

На основу члана 21. став 6. Закона о инвестиционим фондовима („Сл.гласник РС“ број 46/2006), Комисија за хартије од вредности доноси

## **ПРАВИЛНИК О САДРЖИНИ ИЗВЕШТАЈА ЕКСТЕРНОГ РЕВИЗОРА**

### **Члан 1.**

Овим Правилником се прописује садржина извештаја екстерног ревизора о обављеној ревизији финансијских извештаја друштва за управљање инвестиционим фондом (у даљем тексту: друштво за управљање фондом) и обављеној ревизији финансијских извештаја инвестиционог фонда (у даљем тексту: фонд).

### **Члан 2.**

Екстерног ревизора за фонд именује: за отворене и приватне инвестиционе фондове друштво за управљање фондом.

За затворене инвестиционе фондове избор екстерног ревизора обавља надзорни одбор фонда.

### **Члан 3.**

У складу са чл. 22. Закона о инвестиционим фондовима, годишњи и полугодишњи финансијски извештаји, за друштво за управљањем фондом и за фондове којима оно управља, морају бити прегледани од стране екстерног ревизора.

На приватне инвестиционе фондове се примењују одредбе члана 22. Закона о инвестиционим фондовима, у делу који се односи на достављање годишњег финансијског извештаја.

Предмет ревизије екстерног ревизора су сви финансијски извештаји друштва за управљање фондом односно фонда.

Екстерни ревизор у складу са Законом о рачуноводству и ревизији («Службени гласник РС» бр. 46/06), врши ревизију финансијских извештаја, саставља извештај о извршеној ревизији и даје мишљење у складу са Међународним стандардима ревизије и Етичким кодексом за професионалне рачуновође.

### **Члан 4.**

Екстерни ревизор је дужан да у извештају о ревизији финансијских извештаја фонда посебно искаже податке о следећем: хартијама од вредности које чине имовину фонда којима се трговало, према врсти хартија од вредности и издаваоцима, непокретностима које чине имовину фонда којима се трговало, према врсти и месту где се оне налазе, стању новчаних депозита који чине имовину фонда, према финансијским организацијама где се депозити налазе, датумима трансакција средстава која чине имовину фонда и ценама по којима су трансакције извршене, брокерским накнадама, накнадама кастоди банке и другим трошковима у вези са трансакцијама, податке о вредности имовине фонда, броју издатих акција односно броју инвестиционих јединица и њиховој појединачној вредности са стањем на дан последњег радног дана у периоду за који се извештај саставља, као и податке о усаглашености структуре улагања фонда са прописаним критеријумима.

Члан 5.

Извештај екстерног ревизора садржи и писмо о презентацији финансијских извештаја друштва за управљање фондом односно фонда, које потписује одговорно лице друштва за управљање фондом.

Уз извештај се прилаже и изјава екстерног ревизора о томе да ли су систем интерне контроле и рачуноводствене процедуре, које у складу са Законом о инвестиционим фондовима, спроводи друштво за управљање фондом, такве да обезбеђују потребне податке за припрему свих финансијских извештаја, а посебно извештаја на дневној основи. Изјава екстерног ревизора садржи и преглед свих екстерних контрола које су обављене у току периода за који се израђује финансијски извештај, са утврђеним налазима.

Члан 6.

Извештај екстерног ревизора се доставља Комисији за хартије од вредности и то: са полугодишњим финансијским извештајима до 31. августа текуће за првих шест месеци текуће године и са годишњим финансијским извештајима за претходну годину до 31. марта текуће године.

Члан 7.

Овај Правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику РС".

**Број:2/0-02-749/17-06**  
**Београд, 15. марта 2007. године**

**ПРЕДСЕДНИК КОМИСИЈЕ**  
**Милко Штимац с.р.**