Член 19 алинеја 12	32006L0043	Член 31 став 4 под в	Потполна усогласеност		Министерство за финансии

Член 20 став 2 и 3	32006L0043	Член 29	Делумна усогласеност	Останатите одредби ќе се транспонираат со пристапување на РМ во ЕУ	Министерство за финансии
Член 22	32006L0043	Член 30	Потполна усогласеност		Министерство за финансии
Член 23 став 2	32006L0043	Член 10	Потполна усогласеност		Министерство за финансии
Член 24 став 2 точка 1 и 2 и став 3	32006L0043	Член 3 став 4 точка а)	Потполна усогласеност		Министерство за финансии
Член 24 став 2 точка 2	32006L0043	Член 3 став 4 точка б)	Потполна усогласеност		Министерство за финансии
Член 24 став 5	32006L0043	Член 5 став 1	Делумна усогласеност	Останатите одредби ќе се транспонираат со пристапување на РМ во ЕУ	Министерство за финансии
Член 25 став 4	32006L0043	Член 3 став 3 втора реченица и став 4	Потполна усогласеност		Министерство за финансии
Член 25 став 4	32006L0043	Член 6	Потполна усогласеност		Министерство за финансии
Член 27 став 1	32006L0043	Член 7	Потполна усогласеност		Министерство за финансии
Член 28 став 1	32006L0043	Член 13	Делумна усогласеност	Останатите одредби ќе се транспонираат со пристапување на РМ во ЕУ	Министерство за финансии
Член 29 став 1	32006L0043	Член 14	Потполна усогласеност		Министерство за финансии
Член 30 став 1	32006L0043	Член 15 став 1	Делумна усогласеност	Останатите одредби ќе се транспонираат со пристапување на РМ во ЕУ	Министерство за финансии
Член 30 став 2	32006L0043	Член 16	Делумна усогласеност	Останатите одредби ќе се транспонираат со пристапување на РМ во ЕУ	Министерство за финансии

Член 30 став 3	32006L0043	Член 17	Делумна усогласеност	Останатите одредби ќе се транспонираат со пристапување на РМ во ЕУ	Министерство за финансии
Член 30 став 4	32006L0043	Член 15 став 2	Делумна усогласеност	Транспонирана е само добврската за информациите да се достапни за јавноста, а не и да се чуваат во електронска форма	Министерство за финансии
Член 30 став 5	32006L0043	Член 18	Потполна усогласеност		Министерство за финансии
Член 31 став 1 и 2	32006L0043	Член 22 став 1	Делумна усогласеност	Дел од членот предвидува обврска за Европска Комисија.	Министерство за финансии
Член 31 став 3 точка 8)	32006L0043	Член 22 став 2	Делумна усогласеност	Останатите одредби ќе се транспонираат со пристапување на РМ во ЕУ	Министерство за финансии
Член 32	32006L0043	Член 26	Делумна усогласеност		Министерство за финансии
Член 33 став 5	32006L0043	Член 27	Делумна усогласеност	Останатите одредби ќе се транспонираат со пристапување на РМ во ЕУ	Министерство за финансии
Член 34 став 2	32006L0043	Член 28	Делумна усогласеност	Дел од членот предвидува обврска за Европска Комисија.	Министерство за финансии
Член 35	32006L0043	Член 38	Потполна усогласеност		Министерство за финансии
Член 36	32006L0043	Член 25	Потполна усогласеност		Министерство за финансии
Член 37 став 1, 2, и 3	32006L0043	Член 23	Потполна усогласеност		Министерство за финансии
Член 37 став 4	32006L0043	Член 24	Потполна усогласеност		Министерство за финансии
Член 39 став 1 точка в	32006L0043	Член 22 став 1 и 2	Делумна усогласеност	Останатите одредби ќе се транспонираат со пристапување на РМ во ЕУ	Министерство за финансии
Член 40	32006L0043	Член 40	Потполна усогласеност		Министерство за финансии

Формулар ЕУ-МК

CELEX Број на прописот на ЕУ: 32006L0043

Наслов и број на Службен весник на Европската унија Директива 32006L0043 на Европскиот парламент и на Советот на Европската Унија за законска ревизија на годишните сметки и консолидираните сметки од 17 мај 2006 година (Службен весник L 157, 09/06/2006 P.0087-0107)

Наслов на прописот на ЕУ на англиски јазик: Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council of 17 May 2006 for statutory audits of annual accounts and consolidated accounts

Измени на прописот на ЕУ: нема

	CELEX бр. на прописот на ЕУ	Назив на прописите на ЕУ кои се транспонирани во националниот правен пропис
1	32006L0043	Директива 32006L0043 на Европскиот парламент и на Советот на Европската Унија за законска ревизија на годишните сметки и консолидираните сметки од 17 мај 2006 година.

	Назив на националните правни прописи во кои се транспонира прописот на ЕУ (кратенка)	ЕПП бр. на националните правни прописи	Дали е нацрт пропис или донесен пропис (доколку е донесен пропис се пополнува последната колона)	Број на Службен весник на Република Македонија (бр./година со 4 цифри)	Забелешка
1	Предлог на Закон за ревизија (ПЗР)	2009.0700.5596	Нацрт пропис	Службен весник на Република Македонија бр.48/2010	
2	Закон за изменување и дополнување на Закон за трговските друштва (ЗИДЗТД)	2009.0400.4956	Донесен закон		

Датум на изработка: 16.09.2010 година

Верзија: 1

Одговорно лице: Марина Станојкова, Министерство за финансии

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Број на член	Член	Наслов на националниот правен пропис (кратенка на националниот правен пропис)	Број на член на националниот правен пропис	Член на националниот правен пропис	Дали е целосно усогласен (потполно, делумно, не се транспонира, не е релевантно за РМ, дискрециона одредба)	Ако не е целосно усогласен, како ќе се изврши транспонирањето	Планиран рок за целосно усогласување	Забелешка
Член 1	Со оваа директива се воспоставуваат прописи во врска со законска ревизија на годишните и на консолидираните сметки.	1.Предлог на Закон за ревизија (ПЗР)	Член 1 и 2	Член 1 Со овој закон се уредуваат условите за вршење на ревизија на правните лица кои вршат дејност во Република Македонија. Член 2 Одредбите на овој закон се однесуваат на законски и договорени ревизорски ангажмани кои се вршат во Република Македонија.	Потполна усогласеност			
Член 2	Дефиниции За целите на оваа директива важат следниве дефиниции: (1) Под „законска ревизија“ се подразбира ревизија на годишните сметки или консолидираните сметки до степен што се бара со правото на	1. ПЗР	Член 2 точки 2,, 7, 11, 12, 17, 18, 19, и 20	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	Делумна усогласеност	Со изменување и дополнување на закон	Со пристапување во ЕУ	

Заедницата;

(2) Под „законски ревизор“ се подразбира физичко лице кое е овластено во согласност со одредбите на оваа директива од страна на надлежните органи на земјата-членка за извршување законски ревизии;

(3) Под „ревизорска фирма“ се подразбира субјект што е овластен во согласност со одредбите на оваа директива од страна на надлежните органи на земјата-членка за извршување законски ревизии, без оглед на неговата законска форма;

(4) Под „ревизорски субјект од трета земја“ се подразбира субјект, без оглед на неговата законска форма, кој врши ревизии на годишните или на консолидираните сметки на компанијата што е основана во трета земја.

определени со закон, со цел да се изрази мислење во врска со нивната вистинитост и непристрасност и нивната усогласеност со усвоените Меѓународни сметководствени стандарди и Меѓународните стандарди за финансиско известување задолжителни со закон во Република Македонија и/или б) финансиските информации подготвени во согласност со соодветни критериуми, со цел изразување на мислење за финансиските информации.

7. "Друштво за ревизија" е трговско друштво кое е регистрирано и врши ревизија согласно овој закон и Законот за трговските друштва.

11. "Овластен ревизор" е ревизор кој поседува лиценца за вршење на работи на ревизија.

12. "Лице кое не работи во ревизорско друштво" е физичко лице кое најмалку три години пред неговото ангажирање во раководењето на системот за контрола и надзор на

(5) Под „ревизор од трета земја“ се подразбира физичко лице кое врши ревизија на годишните или консолидираните сметки на компанија што е основана во трета земја.

(6) Под „групен ревизор“ се подразбира законски ревизор(и) или ревизорска фирма/фирми кои извршуваат законска ревизија на консолидирани сметки;

(7) Под „мрежа“ се подразбира поголема структура насочена кон соработка, на која и' припаѓа законскиот ревизор или ревизорската фирма и која е јасно насочена кон остварување заедничка добивка или делење на трошоците или има заедничка сопственост, контрола или управување, заеднички политики и постапки за контрола на квалитетот,

ревизијата не извршува законски ревизии, нема право на глас во друштво за ревизија, не е член на административен или раководен орган во друштво за ревизија и не е вработен или на друг начин поврзан со друштво за ревизија.

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 Законот за хартии од вредност.

20. "Групен ревизор" е овластен ревизор или друштво за ревизија кои извршуваат законска ревизија на консолидирани сметки.

заедничка деловна стратегија, употреба на заедничко заштитено име или значителен дел од професионалните ресурси;

(8) Под „филијала на ревизорска фирма“ се подразбира секој потфат, без оглед на неговата законска форма, кој е поврзан со ревизорската фирма преку заедничката сопственост, контрола или управување;

(9) Под „ревизорски извештај“ се подразбира извештајот од член 51а од Директива 78/660/ЕЕЗ и член 37 од Директива 83/349/ЕЕЗ издаден од законскиот ревизор или од ревизорската фирма.

(10) Под „надлежни органи“ се подразбираат органи или тела овластени со закон за регулирање и/или надзор на законските ревизори и ревизорските фирми

или за специфични аспекти од нив; повикувањето „надлежен орган“ во конкретен член значи повикување на органот или телото/телата кои се одговорни за функциите посочени во тој член;

(11) Под „меѓународни стандарди за ревизија“ се подразбираат Меѓународните стандарди за ревизија (МСР) и поврзаните извештаи и стандарди, до степен релевантен за законската ревизија;

(12) Под „меѓународни сметководствени стандарди“ се подразбираат Меѓународните сметководствени стандарди (МСС), Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) и поврзаните толкувања (СИЦ-ИФРИЦ толкувања), подоцнежните измени и дополнувања на тие

стандарди и поврзани толкувања, идни стандарди и поврзани толкувања кои се издадени или донесени од Одборот за меѓународни сметководствени стандарди (ОМСС);

(13) Под „субјекти од јавен интерес“ се подразбираат субјекти регулирани со закон на земјата-членка, или преносливи хартии од вредност се прифатени за тргување на регулиран пазар од која било земја-членка во рамките на значењето на член 4(1) од Директива 2004/39/E32, кредитни институции во рамките на значењето на член 1(1) на Директива 2000/12/E33 на Европскиот парламент и на Советот и друштва за осигурување како што се дефинирани во член 2 од Директивата на Советот 1991/674/EE34. Земјите-членки можат да

назначат и други субјекти за субјекти од јавен интерес, на пример субјекти што се од значителна јавна релевантност поради природата на нивното деловно работење, нивната големина или бројот на нивните вработени;

(14) Под „кооперација“ се подразбира европско кооперативно здружение како што е дефинирано во член 1 од Регулатива 1435/2003/ЕЗ на Советот од 22 јули 2003 година⁵ или која било друга кооперација за која е потребна законска ревизија според правото на Заедницата, како на пример кредитни институции во рамките на значењето на член 1(1) од Директива 2000/12/ЕЗ на Европскиот парламент и на Советот и друштва за осигурување, како што се дефинирани во член 2 од Директива на

Советот 1991/674/ЕЕЗ;

(15) Под „лице надвор од професијата“ се подразбира секое физичко лице кое не извршувало законски ревизии најмалку три години пред неговото ангажирање во регулирањето на системот на јавен надзор, немало право на глас во ревизорска фирма, не било член на административно или управувачко тело на ревизорска фирма, не било ангажирано од ревизорска фирма ниту било на друг начин поврзано со ревизорска фирма.

