

Врз основа на член 13 став 3, и членовите 15, 16 и 28 од Статутот на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија и член 19, став 1 алинеа 10 и член 22 став 2 од Законот за ревизија, Собранието на Институтот на овластени ревизори на РМ по предлог на Управниот одбор на својата седница одржана на 15.04.2014 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

Со овој 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.

Против овластениот ревизор, друштвото за ревизија и овластениот ревизор - трговец поединец како членови на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија (во понатамошниот текст: член на Институтот) кој со своето работење или пропуштање, 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.

Пропуштање може да претставува основа за водење на дисциплинска постапка само доколку постоела обврска за членот на Институтот на чинење во согласност со важечките прописи, Меѓународните стандарди за ревизија (МСР) и Кодексот на етика за професионалните сметководители на IFAC, Статутот и актите на Институтот.

Дисциплинската постапка ја води Комисија за етика на Институтот.

Дефиниции

Член 2

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

Друштво за ревизија е трговско друштво кое е регистрирано и врши ревизија согласно Законот за ревизија и Законот за трговски друштва.

Овластен ревизор - трговец поединец е физичко лице регистрирано согласно Законот за ревизија и Законот за трговски друштва и кое поседува лиценца за овластен ревизор.

Ревизор е физичко лице кое поседува уверение за ревизор.

Субјект на постапка е овластен ревизор, друштво за ревизија или овластен ревизор - трговец поединец против кого е покрената дисциплинска постапка.

Субјект на ревизија е правно лице чии финансиски извештаи се предмет на ревизија согласно со Законот за трговски друштва, Законот за ревизија и други прописи.

Активности на ревизија се активности кои се дефинирани во точките 1, 2 и 3 на членот 4 од Законот за ревизија.

Јавност (транспарентност) на членството во Институтот. Информирање на јавноста за податоците за овластените ревизори и друштвата за ревизија и овластените ревизори - трговци поединци, согласно член 35 од Законот за ревизија и член 6 од Статутот на Институтот.

Поврзани субјекти се субјекти кои со субјектот на ревизија се поврзани со економски, финансиски или друг вид на интерес, согласно член 4 од Законот за ревизија.

Трошоци кои настануваат во текот на дисциплинска постапка се сите трошоци кои можат да се поврзат со дисциплински постапки.

Дисциплинска постапка е постапка за утврдување одговорност 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 на Република Македонија.

Доверливи информации се информации кои се класифицирани со степен на тајност согласно со Законот за класифицирани информации од Институтот на овластени ревизори на Република Македонија и министерот за финансии и како такви не и се достапни на јавноста.

ДИСЦИПЛИНСКИ ПОВРЕДИ И МЕРКИ

Дисциплински повреди

Член 3

За повреда на должноста и угледот на ревизорската професија за која се поведува дисциплинска постапка за утврдување на дисциплинска одговорност на овластениот ревизор, овластениот ревизор – трговец поединец и друштвото за ревизија според овој правилник се смета, ако членот на Институтот:

1. е упишан во регистрите што ги води Институтот (регистар на овластени ревизори и регистар на друштва за ревизија и овластени ревизори - трговци поединци) врз основа на неистинити и неточни податоци;
2. е осуден, со што е доведен во прашање неговиот професионален углед и тоа за времетраење на казната за стореното кривично дело;
3. работите не ги врши во согласност со Законот за ревизија, Меѓународните стандарди за ревизија (МСР), Статутот и актите на Институтот, како и останатите закони на Република Македонија кои се однесуваат на овластени ревизори
4. ги повредува правилата на Кодексот за етика на професионални сметководители на IFAC и не соработува во дисциплинската постапка водена од страна на Институтот;
5. неовластено издаде класифицирани информации кои претставуваат доверливи информации на клиентот кој ги користи неговите ревизорски услуги;
6. не ја плаќа годишната членарина на начин и во рокови утврдени со Статутот на Институтот;
7. не го објавува во законскиот рок извештајот за транспарентност или не го објавува на начин пропишан со Законот за ревизија;
8. ги крши правилата за конфликт на интереси утврдени со Законот за ревизија;
9. не ја исполнува законската обврска за Континуирано професионално усовршување согласно Законот за ревизија.

