



CRNA GORA

IZVJEŠTAJ O RADU SAVJETA ZA REVIZIJU
za period jul 2018. - decembar 2019. godine

Podgorica, decembar 2019. godine

SADRŽAJ:

1. UVOD.....	3
2. SASTAV I NADLEŽNOSTI SAVJETA ZA REVIZIJU	3
3. AKTIVNOSTI SAVJETA U SKLADU SA NADLEŽNOSTIMA UTVRĐENIM ZAKONOM O REVIZIJI.....	5
4. AKTIVNOSTI NA SPROVOĐENJU NADZORA NAD RADOM DRUŠTAVA ZA REVIZIJU I OVLAŠĆENIH REVIZORA	8

1. Uvod

Zakonom o reviziji koji je Skupština Crne Gore usvojila 29.12.2016. godine (Sl. list CG, br. 01/17 od 09.01.2017. godine), uspostavljen je okvir za nadzor nad radom ovlašćenih revizora i društava za reviziju. Uspostavljanje nadzora podrazumijevalo je uspostavljanje organizacione jedinice u Ministarstvu finansija, koja je nadležna za inspekcijski nadzor rada ovlašćenih revizora i društava za reviziju, kao i osnivanje Savjeta za reviziju.

Vlada Crne Gore je na sjednici održanoj 30.06.2017. godine imenovala Savjet za reviziju. Izmjenom unutrašnje organizacije Ministarstva finansija u IV kvartalu 2017. godine i angažovanju dva lica u Direktoratu za centralnu harmonizaciju, kao nadležnom direktoratu, uspostavljene su organizacione pretpostavke za vršenje nadzora nad radom revizora i društava za reviziju u Crnoj Gori.

2. Sastav i nadležnosti Savjeta za reviziju

Savjet za reviziju ima pet članova koje, na predlog ministra finansija, imenuje i razrješava Vlada Crne Gore. Vlada Crne Gore je na sjednici održanoj 30.06.2017. godine imenovala Savjet za reviziju u sledećem sastavu:

- Ana Krsmanović, predsjednik,
- Valentina Ivanović, zamjenik predsjednika,
- Azra Šehović, član,
- Katarina Bulatović, član i
- Stoja Roćenović, član.

Svi članovi Savjeta za reviziju ispunjavaju uslove propisane Zakonom o reviziji ("Službeni list CG", broj 01/17), koji propisuje da svaki član savjeta mora da:

- 1) ima najmanje kvalifikaciju visokog obrazovanja sedmi nivo (VII) u obimu 240 kredita CSPK-a,
- 2) ima najmanje pet godina radnog iskustva na poslovima računovodstva, revizije, finansija ili pravnim poslovima,

- 3) nije osuđivan za krivično djelo koje ga čini nedostojnim za obavljanje poslova iz nadležnosti Savjeta.

Većina članova Savjeta za reviziju, shodno Zakonu o reviziji ("Službeni list CG", broj 01/17), su lica koja:

- 1) aktivno ne učestvuju u obavljanju poslova revizije u skladu sa odredbama ovog zakona ili nijesu učestvovala u obavljanju poslova revizije tri godine prije imenovanja u Savjet za reviziju,
- 2) tri godine prije imenovanja u Savjet za reviziju nijesu imala pravo glasa kao članovi revizorskog društva,
- 3) tri godine prije imenovanja nijesu bila članovi upravnog ili izvršnog organa revizorskog društva,
- 4) tri godine prije imenovanja nijesu bila zaposlena u revizorskom društvu ili kod ovlašćenog revizora, odnosno na drugi način povezana s njima.

Članovi Savjeta za reviziju imenuju se na period od četiri godine uz mogućnost ponovnog imenovanja, najviše dva puta.

