



**РЕПУБЛИКА СРПСКА**  
**МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА**

Трг Републике Српске 1, Бања Лука; тел: 051/339-768, 051/339-179; факс: 051/339-655; www.vladars.net; e-mail: mf@mf.vladars.net

Број: 06.12/ИНТЕРНО/2018

Датум: 09. новембар 2018. године

**ИЗВЈЕШТАЈ О ИЗВРШЕНОМ НАДЗОРУ НАД РАДОМ**  
**ПРИВРЕДНИХ ДРУШТАВА ЗА РЕВИЗИЈУ ЗА 2018. ГОДИНУ**

**УВОД**

Министарство финансија Републике Српске, у складу са чланом 51. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15), у даљем тексту Закон, врши надзор над радом привредних друштава за ревизију.

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.

Од 2017. године надзор се врши у складу са Упутством о спровођењу надзора над радом пословних субјеката који пружају услуге у области ревизије и рачуноводства, број: 06.12/020-2453/16 од 23. новембра 2016. године („Службени гласник Републике Српске“, број 102/16), у даљем тексту: Упутство. Упутством је прописано да овлашћени службеници Министарства финансија у складу са Законом, надзор врше: континуирано-канцеларијском методом; редовним надзором - по плану рада утврђеном на основу Закона и посебних критеријума за управљање ризицима - канцеларијском и/или теренском методом и ванредним надзором у случају указане потребе - канцеларијском и теренском методом.

На основу урађене анализе ризика према релевантним критеријумима, Министарство финансија је за 2018. годину утврдило план редовног надзора над радом девет друштава за ревизију. План надзора друштава за ревизију за 2018. годину број: 06.12/491-488/2017 од 20. децембра 2017. године објављен је на интернет порталу Владе Републике Српске, на сајту Министарства финансија Републике Српске.

**1. РЕАЛИЗОВАНЕ АКТИВНОСТИ**

Планом редовног надзора над радом привредних друштава за ревизију за 2018. годину предвиђено је било да се надзор изврши код девет привредних друштава за ревизију. Једном друштву за ревизију, које је планом било предвиђено за надзор, је одузета лиценца због неиспуњавања услова (смрт већинског власника и овлашћеног ревизора), због чега није извршен надзор над радом тог друштва. Због наведеног, редовни надзор је извршен код осам друштава за ревизију.

Код свих друштава за ревизију обухваћених планом редовног надзора обављен је теренски надзор.

Приликом надзора је вршен увид у општа и појединачна акта друштава, документацију о запосленим и по другим основама ангажованим овлашћеним ревизорима, закључене уговоре о ревизији финансијских извјештаја и документацију о закљученом осигурању од одговорности за штету која може бити проузрокована погрешно израженим мишљењем овлашћеног ревизора, те је прегледана документација о извршеној ревизији финансијских извјештаја за одабране ангажмане. Вршена је провјера формалне и/или материјалне исправности напријед наведене документације, података и евиденција који нису доступни Министарству финансија при континуираном, односно канцеларијском надзору, као и вјеродостојности документације коју је субјект надзора у складу са прописима достављао Министарству финансија.

Током вршења редовног надзора утврђене су одређене незаконитости и неправилности у раду друштава. Једном привредном друштву за ревизију издато је рјешење о отклањању неправилности и незаконитости које се односе на успостављање адекватног система интерне контроле и обезбјеђивања адекватне и потпуне примјене Међународних стандарда ревизије у смислу обезбјеђивања адекватне документације о спроведеним ревизијским поступцима.

Табела бр. 1 Преглед броја издатих управних аката

	2018. година	2017. година
Број надзираних друштава за ревизију	8	9
Број издатих рјешења о отклањању неправилности	1	5
Број издатих прекршајних налога	0	0

Најчешће незаконитости и неправилности у раду друштава за ревизију, утврђене током обављања редовног надзора у 2018. години над радом друштава за ревизију односиле су се на:

- закључивање уговора о ревизији финансијских извјештаја са клијентима и достављање истих Министарству финансија по истеку Законом прописаног рока;
- непостојање функционалног система интерне контроле на начин да се омогући постизање наведених циљева интерне контроле;
- неадекватно осигурање ради покрића од ризика наступања штете која може настати услед издавања погрешног ревизорског мишљења;
- непостојање комплетне документације о обављеној ревизији;
- непотпуна примјена Међународних стандарда ревизије.

