

МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
РЕСОР ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ

У П И Т Н И К

за овлашћена лица у поступку надзора над радом друштва за ревизију

А) КОНТРОЛА КВАЛИТЕТА НА НИВОУ СУБЈЕКТА НАДЗОРА – РЕВИЗОРСКЕ ФИРМЕ МСКК-1

(1) Одговорност руководства за квалитет рада субјекта надзора

ОПИС	ДА	НЕ	Напомена
Да ли су интерним политикама постављени захтјеви највишем руководству о прихватању одговорности за квалитет рада субјекта надзора			
Да ли су од руководства успостављена правила за развој стручности кадрова, унапређивања, подстицаја у накнадама кадрова			
Да ли је од руководства одређена оперативна одговорност стручним лицима за спровођење политике контроле квалитета			
Да ли је од руководства обезбијеђено довољно средстава за развој, документовање и подршку контроли квалитета			

(2) Релевантни етички захтјеви

ОПИС	ДА	НЕ	Напомена
Да ли су код субјекта надзора успостављени механизми који се односе на стално праћење да фирма и њено особље не буду у било каквој зависности од ревидираног клијента			
Да ли се од свих запослених најмање једном годишње узима изјава у писаном облику да су независни од клијената код којих врше услуге ревизије или услуге сродне ревизији, у складу са етичким захтјевима и да ли се о томе води ажурна евиденција			
Да ли је за све ревизије и прегледе финансијских информација успостављен процес ротације партнера ангажовања у складу са Законом			
Да ли је политикама и процедурама субјекта надзора одређено да се партнер ангажовања или сама фирма морају међусобно, без одлагања, информисати о настанку било какве зависности од клијента			

(3) Прихватање и наставак сарадње са клијентом и специфична ангажовања

ОПИС	ДА	НЕ	Напомена
Да ли приликом захтјева за ангажман субјект надзора разматра капацитете, те компетентност и способност особља у релевантној привредној грани			
Да ли субјект надзора има на располагању вањске стручњаке ако му буду потребни			
Да ли субјект надзора има на располагању појединце који испуњавају услове за обављање контролног прегледа квалитета ангажовања			
Да ли приликом разматрања прихватања захтјева за ангажман субјект надзора има релевантне податке о интегритету клијента (идентитет и пословни углед власника клијента, познавање природе пословања клијента, информације о евентуалном прању новца или криминалним активностима и сл.)			
Да ли субјект надзора користи изворе информација о интегритету клијента из релевантних база или на други начин (разговор са ранијим пружаоцима услуга, банкарима, правним савјетницима, колегама из струке)			
Да ли се код доношења одлуке о наставку сарадње са клијентом разматрају питања која су се појавила током претходних ангажовања, као и нова (нпр. клијент је проширио пословање за које је субјекту надзора потребно додатно знање)			
Да ли субјект надзора разматра да ли постоје професионални, законски или регулаторни разлози за одустајање од ангажмана			

(4) Кадрови

ОПИС	ДА	НЕ	Напомена
Да ли се приликом запошљавања избор појединаца врши искључиво на основу стручних компетенција (посједовање стручних знања, радно искуство, ранији резултати и сл.)			
Да ли су кадрови подложни сталној професионалној едукацији (континуирана обука на свим нивоима фирме, обезбјеђивање додатне интерне или екстерне обуке и сл.)			
Да ли субјект надзора има спољне сараднике са потребним компетенцијама у случају потребе			
Да ли субјект надзора има успостављене политике за развој кадрова, те награђивање развоја и одржавања компетентности кадрова (напредовање у служби, новчано награђивање и сл.)			
Да ли субјект надзора има прописане дисциплинске мјере за непридржавање политика од појединаца			
Да ли субјект надзора приликом одређивања тимова који треба да раде на ангажовању разматра стручне капацитете чланова тима, познавање специфичности дјелатности клијента, техничко знање и релевантно разумијевање информационих технологија које клијент користи			

(5) Спровођење ангажовања

ОПИС	ДА	НЕ	Напомена
Да ли субјект надзора посједује писане или електронске приручнике, те софтверске алате за спровођење ангажмана, са истакнутим специфичностима код различитих привредних грана			

Да ли субјект надзора врши надзор над цјелокупним током ангажовања (праћење напретка у ангажовању, рјешавање спорних питања која се појаве током ангажовања, идентификација питања за која су потребне консултације и сл.)			
Да ли субјект надзора обезбјеђује сталне консултације за спорна питања са стручно оспособљеним појединцима у фирми или ван ње			
Да ли субјект надзора има успостављен систем контролног прегледа квалитета свих ревизија финансијских извјештаја ентитета који котирају на берзи, а за остале ентитете по интерно одређеним критеријумима			
Да ли је контролни преглед квалитета ангажовања документован потврдама да је обављен разговор са партнером ангажовања у вези са важним питањима, да је обављен преглед изабраних радних папира, да је утврђена независност субјекта надзора и партнера у односу на клијента, да су обављене стручне консултације у вези са спорним питањима, те да нема сазнања да постоје неријешена питања			
Да ли се документа у прегледу квалитета ангажовања датирају после обављених контролних прегледа, а прије или на датум издавања ревизорског извјештаја			
Да ли се сва документа о ревизорском ангажману у виду досијеа комплетирају најкасније у року од 60 дана од дана издавања ревизорског извјештаја			
Да ли је документација о ревизорском ангажману адекватно архивирана, заштићена од неовлашћених приступа, те да ли се чува у законски прописаним роковима, али не краће од пет година од датума издавања ревизорског извјештаја			

