

ЗАКОН ЗА РЕВИЗИЈА
("Сл. весник на РМ бр. 79/2005)

I. ОПШТИ ОДРЕДБИ

Член 1

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

Член 2

Одредбите на овој закон не се однесуваат на ревизорски ангажмани извршени во Република Македонија, а кои не се законски или договорни ревизии.

Член 3

За се што не е уредено со овој закон се применуваат одредбите од Законот за трговските 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 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 објавени во "Службен весник на Република Македонија";

2. "Законска ревизија" е задолжително испитување на финансиските извештаи и други информации кое се врши врз основа на закон во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија на IFAC, преведени и објавени во "Службен весник на Република Македонија" на:

а) финансиските извештаи на трговските друштва определени со закон, со цел да се изрази мислење во врска со нивната вистинитост и непристрасност и нивна 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, преведени и објавени во "Службен весник на Република Македонија", 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 во договорот за ревизија се потпираат на финансиските извештаи и ревизорскиот извештај подготвени според овие стандарди;

4. "Субјект на ревизија" е правно лице чии финансиски извештаи се предмет на ревизија согласно со членот 478 од Законот за трговските друштва;

5. "Поврзани субјекти" се субјекти кои со субјектот на ревизија се поврзани со економски, финансиски или друг вид интерес;

6. "Овластен ревизор" е физичко лице кое поседува уверение за овластен ревизор, кое е регистрирано во Институтот на овластени ревизори;

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 со овој закон и Законот за трговските друштва и кое поседува уверение за овластен ревизор;

9. "Уверение за овластен ревизор" е уверение кое го издава министерот за финансии, на предлог на Институтот, на лица кои го положиле испитот за овластени ревизори;

10. "Доверливи информации" се информации кои се класифицирани од Институтот, министерот за финансии или со закон како информации кои не ѝ се достапни на јавноста;

11. "Дисциплинска постапка" е постапка за утврдување на 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;

12. "Институт на овластени ревизори" е професионално коморско здружување на овластени ревизори основано со овој закон;

13. "IFAC" е Меѓународна федерација на сметководители и

14. "МСР" се Меѓународни стандарди за ревизија.

Член 5

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

II. НАДЛЕЖЕН ОРГАН

Член 6

Орган надлежен за следење на спроведувањето на одредбите од овој закон е Министерството за финансии.

Одделни работи од ревизијата можат да се пренесат на Советот за унапредување и надзор на ревизијата и Институтот на овластени ревизори под услови и на начин утврдени со овој закон.

III. СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА

Член 7

Заради унапредување и надзор над вршењето на ревизијата министерот за финансии формира Совет за унапредување и надзор на ревизијата.

Средствата за работа на Советот за унапредување и надзор на ревизијата се обезбедуваат во Буџетот на Република Македонија.

Член 8

Предмет на надзор од страна на Советот за унапредување и надзор на ревизијата се сите друштва за ревизија и овластени ревизори-трговци поединци.

Надлежности на Советот за унапредување и надзор на ревизијата се да:

1) го поттикнува придржувањето кон високите професионални стандарди во ревизорската професија;

2) 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;

3) ја следи постапката за стекнување на звањето овластен ревизор која ја спроведува Институтот за овластени ревизори, и утврдува дека Институтот на овластени ревизори дефинирал програма за континуирано професионално усовршување на овластените ревизори во согласност со најновите достигнувања во професијата ;

4) ја следи примената и дава мислење по предлозите на општите акти на Институтот за овластени ревизори, Кодексот на професионалната етика за членовите на Институтот за овластени ревизори, ревизорските стандарди и врз таа основа му предлага на министерот за финансии нивно прифаќање, односно нивно изменување и дополнување;

5) ја следи работата на Институтот за овластени ревизори во врска со работата на неговите членови, во однос на образованието, системот за гарантирање на квалитетот и професионалната етика и врз таа основа му предлага на министерот за финансии донесување на акти, кои ќе водат кон придржувањето на високите професионални стандарди во ревизорската професија. По потреба Советот за унапредување и надзор на ревизијата има право да иницира истрага на ревизорските друштва и овластените ревизори-трговци поединци и врз таа основа има право да презема соодветни активности;

6) донесе Деловник за својата работа, годишна програма, финансиски план и годишен извештај на кои согласност дава министерот за финансии. Годишниот извештај за работа на Советот за унапредување и надзор на ревизијата се објавува на web страницата на Министерството за финансии;

7) склучува меморандуми за разбирање со институции за јавен надзор од други земји со цел за координирање и соработка во спроведувањето на одредбите од овој закон и

8) врши други работи за кои ќе биде овластен од министерот за финансии.