Дисциплински мерки

Член 4

За утврдена дисциплинска одговорност поради повреда на Законот за ревизија, MCP, кодексот на етика за професионални сметководители на IFAC и актите на Институтот, Институтот ги изрекува следните дисциплински мерки:

- опомена;
- времено исклучување од членство во Институтот на друштвото за ревизија или овластениот ревизор - трговец поединец;
- трајно исклучување од членство во Институтот на друштвото за ревизија или овластениот ревизор - трговец поединец.

При определување дисциплинска мерка, се земаат предвид олеснителни и отежнувачки околности, особено тежината и зачестеноста на прекршувањето на должностите, степенот на вина (постоење на намера и небрежност), и причинетата штета. Посебно се зема предвид дали извршената повреда, директно или индиректно, го нарушува угледот, честа и достоинството на ревизорот и угледот на Институтот и ревизорската професија и во кој степен.

Во случај на полесен облик на дисциплинска повреда на членот на Институтот ќе му се изрече дисциплинска мерка опомена.

За изречените мерки од ставот 1 на овој член може да се изјави жалба до Советот за унапредување и надзор на ревизијата (во натамошниот текст "Советот") во рок од 15 дена (согласно со член 22 од Законот за ревизија.)

ДИСЦИПЛИНСКА ПОСТАПКА

Поведување на постапката

Член 5

Комисијата за етика 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.

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.

Член 6

Комисијата за етика предлага поведување на дисциплинска постапка врз основа на доставени извештаи за извршените контроли на квалитетот на ревизорските услуги на Комисијата за контрола на квалитетот на ревизорските услуги .

Исто така, Комисијата за етика спроведува дисциплински постапки и врз основа на доставени пријави за сторена дисциплинска повреда. Ваква пријава се должни да поднесат членовите на Институтот, органите и комисиите на Институтот (со исклучок на Комисијата за етика) утврдени со Статутот на Институтот како и други субјекти кои не се членови на Институтот ако осознаат или постои сомневање за сторена дисциплинска повреда.

Во случај на спроведување на дисциплински постапки врз претседателот на Институтот, заменикот-претседател ја превзема функцијата и надлежностите на претседателот на Институтот.

Пријава од став 2 на овој член се поднесува до Комисијата за етика на Институтот. По приемот на пријавата Комисијата за етика 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.

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 престојувалиште (адреса) 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.

Комисијата за етика на ИОРРМ постапува и по претставки добиени од Советот за унапредување и надзор на ревизијата кога постои сомнение за дисциплинска повреда.

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.

Подносителот е должен своерачно да ја потпише пријавата и да ја стави својата адреса.

Комисијата за етика може да побара дополнителни објаснувања и докази од подносителот на пријавата и од други субјекти доколку е тоа неопходно за одлучување по поднесена пријава. Комисијата за етика ќе ја отфрли пријавата доколку истата содржи недостатоци поради кои постапувањето по пријавата не е можно.

Член 7

За поднесената пријава Комисијата за етика го известува пријавеното лице со доставување на копија од пријавата и приложените докази, со покана во рок од 8 дена од приемот да се изјасни за наводите во пријавата во писмена форма.

Пријавеното лице има право на увид во соодветната документација како и право да бара копии од истите во просториите на Институтот во секое време.

По приемот на изјаснувањето (одговор на пријава) или по истекот на рокот од ставот 1 на овој член, Комисијата за етика поднесува предлог до Управниот одбор за поведување на дисциплинска постапка против пријавеното лице или за одбивање на пријавата.

Управниот одбор, врз основа на предлогот од ставот 3 на овој член, донесува одлука за поведување на дисциплинска постапка против пријавеното лице ако врз основа на пријавата, расположивите докази и факти постои основано сомневање дека пријавениот член на Институтот со своите дејствија или пропуштања сторил повреда на должноста или угледот на ревизорската професија.

Управниот одбор со одлука ќе ја одбие пријавата доколку утврди дека покренување на дисциплинската постапка е неосновано.

