

## ПРЕДЛОГ

Врз основа на член 19 став (1) точка 21) од Законот за ревизија (Службен весник на РМ, бр. 158/10 135/11, 188/13, 43/14, 138/14,145/15,192/15 и 23/16), член 24 став (1) точка 8), член 25 став (7) точка 26), член 41 став (4) и член 46 став (3) точка 5) од Статутот на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија, Собранието на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија на предлог на Управниот одбор, на својата седница одржана на \_\_\_\_\_ 2018 година го усвои следниот

## **ПРАВИЛНИК ЗА НАЧИНОТ И ПОСТАПКАТА ЗА УТВРДУВАЊЕ НА ПОВРЕДИТЕ И ЗА ДИСЦИПЛИНСКИ МЕРКИ НА ЧЛЕНОВИТЕ НА ИОРРМ**

### **ОПШТИ ОДРЕДБИ**

#### **Предмет на уредување**

##### **Член 1**

- (1) Со овој Правилник за начинот и постапката за утврдување на повредите и за дисциплинските мерки на членовите на ИОРРМ (во натамошниот текст: Правилник) поблиску се уредуваат начинот и постапката за утврдување на дејствија кои претставуваат повреда на вршење на работата (должноста) на овластен ревизор и на угледот на ревизорската професија, водење на дисциплинска постапка, утврдување на дисциплинска одговорност и изрекување на дисциплински мерки.
- (2) Против овластениот ревизор, друштвото за ревизија и овластениот ревизор - трговец поединец како членови на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија (во понатамошниот текст: Институтот) кој со своето работење изврши повреда на работата или на угледот на ревизорската професија, Институтот спроведува дисциплинска постапка за утврдување на постоење на дисциплинска повреда и дисциплинска одговорност, и изрекува дисциплински мерки во согласност со Статутот на Институтот и овој Правилник.
- (3) Дисциплинска постапка води Дисциплинска комисија на Институтот, составена од пет члена – овластени ревизори членови на Институтот со мандат од две години.

### **Дефиниции**

##### **Член 2**

- (1) **Овластен ревизор** е физичко лице кое има добиено лиценца за овластен ревизор издадена од Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија (во понатамошниот текст: Советот) и е регистрирано во Регистарот на овластени ревизори согласно Законот за ревизија.
- (2) **Друштво за ревизија** е трговско друштво регистрирано согласно Законот за трговски друштва и кое има добиено лиценца за работа од Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија и е регистрирано во Регистарот на друштва за ревизија согласно Закон за ревизија.
- (3) **Овластен ревизор - трговец поединец** е физичко лице регистрирано согласно Законот за трговски друштва и кое има добиено лиценца за работа од Советот за

унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија и е регистрирано во Регистарот на овластени ревизори – трговци поединци согласно Закон за ревизија.

- (4) **Ревизор** е физичко лице кое поседува уверение за ревизор издадено од Институтот на овластени ревизори на РМ и кое е регистрирано во Регистарот на ревизори согласно со Законот за ревизија.
- (5) **Субјект на постапка** е овластен ревизор, друштво за ревизија или овластен ревизор - трговец поединец против кого е поведена дисциплинска постапка.
- (6) **Субјект на ревизија** е правно лице чии финансиски извештаи се предмет на ревизија согласно со Законот за трговските друштва.
- (7) **Активности на ревизија** се активности кои се дефинирани во точките 1, 2 и 3 на членот 4 од Законот за ревизија.
- (8) **Јавност (транспарентност) на членството во Институтот.** Информирање на јавноста за податоците за овластените ревизори, друштвата за ревизија и овластените ревизори - трговци поединци, согласно член 30 и член 35 од Законот за ревизија.
- (9) **Поврзани субјекти** се субјекти кои со субјектот на ревизија се поврзани со економски, финансиски или друг вид на интерес.
- (10) **Трошоци кои настануваат во текот на дисциплинска постапка** се сите трошоци кои можат да се поврзат со спроведување на дисциплинската постапка.
- (11) **Дисциплинска постапка** е постапка за утврдување одговорност на овластениот ревизор, друштвото за ревизија и/или овластениот ревизор - трговец поединец за повреда на Законот за ревизија, подзаконските акти кои произлегуваат од него, актите на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија, Меѓународните стандарди за ревизија на IFAC, Кодексот на етика за професионални сметководители на IFAC и други релевантни објави на IFAC објавени во 'Службен весник на Република Македонија'.