U skladu sa članom 37 Zakona o reviziji ("Službeni list CG", broj 01/17) Savjet za reviziju ima sledeće nadležnosti:

- 1) razmatra i zauzima stavove o pitanjima razvoja i unapređivanja revizorske prakse u Crnoj Gori;
- 2) prati proces primjene standarda revizije;
- 3) daje inicijative za odgovarajuća i blagovremena rješenja radi što efikasnije primjene standarda revizije;
- 4) pruža savjete licima koja kreiraju politiku, regulatorima i državnim organima;
- 5) pruža stručnu pomoć za poboljšanje kvaliteta finansijskog izvještavanja;
- 6) objavljuje na svojoj internet stranici izvještaje o transparentnosti društava za reviziju, odnosno ovlašćenih revizora;

- 7) daje mišljenje na godišnji plan kontrole društava za reviziju i ovlaštenih revizora koji utvrđuje Ministarstvo;
- 8) daje mišljenje na program kontinuirane profesionalne edukacije ovlaštenih revizora;
- 9) daje mišljenje na program obuke ovlaštenih službenih lica; i
- 10) vrši i druga pitanja od značaja za ostvarivanje i unapređenje revizorske prakse u Crnoj Gori.

Članovi Savjeta za reviziju dužni su da čuvaju tajnost podataka koje saznaju u obavljanju poslova iz nadležnosti Savjeta za reviziju u skladu sa zakonom kojim se uređuje tajnost podataka. Čuvanje tajnosti podataka odnosi se i na članove Savjeta za reviziju čije članstvo u Savjetu je prestalo.

Savjet za reviziju je usvojio Poslovnik o radu Savjeta za reviziju, kojim se uređuje organizacija i način rada Savjeta i druga pitanja od značaja za rad Savjeta.

3. Aktivnosti Savjeta u skladu sa nadležnostima utvrđenim Zakonom o reviziji u periodu jul 2018. – decembar 2019. godine

3.1. Razmatranje i zauzimanje stavova o pitanjima razvoja i unapređivanja revizorske prakse u Crnoj Gori;

Savjet za reviziju je u izvještajnom period održao devet sjednica, na kojima su razmatrana pitanja od značaja za razvoj revizije, kao i ključnim izazovima u procesu nadzora nad radom ovlaštenih revizora, odnosno društava za reviziju. Neka od ključnih pitanja o kojima je Savjet zauzeo stav su:

1. Dostupnost informacija o Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim standardima revizije (MSR), koji su u primjeni u Crnoj Gori

Savjet za reviziju je zaključio da nedostupnost informacija o MRS, MSFI i MSR može negativno uticati na postupak revizije. Sa tim u vezi je zaključeno da je Institut

sertifikovanih računovođa Crne Gore, shodno članu 2 Uredbe o povjeravanju poslova organa državne uprave nadležnog za poslove računovodstva i revizije ("Sl. list RCG, br. 044/07, Sl. list CG", br. 033/10) u obavezi da na svojoj internet stranici objavi informaciju, ili na drugi način obavijestite zainteresovane, koji MRS/MSFI i MSR su u primjeni i od kog datuma. Institut sertifikovanih računovođa Crne Gore je postupio u skladu sa navedenim zahtjevom i na svojoj internet stranici objavio informaciju vezanu za primjenu MRS/MSFI i MSR.

2. Potreba usvajanja novog Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica

Savjet za reviziju je zaključio da postojeći Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica nije usklađen sa relevantnim Direktivama EU, kao i da je navedeni Pravilnik potrebno uskladiti i sa izmjenama u Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI). Sa tim u vezi je zaključeno da Institut sertifikovanih računovođa Crne Gore, shodno članu 2 Uredbe o povjeravanju poslova organa državne uprave nadležnog za poslove računovodstva i revizije ("Sl. list RCG, br. 044/07, Sl. list CG", br. 033/10), u što kraćem roku treba da donese novi Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica.

3.2. Praćenje procesa primjene standarda

Analizom izvještaja o transparentnosti koji dostavljaju društva za reviziju, odnosno na osnovu informacija koje su društva za reviziju dostavila kroz upitnik, može se zaključiti da postoji primjena međunarodnih standarda revizije, ali postoji prostor za unapređenje, posebno u dijelu koji se odnosi na primjenu Međunarodnog standarda kontrole kvaliteta.