Одлуката од ставот 4 на овој член, преку Комисијата за етика, се доставува на пријавеното лице 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 8

Комисијата за етика е должна да поведе дисциплинска постапка и утврди постоење на дисциплинска одговорност во итна постапка.

Комисијата за етика, врз основа на спроведената постапка за утврдување на дисциплинска повреда и дисциплинска одговорност на членот на Институтот, поднесува извештај до Управниот одбор на Институтот, со препорака за изрекување мерка.

Причини за изземање

Член 9

Членот на Комисијата за етика ќе биде изземен од водење на дисциплинска постапка ако:

- е во роднинска врска со членот против кој е поведена дисциплинска постапка или со подносителот на пријавата е сведок или експерт во самата постапка,
- е констатирано основано сомневање во негова објективност поради друга причина, опфатена во Кодексот на етика за професионалните сметководители.

Пред започнувањето на постапката или во текот на постапката пред започнување на сослушувањето, членот на комисијата, односно членот на Институтот против кого се води постапката доставува барање за изземање на членот до Комисијата за етика, со наведување на причини поради кои бара изземање. Против одлуката за изземање или за одбивање на изземање не е дозволена жалба.

Одредбите за изземање од спроведување на дисциплинска постапка се применуваат и врз лицето кое води записник.

Ако поради изземање, бројот на членовите на Комисија за етика 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 на Комисијата за етика, до завршувањето на постапката. На првата седница на Собранието, се врши верифицирање на временото овластување на времените членови.

Исклучување на јавноста од постапката

Член 10

Во текот на дисциплинската постапка се одржува сослушување што го закажува Комисијата за етика. На сослушувањето се поканува членот на Институтот против кој се води постапката (во понатамошниот текст: субјект на постапката) којшто има право да ја изложи својата одбрана самостојно или преку овластен застапник, усно на записник или во форма на пишана одбрана.

Комисијата за етика може на сослушувањето да ги покани заради давање изјава во постапка подносителот на пријавата и други лица чии изјави се од интерес за утврдување на дисциплинска повреда и одговорност. Сослушувањето 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. Сослушувањето не е јавно.

Комисијата за етика може да бара доставување на писмени изјаснувања, да изведува докази и врши други дејствија кои се неопходни за утврдување на постоење на дисциплинска повреда и дисциплинска одговорност.

На сослушувањата Комисијата за етика води записник.

Доставување

Член 11

Доставување на покани, одлуки и други акти во постапката, Комисијата за етика врши по пошта, со препорачана пратка, со обезбеден доказ за прием.

Комисијата за етика 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.

Комисијата за етика врши доставување до субјектот на постапката на адресата внесена во регистарот на Институтот.

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.

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-маил адресата на субјект на постапката внесена во регистарот на Институтот.

Раководење со постапка

Член 12

Сослушувањето во дисциплинска постапка го отвора и со него раководи претседателот на Комисијата за етика.

Претседателот на Комисијата за етика одржува ред во текот на сослушувањето и е овластен, во случај на нарушување на редот да го одалечи лицето кое го нарушува редот.

Во случај на отсуност на претседателот, со работата на Комисијата за етика раководи член на Комисијата за етика определен од претседателот.

Член 13

Во дисциплинската постапка аналогно се применуваат соодветните одредби од законот со кој е уредена општата управна постапка, ако со овој правилник не е поинаку определено.

Член 14

За прашањата што се однесуваат на водење на дисциплинска постапка, Комисијата за етика одлучува со заклучок.

Предлог на Комисија за етика

Член 15

По спроведената постапка за утврдување на дисциплинска одговорност Комисијата за етика 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 по пријавата.

За предлогот од став 1 на овој член Комисијата за етика гласа на затворена седница, на која треба да бидат присутни најмалку 3 члена од вкупниот број на членови на комисијата и притоа најмалку 3 члена да гласат за постоење или непостоење на дисциплинска повреда. По ова гласање, со истото мнозинство се одлучува и по предлогот на Комисијата за видот на дисциплинска мерка.

Предлогот на Комисијата за етика со препорака за изрекување на дисциплинска мерка, односно за ослободување од одговорноста на субјектот на постапката, не го обврзува Управниот одбор. Управниот одбор може:

- а) да ја усвои препораката за дисциплинска мерка, да ја измени или да ја одбие и да ја прекине постапката и
- б) да даде налог на Комисијата за етика за спроведување нова постапка поради повреда на процедурални правила или нецелосно утврдена фактичка состојба.