## **ДИСЦИПЛИНСКИ ПОВРЕДИ И МЕРКИ**

### **Член 3**

- (1) За утврдена дисциплинска одговорност поради повреда на Законот за ревизија, подзаконските акти кои произлегуваат од него, актите на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија, Меѓународните стандарди за ревизија на IFAC, Кодексот на етика за професионални сметководители на IFAC и други релевантни објави на IFAC објавени во 'Службен весник на Република Македонија', Институтот ги изрекува следните дисциплински мерки:
  - 1) јавна опомена;
  - 2) парична казна;
  - 3) времено исклучување од членството во Институтот;
  - 4) трајно исклучување од членство во Институтот.

## **Дисциплински повреди и мерки за овластен ревизор**

### **Член 4**

- (1) 1) Дисциплинската мерка јавна опомена му се изрекува на овластениот ревизор ако:
  - i. Не ја плати чланарината во Институтот во утврдениот рок.

ii. Одбива или несовесно ги исполнува обврските определени со Статутот и актите на Институтот.

iii. Не постапи согласно член 20-а став (2) од Законот за ревизија.

iv. Со своето однесување го нарушува угледот на ревизорската професија.

2) Дисциплинската комисија постапува по доставена пријава или доставено известување од страна на органите и/или комисиите на Институтот, освен за точка i. погоре кога Дисциплинската комисија постапува по доставен список за неподмирена обврска за членарина подготвен од страна на стручната служба на Институтот, којшто се доставува во рок од еден месец по истекот на утврдениот рок за плаќање на членарината.

3) Оваа дисциплинска мерка се брише од соодветниот регистар на Институтот по истекот на една година од престанокот на мерката.

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

Оваа дисциплинска мерка се брише од соодветниот регистар на Институтот, по истекот на две години од престанокот на мерката.

(3)1) Дисциплинската мерка времено исклучување од членството во Институтот со времено бришење од регистарот во траење до три години, односно за периодот додека траат правните последици на судската пресуда, односно додека трае забраната за вршење на професија или дејност, ќе му се изрече на овластениот ревизор ако:

i. Не го извести Институтот за сите промени во врска со податоците содржани во соодветниот регистар согласно законот за ревизија. За оваа повреда се изрекува дисциплинска мерка времено исклучување од членство во Институтот во траење до 3 месеци.

ii. Во период од три месеци од изречената опомена не ја плати годишната членарина во Институтот. За оваа повреда се изрекува дисциплинска мерка времено исклучување од членство во Институтот во траење од 3 до 6 месеци.

iii. Не ја почитува обврската за континуирано професионално усовршување согласно со Законот за ревизија. За оваа повреда се изрекува дисциплинска мерка времено исклучување од членство во Институтот во траење од 6 до 12 месеци.

iv. Предизвика материјална штета на субјектот каде е вработен при вршењето на работи на ревизија. За оваа повреда се изрекува дисциплинска мерка времено исклучување од членство во Институтот во траење од 1 до 3 години.

v. Е осуден со правосилна судска пресуда во врска со работењето, односно му се изрече прекршочна санкција забрана за вршење на професија или дејност. За оваа повреда се изрекува дисциплинска мерка времено исклучување од членство во Институтот во траење до 3 години, односно, за периодот додека траат правните последици на судската пресуда, односно додека трае забраната за вршење на професијата или дејност.