(16) Под „клучен ревизорски партнер/партнери“ се подразбира: а. законски ревизор(и) назначен(и) од ревизорска фирма за конкретен ревизорски ангажман за одговорни, главно, за извршување законска ревизија во име на ревизорската фирма; или б. во случај

	на групна ревизија, барем законскиот ревизор(и) назначен(и) од ревизорската фирма за одговорни, главно, за извршување законска ревизија на ниво на групата и законски ревизор(и) кои се назначени за одговорни, главно, на ниво на материјалните подружници; или в. законски ревизор(и) кои го потпишуваат ревизорскиот извештај.							
Член 3 став 1	Овластување, континуирана едукација и меѓусебно признавање Член 3 Овластување на законските ревизори и ревизорски фирми 1. Законска ревизија вршат само законски ревизори или ревизорски фирми кои се овластени од земјата-членка која бара законска ревизија.	1. ПЗР	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.	Делумна усогласеност	Со изменување и дополнување на закон	Со пристапување во ЕУ	
Став 2	2. Секоја земја-членка назначува надлежни органи што се одговорни за	1. ПЗР	Член 6 став 1	(1) Заради унапредување и надзор над вршењето на ревизијата, Владата на Република Македонија на	Потполна усогласеност			

	овластување законски ревизори и ревизорски фирми.			предлог на министерот за финансии основа Совет за унапредување и надзор на ревизијата, (во понатамошниот текст: Советот) како самостојно и независно регулаторно тело, со јавни овластувања утврдени во овој закон.				
Став 3	3. Надлежни органи можат да бидат професионални здруженија под услов да подлежат на систем на јавен надзор како што е пропишано во оваа директива. Без повреда на член 11, надлежните органи на земјите-членки можат да ги овластат како законски ревизори само оние физички лица кои ги исполнуваат барем оние услови што се наведени во член 4, и од член 6 до член 10.	1. ПЗР	Член 17 став 1 и член 8 став 1 Член 8 став 1	(1) Заради промовирање на високи професионални стандарди и за подобрување на квалитетот на ревизорските услуги овластените ревизори се здружуваат во Институт на овластени ревизори како професионално коморско здружување (во понатамошниот текст: Институт). (1) Предмет на надзор од страна на Советот се Институтот на овластени ревизори, сите друштва за ревизија и овластен ревизор-трговец поединец.	Потполна усогласеност			
став 4	4. Надлежните органи на земјите-членки може да ги овластат како	1. ПЗР	Член 25 став 4	(4) Ревизорот за добивање на лиценца за овластен	Потполна усогласеност			

	<p>ревизори само оние субјекти кои ги исполнуваат условите од а до г. Земјите-членки можат да утврдуваат дополнителни услови поврзани со точка (в), кои се пропорционални на целите и кои не одат подалеку од она што е строго неопходно</p>			<p>ревизор поднесува барање до Советот доколку ги исполнува следните критериуми:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 било кој друг начин поврзан со друг работодавец освен со друштвото за ревизија, и 4. да се придржува кон стандардите за континуирано професионално усовршување на IFAC. 					
под а)	<p>(а) физичките лица кои извршуваат законска ревизија во име на фирмата мора да ги исполнуваат барем условите воведени во член 4 и од член 6 до член 12 и мора да бидат овластени како законски ревизори во таа земја-членка;</p>	1. ПЗР	<p>Член 24 став 2 точка 1 и став 3</p>	<p>(2) Лиценца за работа за вршење на работи на ревизија на друштвото за ревизија му се издава ако ги исполнува следниве услови:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) има вработено најмалку двајца овластени ревизори на неопределено работно време и (3) Лиценца за работа за вршење на работи на ревизија на овластен ревизор – трговец поединец му се издава под услов да поседува лиценца за 	Потполна усогласеност				

Под б)	<p>(б) мнозинството на правата на глас мора да бидат во рацете на ревизорските фирми што се овластени во секоја земја-членка или на физички лица кои ги исполнуваат барем условите воведени во член 4 и од член 6 до член 12; земјите-членки мора да обезбедат дека таквите физички лица, исто така, мора да бидат овластени во таа земја-членка. За целите на законска ревизија на кооперации и слични субјекти, како што е пропишано во член 45 од Директива 86/635/ЕЕЗ, земјата-членка мора да утврди други специфични одредби во врска со правата на глас;</p> <p>(в) мнозинство, најмногу до 75% од членовите на административното и на управувачкото тело на фирмата, мора да бидат ревизорски фирми што се</p>	1. ПЗР	Член 24 став 2 точка 2	<p>овластен ревизор.</p> <p>2) мнозинството на акции со правото на глас во друштвото за ревизија се во сопственост на овластени ревизори.</p>	Делумна усогласеност	Со изменување и дополнување на закон	Со пристапување во ЕУ	
--------	---	--------	------------------------	---	----------------------	--------------------------------------	-----------------------	--

	<p>овластени во секоја земја-членка или на физички лица кои ги исполнуваат барем условите воведени во член 4 и од член 6 до член 12; земјите-членки може да обезбедат дека таквите физички лица, исто така, мора да бидат овластени во таа земја-членка.</p> <p>Онаму каде што таквото тело нема повеќе од два члена, еден од членовите мора да ги исполнува условите во овој став; (г) фирмата ги исполнува условите пропишани во член 4.</p>							
Член 4	<p>Добар углед</p> <p>Надлежните органи на земјата-членка може да дадат овластување само на физички лица или фирми со добар углед.</p>				Не е релевантно за РМ			
Член 5 став 1	<p>Повлекување на овластувањето</p> <p>1. Овластувањето законски ревизор или ревизорска фирма се повлекува доколку добриот углед на тоа</p>	1. ПЗР	Член 24 став 5	(5) Советот има право да ја одземе лиценцата за вршење работи на ревизија заради повреда на овој закон, Кодексот на етика за професионални сметководители и	Делумна усогласеност	Со изменување и дополнување на закон	Со пристапување кон ЕУ	

<p>лице или фирма е сериозно компромитиран. Меѓутоа, земјите-членки обезбедуваат разумен временски период за исполнување на условите за добар углед.</p> <p>2. Овластувањето ревизорска фирма се повлекува доколку повеќе не се исполнува кој било од условите воведени во точките (б) и (в) во став (4) од член 3.</p> <p>3. Меѓутоа, земјите-членки обезбедуваат разумен временски период за исполнување на тие услови.</p> <p>3. Кога овластувањето законски ревизор или ревизорска фирма се повлекува поради каква било причина, надлежниот орган на земјата-членка во која се повлекува овластувањето му го соопштува овој факт и причините за повлекувањето на релевантниот надлежен орган на земјите-членки каде</p>			Меѓународните ревизорски стандарди.				
---	--	--	-------------------------------------	--	--	--	--

	што законскиот ревизор и ревизорската фирма, исто така, се овластени и кои се регистрирани во регистарот на првоспоменатата земја-членка во согласност со член 16(1)(в).							
Член 6	Образовни квалификации Без повреда на член 11, физичко лице може да биде овластено за вршење законска ревизија само откако ќе стекне високо образование или еквивалентно ниво на образование, а потоа ќе заврши курс со теоретска настава, ќе помине практична обука и ќе положи испит за професионална компетентност кој е на ниво на дипломски испит или еквивалентен испит, организиран и признаен од односната земја-членка.	1. ПЗР	Член 25 став 4	Барање за добивање на лиценца за работа Член 25 (4) Ревизорот за добивање на лиценца за овластен ревизор поднесува барање до Советот доколку ги исполнува следните 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 било кој друг начин поврзан со друг работодавец освен со друштвото за ревизија, и 4. да се придржува кон стандардите за континуирано професионално усовршување на IFAC.	Потполна усогласеност			
Член 7	Проверка на професионалната	1. ПЗР	Член 27	Услови за полагање на испит за стекнување на звањето	Потполна усогласеност			

	<p>компетентност</p> <p>Проверката на професионалната компетентност од член 6 го гарантира неопходното ниво на теоретско знаење на предметите што се релевантни за законската ревизија и способноста за примена на таквото знаење во практика. Барем дел од таа проверка мора да биде писмена.</p>		став 1	<p>ревизор</p> <p>Член 27</p> <p>(1) За полагање на испитот за стекнување на звањето ревизор лицето треба да ги исполнува следните услови:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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: <ul style="list-style-type: none"> а) во периодот на правосилноста на пресудата до денот на издржувањето на казната и пет (5) години од денот кога ја издржал казната во случај на осуденост со правосилна судска пресуда со казна затвор до три (3) години, б) во периодот на правосилноста на пресудата до денот на издржувањето на казната и пет (5) години од денот кога ја издржал казната во случај на осуденост со правосилна судска пресуда со казна 	ост			
--	--	--	--------	---	-----	--	--	--

				затвор над три (3) години, и 4. да не му е изречена мерка забрана за вршење на професија, дејност или должност.				
Член 8	Тест на теоретското знаење 1. Тестот на теоретско знаење што е вклучен во проверката ги опфаќа следниве конкретни теми: (а) општа сметководствена теорија и принципи, (б) законски услови и стандарди поврзани со подготовка на годишни и консолидирани сметки, (в) меѓународни сметководствени стандарди, (г) финансиска анализа, (д) сметководство на трошоци и управувачко сметководство, (ф) управување со ризик и внатрешна контрола, (е) ревизорски и професионални квалификации, (ж) законски услови и професионални стандарди поврзани со законската ревизија и законските ревизори,				Не се транспони ра			Ова се содржи во Правилникот за полагање на испит за стекнување на звање за ревизор кој го носи Институтот на овластени ревизори.