Savjet za reviziju će nastaviti sa praćenjem procesa primjene standarda kroz analizu izvještaja o obavljenim kontrolama koji priprema Ministarstvo finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo) u postupku inspeksijskog nadzora, odnosno kroz analizu izvještaja o transparentnosti koji

dostavljaju društva za reviziju, kao i na osnovu informacijama koje su društva za reviziju dostavljaju kroz upitnik.

3.3. Pružanje stručne pomoći za poboljšanje kvaliteta finansijskog izvještavanja

Savjet za reviziju je razmotrio nacrt Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica, kao i nacrt Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica dostavljeni od strane Instituta sertifikovanih računovođa Crne Gore (ISRCG). U skladu sa navedenim Savjet je dostavio preporuke za unaprjeđenje nacrtu navedenih Pravilnika. Preporuke se odnose na usaglašavanje teksta navedenih Pravilnika sa relevantnim Direktivama EU, odnosno obavezu korigovanja člana 1, člana 5 i dr. članova predloženog nacrtu Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica, jer nacrt Pravilnika uvodi dodatni finansijski izvještaj „Iskaz o ukupnom (sveobuhvatnom) rezultatu“ koji nije propisan članom 2 Zakona o računovodstvu (Sl. list CG br. 052/16).

Zakonom o reviziji je propisano da Savjet razmatra i daje mišljenja o nacrtima i predlozima zakona i drugih propisa od značaja za reviziju. U periodu od jula 2018. godine do decembra 2019. godine nije bilo zahtjeva za dostavljanje mišljenja o nacrtima i predlozima zakona i drugih propisa od značaja za reviziju.

3.4. Objavljivanje izvještaja o transparentnosti društava za reviziju, odnosno ovlašćenih revizora

U skladu sa Zakonom o reviziji, društva za reviziju, odnosno ovlašćeni revizori su dužni da dostave izvještaje o transparentnosti. Ukupno je dostavljeno 29 izvještaja o transparentnosti¹ koji su objavljeni na internet stranici Savjeta za reviziju. Rok za dostavljanje izvještaja o transparentnosti je bio 31.03.2019. godine. Izvještaji o transparentnosti se odnose na 2018. godinu.

U skladu sa članom 26 Zakona o reviziji Izvještaj o transparentnosti treba naročito da sadrži:

¹ Izvještaji o transparentnosti se odnose na 2018. godinu

- 1) oblik privrednog društva i vlasničku strukturu društva za reviziju, odnosno ovlaštenog revizora;
- 2) opis mreže i njeno pravno i organizaciono uređenje, ako društvo za reviziju pripada mreži;
- 3) opis upravljačke strukture društva za reviziju;
- 4) opis unutrašnjeg sistema kontrole kvaliteta društva za reviziju i izjavu organa upravljanja o njegovoj efikasnosti;
- 5) datum kada je sprovedena posljednja kontrola rada;
- 6) popis subjekata iz člana 29 ovog zakona, za koje je društvo za reviziju odnosno ovlašćeni revizor sprovedo reviziju tokom prethodne finansijske godine;
- 7) izjavu o nezavisnosti rada društva za reviziju, odnosno ovlaštenog revizora, koja naročito sadrži pregled internih kontrola kojima se obezbjeđuje nezavisnost;
- 8) izjavu o politici revizorskog društva o kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji;
- 9) finansijske informacije i podatke o ukupnom prihodu od obavljanja revizije i prihodu od dodatnih usluga, koje nijesu povezane sa revizijom;
- 10) parametre za utvrđivanje zarada glavnih partnera za reviziju.

3.5. Godišnji plan kontrole društava za reviziju i ovlašćenih revizora koji utvrđuje Ministarstvo finansija

Ministarstvo je usvojilo Plan kontrole društava za reviziju i ovlašćenih revizora i redovno informisalo Savjet za reviziju o aktivnostima vezanim za nadzor nad radom ovlašćenih revizora i društava za reviziju kao i aktivnostima na popunjavanju radnih mjesta za ovlašćena službena lica. Savjet za reviziju je razmotrio Plan kontrole društava za reviziju i ovlašćenih revizora koji utvrđuje Ministarstvo i dao mišljenje u skladu sa Zakonom o reviziji.