2) Дисциплинската комисија постапува по доставена пријава или доставено известување од страна на органите и/или комисиите на Институтот, освен за точка ii. погоре кога Дисциплинската комисија постапува по доставен список за неподмирена обврска за членарина подготвен од страна на стручната служба на Институтот.

3) Оваа дисциплинска мерка се брише од соодветниот регистар на Институтот, по истекот на три години од престанокот на мерката.

(4)1) Дисциплинската мерка трајно исклучување од членството со трајно бришење од регистарот во Институтот ќе му се изрече на овластениот ревизор ако:

- i. Не постапува или постапува спротивно на стандардите за ревизија и актите на Институтот со што сериозно се загрозува објективноста на ревизијата.
- ii. Врши работи на ревизија спротивно на Законот за ревизија, МСР, Кодексот на етика за професионални сметководители и актите на Институтот.
- iii. Дава неистинити податоци за упис во соодветниот регистар.
- iv. Ја прекршува должноста за заштита на доверливите податоци.
- v. Врши работи на ревизија за времетраењето на временото исклучување од членството во Институтот или на друг начин ја избегнува мерката времено одземање на правото за вршење на работи на ревизија.
- vi. Трајно му е одземена лиценцата.

2) Дисциплинската комисија постапува по доставена пријава или доставено известување од страна на органите и/или комисиите на Институтот.

3) Овластениот ревизор на кој му е изречена оваа дисциплинска мерка трајно се брише од Регистарот на овластени ревизори.

### **Дисциплински повреди и мерки за друштвото за ревизија, односно овластен ревизор - трговец поединец**

#### **Член 5**

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

- i. На Институтот не ги доставуваат податоците и извештаите кои се должни да му ги достават согласно овој закон;
- ii. Одбива или несовесно ги исполнува обврските определени со Статутот и актите на Институтот;
- iii. Со своето непрофесионално и неетичко постапување влијае врз девалвирање на ревизорската професија, односно го нарушува угледот на ревизорската професија;
- iv. Во утврдениот рок не ја плати годишната чланарина во Институтот;
- v. Овластените ревизори кои се вработени кај него ги спречува да ја посетуваат обуката за континуирано професионално усовршување;
- vi. Оценката од втората проверка на контрола на квалитет во друштвото за ревизија, односно кај овластениот ревизор - трговец поединец е 'Незадоволително'. Во овие случаи се изрекува и мерката од точка 2 на овој член.

2) Дисциплинската комисија постапува по доставена пријава или доставено известување од страна на органите и/или комисиите на Институтот, освен за точка iv. погоре кога Дисциплинската комисија постапува по доставен список за неподмирена обврска за членарина подготвен од страна на стручната служба на Институтот.

3) Оваа дисциплинска мерка се брише од соодветниот регистар на Институтот, по истекот на една година од престанокот на мерката.

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

- i. Не постапи по препораките дадени во извештајот од втората проверка на контрола на квалитет со оценка 'Незадоволително'. За оваа повреда се изрекува дисциплинска мерка времено исклучување од членство во Институтот во траење од 6 месеци до 3 години.
- ii. Не го достави до Институтот извештајот за преземените мерки согласно член 20-а став (6) на Законот за ревизија. За оваа повреда се изрекува дисциплинска мерка времено исклучување од членство во Институтот во траење до 3 месеци.
- iii. Не постапува во согласност со утврдените ревизорски правила за вршење на ревизијата и утврдените квантитативни и квалитативни критериуми за човечките ресурси и другите средства ангажирани при вршењето на ревизијата; оценката од третата проверка на контрола на квалитет во друштвото за ревизија, односно кај овластениот ревизор - трговец поединец е 'Незадоволително'. За оваа повреда се изрекува дисциплинска мерка времено исклучување од членство во Институтот во траење од 6 месеци до 3 години.
- iv. Не постапи согласно член 20-а став (2) на Законот за ревизија. За оваа повреда се изрекува дисциплинска мерка времено исклучување од членство во Институтот во траење до 3 месеци.
- v. Му е изречена прекршочна санкција забрана за вршење на професија или дејност додека трае забраната за вршење на професијата или дејност.
- vi. Времено му се одземе лиценцата, до истек на периодот до кога му е времено одземена лиценцата за работа.

