



РЕПУБЛИКА СРПСКА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

Трг Републике Српске 1, Бања Лука, тел: 051/339-155, 051/339-179, факс: 051/339-655, www.vladars.net; E-mail: mf@mf.vladars.net

Број: 06.15/интерно/2011

Датум: 30. децембар 2011. године

И н ф о р м а ц и ј а о јавном надзору над рачуноводственом и ревизорском професијом у Републици Српској у току 2011. године

Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 36/09 и 52/11), чланом 42. став 1. и чланом 43. прописано је да Министарство финансија Републике Српске врши надзор над радом привредних друштава за ревизију и правних лица и предузетника регистрованих за пружање рачуноводствених услуга. Надзор над радом привредног друштва за ревизију Министарство врши најмање једном у шест година, односно најмање једном у три године уколико је ријеч о друштвима за ревизију која спроводе ревизију субјеката од јавног интереса. С циљем квалитетног вршења надзора Министар финансија је донио Методологију јавног надзора над рачуноводственом и ревизорском професијом у Републици Српској (у даљем тексту: Методологија) којом се уређују поступци и начини спровођења надзора над радом привредних друштава за ревизију и правних лица и предузетника који пружају рачуноводствене услуге. Према Методологији надзор над радом субјеката надзора Министарство спроводи:

- а) континуирано,
- б) редовним надзором и
- в) ванредним надзором.

Сходно наведеном, Министарство финансија је утврдило план надзора над радом друштава за ревизију у току 2011. године, којим је предвиђен редовни надзор над радом девет друштава. Обавјештење о истом Министарство је објавило на интернет порталу Владе Републике Српске, на сајту Министарства финансија Републике Српске. При изради годишњег плана надзора водило се рачуна о равноправној заступљености субјеката надзора у односу на сједиште, број ангажованих овлашћених ревизора те о другим критеријумима који су од значаја за квалитетно провођење надзора. Сагласност на предложени план дао је Савјет за рачуноводство и ревизију Републике Српске.

У току године извршен је **редовни** надзор над радом свих **девет** друштава за ревизију која су била предвиђена годишњим планом надзора. За три друштва су издата рјешења о отклањању неправилности утврђених надзором. Неправилности су се односиле на осигурања од одговорности за штету коју друштво за ревизију може да проузрокује погрешно израженим ревизорским мишљењем, закључивање уговора о ревизији

супротно одредбама Закона, а једно од друштава није поступило у складу са чланом 36. став 5. Закона (редовна пријава у Регистар прописаних података). Код односних друштава за ревизију полиса осигурања није била закључена у складу са одредбама Правилника о начину утврђивања минималних сума осигурања за покриће од ризика наступања штете проузроковане издавањем погрешног ревизорског мишљења.

У току 2011. године извршен је **ванредни** надзор над радом **четири** друштава за ревизију и **континуирани** надзор над радом **шест** друштава и издато девет рјешења за отклањање утврђених неправилности. Неправилности су се односиле на осигурања од одговорности за штету коју друштво за ревизију може да проузрокује погрешно израженим ревизорским мишљењем, закључивање уговора о ревизији супротно одредбама Закона, те непоступање у складу са чланом 36. став 5. Закона.

Током надзора утврђени су сљедећи недостаци у раду друштава за ревизију, на које је Министарство финансија друштвима скренуло пажњу:

- *Да се уговори о ревизији финансијских извјештаја закључују у року прописаним чланом 29. Закона;*

- *Да се уговори о ревизији финансијских извјештаја закључују на начин прописан Законом, односно да уговори буду закључени од стране друштва за ревизију које посједује прописану дозволу за обављање послова ревизије у Републици Српској;*

- *Да ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској могу да врше само друштва за ревизију која посједују дозволу за рад издату од стране Министарства финансија;*

- *Да се усвоји пракса доношења годишњег плана ревизије за наредну годину прије истека текуће календарске године;*

- *Да се ревизорска мишљења припремају у складу са Међународним стандардом ревизије 700;*

- *Да се формирају потпуни радни папири који потврђују изведене поступке ревизије;*

- *Да се успостави евиденција о радном времену којег ревизори проводе код клијента;*

- *Да се примјењују законом прописани рачуноводствени и ревизорски стандарди;*

- *Да се успостави систем интерне контроле на начин да се омогући постизање циљева интерне контроле;*

- *Да се уговори о ревизији закључени са клијентима Министарству финансија достављају благовремено, у законом прописаном року.*

Члан 42. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске прописује надлежност Министарства финансија да врши надзор над радом правних лица и предузетника регистрованих за пружање рачуноводствених услуга.

Према подацима којима располаже Министарство, у Републици су регистроване 463 агенције које се баве пружањем рачуноводствених услуга и 121 правно лице.