4. Aktivnosti na sprovođenju nadzora nad radom društava za reviziju i ovlašćenih revizora

U skladu sa članom 42 Zakona o reviziji (Službeni list 01/2017) Ministarstvo je organ nadležan za nadzor rada društava za reviziju i ovlašćenih revizora. U okviru Direktorata za centralnu

harmonizaciju Ministarstva finansija uspostavljena je Direkcija za nadzor nad revizijom, koja je nadležna za nadzor nad radom društava za reviziju, odnosno ovlašćenih revizora.

Kontrola se sprovodi na objektivnan način i po postupku koji isključuje sukob interesa između ovlašćenog službenog lica i društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora koji je predmet kontrole. Ovlašćeno službeno lice u postupku kontrole dužno je da pregleda dovoljan broj revizorskih dokumenata, odnosno uzoraka za testiranje radi obezbjeđenja kvalitetne i cjelovite kontrole primjenjujući Međunarodne standarde revizije i zahtjeve vezane za nezavisnost njihovog rada. Ministarstvo donosi godišnji plan kontrole društava za reviziju odnosno ovlašćenih revizora i dostavlja Savjetu za reviziju na mišljenje.

Da bi se ovlašćena službena lica i društva za reviziju pripremila za nadzor, Ministarstvo je, uz pomoć projekta „Uspostavljanje efikasnog nadzora nad radom revizije“ IDF fonda Svjestke banke² pripremlilo:

- Uputstvo i smjernice za minimalno potrebnu revizijsku metodologiju i radne papire;
- Metodologiju i uputstva za ovlašćena službena lica koja se bave nadzorom.

U cilju pripreme za donošenje godišnjeg plana nadzora, Ministarstvo je pripremlilo upitnik za društva za reviziju, odnosno ovlašćene revizore, koji se sastoji iz dva dijela -Upitnik 1 - Opšte informacije i Upitnik 2 - Revizorski angažmani (upitnici su dati u prilogu).

Svrha upitnika je prikupljanje preliminarnih informacija o ovlašćenim revizorima i društvima za reviziju, unutrašnjoj organizaciji društava za reviziju, njihovom odnosu sa drugim revizorima, pojedinačnim revizorskim angažmanima i analizi rizika, koje će biti korišćene kao polazna osnova za planiranje vršenja nadzora nad radom društava za reviziju i ovlašćenih revizora.

Ministarstvo je dostavilo Upitnik za ovlašćene revizore/društva za reviziju svim društvima za reviziju koja su upisana u registar Ministarstva finansija. Na dostavljeni Upitnik je odgovorilo 27 društava za reviziju.

² Capacity Building for Effective Audit Oversight Project IDF Grant No. TF 013555

4.1. Informacije o radu društava za reviziju dobijene iz Upitnika za ovlaštene revizore/društva za reviziju

Shodno podacima iz upitnika koje su dostavili ovlašćeni revizori/društva za reviziju, u Crnoj Gori je bilo aktivno 27 društava za reviziju u kojima je bilo angažovan 51 ovlašćeni revizor. Tokom 2018. godine društva za reviziju su obavila 422 revizije u skladu sa MSR (ISAs), na koje je potrošeno 89 768 radnih časova odnosno 213 časova po reviziji³. Od ukupnog broja revizija 213 revizije su obavljene u subjektima od javnog interesa⁴. Društva za reviziju su za angažmane ugovorene u 2018. godini prihodovala **4,486,670.54 €** od čega se na revizije odnosi iznos od 2,965,407.84 €, odnosno 66 %.