2) Дисциплинската комисија постапува по доставена пријава или доставено известување од страна на органите и/или комисиите на Институтот.

3) Оваа дисциплинската мерка се брише од соодветниот регистар на Институтот, по истекот на три години од престанокот на мерката.

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

- i. Без оправдани причини не соработува и не ги доставува потребните податоци и извештаи до надлежните органи.
- ii. Со правосилна пресуда е утврдено дека е издаден незаконски ревизорски извештај.
- iii. Врши работи на ревизија за времетраењето на временото исклучување од членството во Институтот или на друг начин ја избегнува мерката времено одземање на правото за вршење на работи на ревизија.
- iv. Не ја чува целокупната документацијата од извршената ревизија согласно член 33 став (7) на Законот за ревизија.
- v. Трајно му се одземе лиценцата.

2) Дисциплинската комисија постапува по доставена пријава или доставено известување од страна на органите и/или комисиите на Институтот.

3) Друштвото за ревизија, односно овластениот ревизор - трговец поединец на кој му е изречена оваа мерка, трајно се брише од соодветниот регистар.

## **ДИСЦИПЛИНСКА ПОСТАПКА**

### **Поведување на постапката**

#### **Член 6**

- (1) Дисциплинска комисија на Институтот води дисциплинска постапка, утврдува дисциплинска одговорност и предлага изрекување на дисциплински мерки во согласност со одредбите на Статутот на Институтот и овој Правилник.
- (2) Лицата кои учествуваат во спроведувањето на дисциплински постапки против членовите на Институтот се обврзани на доверливост. Во случај на кршење на нивната обврска за доверливост, тие ќе одговараат врз основа на применливата законска регулатива за овој вид на прекршувања.
- (3) Во случај на спроведување на дисциплински постапки врз претседателот на Институтот, заменикот - претседател ја превзема функцијата и надлежностите на претседателот на Институтот.

#### **Член 7**

- (1) Управниот одбор поведува дисциплинска постапка за утврдување на дисциплинска одговорност на овластен ревизор, друштво за ревизија или овластен ревизор - трговец поединец врз основа на:
  - а. Препис на извештаи за извршена контрола на работењето и за постапувањето по препораки на субјектот на контрола, доставени од страна на Комисијата за контрола на квалитетот на ревизорски услуги.
  - б. Пријава за сторена дисциплинска повреда, која што се должни да ја поднесат членовите на Институтот, органите и комисиите на Институтот утврдени со Статутот на Институтот (со исклучок на Дисциплинската комисија).
  - в. Пријава доставена од други субјекти кои не се членови на Институтот, ако осознаат или постои сомневање за сторена дисциплинска повреда.
  - г. Доставен список за неподмирена обврска за членарина подготвен од страна на стручната служба на Институтот.
  - д. Доставен список за неисполнување на законската обврска за континуирано професионално усовршување.

#### **Член 8**

- (1) Пријавата од став (1).б и (1).в на членот 7 погоре, се доставува до Управниот одбор на Институтот. По приемот на пријавата, Управниот одбор преку надлежните комисии презема претходни мерки за утврдување на постоење на формално - правни услови за поведување и водење дисциплинска постапка во согласност со Статутот на Институтот и овој Правилник.
- (2) Пријавата мора да биде разбирлива и да содржи се што е потребно за да може да се постапува по неа. Таа особено треба да содржи: означување на комисијата до која се упатува; име и презиме и адреса (седиште) на подносителот; име и презиме на членот на Институтот против кого пријавата се поднесува; краток опис на повредата на должноста или угледот на ревизорот; период на извршување на повредата.
- (3) Во прилог на пријавата се поднесуваат и докази врз основа на кои се утврдува фактичката состојба во поглед на постоење на дисциплинска одговорност и степенот на таа одговорност.