У табели број 2. дат је упоредни преглед неправилности у раду друштава за ревизију, које су утврђене током надзора обављеног у 2017. и у 2018. години.

Табела бр. 2 Преглед утврђених неправилности

Неправилности у раду друштава за ревизију	Број друштва за ревизију код којих су утврђене неправилности у раду		Индекс
	2018	2017	
1	2	3	2/3*100
Закључивање и достављање уговора о ревизији финансијских извјештаја Министарству по истеку Законом прописаног рока	3	3	100
Недостављање закључених уговора о ревизији финансијских извјештаја Министарству до дана вршења надзора	1	1	100
Неуспостављен или неефикасан систем интерне контроле	1	5	20
Нетачно утврђена сума осигурања за покриће од ризика насталог услед наступања штете проузроковане издавањем погрешног ревизорског мишљења	1	2	50

На основу података из табеле бр.2, у 2018. години у односу на 2017. годину, евидентан је тренд смањења неправилности у раду надзираних друштава за ревизију, посебно оних које се односе на успостављен систем интерне контроле и на утврђивање сума осигурања у складу са Правилником о начину утврђивања минималних сума осигурања за покриће од ризика наступања штете проузроковане неодговарајућим мишљењем ревизора ("Службени гласник Републике Српске", број 35/16). Незаконитости које се односе на закључивање и достављање уговора о ревизији у Законом прописаним роковима као и недостављање закључених уговора су на истом нивоу као и претходне године.

Поред наведеног, Министарство финансија је током године, у складу са законским овлашћењима, вршило континуирану провјеру законитости и исправности рада осталих друштава регистрованих за пружање ревизорских услуга на територији Републике Српске.

Континуирани надзор се у току године обављао у просторијама Министарства финансија од стране овлашћених лица Министарства финансија. О уоченим пропустима у раду, друштва су обавјештена од стране овлашћених лица Министарства путем телефона односно путем електронске поште. Друштва за ревизију су неправилности благовремено отклонили.

Најчешће незаконитости и неправилности у раду друштава за ревизију, утврђене кроз континуирани надзор односиле су се на:

- недоношење и необјављивање извјештаја о транспарентности друштава за ревизију која обављају ревизију субјеката од јавног интереса за 2017. годину у законом прописаном року и
- достављање Министарству закључених полиса осигурања са погрешно утврђеним сумама осигурања од стране друштава за ревизију.

Наведене неправилности су отклоњене у кратком року.

## **2. ЗАКЉУЧАК, ПРИЈЕДЛОЗИ И МЈЕРЕ**

На основу извршеног надзора над радом привредних друштава за ревизију у 2018. години, утврђено је да су и даље присутне неправилности у раду друштава за ревизију. Иако у мањој мјери, друштва за ревизију и даље не поштују Законом прописане рокове, који се односе на закључивање и достављање уговора о ревизији финансијских извјештаја са клијентима – субјектима од јавног интереса и великим правним лицима. Као основни разлог непоштовања законских прописа који регулишу ово питање, одговорна лица у друштвима за ревизију наводе дужу процедуру поступка јавне набавке (тендера) и избора најповољнијег понуђача од стране клијената, чији се финансијски извјештаји ревидирају, као и немарност клијената за закључивање уговора о ревизији у Законом прописаном року. Код неких друштава за ревизију још увијек није успостављен адекватан систем контроле квалитета, који укључују политике и поступке усмјерене, између осталог, и на накнадну инспекцију/мониторинг.

На основу наведеног може се закључити да су и у 2018. години током надзора констатоване готово исте неправилности као и претходне године, али као што се може видјети у табели бр. 2 примјетан је значајан тренд смањења одређених неправилности. Такође, утврђено је да извјестан број друштава за ревизију не примјењује у потпуности Међународне стандарде ревизије, прије свега у погледу постојања адекватне радне документације.

Министарство финансија ће и у наредном периоду, приликом вршења надзора, наставити са провјером досљедности примјене прописа и правила из области рачуноводства и ревизије, те услијед непоштовања истих предузимати предвиђене мјере и санкције прописане Законом.

**Министарство финансија**  
**Ресор за рачуноводство и ревизију**