Tabela 1: Ključni pokazatelji tržišta revizije

	2017. godina	2018. godina
Broj aktivnih društava za reviziju	29	29
Broj aktivnih revizora zaposlenih u društvima za reviziju	48	51
Broj angažmana revizije	396	422
Broj radnih sati provedenih na angažmanima revizije	59,346	89,768
Revizorski angažmani kod subjekata od javnog interesa	152	213
Revizorski angažmani kod drugih pravnih lica	244	209
Ukupni prihod društava za reviziju	4,909,063.00 €	4,486,670.54 €
Prihod od vršenja revizija (ISAs)	2,721,054.00 €	2,965,407.84 €
Drugi izvori prihoda društava za reviziju	2,188,009.00 €	1,521,262.70 €

³ Napominjemo da društva za reviziju nijesu dostavila podatke o broju sati rada za 88 angažmana koji su izvršeni u skladu sa MSR, pa su isključeni prilikom obračuna.

⁴ Subjekti od javnog interesa su:

- pravna lica koja emituju hartije od vrijednosti i druge finansijske instrumente kojima se trguje na organizovanom tržištu;
- banke i druge finansijske institucije;
- osiguravajuća društva;
- pravna lica razvrstana u kategoriju velikih pravnih lica u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

U 2018. godini 66,57% izdatih mišljenja u revizorskim izvještajima je bilo pozitivno, 28,61% mišljenja su bila mišljenja sa rezervom, dok je negativnih mišljenja bilo oko 1,13 %, a u 3,68% revizija revizori su se uzdržali od izražavanja mišljenja.

Tabela 2: Izdata mišljenja

	2017. godina	2018. godina
Pozitivna mišljenja	65,00 %	66,57 %
Mišljenja sa rezervom	25,00 %	28,61 %
Negativna mišljenja	5,00 %	1,13 %
Uzdržavanja od izražavanja mišljenja	5,00 %	3,68 %

4.2. Informacije o broju društava za reviziju, odnosno broju revizora zaključno sa decembrom 2019. godine

U decembru 2019. godine u Crnoj Gori je bilo aktivno 27 društava za reviziju. U odnosu na prethodnu godinu tri društva su izgubila dozvolu za obavljanje revizije i to:

- jednom duštvu je oduzeta dozvola za obavljanje revizije u postupku nadzora,
- jedno društvo je likvidirano, a
- jednom društvu je oduzeta dozvola za obavljanje revizije na zahtjev.

U toku 2019. godine jednom društvu je izdata dozvola za obavljanje revizije. Licencu za obavljanje revizije ima 88 revizora. Informacije o broju aktivnih revizora u 2019. godini će biti dostupna nakon marta 2020. godine, nakon što društva za reviziju dostave izvještaje o transparentnosti i Upitnike za ovlašćene revizore/društva za reviziju.

4.3. Realizovane aktivnosti u oblasti nadzora nad radom ovlašćenih revizora i društava za reviziju

4.3.1. Izvršen nadzor nad društvom za reviziju BDO d.o.o. Podgorica

Dopisom Centralne banke Crne Gore (CBCG), Ministarstvo je obaviješteno da, u skladu sa članom 95 stav 3 Zakona o bankama, društvo za reviziju BDO d.o.o. Podgorica nije dobilo odobrenje CBCG da vrši reviziju finansijskih iskaza banaka, jer u prethodnom periodu nije na zadovoljavajući način vršilo reviziju banaka koje posluju u Crnoj Gori, odnosno da nije u roku završilo reviziju finansijskih iskaza jedne banke za 2017. godinu.

U skladu sa čl. 44 Zakona o reviziji sproveden je nadzor nad radom društva za reviziju BDO d.o.o. Podgorica, prilikom kojeg je utvrđeno da:

- društvo za reviziju nema usvojen plan edukacije za 2019. godinu,
- interni akt koji se bavi politikama obuke osposobljavanja zaposlenih na poslovima revizije nije pripremljen u skladu sa regulatornim okvirom koji je u primjeni u Crnoj Gori,
- revizor nije u potpunosti primijenio odredbe Međunarodnog standarda revizije 705 (Modifikacije mišljenja u izvještaju nezavisnog revizora);
- da revizorska dokumentacija u određenom dijelu nije pripremljena saglasno paragrafu 8 Međunarodnog standarda revizije 230 (Revizorska dokumentacija).