<p>(з) меѓународни стандарди за ревизија, (с) професионална етика и независност.</p> <p>2. Исто така, таа ги опфаќа барем следниве теми, до степен релевантен за ревизијата: (а) закон за трговски друштва и корпоративно управување, (б) закон за несолвентност и слични постапки, (в) закон за даноци, (г) граѓанско и трговско право, (д) закони за социјално осигурување и закон за работни односи, (ѓ) информатичка технологија и компјутерски системи, (е) деловно работење, општа и финансиска економија, (ж) математика и статистика, (з) основни принципи на финансиско управување со претпријатија.</p> <p>3. Во согласност со постапката од член 49</p>							
--	--	--	--	--	--	--	--

	<p>(2), Комисијата може да усвои листа на теми што ќе бидат вклучени во тестот на теоретско знаење од став 1. Комисијата ги зема предвид развојните настани во ревизијата и ревизорската професија при усвојувањето на овие мерки за спроведување.</p>							
Член 9	<p>Ослободувања</p> <p>1. По пат на дерогација од членовите 7 и 8, земјата-членка може да пропише лицето кое положило универзитетски или еквивалентен испит или има универзитетско образование или еквивалентно знаење за една или за повеќе од темите од член 8 да биде ослободено од тестот на теоретско знаење за темите опфатени со тој испит или ниво на образование.</p> <p>2. По пат на дерогација од член 7, земјата-членка може да</p>				Не е релевантно за РМ			

	<p>пропише лицето кое има универзитетско образование или еквивалентна квалификација за една или за повеќе од темите од член 8 да биде ослободено од тестот на способност за примена во практика на неговото теоретско знаење за таквите теми доколку тоа лице добило практична обука за тоа, потврдена со испит или диплома признаена од државата.</p>							
Член 10	<p>Практична обука 1. Со цел да се обезбеди способноста за примена на теоретското знаење во практиката, за што тестот е вклучен во проверката, лицето кое поминува обука завршува минимум три години практична обука, интер алиа, за ревизија на годишните сметки, консолидираните сметки или слични финансиски извештаи. Барем две третини од</p>	1. ПЗР	Член 23 став 2	<p>Лиценца за овластени ревизори Член 23 (2) Лиценца за овластен ревизор му се издава на лице кое се стекнало со уверение за ревизор и има најмалку три години искуство на работи на ревизија од кои две години под надзор на овластен ревизор.</p>	Потполна усогласеност			

	<p>таквата практична обука се завршува кај законски ревизор или кај ревизорска фирма овластени во која било земја-членка.</p> <p>2. Земјите-членки обезбедуваат дека целата обука ја спроведуваат лица кои обезбедуваат соодветни гаранции во врска со својата способност да ја спроведат практичната обука.</p>							
Член 11	<p>Квалификации преку долгорочно практично искуство</p> <p>Земјите-членки може да овластат лице кое не ги исполнува условите пропишани во член 6 за законски ревизор доколку тоа може да покаже: или (а) дека во текот на 15 години извршувало професионални активности кои му овозможиле да стекне доволно искуство во областа на финансиите, правото и сметководството и го положило испитот за</p>				Не е релевантно за РМ			

	<p>професионална компетентност од член 7, или (б) дека во текот на седум години било вклучено во професионални активности во тие области и, покрај тоа, ја поминало практичната обука од член 10 и го положило испитот за професионална компетентност од член 7.</p>							
Член 12	<p>Комбинација од практична обука и теоретска настава 1. Земјите-членки можат да обезбедат дека периодите на теоретска настава на полињата од член 8 се вклучуваат во периодот на професионална активност од член 11, под услов таквата настава да биде атестирана со испит признаен од државата. Таквата настава мора да трае најмалку една година, и не смее да го намали периодот на професионална</p>				<p>Не е релевантно за РМ</p>			

	активност за повеќе од четири години. 2. Периодот на професионална активност и практичната обука не смеат да бидат пократки од времетраењето на теоретската настава и практичната обука пропишани во член 10.							
Член 13	Континуирана едукација Земјите-членки обезбедуваат дека законските ревизори се предмет на соодветни програми на континуирана едукација со цел да одржуваат доволно теоретско знаење, професионални квалификации и вредности и дека непридржувањето кон условите за континуирана едукација е предмет на соодветни санкции, како што е наведено во член 30.	1. ПЗР	Член 28 став 1	Континуирано професионално усовршување Член 28 (1) Ревизорот е должен да посетува обука од најмалку 120 часа за период од три години, односно да посетува обука од најмалку 20 часа годишно во рамките на континуирано професионално усовршување заради надградување на знаењето во областа на сметководството и ревизијата.	Потполна усогласеност			
Член 14	Овластување на законските ревизори од други земји-членки	1. ПЗР	член 29	Одобрвање на квалификација за овластен ревизор стекната	Потполна усогласеност			

	<p>Надлежните органи на земјите-членки воспоставуваат процедури за овластување на законските ревизори кои се одобрени во други земји-членки. Овие постапки не одат подалеку од условот за поминување тест на способност во согласност со член 4 од Директивата на Советот 89/48/ЕЕЗ6. Тестот на способност, кој се спроведува на еден од јазиците дозволени со јазичните прописи кои важат во односната земја-членка, го опфаќа само соодветното знаење на законскиот ревизор за законите и за регулативите на таа земја-членка до степен релевантен за законската ревизија.</p>			<p>во странство Член 29</p> <p>(1) Барањата за одобрување на квалификација за ревизор стекната во странство се прифаќаат од Институтот ако се исполнети следните 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 овластен 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.</p>				
Член 15 став 1	<p>Јавен регистар 1. Земјата-членка обезбедува дека законските ревизори и ревизорските фирми се регистрирани во јавен</p>	1. ПЗР	Член 30 став 1	<p>Член 30 (1) Институтот води регистар на овластени ревизори и регистар на друштва за ревизија и овластени ревизори – трговци</p>	Делумна усогласеност	Со изменување и дополнување на закон	Со пристапување во ЕУ	

	регистар во согласност со член 16 и 17. Во исклучителни околности, земјите-членки може да не ги применат условите во членовите 15 и 16 во врска со прикажувањето, само до степенот потребен за да се ублажи непосредната, значителна закана за личната безбедност на кое било лице			поединци.				
став 2	2. Земјите-членки обезбедуваат дека секој законски ревизор и ревизорска фирма се идентификуваат во јавниот регистар со поединечен број. Информациите за регистрирањето се чуваат во регистарот во електронска форма и електронски се достапни за јавноста. 3. Јавниот регистар, исто така, го содржи името и адресата на надлежните органи кои се задолжени за	1. ПЗР	Член 30 став 4	(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.	Делумна усогласеност	Со изменување и дополнување на закон	Со пристапување во ЕУ	

	<p>овластување, како што е наведено во член 3, за обезбедување квалитет, како што е наведено во член 29, истраги и санкции за законските ревизори и ревизорските фирми, како што е наведено во член 30, и за јавен надзор, како што е наведено во член 31.</p> <p>4. Земјите-членки обезбедуваат дека јавниот регистар од став 1 од овој член е целосно функционален не подоцна од една година по датумот од член 53(1).</p>						
Член 16	<p>Регистрирање на законските ревизори</p> <p>1. Што се однесува до законските ревизори, јавниот регистар ги содржи барем следниве информации:</p> <p>(а) име, адреса и регистарски број; (б) доколку е применливо, име, адреса, веб-страница и регистарски број на ревизорска фирма/фирми во која е вработен законскиот ревизор или со која тој</p>	1. ПЗР	Член 30 став 2	<p>(2) Регистарот на овластени ревизори особено ги содржи следниве податоци:</p> <p>1) име и презиме, адреса и регистарски број на овластениот ревизор;</p> <p>2) статусот кој го има овластениот ревизор во друштвото за ревизија и</p> <p>3) називот и седиштето на друштвото за ревизија во кое е вработен овластениот ревизор.</p> <p>4) датум на издавање на</p>	Делумно усогласен	Со изменување и дополнување на закон	Со пристапување во ЕУ

	<p>е поврзан како партнер или поврзан на друг начин; (в) сите други регистрирања како законски ревизор кај надлежните органи на други земји-членки и како ревизор во трети земји, вклучувајќи го името/имињата на органот/органиите за регистрирање и доколку е применливо, регистарскиот број/бројеви.</p> <p>2. Ревизорите од трети земји кои се регистрирани во согласност со член 45 јасно се прикажуваат во регистарот како такви, а не како законски ревизори.</p>			лиценцата за овластен ревизор, и 5) изречени дисциплински мерки.				
Член 17	<p>Регистрирање ревизорски фирми</p> <p>1. Што се однесува до ревизорските фирми, јавниот регистар ги содржи барем следниве информации: (а) име, адреса и регистарски број; (б) законска форма; (в) информации за контакт, главно лице за контакт и доколку е</p>	1. ПЗР	Член 30 став 3	<p>(3) Регистарот на друштвата за ревизија и овластени ревизори – трговци поединци особено ги содржи следниве податоци:</p> <p>(3) Регистарот на друштвата за ревизија и овластени ревизори – трговци поединци особено ги содржи следниве податоци:</p> <p>1) име, седиште и</p>	Делумно усогласен	Со изменување и дополнување на закон	Со пристапување во ЕУ	

<p>применливо, веб-страница; (г) адреса на секоја канцеларија во земјата-членка; (д) име и регистарски број на сите законски ревизори кои се вработени или поврзани како партнери или поврзан на друг начин со ревизорска фирма; (д) имињата и деловните адреси на сите сопственици или акционери; (ѓ) имињата и деловните адреси на сите членови на административното или на управувачкото тело; (е) доколку е применливо, членството во мрежа или листа на имиња и адреси на фирмите-членки и филијалите или наведување на местото на кое таквите информации се јавно достапни; (ж) сите други регистрирања како ревизорска фирма кај надлежните органи на други земји-членки и како ревизорски субјект во трети земји, вклучувајќи го</p>			<p>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.</p>				
--	--	--	--	--	--	--	--

	името/имињата на органот/органите за регистрирање и доколку е применливо, регистарскиот број/броеви. 2. Ревизорските субјекти од трети земји кои се регистрирани во согласност со член 45 јасно се прикажуваат во регистарот како такви, а не како ревизорски фирми.							
Член 18	Ажурирање на регистрираните информации Земјите-членки обезбедуваат дека законските ревизори и ревизорски фирми ги известуваат, без непотребно одложување, надлежните органи кои се задолжени за јавниот регистар за сите промени на информациите што ги содржи јавниот регистар. Регистарот се ажурира без непотребно одложување по	1. ПЗР	Член 30 став 5	(5) Друштвото за ревизија и овластениот ревизор – трговец поединец се должни благовремено да го известат Институтот за сите промени во врска со податоците содржани во регистарот.	Потполна усогласеност			