Состав на Советот за унапредување и надзор на ревизијата

Член 9

Советот за унапредување и надзор на ревизијата го сочинуваат претседател и шест члена од кои само двајца се овластени ревизори од следниве институции и тоа:

1) еден претставник од Народната банка на Република Македонија вработен во Секторот за супервизија;

2) еден претставник од Одделението за супервизија на осигурувањето на Министерството за финансии;

3) еден претставник од Комисијата за хартии од вредност;

4) еден претставник од редовите на големите трговски субјекти и

5) двајца овластени ревизори предложени од Институтот за овластени ревизори.

Министерот за финансии го именува претседателот на Советот за унапредување и надзор на ревизијата. Претседателот е лице со соодветни квалификации и има долгогодишно искуство на полето на деловното работење,, финансииите или правото и кое не е овластен ревизор.

Министерот за финансии ги именува членовите на Советот за унапредување и надзор на ревизијата на предлог на институциите од ставот 1 на овој член.

Во случај кога одредена институција од ставот 1 на овој член не предложи член во Советот за унапредување и надзор на ревизијата, министерот за финансии назначува лице кое ќе ја преземе таа функција во Советот за унапредување и надзор на ревизијата.

Мандатот на претседателот и на членовите на Советот за унапредување и надзор на ревизијата е три години.

Советот за унапредување и надзор на ревизијата има секретар кој се именува од редот на државните службеници со мандат од три години.

Претседателот, членовите и секретарот на Советот за унапредување и надзор на ревизијата имаат право на надоместок за својата работа. Висината на надоместокот ја определува министерот за финансии.

Решението за составот на Советот за унапредување и надзор на ревизијата се објавува во "Службен весник на Република Македонија".

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

Основање на Институт на овластени ревизори

Член 10

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 натамошниот текст: Институт).

Членови на Институтот се овластени ревизори, друштва за ревизија и овластени ревизори - трговци поединци, а правото на глас им припаѓа само на овластените ревизори.

Институтот има својство на правно лице.

Седиштето на Институтот е во Скопје.

Институтот статусот го стекнува со уписот во Судскиот регистар.

Органи на Институтот

Член 11

Органи на Институтот се Собранието, Управниот одбор и претседателот.

Собранието е највисок орган на Институтот и го сочинуваат сите членови.

Организацијата, надлежноста, составот, начинот на избор, правата и должностите на органите на Институтот, се уредуваат со статутот и другите акти на Институтот.

Министерот за финансии ја следи работата на Институтот и на предлог од Советот за унапредување И надзор на ревизијата дава согласност на Статутот и другите акти кои ги донесува Институтот.

Надлежности на Институтот

Член 12

Институтот ги врши следниве работи:

- 1) води регистар на овластени ревизори и регистар на друштва за ревизија и овластени ревизори - трговци поединци;
- 2) донесува програма за полагање испит за стекнување на звањето овластен ревизор и спроведува испити за стекнување на звањето овластен ревизор;
- 3) дава предлог до министерот за финансии за издавање на дозвола за работа на друштво за ревизија, овластен ревизор - трговец поединец и издавање уверение за овластен ревизор;
- 4) ги разгледува и дава мислење по барања за одобрување на квалификации за овластен ревизор стекнати во странство, врз основа на пропишани правила и постапки;
- 5) организира проверка на знаењето од областа на законската регулатива на Република Македонија релевантни за вршење на ревизија при одобрување на квалификации за овластен ревизор стекнати во странство;
- 6) одредува и спроведува услови за континуирано професионално усовршување;
- 7) ја следи примената на MCP и Кодексот на етика за професионални сметководители на IFAC кај друштвата за ревизија и кај овластените ревизори - трговци поединци;
- 8) ги спроведува Меѓународните стандарди за ревизија и Кодексот на етика за професионални сметководители на IFAC;
- 9) ги преведува Меѓународните стандарди за ревизија, Меѓународните сметководствени стандарди, Меѓународните стандарди за финансиско известување, Кодексот на етика за професионални сметководители на IFAC и Меѓународни стандарди за контрола на квалитет;
- 10) покренува дисциплинска постапка и изрекува мерки на членовите поради повреда на MCP, актите на Институтот и на Кодексот на етика за професионални сметководители на IFAC;
- 11) го известува министерот за финансии за изречените мерки од спроведената контрола на друштвата за ревизија и/или овластените ревизори-трговци поединци;