Rješenjem Ministarstva finansija, društvu za reviziju BDO d.o.o. Podgorica naloženo je otklanjanje utvrđenih nepravilnosti:

- 1) nepostojanje plana edukacije zaposlenih na poslovima revizije za 2019. godinu;
- 2) neusaglašenost internog akta društva za reviziju BDO d.o.o. Podgorica koji se bavi politikama obuke i osposobljavanja zaposlenih na poslovima revizije sa regulatornim okvirom koji je u primjeni u Crnoj Gori;
- 3) obavljanje revizije djelimično nesaglasno odredbama Zakona o reviziji, Međunarodnim standardima revizije i pravilima revizorske struke u dijelu koji se odnosi na primjenu Međunarodnog standarda revizije 705 - Modifikacije mišljenja u izvještaju nezavisnog revizora;

- 4) pripremanje revizorske dokumentacije nesaglasno odredbama Međunarodnog standarda revizije 230 - Revizorska dokumentacija i pravilima revizorske struke.

Društvu za reviziju BDO d.o.o. Podgorica je naloženo da nepravilnosti utvrđene pod tačkom 1) i 2) otkloni u roku od tri mjeseca od dana prijema Rješenja i podnese izvještaj o otklanjanju nepravilnosti, a da nepravilnosti utvrđene pod tačkom 3) i 4) otkloni najkasnije za revizije finansijskih izvještaja za 2018. godinu.

Takođe, društvu za reviziju BDO d.o.o. Podgorica je naloženo da sprovede unapređenje sistema internih kontrola kvaliteta o obavljanju revizija, izdat prekršajni nalog i izrečena novčana kazna.

Društvu za reviziju BDO d.o.o. Podgorica je u rokovima utvrđenim Rješenjem Ministarstva otklonilo utvrđene nepravilnosti, platilo novčanu kaznu i o tome dostavilo dokaze Ministarstvu.

4.3.2. Izvršen nadzor nad radom ovlašćenog revizora Christodoulosa Damianoua, ovlašćenog revizora u društvu za reviziju EUROGLOBALAUDIT d.o.o. Podgorica

Ovlašćena službena lica su u postupku nadzora izvršila uvid u arhivsku dokumentaciju Ministarstva finansija, i tom prilikom utvrdila da je g-din Christodoulos Damianou, ovlašćeni revizor društva, sa licencom broj 060 od 24.12.2008. godine, istu dobio na osnovu rješenja o nostrifikaciji Instituta sertifikovanih računovođa Crne Gore (ISRCG) broj 05/98 od 08.12.2008. godine. S obzirom da je u rješenju navedeno da sertifikat važi do kraja 2009. godine, i obnavlja se, to se Ministarstvo, u postupku kontrole nad radom društva u skladu sa članom 42 Zakona o reviziji, pismenim putem obratilo ISRCG kako bi dobili informaciju da li imenovani i dalje ima sertifikat sertifikovanog računovođe i da li postoji evidencija o njegovoj kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji.

ISRCG je dostavio odgovor na dopis Ministarstva broj 05-9597/1 od 25.06.2019. godine, u kojem je obavijestio Ministarstvo da:

- „U evidenciji ISRCG nema podataka o članstvu gospodina Christodoulosa Damianoua, tako da navedeni nije član ISRCG i nema nijedno profesionalno zvanje;
- Posljedično, gospodin Christodoulos Damianou nema ostvarene poene kontinuirane profesionalne edukacije kod ISRCG, niti imamo informaciju (i pored više upućenih zahtjeva prema „EUROGLOBAL AUDIT“ doo za dostavljanjem informacija) da li ih ostvaruje kod bilo koje druge profesionalne organizacije, člana IFAC-a.“

Na osnovu dobijenih činjenica utvrđeno je da Christodoulos Damianou ne ispunjava uslove za izdavanje licence za obavljanje revizije u skladu sa članom 10 stav 1 Zakona o reviziji, odnosno ne ispunjava uslove propisane članom 44 stav 1 tačka 4 Zakona o reviziji.