- (4) Подносителот е должен своерачно да ја потпише пријавата и да ја стави својата адреса, односно да се потпише овластеното лице и да содржи печат на правното лице.
- (5) Надлежната комисија може да побара дополнителни објаснувања и докази од подносителот на пријавата и од други субјекти, доколку е тоа неопходно за понатамошно постапување по поднесена пријава.
- (6) За поднесената пријава надлежната комисија го известува пријавеното лице со доставување на копија од пријавата и приложените докази, со покана во рок од 8 дена од приемот да се произнесе за наводите во пријавата во писмена форма.
- (7) Пријавеното лице има право на увид во соодветната документација, како и право да бара копии од истите во просториите на Институтот.
- (8) По приемот на изјаснувањето по пријавата, по истекот на рокот од ставот (6) на овој член, надлежната комисија го разгледува истото и изготвува мислење до Управниот одбор со кое се произнесува во врска со пријавата.

### **Член 9**

- (1) Управниот одбор го разгледува мислењето од надлежната комисија во однос на пријавата од член 8 погоре, во однос на доставените извештаи согласно член 7 став (1) точка а, како и доставените списоци согласно член 7 став (1) точка г. и д. Доколку врз основа на расположивите докази и факти утврди дека постои основано сомневање дека субјектот на постапката со своите дејствија сторил повреда на должноста или угледот на ревизорската професија донесува одлука за (не)поведување на дисциплинска постапка,
- (2) Одлуката се доставува до Дисциплинската комисија, субјектот на постапка и подносителот на пријавата. Пријавеното лице, односно подносителот на пријавата може во рок од 8 дена од приемот на одлуката да поднесе приговор до Управниот одбор на Институтот. Приговорот не го одлага поведувањето на дисциплинската постапка.

### **Водење на постапка**

#### **Член 10**

- (1) Дисциплинската комисија е должна да ја спроведе дисциплинската постапка и утврди постоење на евентуална дисциплинска одговорност.
- (2) Врз основа на спроведената постапка за утврдување на дисциплинска повреда и дисциплинска одговорност на членот на Институтот, Дисциплинската комисија до Управниот одбор поднесува извештај со предлог кој содржи препораки за прогласување на субјектот на постапката за одговорен и за изрекување на соодветна дисциплинска мерка, односно за ослободување од одговорност.

### **Причини за изземање**

#### **Член 11**

- (1) Членот на Дисциплинска комисија ќе биде изземен од водење на дисциплинска постапка ако е:
  - субјект на постапката или е вработен/основач кај правното лице кое што е субјект на постапката;
  - во брачна врска, директно сродство или индиректно сродство до второ колено, или е поврзан со посвојување, старателство или туторство со членот против кој е поведена дисциплинска постапка или со подносителот на пријавата;

- сведок или експерт во самата постапка;
  - констатирано основано сомневање во негова објективност поради друга причина, опфатена во Кодексот на етика за професионалните сметководители;
  - подносител на пријавата за поведување на дисциплинска постапка.
- (2) Пред започнувањето на постапката или во текот на постапката пред започнување на расправата, членот на комисијата, односно членот на Институтот против кого се води постапката доставува барање за изземање на членот до Дисциплинската комисија, со наведување на причини поради кои што бара изземање. Против одлуката за изземање или за одбивање на изземање не е допуштена жалба.
  - (3) Одредбите за изземање од спроведување на дисциплинска постапка се применуваат и врз лицето кое води записник.
  - (4) Ако поради изземање, бројот на членовите на Дисциплинската комисија се намали под бројот којшто е потребен за кворум и полноважно одлучување во согласност со Статутот на Институтот, Управниот одбор на Институтот именува времени членови со кои се заменуваат изземените членови се до завршувањето на постапката.