12) ја определува висината на членарината за членство во Институтот, која обезбедува непречено функционирање на Институтот;

13) донесува правила со кои ќе се обезбеди дека членовите се способни да ги исполнат обврските кои произлегуваат од ревизорската работа, со тоа што ќе имаат професионално осигурување од обештетување на ниво определено со правилата на Институтот;

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

15) презема активности определени од министерот за финансии 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;

16) донесува годишна програма и годишен извештај за својата работа, на кои согласност дава министерот за финансии, на предлог на Советот за унапредување и надзор на ревизијата. Одобрениот годишен извештај се објавува најмалку во едно јавно гласило и на web страницата на Институтот;

17) издава Билтен и

18) врши други работи согласно со овој закон.

Овластување за спроведување на контрола

Член 13

Институтот спроведува контрола врз примената на MCP, Кодексот на етика за професионални сметководители на IFAC и актите на Институтот. Контролата се извршува врз основа на годишна програма на Институтот или по барање на заинтересирани субјекти.

Постапката на контролата од ставот 1 на овој член ја пропишува Институтот.

Друштвата за ревизија и овластените ревизори - трговци поединци се должни на овластеното лице од Институтот да му ја стават на располагање целокупната барана документација, во постапката на контролата од ставот 1 на овој член.

Овластување за изречување мерки

Член 14

Институтот може да изрече мерки за повреда на МСР, Кодексот на етика за професионални сметководители на IFAC и актите на Институтот, и тоа:

- 1) опомена;
- 2) времено исклучување од членство во Институтот на друштвото за ревизија или овластениот ревизор - трговец поединец и
- 3) трајно исклучување од членството во Институтот на друштвото за ревизија или овластениот ревизор - трговец поединец.

Начинот и постапката за утврдување на повредите и мерките од став 1 на овој член ги пропишува Институтот.

Сите мерки изречени од страна на Институтот се објавуваат во билтенот на Институтот.

Институтот за изречените мерки задолжително го известува министерот за финансии.

За изречените мерки од ставот 1 на овој член може да се изјави жалба до министерот за финансии.

Против одлуката на министерот за финансии може да се поведе судска постапка.

Известување за можни повреди

Член 15

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

V. УСЛОВИ ЗА ИЗДАВАЊЕ НА ДОЗВОЛА ЗА РАБОТА НА ДРУШТВА ЗА РЕВИЗИЈА И УВЕРЕНИЈА ЗА ОВЛАСТЕН РЕВИЗОР

Практика од овластени ревизори

Член 16

Законски или договорни ревизии во Република Македонија може да врши само овластен ревизор кој е член на Институтот.

Лице кое нема статус на овластен ревизор и кое не е член на Институтот неможе 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 е ревизор.

Дозвола за работа

Член 17

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

Дозволата за работа за вршење работи на ревизија на овластениот ревизор - трговец поединец му се издава под услов да поседува уверение за овластен ревизор.

Дозвола за работа за вршење на работи на ревизија на друштвото за ревизија му се издава ако ги исполни следниве услови:

- 1) има вработено најмалку двајца овластени ревизори и
- 2) мнозинството на акции со право на глас во друштвото за ревизија се во сопственост на овластените ревизори.

Дозволата за работа по предлог на Институтот ја издава министерот за финансии.

Барање на дозвола за работа

Член 18

Барањето за добивање на дозвола за работа за вршење на работи на ревизија се доставува до Институтот.

Кон барањето од ставот 1 на овој член, се доставуваат докази за исполнување на условите за добивање дозвола за работа од членот 17 ставови 2 и 3 на овој закон.

Врз основа на доставеното барање и потребните докази од ставот 2 на овој член, Институтот дава предлог на министерот за финансии за издавање дозвола за работа.

Постапка за стекнување на уверение за овластен ревизор

Член 19

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

Барањето од ставот 1 на овој член мора да содржи докази дека лицето ги исполнува условите од членот 20 на овој закон.