Предлогот на Комисијата за етика содржи и предлог за трошоците на постапката.

Одлучување за изрекување на дисциплински мерки

Член 16

Управниот одбор на Институтот, на својата седница донесува одлука за изрекување на дисциплински мерки опомена и времено исклучување од членство на Институтот, односно одлука за ослободување од одговорноста на субјектот на постапката врз основа на предлогот на Комисијата за етика.

Управниот одбор донесува предлог одлука за трајно исклучување од членство на Институтот врз основа на предлогот на Комисијата за етика, кој го одобрува Собранието на Институтот и донесува одлука на неговата седница.

Одлуките ги потпишува претседателот на Управниот одбор.

Генералниот секретар ги доставува одлуките до Комисијата за етика, лицето кое ја иницирало постапката, субјектот на постапката и до работодавачот, односно друштвото за ревизија на ревизорот, во рок од 5 дена од донесувањето.

Врз основа на мерките изречени од Институтот, Советот согласно член 16 од Законот за ревизија може да ги изрече истите мерки од членот 4 на овој Правилник.

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

Трајно исклучување од членство во Институтот

Член 17

Основа за трајно исклучување од членство во Институтот претставува:

- неплаќање на членарина во рокот утврден со одлуката на Собранието на Институтот;
- непосетување обука за континуирано и професионално усовршување;
- осудување за кривично дело кое го прави недостоен за членство во Институтот;
- правосилно решение за одземање на лиценцата.

Право на жалба

Член 18

Против одлуката на Институтот за изречените мерки, односно за ослободување од одговорноста на субјектот на постапката од член 17 став 1 алинеа 1 и 2 на овој Правилник може да се изјави жалба до Советот во рок од 15 дена од приемот на одлуката согласно со Законот за ревизија.

Одлуката на Институтот е конечна и извршна по истекот на рокот за жалба од ставот 1 на овој член, доколку истата не е изјавена.

Во случај кога дисциплинската мерка е исклучување од членство, ревизорот не смее да врши ревизија, согласно член 23 од Законот за ревизија, се додека Советот не донесе конечна одлука во врска со неговата жалба.

Против одлуката на Советот може да се поведе судска постапка

Трошоци на постапката

Член 19

Во одлуката Управниот одбор решава и за трошоците на постапката, врз основ на предлогот на Комисијата за етика.

Трошоците на постапката ги опфаќаат фактичките трошоци настанати во текот на дисциплинската постапка.

Доколку Управниот одбор донесе одлука за ослободување на субјектот на постапката од одговорноста или за прекинување на постапката од која било причина без вина на субјектот на постапката, трошоците ги сноси Институтот.

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 истрекува дисциплинска мерка

Трошоците на постапката се уплаќаат на банковната сметка на Институтот.

Евиденција и известување

Член 20

Евиденција за конечните одлуки за изречените дисциплински мерки ја води Комисијата за етика, а примерок од одлуката се чува во досието на членот на Институтот што се води во соодветниот регистар.

Комисијата за етика води евиденција од ставот 1 на овој член во посебен регистар.

Сите мерки изречени од Институтот се објавуваат во билтенот на Институтот. Институтот за изречените мерки задолжително го известува Советот.

Застареност

Член 21

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.

Изречената дисциплинска мерка не може да се изврши по истекот на три години од датумот на конечност или правосилноста на одлуката за изречената дисциплинска мерка.

ЗАВРШНИ ОДРЕДБИ

Член 22

Овој Правилник стапува во сила со денот на негово усвојување на седница на Собранието на Институтот на овластени ревизори на РМ, по добиена согласност од Советот за унапредување и надзор на ревизијата.

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.

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 ИОРРМ усвоен од Собранието на Институтот на 20.12.2008 година. Сите постапки кои се отпочнати пред донесување на овој Правилник ќе се водат според Правилникот кој бил во важност во периодот на отпочнување на постапката.

Претседател на ИОРРМ

Борислав Атанасовски