### **Исклучување на јавноста од постапката**

#### **Член 12**

- (1) Во текот на дисциплинската постапка се одржува расправа што ја закажува Дисциплинската комисија. На расправата се поканува субјектот на постапката кој треба да се произнесе за наводите што му се ставаат на терет, самостојно или преку овластен застапник и тоа усно или писмено.
- (2) На расправата може да бидат поканети подносителот на извештајот за контрола и други лица од надлежните комисии заради давање изјава која што е од интерес за утврдување на дисциплинска повреда и одговорност. Расправата може да се одржи и без присуство на субјектот на постапката, ако за тоа постојат оправдани причини и ако постои доказ дека субјектот на постапката бил уредно поканет и не поднел оправдување за неговото отсуство. Расправата не е јавна.
- (3) Дисциплинската комисија во текот на постапката може да бара доставување на писмени изјаснувања и ги изведува доказите и врши други дејствија кои се неопходни за утврдување на постоење на дисциплинска повреда и дисциплинска одговорност.
- (4) На расправата на Дисциплинската комисија се води записник.

### **Доставување**

#### **Член 13**

- (1) Доставување на покани, одлуки и други акти во постапката, Дисциплинската комисија врши по пошта, со препорачана пратка, со обезбеден доказ за прием.
- (2) Дисциплинската комисија е должна доставувањето од ставот 1 на овој член да го врши навремено, тако што на лицето на коешто му се врши доставување да му се остави доволен рок за постапување во зависност од предметот и содржината на пратката.
- (3) Дисциплинската комисија врши доставување до субјектот на постапката на адресата внесена во регистарот на Институтот.
- (4) Доставувањето во смисла на овој Правилник се смета дека е уредно и кога лицето на коешто му се врши доставување одбие да ја прими или потпише пратката, а лицето кое го вршело доставувањето за тоа состави службена белешка.



- (5) Ако доставувањето не можело да биде извршено на начинот од став 1, на овој член, ќе се смета за извршено кога пратката ќе се испрати по електронски пат преку е-пошта на адресата на субјектот на постапката доставена во Изјавата за ажурирање на податоци во регистарите на Институтот.

### **Раководење со постапка**

#### **Член 14**

- (1) Расправата во текот на дисциплинска постапка ја отвора и со неа раководи претседателот на Дисциплинската комисија.
- (2) Претседателот на Дисциплинската комисија одржува ред во текот на расправата и е овластен во случај на нарушување на редот да го отстрани лицето кое го нарушува редот.
- (3) Во случај на отсуство на претседателот на Дисциплинската комисија, со нејзината работа раководи еден од нејзините членови кој е овластен од претседателот на Дисциплинската комисија.

#### **Член 15**

- (1) За прашањата што се однесуваат на водење на дисциплинска постапка, Дисциплинската комисија донесува заклучоци.

### **Предлог на Дисциплинска комисија**

#### **Член 16**

- (1) По спроведената постапка за утврдување на дисциплинска одговорност, Дисциплинската комисија изготвува извештај со предлог кој содржи препорака до Управниот одбор за прогласување на субјектот на постапката за одговорен и за изрекување на соодветна дисциплинска мерка, односно за ослободување од одговорноста за дисциплинска повреда.
- (2) Доколку врз основа на гласањето се заклучи дека постои дисциплинска одговорност кај субјектот на постапката, тогаш Дисциплинската комисија со истото мнозинство донесува заклучок за предлог – дисциплинска мерка која треба да му биде изречена на субјектот на постапката.
- (3) Извештајот на Дисциплинската комисија кој содржи предлог со препорака за прогласување на субјектот на постапката за одговорен и за изрекување дисциплинска мерка не го обврзува Управниот одбор да постапи по истиот. Доколку Управниот одбор го измени предлогот за изрекување дисциплинска мерка, односно доколку го одбие предлогот за изрекување дисциплинска мерка или доколку донесе заклучок за запирање на дисциплинската постапка, тогаш треба да наведе писмено образложение за причините за изменување, односно причините за одбивање на предлогот за изрекување дисциплинска мерка или за причините за запирање на дисциплинската постапка до субјектот на постапката.
- (4) Предлогот на Дисциплинската комисија содржи и предлог за трошоците на постапката.