	известувањето.							
Член 19	<p>Одговорност за регистрираните информации</p> <p>Информациите што им се обезбедени на релевантните надлежни органи во согласност со членовите 16, 17 и 18 ги потпишува законскиот ревизор или ревизорската фирма. Кога надлежниот орган обезбедува доставување на информациите во електронска форма, ова може да се изврши, на пример, со електронски потпис во рамките на значењето на член 2 (1) од Директива 1999/93/ЕЗ на Европскиот парламент и на Советот.</p>				Не е релевантно за РМ			
Член 20	<p>Јазик</p> <p>1. Информациите што се внесуваат во јавниот регистар се подготвуваат на еден од јазиците што се дозволени со јазичните прописи кои важат во земјата-членка.</p>				Не е релевантно за РМ			

	<p>2. Земјите-членки можат да дозволат дополнително да се внесат информации во јавниот регистар на секој друг службен јазик/јазици на Заедницата. Земјите-членки може да побараат да се завери преводот на информациите. Во сите случаи, земјата-членка обезбедува регистарот да покажува дали е заверен преводот.</p>							
Член 21	<p>Професионална етика 1. Земјите-членки обезбедуваат дека сите законски ревизори и ревизорска фирма се предмет на принципите на професионална етика. Тие ја опфаќаат барем нивната функција од јавен интерес, нивниот интегритет и објективност и нивната професионална компетентност и соодветна грижа. 2. Со цел да се обезбеди доверба во ревизорската функција и да се обезбеди</p>	1. ПЗР	Член 31 став 1 и 2	<p>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</p>	Делумна усогласеност	Со изменување и дополнување на закон	Со пристапување во ЕУ	

	унифицирана примена на став 1, Комисијата, во согласност со постапката пропишана во член 49 (2), може да усвои мерки за спроведување во врска со принципите на професионална етика.			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.				
Член 22 став 1	Независност и објективност 1. Земјите-членки обезбедуваат дека, при извршување законска ревизија, законскиот ревизор и/или ревизорската фирма се независни од субјектот на ревизија и не се вклучени во одлучувањето на субјектот на ревизија.	1. ПЗР	Член 31 став 1 и 2	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.	Делумна усогласеност	Со изменување и дополнување на закон	Со пристапување во ЕУ	
Став 2	2. Земјите-членки обезбедуваат дека законскиот ревизор или ревизорската фирма не извршуваат законска ревизија доколку постојат какви било директни или индиректни финансиски, деловни, работни или други	1. ПЗР	Член 31 став 3 точка 8) и член 39 став 1 точка в)	(3) Ревизија не може да врши: 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	Делумна усогласеност	Со изменување и дополнување на закон	Со пристапување во ЕУ	

односи меѓу законскиот ревизор, ревизорската фирма или мрежата - вклучувајќи го обезбедувањето дополнителни неревизорски услуги - и субјектот на ревизија, при што објективна, разумна и информирана трета страна би заклучила дека независноста на законскиот ревизор или ревизорската фирма се компромитирани. Доколку независноста на законскиот ревизор или ревизорската фирма се под влијание на закани, како и саморевидирање, личен интерес, застапување, блискост или доверба или заплашување, законскиот ревизор или ревизорска фирма мора да применат заштитни мерки за да ги ублажат овие закани. Доколку значењето на заканиите во споредба со применетите заштитни мерки е такво што е

акционери,

в) Друштвото за ревизија заедно со службата за внатрешна ревизија ги разгледуваат заканиите за независност на законскиот ревизор, како и заштитните механизми од тие закани.

<p>компромитирана независноста, законскиот ревизор или ревизорската фирма нема да ја извршат законската ревизија. Покрај тоа, земјите-членки обезбедуваат дека, кога станува збор за законска ревизија на субјекти од јавен интерес, законскиот ревизор или ревизорската фирма, кога е соодветно за заштитување на независноста на законскиот ревизор или ревизорската фирма, не вршат законска ревизија во случај на саморевидирање или личен интерес.</p> <p>3. Земјите-членки обезбедуваат дека законскиот ревизор или ревизорската фирма ги евидентира во работните документи од ревизијата сите значителни закани за него или за неговата независност, како и сите заштитни мерки што се применети за ублажување на тие</p>							
--	--	--	--	--	--	--	--

закани.

4. Со цел да се обезбеди доверба во ревизорската функција и да се обезбеди унифицирана примена на ставовите 1 и 2, Комисијата, во согласност со постапката пропишана во член 49 (2), може да усвои мерки за спроведување базирани на принципи во врска со:

(а) заканите и заштитните мерки од став 2; (б) ситуациите во кои значењето на заканата, како што е наведено во став 2, е такво што е компромитирана независноста на законскиот ревизор или на ревизорската фирма. (в) во случаите на саморевидирање и личен интерес, од став 2, втор потстав, во кои може или не може да се изврши законска ревизија.

5. Земјите-членки може да определат дополнителни услови

	на овој член, како на пример за опфатот на активностите кои може да ги извршуваат ревизорите и ревизорските фирми.							
Член 23	<p>Доверливост и службена тајна</p> <p>1. Земјите-членки обезбедуваат дека сите информации и документи до кои има пристап законскиот ревизор или ревизорската фирма при извршување на законската ревизија се заштитени со соодветни прописи за доверливост и службена тајна.</p> <p>2. Прописите за доверливост и службена тајна кои се однесуваат на законските ревизори или ревизорски фирми не го спречуваат спроведувањето на одредбите на оваа директива.</p> <p>3. Кога законскиот ревизор или ревизорската фирма се заменети со друг законски ревизор или</p>	1. ПЗР	Член 37 став 1, 2, и 3	<p>Доверливост и замена на ревизор</p> <p>Член 37</p> <p>(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.</p> <p>(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.</p>	Потполна усогласеност			

	<p>ревизорска фирма, првиот законски ревизор или ревизорска фирма обезбедуваат пристап до сите релевантни информации во врска со субјектот на ревизија за следниот законски ревизор или ревизорска фирма.</p> <p>4. Законскиот ревизор или ревизорската фирма кои не се повеќе ангажирани за конкретна ревизија или поранешниот законски ревизор или ревизорска фирма сè уште се предмет на одредбите од ставовите 1 и 2 од овој член во врска со таа ревизија.</p>			<p>(3) На претходното друштвото за ревизија или овластениот ревизор–трговец поединец на кои им престанал ревизорскиот ангажман, се применува одредбата на став (1) на овој член, во однос на тој ангажман.</p>				
Член 24	<p>Независност и објективност на законските ревизори кои извршуваат законска ревизија во име на ревизорски фирми</p> <p>Земјите-членки обезбедуваат дека сопствениците или акционерите на ревизорска фирма и</p>	1. ПЗР	Член 37 став 4	<p>Доверливост и замена на ревизор</p> <p>Член 37</p> <p>(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.</p>	Потполна усогласеност			

	членовите на административните, управувачките или надзорните тела на таква фирма или на здружена фирма не интервенираат во извршувањето законска ревизија на кој било начин што ги загрозува независноста и објективноста на законскиот ревизор што извршува законска ревизија во име на ревизорска фирма.							
Член 25	Надомести за ревизија Земјите-членки обезбедуваат дека се поставени соодветни правила што предвидуваат дека надоместите за законска ревизија: (а) не се под влијание или утврдени од одредбата за дополнителни услуги на субјектот на ревизија; и (б) не можат да се базираат на каков било вид непредвидена ситуација	1. ПЗР	Член 36	Надомест за ревизија Член 36 (1) Надоместокот за законска ревизија не може да биде под влијание на/или заснован врз одредбите за обезбедување на дополнителни услуги на субјектот на ревизија. (2) Надоместокот за законска ревизија треба да биде јасно определен во договорот за ревизија.	Потполна усогласеност			
Член 26	Стандарди за ревизија 1. Земјите-членки бараат законските	1. ПЗР	Член 32	Обврска за примена на ревизорските стандарди Член 32	Делумна усогласеност	Со изменување и дополнува	Со пристапување во ЕУ	

	<p>ревизори и ревизорски фирми да извршуваат законски ревизии во согласност со меѓународните стандарди за ревизија усвоени од Комисијата во согласност со постапката од член 49 (2). Земјите-членки можат да применат национален стандард за ревизија сè додека Комисијата не усвои меѓународен стандард за ревизија за истиот предмет. Усвоените меѓународни стандарди за ревизија се објавуваат целосно на секој официјален јазик на Заедницата, во Службен весник на Европската унија.</p> <p>2. Комисијата може да донесе одлука во согласност со постапката од член 49 (2) за применливоста на меѓународните стандарди за ревизија во Заедницата. Комисијата усвојува меѓународни стандарди за ревизија</p>			<p>(1) Ревизијата се врши во согласност на Меѓународните стандарди за ревизија на IFAC објавени во “Службен весник на Република Македонија” што се ажурираат на годишна основа заради усогласување со тековните стандарди онака како што се дополнети, изменети или усвоени од страна на Меѓународната федерација на сметководители (IFAC).</p>		<p>Ње на закон</p>		
--	--	--	--	---	--	--------------------	--	--

<p>за примена во Заедницата само доколку тие: (а) генерално се прифатени на меѓународно ниво и се развиени со соодветна законска постапка, јавен надзор и транспарентност, и; (б) придонесуваат за високо ниво на веродостојност и квалитет на годишните или консолидираните сметки во согласност со принципите поставени во член 2 (3) од Директива 78/660/ЕЕЗ и во член 16 (3) од Директива 83/349/ЕЕЗ, и; (в) се погодни за доброто на европската јавност.</p> <p>3. Земјите-членки можат да воведат ревизорски постапки или барања само како дополнување или, во исклучителни случаи, издвојување делови од меѓународните стандарди за ревизија од став 1 доколку тие произлегуваат од специфични</p>											
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	<p>национални правни барања кои се однесуваат на обемот на законската ревизија. Земјите-членки обезбедуваат дека тие дополнителни ревизорски постапки или барања ги почитуваат одредбите пропишани во став 2, потставови б) и в), и ги доставуваат до Комисијата и до земјите-членки пред нивното донесување.</p> <p>4. Земјите-членки можат да воведат дополнителни барања во врска со законската ревизија на годишни и на консолидирани сметки за период од две години откако истекол периодот на транспозиција од член 53.</p>							
Член 27	<p>Законска ревизија на консолидирани сметки</p> <p>Земјите-членки обезбедуваат дека во случај на законска ревизија на консолидирани сметки на група претпријатија: (а) групниот ревизор ја</p>	1. ПЗР	Член 33 став 5	(5) За законска ревизија на консолидираните сметки на субјектот на ревизија, ревизорот на групацијата ја презема одговорноста за ревизорскиот извештај кој се однесува на консолидираните сметки.	Делумна усогласеност	Со изменување и дополнување на закон	Со пристапување во ЕУ	