S obzirom na navedeno, utvrđeno je da su ispunjeni uslovi iz člana 13 Zakona za oduzimanje licence za obavljanje revizije ovlašćenom revizoru, pa je Ministarstvo donijelo **Rješenje o oduzimanju licence za obavljanje revizije ovlašćenom revizoru Christodoulosu Damianou.** Navedenim Rješenjem, u skladu sa članom 21 Zakona o reviziji ovlašćeni revizor Christodoulos Damianou briše se iz registra ovlašćenih revizora.

4.3.3. Izvršen nadzor nad društvom za reviziju EUROGLOBAL AUDIT d.o.o. Podgorica

Ovlašćena službena lica Ministarstva finansija su dana 17.06.2019. godine održali uvodni sastanak vezano za sprovođenje nadzora nad radom društva za reviziju EUROGLOBAL AUDIT d.o.o. u prostorijama društva i tom prilikom su, u skladu sa članom 45, stav 2 Zakona o reviziji (Sl. list CG br. 001/17), zahtijevala uvid u određena interna akta društva koja nijesu dostavljena. U društvu za reviziju „EUROGLOBAL AUDIT“ d.o.o. Podgorica g-din Christodoulos Damianou je jedini ovlašćeni revizor sa licencom broj 060 od 24.12.2008. godine koja mu je oduzeta rješenjem Ministarstva finansija.

S obzirom na navedeno, utvrđeno je da su ispunjeni uslovi iz člana 16 i člana 18 stav 2 Zakona za oduzimanje dozvole za obavljanje revizije Društvu za reviziju „EUROGLOBAL AUDIT“ d.o.o.

Podgorica, pa je Ministarstvo donijelo **Rješenje o oduzimanju dozvole za obavljanje revizije društvu za reviziju EUROGLOBAL AUDIT**“ d.o.o. Podgorica.

U skladu sa članom 21 Zakona o reviziji društvo za konsalting i reviziju „EUROGLOBAL AUDIT“ d.o.o. briše se iz registra društava za reviziju. U skladu sa Zakonom o reviziji društvu za reviziju „EUROGLOBAL AUDIT“ d.o.o. je izdat prekršajni nalog i izrečena novčana kazna, zbog prekršaja iz člana 26 Zakona o reviziji.

4.3.4. Izvršen nadzor - ovlašćeni revizor Vuk Vuković

Ministarstvo se u postupku kontrole nad radom društava za reviziju i ovlašćenih revizora, u skladu sa članom 42 Zakona o reviziji, pismenim putem obratilo Institutu sertifikovanih računovođa Crne Gore (ISRCG) kao nosiocu Konzorcijuma, kome je u skladu sa Uredbom o povjeravanju poslova organa državne uprave nadležnog za poslove računovodstva i revizije povjereno i vršenje poslove edukacije računovođa i revizora u skladu sa važećim Međunarodnim standardima obuke Međunarodne federacije računovođa (IFAC), kako bi dobili informaciju da li imenovani ima sertifikat sertifikovanog računovođe i da li postoji evidencija o njegovoj kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji, u skladu sa članom 12 Zakona o reviziji.

Institut sertifikovanih računovođa Crne Gore dopisom broj 19/133 od 11.09.2019. godine je obavijestio Ministarstvo da u evidenciji ISRCG nema podataka da je Vuk Vuković pohađao kontinuiranu edukaciju kod ISRCG i nije odgovorio na njihove zahtjeve za dostavljanjem informacije o ostvarenoj kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji kod drugih punopravnih članica IFAC-a.

S obzirom na navedeno, utvrđeno je da su ispunjeni uslovi iz člana 14 Zakona o reviziji za privremeno oduzimanje licence za obavljanje revizije ovlašćenom revizoru.