### **Одлучување за изрекување на дисциплински мерки**

#### **Член 17**

- (1) Управниот одбор на Институтот, на седница донесува одлука за изрекување на дисциплински мерки, односно одлука за ослободување од одговорноста на субјектот на постапката врз основа на предлогот на Дисциплинска комисија.
- (2) Одлуките ги потпишува претседателот на Управниот одбор.

### **Трошоци на постапката**

#### **Член 18**

- (1) Во одлуката за изрекување на дисциплинска мерка на Управниот одбор решава и за трошоците на постапката, врз основ на предлогот на Дисциплинската комисија.
- (2) Трошоците на постапката ги опфаќаат реалните трошоци настанати во текот на дисциплинската постапка.
- (3) Доколку Управниот одбор донесе одлука за ослободување на субјектот на постапката од одговорноста или за запирање на постапката, од која било причина, без вина на субјектот на постапката, трошоците ги сноси Институтот.
- (4) Субјектот на постапката е должен да ги плати трошоците од ставот 2 на овој член во рок од 15 дена од денот на приемот на конечната одлука со која се прогласува за одговорен и му се изрекува дисциплинска мерка
- (5) Трошоците на постапката се уплаќаат на трансакциската сметка на Институтот.

### **Евиденција и известување**

#### **Член 19**

- (1) Генералниот секретар ги доставува одлуките до Дисциплинската комисија, лицето кое ја иницирало постапката, субјектот на постапката и до работодавачот, односно друштвото за ревизија на ревизорот, во рок од 5 дена од донесувањето.
- (2) Евиденција со конечни одлуки за изречени дисциплински мерки се води во посебен регистар, а примерок од одлуката се чува во досието на членот на Институтот што се води во соодветниот регистар.
- (3) Сите мерки изречени од Институтот се објавуваат на веб страницата и во билтенот на Институтот. Институтот за изречените мерки задолжително го известува Советот во рок од еден работен ден од денот на изрекување на мерката.

### **Право на жалба**

#### **Член 20**

- (1) Против одлуката на Институтот за изречените мерки, односно за ослободување од одговорноста на субјектот на постапката од член 17 на овој Правилник може да се изјави жалба до Советот во рок од 15 дена од приемот на одлуката.
- (2) Одлуката на Институтот е конечна и извршна по истекот на рокот за жалба од ставот 1 на овој член, доколку истата не е изјавена.
- (3) Жалбата како редовен правен лек го одлага извршувањето на актот се до конечна одлука на Советот.

### **Застареност**

#### **Член 21**

- (1) Поведување на дисциплинска постапка застарува во рок од три години од денот на сторување на дисциплинска повреда, освен за дела казниви согласно кривичниот законик. Застареност не тече за време додека дисциплинската постапка не може да се поведе или да се води заради отсутност на членот на Институтот или од други оправдани причини.

## **ЗАВРШНИ ОДРЕДБИ**

### **Член 22**

- (1) Овој Правилник стапува во сила со денот на негово усвојување од Собранието на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија, а ќе се применува по добиена согласност од Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија.
- (2) Согласноста на Советот од ставот 1 на овој член се приложува кон овој Правилник и претставува негов составен дел. Правилникот се објавува на веб страната на Институтот.
- (3) Со стапување во сила на овој Правилник престанува да важи Правилникот за начинот и постапката за утврдување на повредите и за дисциплински мерки на членовите на ИОРПМ усвоен од Собранието на Институтот на 15.04.2014 година. Сите постапки кои што се отпочнати пред донесување на овој Правилник ќе се водат според Правилникот кој што бил во важност во периодот на отпочнување на постапката.

**Претседател на ИОРПМ**

**Борислав Атанасовски**