<p>носи целата одговорност за ревизорскиот извештај во врска со консолидираните сметки; (б) групниот ревизор извршува преглед и ја задржува документацијата од неговиот или од нејзиниот преглед на ревизорската работа извршена од ревизор(и), законски ревизор(и) од трета земја, ревизија(ии) или ревизорска фирма(и) од трета земја за целите на групна ревизија. Документацијата задржана од групниот ревизор треба да е соодветна со цел релевантните надлежни органи правилно да ја прегледаат работата на групниот ревизор.</p> <p>(в) кога компонента од група претпријатија е ревидирана од ревизор(и) или од субјект(и) на ревизија од трета земја која</p>							
--	--	--	--	--	--	--	--

<p>нема договор за соработка како што е наведено во член 47, групниот ревизор е одговорен да обезбеди соодветно доставување, кога е побарано, до јавните надзорни власти на документацијата од ревизорската работа извршена од ревизор(и) или субјект(и) на ревизија од трета земја, вклучувајќи ги работните материјали релевантни за групната ревизија.</p> <p>За да обезбеди такво доставување, групниот ревизор задржува копија на таа документација или, алтернативно, договара со ревизор(и) или со субјект(и) на ревизија од трета земја, негов соодветен и неограничен пристап по барање, или презема какви било други соодветни мерки. Доколку правни или други пречки спречат</p>								
---	--	--	--	--	--	--	--	--

	<p>да бидат пренесени ревизорските работни материјали од трета земја до групниот ревизор, задржаната документација од групниот ревизор ги содржи доказите дека тој или таа ги презеле соодветните постапки со цел да добијат пристап до ревизорската документација, и доказите кои поддржуваат таква пречка.</p>							
Член 28	<p>Ревизорско известување 1. Каде што ревизорска фирма извршува законска ревизија, ревизорскиот извештај е потпишан најмалку од законскиот ревизор(и) кој ја извршува законската ревизија во име на ревизорската фирма. Во исклучителни околности, земјите-членки можат да обезбедат дека тој потпис не треба да се открива во јавност</p>	1. ПЗР	Член 34 став 2	<p>Содржина на извештајот на овластениот ревизор Член 34 (2) Ревизорскиот извештај го потпишува овластениот ревизор.</p>	Делумна усогласеност	Со изменување и дополнување на закон	Со пристапување во ЕУ	

<p>доколку такво откривање може да доведе до непосредна, значајна закана за личната безбедност на која било личност. Во секој случај, името (имињата) на инволвираното лице (лицата) им е познато на релевантните надлежни органи.</p> <p>2. По исклучок на член 51а (1) од Директива 78/660/ЕЕЗ и во случај Комисијата да не донесе заеднички стандарден ревизорски извештај во согласност со член 26 (1), Комисијата, во согласност со постапката од член 49 (2), со цел да се зголеми јавната доверба во ревизорската функција, може да донесе заеднички стандарден ревизорски извештај за годишни или за консолидирани сметки кои се подготвуваат во согласност со одобрените меѓународни</p>							
---	--	--	--	--	--	--	--

	сметководствени стандарди.							
Член 29	<p>Системи на обезбедување квалитет</p> <p>1. Земјите-членки обезбедуваат дека сите законски ревизори и ревизорски фирми се предмет на систем на обезбедување квалитет што ги исполнува најмалку следниве критериуми: (а) системот на обезбедување квалитет мора да биде организиран на начин што е независен од прегледаните законски ревизори и ревизорски фирми и е предмет на јавен надзор како што е опишано во Глава 9; (б) финансирањето за системот на обезбедување квалитет мора да биде безбедно и ослободено од какво било неповолно влијанија од законските ревизори или ревизорски фирми; (в) системот на обезбедување квалитет мора да има соодветни ресурси; (г) лицата кои</p>	1. ПЗР	Член 20 став 2 и 3 и член 19 алинеја 11	<p>Контрола на квалитет</p> <p>Член 20</p> <p>(2) Системот за контрола на квалитет треба да ги исполнува следниве критериуми:</p> <ul style="list-style-type: none"> - да е независен од законските ревизори, друштвата за ревизија и овластените ревизори трговци поединци кои се предмет на контрола ; - да подлежи на надзор од страна на Советот; - да има обезбедено начин на финансирање и да е ослободен од какво било неповолно влијание од законските ревизори или друштвата за ревизија, и - да ја врши физичко лице, кое е независно од ревизорите кои се предмет на контрола, со соодветно стручно образование – економски факултет и релевантно искуство од 5 години од областа на законските ревизии и сметководственото известување. 	Делумна усогласеност	Со изменување и дополнување на закон	Со пристапување во ЕУ	

<p>извршуваат прегледи за обезбедување квалитет мора да имаат соодветно професионално образование и релевантно искуство во законска ревизија и финансиско известување заедно со посебна обука за прегледи за обезбедување квалитет; (д) селекцијата на прегледувачи за посебни прегледувачки задачи за обезбедување квалитет мора да биде направена со објективна постапка замислена да обезбеди дека нема конфликти на интереси меѓу прегледувачите и законскиот ревизор или ревизорската фирма што се прегледува; (f) обемот на прегледот за обезбедување квалитет, поддржан со соодветно тестирање на селектираните ревизорски досиеја, мора да содржи</p>			<p>(3) Институтот донесува интерни акти кои го вклучуваат системот за контрола на квалитет во кој се наведени деталите за организациската и кадровската подршка на контролата на квалитет на ревизорите.</p> <p>-спроведува проверка на квалитетот на извршените ревизии за законски ревизори на секои шест (6) години, а за овластените ревизори кои извршуваат ревизии на правни лица од јавен интерес се спроведува проверка на квалитет на секои три (3) години, со сопствени средства;</p>				
---	--	--	---	--	--	--	--

<p>процена за придржувањето до применливи стандарди за ревизија и независни барања, за квантитетот и за квалитетот на потрошените ресурси, на наплатениот надомест за ревизија и процена за внатрешниот систем на контрола на квалитет на ревизорската фирма; (е) прегледот за обезбедување квалитет мора да резултира со поставување извештај што ги содржи главните заклучоци од прегледот за обезбедување квалитет; (ж) прегледите за обезбедување квалитет мора да се прават најмалку на шест години; (з) вкупните резултати од системот за обезбедување квалитет мора да се објавуваат годишно; (с) препораките за прегледи на квалитетот треба да ги следат законскиот ревизор или</p>							
--	--	--	--	--	--	--	--

	<p>ревизорската фирма во разумен период. Во случај да не се следат препораките од точка s) од првиот потстав, законскиот ревизор или ревизорската фирма, доколку е применливо, е предмет на системот на дисциплински мерки или санкции од член 30.</p> <p>2. Комисијата може да усвои, во согласност со постапката од член 49 (2), спроведувачки мерки со цел да ја зголеми довербата на јавноста во ревизорската функција и да обезбеди унифицирана примена на став 1, потставови а, б и од д до s.</p>							
Член 30	<p>Системи на истраги и санкции</p> <p>1. Земјите-членки обезбедуваат дека постојат ефективни системи на истраги и санкции за да се открие, коригира и спречи несоодветно извршување на законската ревизија.</p>	1. ПЗР	Член 22	<p>Дисциплински мерки</p> <p>Член 22</p> <p>(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:</p> <p>а) опомена;</p> <p>б) времено исклучување од</p>	Потполна усогласеност			

	<p>2. Без да е во спротивност со режимите на граѓанска одговорност на земјите-членки, земјите-членки обезбедуваат ефективни, пропорционални и одвраќачки санкции во однос на законските ревизори и ревизорските фирми, каде што законските ревизии не се извршени во согласност со одредбите донесени во спроведувањето на оваа директива.</p> <p>3. Земјите-членки обезбедуваат дека преземените мерки или санкции воведени за законските ревизори и за ревизорските фирми се соодветно објавени во јавност. Санкциите треба да опфаќаат можност за повлекување на одобрувањето.</p>			<p>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,</p> <p>(2) Начинот и постапката за утврдување на повредите и мерките од став 1 на овој член ги пропишува Институтот.</p> <p>(3) Сите мерки изречени од Институтот се објавуваат во билтенот на Институтот.</p> <p>(4) Институтот за изречените мерки задолжително го известува Советот.</p> <p>(5) За изречените мерки од став 1 на овој член може да се изјави жалба до Советот во рок од 15 дена .</p> <p>(6) Против одлуката на Советот може да се поведе судска постапка.</p>				
Член 31 став 1	<p>Принципи на јавен надзор</p> <p>1.Земјите-членки организираат</p>	1. ПЗР	Член 6 став 1	<p>Член 6</p> <p>(1) Заради унапредување и надзор над вршењето на ревизијата, Владата на</p>	Потполна усогласеност			

	ефективен систем на јавен надзор за законските ревизори и ревизорски фирми врз основа на принципите поставени во ставовите од 2 до 7.			Република Македонија на предлог на министерот за финансии основа Совет за унапредување и надзор на ревизијата, (во понатамошниот текст: Советот) како самостојно и независно регулаторно тело, со јавни овластувања утврдени во овој закон.				
Став 2	2. Сите законски ревизори и ревизорски фирми мора да бидат предмет на јавен надзор.	1. ПЗР	Член 8 став 1	(1) Предмет на надзор од страна на Советот се Институтот на овластени ревизори, сите друштва за ревизија и овластен ревизор-трговец поединец.	Потполна усогласеност			
Став 3	3. Системот на јавен надзор мора да биде управуван од непрофесионалци кои имаат познавања во областите релевантни на законската ревизија. Земјите-членки, сепак, можат да дозволат мал број професионалци да бидат инволвирани во управувањето на системот на јавен надзор. Лицата инволвирани во управувањето на системот на јавен надзор мора да бидат избрани со независна и транспарентна	1. ПЗР	Член 10 став 1	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 правото или економијата; - да не е вработен во Институтот на овластени ревизори и да не е член на ниедно извршно тело на истиот; - да има најмалку пет години	Потполна усогласеност			

	постапка на номинација.			<p>работно искуство во областа на сметководството, правото, ревизијата и финансиите ,</p> <p>- да не е правосилно осудуван за кривично дело против јавните финансии, платниот промет и стопанството и службената должност,и</p> <p>- да не му е изречена забрана за вршење професија, дејност или должност.</p>				
Став 4	<p>4. Системот на јавен надзор мора да ја има конечната одговорност за надзор на:</p> <p>(а) одобрување и пријавување законски ревизори и ревизорски фирми, и (б) усвојување стандарди за етика, внатрешна контрола на квалитет на ревизорски фирми и ревидирање, и (в) континуирана едукација, обезбедување квалитет и истражни и дисциплински системи.</p>	1. ПЗР	Член 8 алинеја 17	<p>- по предлог на Институтот за овластени ревизори, 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 член 25 од овој закон,</p>	Потполна усогласеност			
Став 5	<p>5. Системот на јавен надзор мора да има право, каде што е потребно, да спроведува истраги за</p>	1. ПЗР	Член 8 став 2 точка 3	<p>- врши контрола над Институтот на овластени ревизори во спроведувањето на</p>	Потполна усогласеност			