4.3.5. Izvršen nadzor - ovlašćeni revizor Marija Kojović

Ministarstvo se u postupku kontrole nad radom društava za reviziju i ovlašćenih revizora, u skladu sa članom 42 Zakona o reviziji, pismenim putem obratilo Institutu sertifikovanih računovođa Crne Gore (ISRCG) kao nosiocu Konzorcijuma, kome je u skladu sa Uredbom o povjeravanju poslova organa državne uprave nadležnog za poslove računovodstva i revizije povjereno i vršenje poslove edukacije računovođa i revizora u skladu sa važećim Međunarodnim standardima obuke Međunarodne federacije računovođa (IFAC), kako bi dobili informaciju da li imenovana ima sertifikat sertifikovanog računovođe i da li postoji evidencija o njegovoj kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji, u skladu sa članom 12 Zakona o reviziji.

Institut sertifikovanih računovođa Crne Gore dopisom broj 19/133 od 11.09.2019. godine je obavijestio Ministarstvo da u evidenciji ISRCG nema podataka da je Marija Kojović pohađala kontinuiranu edukaciju kod ISRCG i nije odgovorila na njihove zahtjeve za dostavljanjem informacije o ostvarenoj kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji kod drugih punopravnih članica IFAC-a.

S obzirom na navedeno, utvrđeno je da su ispunjeni uslovi iz člana 14 Zakona o reviziji za privremeno oduzimanje licence za obavljanje revizije ovlašćenom revizoru.

4.3.6. Izvršen nadzor - ovlašćeni revizor Dejan Krivokapić

Ministarstvo se u postupku kontrole nad radom društava za reviziju i ovlašćenih revizora, u skladu sa članom 42 Zakona o reviziji, pismenim putem obratilo Institutu sertifikovanih računovođa Crne Gore (ISRCG) kao nosiocu Konzorcijuma, kome je u skladu sa Uredbom o povjeravanju poslova organa državne uprave nadležnog za poslove računovodstva i revizije povjereno i vršenje poslove edukacije računovođa i revizora u skladu sa važećim Međunarodnim standardima obuke Međunarodne federacije računovođa (IFAC), kako bi dobili informaciju da li imenovani ima sertifikat sertifikovanog računovođe i da li postoji evidencija o njegovoj kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji, u skladu sa članom 12 Zakona o reviziji.

Institut sertifikovanih računovođa Crne Gore dopisom broj 19/133 od 11.09.2019. godine je obavijestio Ministarstvo da u evidenciji ISRCG nema podataka da je Dejan Krivokapić pohađao

kontinuiranu edukaciju kod ISRCG i nije odgovorio na njihove zahtjeve za dostavljanjem informacije o ostvarenoj kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji kod drugih punopravnih članica IFAC-a.

S obzirom na navedeno, utvrđeno je da su ispunjeni uslovi iz člana 14 Zakona o reviziji za privremeno oduzimanje licence za obavljanje revizije ovlaštenom revizoru.

4.3.7. Nadzor nad radom društva za reviziju RACIO-MONT d.o.o. Kolašin

U skladu sa čl. 44 Zakona o reviziji sproveden je nadzor nad radom društva za reviziju RACIO - MONT d.o.o. Kolašin. U postupku provjere da li društvo za reviziju obavlja poslove revizije u skladu sa zakonom, Međunarodnim standardima revizije i pravilima revizorske struke, ovlaštena službena lica su odabrala više revizorskih angažmana, na osnovu kojih je cijenjen rad predmetnog društva za reviziju. U toku vršenja nadzora utvrđeno je da:

- Detaljni testovi valjanosti bilansnih pozicija ne odgovaraju u potpunosti zahtjevima Međunarodnog standarda revizije 230, jer ne pružaju jasan prikaz cilja testa i relevantne zaključke.

U skladu sa navedenim naloženo je otklanjanje utvrđenih nepravilnosti najkasnije za revizije finansijskih izvještaja za 2019. godinu.

Takođe, naloženo je društvu za reviziju RACIO-MONT d.o.o. Kolašin da sprovede unapređenje sistema internih kontrola kvaliteta o obavljanju revizija.