Полагањето на испитот за стекнување на звањето овластен ревизор се спроведува според Програма која ја донесува Институтот на која, по предлог на Советот за унапредување и надзор на ревизијата, министерот за финансии дава согласност.

Услови за полагање на испитот за стекнување на звањето овластен ревизор

Член 20

За полагање на испит за стекнување на звањето овластен ревизор, лицето треба да ги исполнува следните услови:

- 1) да има високо образование - од економски студиски програми;
- 2) да има најмалку три години искуство на работи на ревизија од кои две години под надзор на овластен ревизор;
- 3) да презентира доказ за теоретска обука;
- 4) да го познава македонскиот јазик;
- 5) да не е осудено со казна затвор, и тоа:
 - а) во периодот од правосилноста на пресудата до денот на издржувањето на казната и 5 години од денот кога ја издржал казната во случај на осуденост со правосилна судска пресуда со казна затвор до 3 години и
 - б) во периодот од правосилноста на пресудата до денот на издржувањето на казната и 10 години од денот кога ја издржал казната во случај на осуденост со правосилната судска пресуда со казна затвор над 3 години и
- б) да не му е изречена мерка безбедност забрана за вршење на професија, дејност или должност.

Доказот за теоретска обука од ставот 1 точка 3 на овој член ги опфаќа следниве области: теорија и принципи на општо сметководство, законски барања и стандарди поврзани со подготовка на годишни и консолидирани сметки, меѓународни сметководствени стандарди, финансиска анализа, трошковно сметководство и управувачко сметководство, управување со ризик и внатрешна контрола, ревизија, законски услови и професионални стандарди поврзани со законската ревизија и законските ревизори, меѓународни стандарди за ревизија, професионална етика и независност, како и да опфати законска регулатива од областа на даночниот систем и правото во контекст на сметководството и ревизијата.

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

Испитната комисија се состои од четири члена кои се овластени ревизори и претседател на комисијата кој е претставник од Министерството за финансии.

На лицата кои го положиле испитот, на предлог на Институтот, министерот за финансии им издава уверение за овластен ревизор.

Континуирано професионално усовршување

Член 21

Овластениот ревизор, по предлог на Советот за унапредување и надзор на ревизијата, е должен да посетува обука најмалку 40 часа годишно во рамките на континуирано професионално усовршување заради надградување на знаењето од областа на сметководството и ревизијата, организиран од Институтот според Програма на која министерот за финансии дава согласност.

На лицето овластен ревизор кое нема да ги посетува обуките од ставот 1 на овој член, по предлог на Институтот, министерот за финансии му го одзема уверението за овластен ревизор.

Незадоволната странка против решението од ставот 2 на овој член има право на жалба до Владата на Република Македонија - Комисија за решавање на управни работи во втор степен од областа на финансиите.

Одобрување на квалификација за овластен ревизор стекната во странство

Член 22

Барањата за одобрување на квалификација за овластен ревизор стекната во странство, се поднесуваат до Институтот за лицата кои ги стекнале сите или дел од квалификациите во странство, ако ги исполнат следниве услови:

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

Согласно со правилата и постапката за одобрување на квалификација на овластен ревизор стекната во странство, Институтот доставува предлог до министерот за финансии за одобрување на знаењето овластен ревизор.

Регистар на овластени ревизори и регистар на друштва за ревизија

Член 23

Институтот води регистар на овластени ревизори и регистар на друштва за ревизија и овластени ревизори - трговци поединци.

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.

Регистарот на друштва за ревизија и овластени ревизори - трговци поединци особено ги содржи следниве податоци:

- 1) име, седиште и регистерски 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 или акционерите на друштвото за ревизија;
- 4) име и презиме и регистарски број на сите овластени ревизори кои се вработени или поврзани како партнери или друг начин со друштвото за ревизија, односно со трговецот поединец;
- 5) правна форма на друштвото за ревизија и
- 6) web страница.

Институтот податоците од регистарот на друштвата за ревизија ги става на располагање на јавноста на web страницата на Институтот и во билтенот на Институтот.

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

Член 24

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 објавени од министерот за финансии и Кодексот на етика за професионалните сметководители на IFAC.

Овластениот ревизор кој е назначен за законски ревизор на субјект на ревизија има обврска да изврши ревизија со професионален интегритет и независност.

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 кој е акционер, вложувач на средства, партнер или основач на субјектот кај кој се врши ревизијата;
- 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 или вработен од службеник на субјектот кај кој се врши ревизијата и
- 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.