	законски ревизори и ревизорски фирми и мора да има право да презема соодветни мерки.			контролните и дисциплинските постапки согласно укажувањата и препораките на Советот;				
Став 6	6. Системот на јавен надзор мора да биде транспарентен. Тоа подразбира објавување годишни работни програми и извештаи за активности.	1. ПЗР	Член 16 став 3	(3) Сите мерки изречени од страна на Советот се објавуваат на веб страниците на Советот и на Институтот за овластени ревизори.	Потполна усогласеност			
Став 7	7. Системот на јавен надзор мора да биде соодветно финансиран. Финансирањето за системот на јавен надзор треба да биде безбедно и ослободено од какво било неповолно влијание од законските ревизори или ревизорски фирми.	1. ПЗР	Член 15	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	Потполна усогласеност			

				текот на работењето на Советот.				
Член 32	Соработка меѓу системите на јавен надзор на ниво на Заедницата земјите-членки обезбедуваат дека регулаторните аранжмани за системите на јавен надзор овозможуваат ефективна соработка на ниво на Заедницата меѓу надзорните активности на земјите-членки. За таа цел, земјите-членки одредуваат еден субјект посебно одговорен за обезбедување соработка.				Не е релевантно за РМ			
Член 33	Меѓусебно признавање на регулаторните аранжмани меѓу земјите-членки 1. Регулаторните аранжмани на земјите-членки го почитуваат принципот на земјата-домаќин и за регулирање и надзор од земјата-членка во која законскиот ревизор или ревизорска фирма е				Не е релевантно за РМ			

<p>одобрен и субјектот на ревизија има регистрирано претставништво.</p> <p>2. Во случај на законска ревизија на консолидирани сметки, земјата-членка која бара законска ревизија на консолидирани сметки може да не воведува дополнителни барања во врска со законската ревизија што се однесува на регистрирање, преглед на обезбедување квалитет, стандарди за ревизија, етика и независност на законски ревизор или ревизорска фирма која извршува законска ревизија на подружница основана во друга земја-членка.</p> <p>3. Во случај на компанија чии хартии од вредност се продаваат на регулиран пазар во друга земја-членка од онаа каде што компанијата има свое</p>							
---	--	--	--	--	--	--	--

	<p>регистрирано претставништво, земјата-членка каде што се продаваат хартиите од вредност може да не воведува какви било дополнителни барања во врска со законската ревизија што се однесува на регистрирање, преглед на обезбедување квалитет, стандарди за ревизија, етика и независност на законски ревизор или на ревизорска фирма која ја извршува законската ревизија на годишните или консолидираните сметки на компанијата.</p>							
Член 33а	<p>Назначување надлежни органи</p> <p>1. Земјите-членки назначуваат еден или повеќе надлежни органи за целите на задачите предвидени во оваа директива. Земјите-членки ја информираат Комисијата за нивното назначување.</p> <p>2. Надлежните органи</p>				Не е релевантно за РМ			

	се организирани на таков начин што се избегнуваат конфликти на интереси.							
Член 34	Службена тајна и регулаторна соработка меѓу земјите-членки 1. Надлежните органи на земјите-членки одговорни за одобрување, регистрирање, обезбедување квалитет, инспекција и дисциплина соработуваат меѓу себе кога и да е потребно со цел извршување на нивните соодветни одговорности од оваа директива. Надлежните органи во земја-членка одговорни за одобрување, регистрирање, обезбедување квалитет, инспекција и дисциплина даваат помош на надлежните органи во други земји-членки. Посебно, надлежните органи разменуваат информации и соработуваат во истрагите поврзани со				Не е релевантно за РМ			

<p>извршувањето на законските ревизии.</p> <p>2. Обврската на службена тајна важи за сите лица кои работат или кои работеле за надлежните органи. Информациите заштитени со службена тајна може да не се откриваат на кое било друго лице или орган освен врз основа на закон, одредба или административни постапки на земјачленка.</p> <p>3. Став 2 не ги спречува надлежните органи да разменуваат доверливи информации. Информациите што се разменети на тој начин се заштитени со обврската на службена тајна, на која се предмет лицата вработени или порано вработени од надлежните органи.</p> <p>4. Надлежните органи, по барање, и без непотребно одложување, обезбедуваат каква</p>							
---	--	--	--	--	--	--	--

<p>било побарана информација за целта од став 1. Каде што е потребно, надлежните органи кои добиваат такво барање, без непотребно одложување, ги преземаат потребните мерки со цел да ја добијат бараната информација. Ако надлежните органи од кои е побарано не се во можност да ја обезбедат бараната информација, без непотребно одложување ги известуваат надлежните органи кои бараат информација за причините. Информациите што се обезбедени на тој начин се заштитени со обврската на службена тајна, на која се предмет лицата вработени или порано вработени од надлежните органи кои ја добиле информацијата.</p> <p>Надлежните органи</p>							
--	--	--	--	--	--	--	--

можат да одбијат да дејствуваат на барање за информација каде што: (а) комуникацијата може штетно да влијае на суверенитетот, безбедноста или јавниот ред на државата на која и' се обраќаат или ги прекршува националните правила на безбедност, или (б) веќе се поведени судски постапки во однос на истите мерки и против истите законски ревизори и ревизорски фирми пред властите на државата на која и' се обраќаат, или (в) веќе е донесена конечна пресуда за такви лица за истите мерки од страна на надлежните органи на државата на која и' се обраќаат.

Без да е во спротивност со обврските на кои се предмет во судските постапки, органите кои добиваат информација според став 1 можат да

ја искористат само за извршување на нивните функции во рамките на обемот на оваа директива и во контекст на административни или судски постапки специфично поврзани со извршувањето на тие функции.

5. Каде што надлежниот орган е убеден дека се спроведуваат или се спроведувале активности спротивни на одредбите на оваа директива на територија на друга земја-членка, комуницира и ги известува колку што е можно специфично надлежните органи на другата земја-членка. Надлежниот орган на другата земја-членка презема соодветни мерки. Ги информира надлежните органи кои известуваат за исходот и, до степен до кој е можно, за значајните настани во меѓувреме.

6. Надлежен орган на една земја-членка, исто така, може да бара да се спроведе истрага од страна на надлежен орган на друга земја-членка на територијата на втората.

Понатаму, може да бара на дел од персоналот да му биде дозволено да го придружува персоналот на надлежниот орган на таа друга земја-членка во текот на истрагата. Истрагата е предмет во текот на сеопфатната контрола на земјата-членка на чија територија се спроведува.

Надлежните органи можат да одбијат да дејствуваат на барање за извршување истрага како што е предвидено во првиот потстав, или на барање персоналот да биде придружуван од надлежен орган на друга земја-членка како што е предвидено во вториот потстав, каде

	<p>што таква истрага може штетно да влијае на суверенитетот, безбедноста или на јавниот ред на државата на која и' се обраќаат, или веќе се поведени судски постапки во однос на истите мерки и против истите лица пред властите на државата на која и' се обраќаат или веќе е донесена конечна пресуда за такви лица за истите мерки од страна на надлежните органи на државата на која и' се обраќаат.</p> <p>7. Комисијата, во согласност со постапката од член 49 (2), може да донесе спроведувачки мерки со цел да се олесни соработката меѓу надлежните органи за постапките на размена на информации и модалитети на прекугранични истраги предвидени во ставовите од 2 до 4.</p>							
Член 35	Назначување законски	(ЗИДЗТД)			Не се транспони			Ова е уредено со Закон за трговски

	<p>ревизори или ревизорски фирми</p> <p>1. Законскиот ревизор или ревизорската фирма се назначува од генералното собрание на акционери или членови на субјектот на ревизија.</p> <p>2. Земјите-членки можат да дозволат алтернативни системи или модалитети за назначување законски ревизор или ревизорска фирма доколку тие системи или модалитети се замислени да обезбедат независност на законскиот ревизор или на ревизорската фирма од надворешните членови на административното тело или од управувачкото тело на субјектот на ревизија.</p>				ра			друштва
Член 36	<p>Отпуштање и оставка на законски ревизори или ревизорски фирми</p> <p>1. Земјите-членки обезбедуваат дека законските ревизори или ревизорски фирми можат да бидат</p>				Не е релевантно за РМ			

	<p>отпуштени само каде што постојат соодветни основи; разлики во мислења за сметководствена постапка или ревизорски процедури не се соодветна основа за отпуштање.</p> <p>2. Земјите-членки обезбедуваат дека субјектот на ревизија и законскиот ревизор или ревизорската фирма ги информираат органот или органите одговорни за јавен надзор за отпуштањето или за оставката за време на мандатот на назначување и даваат соодветно објаснување на причините за тоа.</p>							
Член 37а	<p>Примена за ненаведени субјекти од јавен интерес</p> <p>Земјите-членки можат да ослободат субјекти од јавен интерес, кои не издале преносливи хартии од вредност дозволени за трговија на регулиран пазар во смисла на член 4 (1) од</p>				Не е релевантно за РМ			

	Директива 2004/39/ЕЗ, и нивниот законски ревизор(и) или ревизорска фирма(и), од едно или повеќе барања од оваа глава.							
Член 38	Извештај за транспарентност 1. Земјите-членки обезбедуваат дека законските ревизори или ревизорските фирми кои извршуваат законска ревизија(ии) на субјекти од јавен интерес објавуваат на својата веб-страница, во рок од три месеци од крајот на секоја финансиска година, годишен извештај за транспарентност што го опфаќа најмалку следново: (а) опис на правната структура и сопственост; (б) каде што ревизорска фирма припаѓа на мрежа, опис на мрежата и правните и структурни аранжмани во мрежата; (в) опис на управувачката структура на	1.ПЗР	Член 35	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	Потполна усогласеност			

<p>ревизорската фирма; (г) опис на внатрешниот систем на контрола на квалитет на ревизорската фирма и изјава од административното или управувачкото тело за ефективност на неговото функционирање; (д) индикација кога е направен последниот преглед за обезбедување квалитет од член 29; (ѓ) список на субјекти од јавен интерес за кои е извршена законска ревизија во текот на минатата година од ревизорската фирма; (е) изјава за практиките на независност на ревизорската фирма што потврдува, исто така дека, е направен внатрешен преглед на почитувањето на независност; (ж) изјава за политиката што ја следи ревизорската фирма за континуирана едукација на законски ревизори од член 13;</p>			<p>ефективноста на функционирање на овој систем; д) датумот кога е извршена последната проверка за уверување во квалитетот на ревизорот согласно член 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</p>				
---	--	--	---	--	--	--	--