Током године Министарство је проводило континуирани надзор над радом агенција регистрованих за пружање рачуноводствених услуга. Надзор је вршен на начин да је министарство захтијевало попуњавање Упитника за поступак јавног надзора и достављање одређених докумената. Од послатих 145 упитника обрађено је 77 предмета

и издато 42 рјешења за отклањање недостатака утврђених надзором. Одређени број субјеката није доставио тражени Упитник или нису пронађени на расположивим адресама.

Рјешења о отклањању недостатака издата су због неиспуњавања услова из члана 12. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, према којем вођење пословних књига и састављање финансијских извјештаја може бити повјерено правном лицу или предузетнику регистрованим за пружање књиговодствених и рачуноводствених услуга, који запошљавају квалификована лица којима се повјерава вођење пословних књига и састављање финансијских извјештаја и који испуњавају и друге услове утврђене овим законом и општим актом правног лица.

У надзираним агенцијама рачуновође које су потписивале финансијске извјештаје су ангажоване по основу уговора о повременим и привременим пословима, уговорима о пословној сарадњи, савјетодавним услугама и сл. а било је и случајева да нико од запослених нема стечено звање у рачуноводственој професији.

Члан 17. став 10. Закона прописује да финансијске извјештаје потписује стручно оспособљено лице са одговарајућом лиценцом, које је овлашћено за њихово састављање. Лице које води пословне књиге је, према члану 8. став 6. Закона обавезно да књиговодствене исправе прокњижи наредног дана или најкасније у року од осам дана од дана пријема. Законом о раду-пречишћени текст („Службени гласник Републике Српске“, број 55/07) је у члану 34. став 1. прописано да се са радником може закључити уговор о обављању привремених и повремених послова, под сљедећим условима:

- да су привремени и повремени послови утврђени у колективном уговору или правилнику о раду;
- да не представљају послове за које се закључује уговор о раду на одређено или неодређено вријеме, са пуним или непуним радним временом;
- да не трају дуже од 60 дана у току календарске године.

Узимајући у обзир наведено, јасно је да послови вођења пословних књига и састављања финансијских извјештаја нису привремени и повремени, јер захтијевају активност рачуновође током цијеле пословне године, а не само у периоду од 60 дана.

За двије агенције, јединице локалне самоуправе донијеле су рјешење о престанку обављања дјелатности, јер нису отклоњене неправилности које су утврђене у поступку надзора.

Током надзора утврђени су и сљедећи недостаци у раду предузетника и правних лица, на које је Министарство финансија скренуло пажњу:

- *Субјекти надзора немају успостављен систем интерне контроле;*
- *Не врши се формална, рачунска и суштинска контрола исправности књиговодствених исправа достављених од клијента;*
- *Прије састављања годишњих финансијских извјештаја не врши се усаглашавање клијентових потраживања и обавеза у складу са чланом 16. Закона што се доказује одговарајућом књиговодственом исправом;*
- *Финансијски извјештаји не припремају се и не презентују у складу са релевантним рачуноводственим стандардима;*

- Финансијски извјештаји нису потписани од стране стручно оспособљеног лица (лице са одговарајућом лиценцом) које је у складу са Законом и општим актом правног лица овлашћено да их саставља;

- Ангажовање сарадника који нису запослени у друштву није вршено у складу са важећим законским прописима о радним односима;

- Финансијски извјештаји нису презентовани у складу са MPC 1;

- Од клијената се не захтијева достављање свих докумената о извршеном попису имовине и обавеза, односно у већини случајева врши се само попис залиха, а у неким случајевима субјекти надзора који воде пословне књиге су на основу достављене документације вршили попис имовине и обавеза својих клијената.

Министарство финансија

Ресор за рачуноводство и ревизију

Одсјек за јавни надзор

_____ / _____ / _____

Након разматрања Информације о јавном надзору над рачуноводственом и ревизорском професијом у Републици Српској у току 2011. године, Савјет за рачуноводство и ревизију Републике Српске усвојио је сљедеће:

ЗАКЉУЧКЕ

1. Савјет за рачуноводство и ревизију се упознао са Информацијом о јавном надзору над рачуноводственом и ревизорском професијом у Републици Српској у току 2011. године и исту прихвата;
2. У циљу даљњег развоја рачуноводствене и ревизорске професије, повећања професионалних компетентности појединаца и усклађености њихових активности са законом и професионалном регулативом, посебно етичким кодексом, те у циљу повећања повјерења корисника у информације презентоване у финансијским и ревизорским извјештајима, Савјет подржава активности Министарства финансија на провођењу јавног надзора над рачуноводственом и ревизорском професијом у Републици Српској које је неопходно наставити и у току 2012. године;
3. Задужује се Предсједник Савјета да о овим закључцима информише Министра финансија Републике Српске, те да осигура њихову доступност заинтересованој јавности у Републици Српској путем званичне веб презентације Владе Републике Српске, односно Министарства финансија Републике Српске.

Предсједник Савјета
др Душко Шњегота