Овластениот ревизор - трговец поединец или друштвото за ревизија додека врши ревизија кај субјектот, во исто време не смее да му ги обезбедува следниве услуги:

- 1) книговодствени 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 и
- 5) други активности што ќе ги пропише Институтот со свои акти.

Обврска за примена на ревизорските стандарди

Член 25

Ревизијата се врши во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија на IFAC објавени од министерот за финансии 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).

Овластениот ревизор одговара за точноста на утврдените состојби во постапката на ревизијата и за даденото мислење во ревизорскиот извештај.

Извештај за транспарентност

Член 26

Друштвото за ревизија или овластениот ревизор - трговец поединец е должен да го објави најмалку во едно јавно гласило или на својата web страница во рок од три месеци од крајот на финансиската година годишниот извештај за транспарентност кој содржи:

- 1) опис на правната структура и сопственост;
- 2) опис на професионалната мрежа и правните и структурни аранжмани во мрежата каде што припаѓа;
- 3) опис на управувачката структура на друштвото за ревизија или овластениот ревизор - трговец поединец;
- 4) опис на внатрешниот систем на контрола на квалитет на друштвото за ревизија или овластениот ревизор - трговец поединец и изјава од административното или управувачко тело за ефективноста на неговото функционирање;
- 5) список на субјекти на кои е извршена ревизија во текот на претходната година;
- 6) изјава за политиката што ја следи друштвото за ревизија или овластениот ревизор - трговец поединец за континуираната едукација на овластените ревизори и
- 7) финансиска информација за вкупниот приход остварен од ревизијата и од други надоместоци расчленет на четири категории од услуги на ревизија, дополнителни услуги на уверување во квалитет, даночни советодавни услуги и други неревизорски услуги.

Извештајот од ставот 1 на овој член се потпишува од овластеното лице на друштвото за ревизија односно овластениот ревизор - трговец поединец во зависност од случајот.

Доверливост

Член 27

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

По исклучок на ставот 1 на овој член, кога друштвото за ревизија или овластениот ревизор-трговец поединец се заменува, претходното друштво 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.

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

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

Законска ревизија на годишни сметки и финансиски извештаи

Член 28

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 годишното собрание на субјектот и е достапен за контрола и прашања од кој било акционер или содружник.

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 знаења кое тие можат да ги стекнат, а коишто овластениот ревизор смета дека се неопходни за извршување на неговите задачи.

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

Законска ревизија на консолидирани годишни сметки и консолидирани финансиски извештаи

Член 29

Друштвото за ревизија или овластениот ревизор - трговец поединец одговорен за вршење ревизија на консолидирани годишни сметки доставува извештај до акционерите или содружниците за консолидираните сметки кои биле предмет на нивна ревизија.

Ревизорскиот извештај се разгледува на годишното собрание на субјектот и е достапен за проверка и прашања од страна на кој било акционер или содружник.

Овластениот ревизор има право на пристап во секое разумно време до книгите, сметките и целокупната документација на субјектот на ревизија и на сите негови подружници и поврзани субјекти и има право од извршните членови на одборот на директори, односно членовите на управниот одбор или управителот на друштвото, службениците и вработените или изведувачите да бара информации и објаснувања кои се во нивна надлежност, а кои се сметаат дека се неопходни за извршување на неговите задачи.

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

Обврски на субјектот кај кој се врши ревизија

Член 30

Субјектот на ревизија е должен согласно со закон да ги подведе на ревизија своите годишни сметки и финансиски извештаи.

Собранија на акционери или содружници

Член 31

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

Овластување за спроведување на истрага

Член 32

Министерот за финансии согласно со Законот за финансиската полиција, може да иницира спроведување на истрага за повреда на овој закон и прописите донесени врз основа на овој закон.

VI. КАЗНЕНИ ОДРЕДБИ

Член 33

Со парична казна од 200.000 до 300.000 денари ќе се казни за прекршок правното лице кое не ја извршува законската обврска за подведување на своите финансиски извештаи и годишни сметки на ревизија (член 30).

За дејствијата од ставот 1 на овој член ќе се казни за прекршок и одговорното лице во правното лице, со парична казна од 40.000 до 50.000 денари.