<p>(з) финансиска информација што го покажува значењето на ревизорската фирма, како што е вкупниот промет поделен на надоместоци од законската ревизија на годишни и на консолидирани сметки, и надоместоци што се наплатуваат за други услуги на осигурување, даночни советодавни услуги и други неревизорски услуги;</p> <p>(s) информација за основата за партнерско обесштетување. Земјите-членки можат во исклучителни околности да не го применат барањето од (f) до потребниот степен за да се ублажи непосредна значајна закана за личната безбедност на која било личност.</p> <p>2. Извештајот за транспарентност се потпишува од законскиот ревизор или од ревизорската фирма, зависно од случајот. Тоа може, на</p>			<p>по која се утврдува хонорарот на партнерот.</p> <p>(2) Извештајот за транспарентност го потпишува овластениот ревизор или застапникот на друштвото за ревизија.</p>				
---	--	--	--	--	--	--	--

	<p>пример, да биде направено по пат на електронски потпис во смисла на член 2 (1) на Директива 1999/93/ЕЗ на Европскиот парламент и на Советот.</p>							
Член 39	<p>Комитет за ревизија 1. Субјектите од јавен интерес имаат комитет за ревизија. Земјите-членки одредуваат дали тој комитет е составен од неизвршни членови на административното тело и/или членови на надзорното тело на субјектот на ревизија и/или од членови кои се именувани од генералното собрание на акционери на субјектот на ревизија. Најмалку еден член на комитетот за ревизија е независен и има надлежност за сметководство и/или ревизија. Во субјектите од јавен интерес каде што административното или надзорното тело е мало, функциите</p>				<p>Не е релевантно за РМ</p>			

<p>доделени на комитетот за ревизија може да се извршуваат од телото во целост доколку тоа ги исполнува условите за состав на комитетот за ревизија.</p> <p>2. Без да е во спротивност со одговорноста на членовите на административното, управувачко или надзорно тело, или на други членови кои се именувани од генералното собрание на акционери на субјектот на ревизија, комитетот за ревизија треба интер алиа: (а) да го следи процесот на финансиско известување; (б) да ја следи ефективността на внатрешната контрола на компанијата, внатрешната ревизија каде што е применлива, и системите на управување со ризик; (в) да ја следи законската ревизија на годишните и на консолидираните</p>							
---	--	--	--	--	--	--	--

<p>сметки; (г) да ја прегледува и следи независноста на законскиот ревизор или ревизорската фирма, а посебно одредбата за дополнителни услуги на субјектот на ревизија.</p> <p>3. Предлогот на административното тело или на надзорниот одбор во субјектите од јавен интерес за именување законски ревизор или ревизорска фирма се базира на препорака дадена од комитетот за ревизија.</p> <p>4. Законскиот ревизор или ревизорската фирма мора да поднесе извештај до комитетот за ревизија за клучните прашања што произлегуваат од законската ревизија, посебно за материјалните слабости во внатрешната контрола во однос на процесот на финансиско известување.</p>							
---	--	--	--	--	--	--	--

<p>5. Земјите-членки можат да ослободат од обврска да имаат комитет за ревизија: а) субјекти од јавен интерес кои се претпријатија-подружници како што е дефинирано во член 1 од Директива 83/349/ЕЕЗ ако компанијата ги исполнува условите во ставовите од 1 до 4 на групно ниво; б) субјекти од јавен интерес кои се друштва за колективно инвестирање во смисла на член 1 (2) од Директива 85/611/ЕЕЗ. Земјите-членки, исто така, можат да ослободат субјекти од јавен интерес чија единствена цел е колективното инвестирање на капитал од јавноста, кои работат на принципот на распределување на ризикот и кои не бараат да преземат правна или управувачка контрола врз кои било</p>							
---	--	--	--	--	--	--	--

	издавачи на нивните основни инвестиции доколку тие друштва за колективно инвестирање се овластени и се предмет на надзор од надлежни органи, и имаат депозитарни функции еквивалентни на оние од Директива 85/611/ЕЕЗ.							
Член 40	Независност 1. Покрај одредбите пропишани во членовите 22 и 24, земјите-членки обезбедуваат дека законскиот ревизор или ревизорската фирма која извршува законска ревизија(ии) на субјекти од јавен интерес: (а) годишно по писмен пат ја потврдува пред комитетот за ревизија нивната независност од субјект на ревизија од јавен интерес; (б) годишно објавува пред комитетот за ревизија какви било дополнителни услуги обезбедени за субјектот на ревизија; и	1.ПЗР	Член 40	Член 40 (1) Овластен ревизор може да врши законска ревизија на правно лице од јавен интерес во период од најмалку седум последователни финансиски години. После овој период лиценцираниот овластен ревизор не може да врши ревизија на финансиските извештаи на истото правно лице од јавен интерес во времетраење од две години од датумот на престанување на неговиот мандат. (2) Одредбите од ставот (1) на овој член се однесуваат на лиценциран овластен ревизор кој е индивидуално одговорен за извршување на законска ревизија на	Потполна усогласеност			

<p>(в) ги дискутира со комитетот за ревизија законите за независност на законскиот ревизор или ревизорската фирма и заштитните мерки што се применуваат за да се ублажат тие закани како што е документирано од законскиот ревизор или од ревизорската фирма согласно со член 22 (2).</p> <p>(2) Земјите-членки обезбедуваат дека клучниот ревизорски партнер(и) ротира од ангажирањето за законска ревизија во максимален период од седум години по датумот на именување и се дозволува повторно да учествува во ревизијата на субјект за ревизија по минимален период од две години, или алтернативно ревизорската фирма ротира во максимален период од седум години за најмалку две години доколку, кога</p>			<p>финансиски извештаи на правно лице од јавен интерес, доколку договорот за вршење на законски ревизии на предметното правно лице од јавен интерес е склучен од страна на друштво за ревизија.</p> <p>(3) Овластениот ревизор од став (1) и (2) на овој член не може да биде член на административен или управувачки орган на предметното правно лице од јавен интерес, во времетраење од две години од датумот на истекување на неговиот мандат.</p>				
---	--	--	--	--	--	--	--

	<p>ротира ревизорска фирма, законскиот ревизор или клучниот ревизорски партнер одговорен за извршување на законската ревизија во име на ревизорска фирма, исто така, ротира на ангажирањето за законска ревизија.</p> <p>(3) На законскиот ревизор или клучниот ревизорски партнер што ја извршува законската ревизија во име на ревизорска фирма не му се дозволува за заземе клучна управувачка позиција во субјектот на ревизија пред истекувањето на период од најмалку две години откако тој или таа се повлекле како законски ревизор или клучен ревизорски партнер од ангажирањето за ревизија.</p>							
Член 41	Обезбедување квалитет Прегледот на квалитет од член 29 треба да се	1.ПЗР	Член 19 алинеја 11	- спроведува проверка на квалитетот на извршените ревизии за законски ревизори на секои шест (6)	Потполна усогласеност			

	направи најмалку на три години за законски ревизори или ревизорски фирми кои извршуваат законски ревизии на субјекти од јавен интерес.			години, а за овластените ревизори кои извршуваат ревизии на правни лица од јавен интерес се спроведува проверка на квалитет на секои три (3) години, со сопствени средства;				
Член 44	<p>Одобрување ревизори од трета земја</p> <p>1. Под услов на реципроцитет, надлежните органи на земја-членка можат да одобрат ревизор од трета земја како законски ревизор доколку лицето обезбеди доказ дека тој или таа ги исполнува условите еквивалентни на оние од член 4 и од членовите од 6 до 13.</p> <p>2. Надлежните органи на земја-членка, пред да дадат одобрување на ревизор од трета земја кој ги исполнува условите од став 1, ги применуваат условите од член 14.</p>				Не е релевантно за РМ			
Член 45	Пријавување и надгледување ревизори и субјекти на ревизија од трета земја				Не е релевантно за РМ			

<p>1. Надлежните органи на земја-членка ги пријавуваат во согласност со членовите од 15 до 17 сите ревизори и субјекти на ревизија од трета земја кои обезбедуваат извештај за ревизија во врска со: (а) годишните или консолидираните сметки на компанија инкорпорирана надвор од Заедницата и чии преносливи хартии од вредност се примаат за трговија на регулиран пазар на таа земја-членка во смисла на член 4 (1) од Директива 2004/39/E3 освен кога компанијата е издавач само на должнички хартии од вредност примени за трговија на регулиран пазар во земја-членка во смисла на член 2 (1) б од Директива 2004/Транспарентност/ E38, чија деноминација по единица е најмалку 50.000 евра или, во случај на должнички хартии од вредност</p>							
---	--	--	--	--	--	--	--

<p>деноминирани во друга валута, во противвредност на денот на емисија, на најмалку 50.000 евра; (б) се брише.</p> <p>2. Се применуваат членовите 18 и 19.</p> <p>3. Земјите-членки ги прават регистрираните ревизори и субјектите на ревизија од трета земја предмет на нивниот систем на надзор, систем на обезбедување квалитет и нивните системи на истраги и санкции. Земјите-членки можат да ослободат регистрирани ревизори и субјекти на ревизија од трета земја да бидат предмет на нивниот систем на обезбедување квалитет ако друга земја-членка, или системот на обезбедување квалитет од трета земја, што е проценет како еквивалентен во согласност со член 46, веќе направил преглед на квалитетот на ревизор или на субјект</p>							
---	--	--	--	--	--	--	--

<p>на ревизија од трета земја во последните три години.</p> <p>4. Без да е во спротивност со член 46, извештаите за ревизија во врска со годишни сметки или консолидирани сметки од став 1 емитувани од ревизори или од субјекти на ревизија од трета земја кои не се регистрирани во земјата-членка немаат правно дејство во таа земја-членка.</p> <p>5. Земјите-членки можат да регистрираат субјекти на ревизија од трета земја само ако: (а) ги исполнуваат условите кои се еквивалентни на оние од член 3 (4); (б) мнозинството членови на административното или на управувачкото тело на субјект на ревизија од трета земја ги исполнува условите кои се еквивалентни на оние од членовите од 4 до 10; (в) ревизор од</p>							
---	--	--	--	--	--	--	--

<p>трета земја што извршува ревизија во име на субјект на ревизија од трета земја ги исполнува условите кои се еквивалентни на оние од членовите од 4 до 10; (г) ревизиите на годишни или консолидирани сметки од став 1 се извршуваат во согласност со меѓународните стандарди за ревизија како што е наведено во член 26, како и условите пропишани во членовите 22, 24 и 25, или со еквивалентни стандарди и барања; (д) објавуваат на својата веб-страница годишен извештај за транспарентност што содржи информации од член 38 или исполнуваат еквивалентни барања за објавување.</p> <p>6. Со цел да осигура унифицирана примена на став 5 (г), еквивалентноста наведена во став 5 (г)</p>								
--	--	--	--	--	--	--	--	--