Покрај паричната казна од ставот 2 на овој член на одговорното лице во правното лице ќе му се изрече мерка на безбедност забрана на вршење на дејност во траење од три месеци до една година.

Член 34

Со парична казна од 150.000 до 300.000 денари ќе се казни за прекршок друштвото за ревизија или овластениот ревизор - трговец поединец ако:

- 1) врши законски или договорни ревизии, а не е овластен ревизор и не е член на Институтот (член 16);
- 2) не го објави годишниот извештај за транспарентност (член 26) и
- 3) не ги применува Меѓународните стандарди за ревизија на IFAC објавени од министерот за финансии во "Службен весник на Република Македонија" (член 25).

Покрај паричната казна од ставот 1 на овој член на одговорното лице на правното лице - друштвото за ревизија ќе му се изрече мерка на безбедност, забрана за вршење на одговорни работи и работни задачи од една до три години.

За дејствијата од ставот 1 на овој член ќе се казни за прекршок и одговорното лице во друштвото за ревизија, со парична казна од 20.000 до 50.000 денари.

Покрај паричната казна од ставот 2 на овој член, на одговорното лице во друштвото за ревизија ќе му се изрече мерка на безбедност, забрана на вршење на одговорни работи и работни задачи во траење од три месеци до една година.

Член 35

Со парична казна од 20.000 до 50.000 денари ќе се казни за прекршок овластениот ревизор, ако:

- 1) врши законски или договорни ревизии, а не е член на Институтот (член 16);
- 2) не ги применува Меѓународните стандарди за ревизија на IFAC објавени од министерот за финансии во "Службен весник на Република Македонија" (член 25) и
- 3) не обезбеди доверливост на податоците и сознанијата во вршењето на ревизијата (член 27).

Член 36

Со парична казна од 150.000 до 300.000 денари ќе се казни за прекршок правното лице - субјект кај кој се врши ревизијата ако на друштвото за ревизија или овластениот ревизор - трговец поединец му го ограничи пристапот до потребната документација, или му обезбеди информации кои се лажни или упатуваат на погрешни заклучоци согласно со членот 28 став 4 и членот 29 став 4 на овој закон.

За дејствијата од ставот 1 на овој член ќе се казни за прекршок и одговорното лице во правното лице - субјект на ревизијата со парична казна од 20.000 до 50.000 денари.

Со парична казна од 10.000 до 50.000 денари ќе се казни за прекршок физичкото лице - субјектот кај кој се врши ревизијата, за дејствијата од ставот 1 на овој член.

VII. ПОСЕБНИ ОДРЕДБИ

Член 37

До основање на Институтот подготвителните работи во врска со отпочнување на неговата работа ќе ги врши комисија од три члена формирана од министерот за финансии.

Членови на Комисијата се овластени ревизори. Комисијата од ставот 1 на овој член ќе ги врши следниве работи:

- 1) регистрирање на почетно членство и обезбедување средства за отпочнување со работа и
- 2) подготвување на акти за отпочнување со работа на Институтот во соработка со Советот за унапредување и надзор на ревизијата.

Член 38

Подготвителните активности за одржување на основачкото Генерално собрание на Институтот, на кое ќе се изберат органи и ќе се одобрат актите на Институтот треба да бидат завршени во рок од шест месеца од денот на влегувањето во сила на овој закон.

VIII. ПРЕОДНИ И ЗАВРШНИ РАБОТИ

Член 39

Институтот ќе се основа најдоцна во рок од шест месеца од денот на влегувањето во сила на овој закон.

Член 40

Програмата за полагање на испитот за стекнување на звањето овластен ревизор, за добивање дозвола за работа на друштва за ревизија и другите прописи од овој закон, ќе се донесат во рок од девет месеца од денот на влегувањето во сила на овој закон.

Член 41

Постапките за полагање на испитот за стекнување на звањето овластен ревизор и за добивање дозвола за работа на друштва за ревизија, 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 42

Прописите кои важеле до денот на влегување во сила на овој закон ќе се применуваат до денот на влегување во сила на прописите согласно со овој закон.

Член 43

Со денот на влегувањето во сила на овој закон престанува да важи Законот за ревизијата ("Службен весник на Република Македонија" бр.65/97, 27/2000, 31/2001 и 61/2002), освен членовите 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 17 став 2, 29 и 30 од Законот кои ќе се применуваат во рок од една година од денот на влегувањето во сила на овој закон.

Член 44

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