	<p>се проценува од Комисијата во соработка со земјите-членки и за неа решава Комисијата во согласност со постапката наведена во член 49 (2). Во очекување на одлука од Комисијата, земјите-членки можат да ја проценат еквивалентноста од став 1 сè додека Комисијата не донесе каква било одлука.</p>							
Член 46	<p>Отстапување во случај на еквивалентност 1. Земјите-членки можат да не ги применат или да ги модифицираат барањата од член 45 (1) и (3) врз основа на реципроцитет, само ако тие субјекти на ревизија од трета земја или ревизори од трета земја се предмет на системите на јавен надзор, обезбедување квалитет и истраги и санкции во третата земја која ги исполнува барањата</p>				Не е релевантно за РМ			

<p>еквивалентни на оние од членовите 29, 30 и 31.</p> <p>2. Со цел да осигура унифицирана примена на став 1, еквивалентноста наведена во став 1 се проценува од Комисијата во соработка со земјите-членки и за неа решава Комисијата во согласност со постапката наведена во член 49 (2). Земјите-членки можат да ја проценат еквивалентноста од став 1 или да се потпрат на процените направени од други земји-членки сè додека Комисијата не донесе каква било одлука. Ако Комисијата реши дека не е почитувано барањето за еквивалентност наведено во став 1, може да дозволи засегнатите субјекти на ревизија да ги продолжат своите ревизорски активности во согласност со</p>							
---	--	--	--	--	--	--	--

	<p>релевантните услови на земјите-членки во тек на соодветен преоден период.</p> <p>3. Земјите-членки доставуваат до Комисијата: (а) нивна процена за еквивалентноста од став 2, и (б) основните елементи на кооперативните аранжмани со системи на јавен надзор, обезбедување квалитет и истраги и санкции од трети земји врз основа на став 1.</p>							
Член 47	<p>Соработка со надлежни органи од трети земји</p> <p>1. Земјите-членки можат да дозволат трансфер до надлежните органи од трета земја на ревозорски работни материјали или други документи што ги имаат законските ревизори или ревизорските фирми, одобрени од нив, доколку: (а) овие ревизорски работни материјали или други</p>				Не е релевантно за РМ			

<p>документи се однесуваат на ревизии на компании кои издале хартии од вредност во таа трета земја или кои се дел од група што издава законски консолидирани сметки во таа трета земја; (б) трансферот се одвива преку домашните надлежни органи до надлежните органи на таа трета земја и по нивно барање; (в) надлежните органи на засегнатата трета земја ги исполнуваат барањата што се прогласени за соодветни според став 3; (г) постојат работни аранжмани врз основа на реципроцитет договорен меѓу засегнатите надлежни органи.</p> <p>2. Работните аранжмани од став 1 (г) обезбедуваат дека: (а) надлежните органи обезбедуваат оправдување за целта на барањето за</p>							
--	--	--	--	--	--	--	--

<p>ревизорски работни материјали и за други документи; (б) лицата вработени или порано вработени од надлежните органи од трета земја кои ја добиваат информацијата се предмет на обврските на службена тајна; (в) надлежните органи од трета земја можат да ги користат ревизорските работни материјали и документи само за извршување на своите функции на јавен надзор, обезбедување квалитет и истраги кои ги исполнуваат условите еквивалентни на оние од членовите 29, 30 и 31; (г) барањето од надлежните органи од трета земја за ревизорски работни материјали или за други документи што ги има законски ревизор или ревизорска фирма може да биде одбиено каде што одредбата на тие работни материјали или</p>								
--	--	--	--	--	--	--	--	--

документи би влијаела штетно на суверенитетот, безбедноста или на јавниот ред на Заедницата или на засегнатата земја-членка, или каде што веќе се поведени судски постапки во однос на истите мерки и против истите лица пред органите на засегнатата земја-членка.

3. Адекватноста од став 1 (в) се решава од Комисијата во согласност со постапката од член 49 (2) со цел да се олесни соработката меѓу надлежните органи. Процената на адекватност се прави во соработка со земјите-членки и се базира на условите од член 34 или суштински еквивалентни функционални резултати. Земјите-членки ги преземаат потребните мерки за да ја почитуваат одлуката

на Комисијата.

4. Во исклучителни случаи и со отстапка на став 1, земјите-членки можат да им дозволат на законските ревизори и ревизорски фирми, одобрени од нив, да пренесуваат ревизорски работни материјали и други документи директно до надлежните органи од трета земја, доколку:

- (а) истрагите се иницирани од надлежните органи во таа трета земја;
- (б) трансферот не е во спротивност со обврските кои законските ревизори и ревизорските фирми треба да ги почитуваат во врска со трансферот на ревизорски работни материјали и други документи до нивните домашни надлежни органи;
- (в) постојат работни аранжмани со надлежните органи на таа трета земја кои им дозволуваат на надлежните органи во

<p>земјата-членка реципрочен директен пристап до ревозорски работни материјали и до други документи на ревизорски фирми; (г) надлежните органи од трета земја кои поднесуваат барање однапред ги информираат домашните надлежни органи на законскиот ревизор или на ревизорската фирма за секое директно барање за информација, посочувајќи ги причините за тоа; (д) се почитуваат условите од став 2.</p> <p>5. Комисијата, во согласност со постапката од член 49 (2), може да ги специфицира исклучителните случаи од став 4 со цел да се олесни соработката меѓу надлежните органи и да се обезбеди унифицирана примена на став 4.</p> <p>6. Земјите-членки ги</p>							
--	--	--	--	--	--	--	--

	доставуваат до Комисијата работните аранжмани од ставовите 1 и 4.							
Член 48	<p>Комитет</p> <p>1. На Комисијата и' помага ревизорски регулаторен комитет (во понатамошниот текст Комитетот) составен од претставници на земјите-членки и предводен од претставник на Комисијата.</p> <p>2. Каде што се упатува на овој став, се применува регулаторна постапка пропишана во членовите 5 и 7 од Одлуката 1999/468/ЕЗ, имајќи го предвид член 8 од неа. Периодот пропишан во член 5 (6) од Одлуката 1999/468/ЕЗ се утврдува на три месеци.</p> <p>3. Комитетот донесува свои правила на постапка.</p>				Не е релевантно за РМ			

**ОБРАЗЕЦ ЗА ПРОЦЕНКА НА ФИСКАЛНИТЕ ИМПЛИКАЦИИ
НА ПРЕДЛОГ ПРОПИСИТЕ И ОПШТИТЕ АКТИ ДОСТАВЕНИ ДО ВЛАДАТА
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ЗА НИВНО УСВОЈУВАЊЕ**

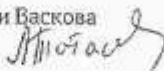
1. Назив на предлогот: Предлог на Закон за ревизија		2. Министерство / орган на државна управа : Министерство за финансии			
3. Цел на предлогот: Донесување на Законот за ревизија.		4. Вид на предлог:			
5. Контакт лице и звање: Ленче Тагасовска, Раководител на сектор		6. Контакт тел./факс или е-пошта: 3106-746, lence.tagasovska@finance.gov.mk			
7. Активност:					
8. Вид на барање:	<input checked="" type="checkbox"/> Регулатива во врска со ЕУ	<input type="checkbox"/> Нова програма	<input type="checkbox"/> Прераспределба (на средства) помеѓу две програми		
	<input type="checkbox"/> Друга нова регулатива	<input type="checkbox"/> Зголемување / намалување на постоечка програма	<input type="checkbox"/> Спојување на две или повеќе програми		
9. Цел на барањето / предложената активност:					
10. Врска со владината програма:					
11. Фискални импликации: Има фискални импликации		(илјади денари)			
		Тековна год.	Втора год.	Трета год.	Четврта год.
А. Вкупни трошоци за предлогот					
Плати					
Стоки и услуги					
Капитал		-	5000000	7000000	9000000
Трансфери					
Вкупно					
Б. Одобрени средства за предлогот					
Плати					
Стоки и услуги					
Капитал		-	-	-	-
Трансфери					
Вкупно					
В. Промена (разлика) од одобрените средства (Б-А)					
Плати					
Стоки и услуги					
Капитал		-	5000000	7000000	9000000
Трансфери					
Вкупно					
Г. Расположиви средства од прелевање (од други активности или програми во органот)					
Плати					
Стоки и услуги					
Капитал		-	-	-	-
Трансфери					
Вкупно					
Д. Нето импликации на средствата на органот (В-Д)					
Плати					
Стоки и услуги					
Капитал		-	-	-	-
Трансфери					
Вкупно					
Г. Зголемување / намалување на приходите		-	-	-	-

Е. Дополнителни извори на финансирање или споделување на трошоците Извор: _____	-	-	-	-
12. Нето зголемување / намалување на бројот на вработени во врска со предлогот	-	-	-	-
13. Какви гаранции, заеми или други вистински или можни обврски ќе произлезат за Владата (а кои не се наведени во точка II А до II Г)	-			
14. Ако ова претставува барање за дополнителни средства во тековната фискална година или е надвор од нормалниот циклус на подготвување на буџетот, дајте образложение.	-			
15. Дата на завршување на проценката	-			
16. Дата на поднесување на анализата до Министерството за финансии за добивање мислење:	-			
17. Дата на добивање на одговор од Министерството за финансии:	-			
18. Измени побарани од Министерството за финансии:	-			
19. Одговор на министерството-предлагач:	-			
20. Одговор од Министерството за финансии:	-			
21. Дали мислењето на Министерството за финансии е дадено во прилог:	-			
22. Одобрено/Дата: _____ Потпис на државен секретар	_____ Ден / месец / год.	 Потпис на министерот		

Изготвил: Марина Станојкова

Одобрил: Дафина Талева Хаџи Васкова

Согласен: Ленче Тагасовска



МИСЛЕЊЕ НА СЕКРЕТАРИЈАТОТ ЗА ЗАКОНОДАВСТВО ЗА ИЗЈАВАТА ЗА УСОГЛАСЕНОСТ СО КОРЕСПОНДЕНТНА
ТАБЕЛА НА ПРОПИСОТ

Предлог на Закон за ревизија

ЕПП – 2009.0700.5596

Секретаријатот за законодавство ја разгледа изјавата за усогласеност со кореспондентната табела и го дава следново мислење:

Во однос на точките 2. и 3 од Изјавата, вклучително и Кореспондентната табела, Секретаријатот за законодавство:		
а) целосно се согласува		Целосно се согласува со Изјавата за усогласеност во однос на точката 2 и 3 од Изјавата за усогласеност со кореспондентната табела МК-ЕУ на Предлогот на Закон за ревизија
б) делумно се согласува и ги дава следниве забелешки:		
в) цени дека несоодветно го одразува степенот на усогласеност на прописот со законодавството на ЕУ од следниве причини:		
Мислењето го подготви:		Секретар на Секретаријатот за законодавство
Име презиме:	М-р Оливера Мечовска	Име и презиме: Лила Пејчиновска Миладиновска
Звање и работно место:	Државен советник	
Потпис:		Потпис: 
Датум:	17.09.2010	Датум: 17.09.2010