(6) Надзор/мониторинг

ОПИС	ДА	НЕ	Напомена
Да ли субјект надзора има успостављену накнадну инспекцију над политикама које се односе на спровођење система контроле квалитета			
Да ли надзор врше лица која имају адекватно искуство и која не учествују у ангажману (ревизији) нити у контроли квалитета ангажовања			
Да ли надзор укључује најмање један ревизорски извјештај годишње за сваког партнера			
Да ли поступак надзора посебно описује поштовање професионалних стандарда, функционисање система контроле квалитета, постојање писаних потврда и документације о независности, о прихватању ангажовања, правилности спровођења ангажовања и сл.			
Да ли субјект надзора обавјештава одговарајуће особље о недостацима утврђеним надзором, те да ли о том питању доноси препоруке за одговарајуће корективне мјере			
Да ли субјект надзора најмање једном годишње сачињава извјештај о резултатима процеса надзора, који садржи податке о извршеним надзорима, неправилностима утврђеним надзором, предузетим мјерама и мјерама које треба да предузме и тај извјештај доставља запосленима и руководству			
Да ли субјект надзора има обезбијеђен систем за пријем и разрјешавање жалби и примједаба упућених изнутра или извана, а које се односе на непоштовање професионалних стандарда, непоштовање система контроле квалитета или неких других фактора који негативно утичу на цијели систем контроле квалитета			

Б) КОНТРОЛА КВАЛИТЕТА НА НИВОУ РЕВИЗОРСКОГ ИЗВЈЕШТАЈА

(1) Прихватање и наставак ревизорског ангажмана

ОПИС	ДА	НЕ	Напомена
Да ли је ревизор прије почетка ревизорског ангажмана прибавио и документовао информације о интегритету – пословној репутацији клијента, као и листе о свим повезаним правним и физичким лицима са клијентом			
Да ли су ревизори прије почетка ревизорског ангажмана дали изјаве о независности / сукобу интереса, укључујући и спољне сараднике, те да ли су ти докази документовани			
Да ли је ревизор прије почетка ревизорског ангажмана процијенио материјалне, временске и људске капацитете неопходне за ангажман, те да ли се упознао са организацијом клијента, доступности база података о клијенту, те да ли се упознао са претходним ревизорским извјештајем и другим стручним налазима код клијента			
Да ли је потписан писмени уговор који садржи услове ревизорског ангажмана			

(2) Планирање ревизорског ангажмана

ОПИС	ДА	НЕ	Напомена
Да ли је ревизор прије почетка ангажмана идентификовао ризичне области, односно ревизорске ризике и да ли су наведене активности документоване			
Да ли је у фази идентификације ризика ревизор прибавио одговарајућа сазнања о природи пословања и пословном окружењу клијената (постојање зависних и других повезаних страна, начин обављања пословне активности, начину финансирања, структури имовине, обавеза и капитала, намјераване инвестиције и сл.) и да ли су наведене активности документоване			
Да ли је ревизор извршио разматрање да су рачуноводствене политике које су изабране одговарајуће за врсту пословања клијента и да ли су наведене активности документоване			
Да ли је извршено разматрање циљева и стратегија и релевантних пословних ризика клијента који могу проузроковати значајно погрешно исказивање у финансијским извјештајима, а које се односи: – на развијеност компоненти интерне контроле, – услове и догађаје који могу указивати на значајне ризике у погрешном исказивању (регионална нестабилност, сложена законска регулатива, недоступност капитала, интензивно инвестирање, неадекватни људски ресурси, значајне трансакције са повезаним лицима и сл.) и да ли су наведене активности документоване			

Да ли је извршена оцјена система интерних контрола код клијента и да ли су тим процесом обухваћени сви елементи система контроле дефинисани МСР (контролно окружење, процјене ризика од клијента, адекватност информационог система, контролне активности, мониторинг и сл.) и да ли су наведене активности документоване			
Да ли су код испитивања развијености контролног окружења код клијента обухваћени основни елементи: интегритет и етичке вриједности руководства, залагање руководства за стручност и компетентност кадра, праћење и контрола процеса од нижег нивоа руководства нарочито у дијелу послова финансијског извјештавања, довољност и обученост људских ресурса, начин на који се додјељују овлашћења и сл. и да ли су наведене активности документоване			
Да ли је ревизор размотрио да ли је клијент успоставио систем процјене ризика који нарочито могу утицати на поузданост и истинитост финансијских извјештаја (онемогућавање неевидентираних трансакција, препознавање и анализа значајнијих процјена исказаних у финансијским извјештајима и сл.), као и околности које могу утицати на то: промјене законске регулативе, ново особље, нови информациони систем, нове технологије, брзо ширење пословања и сл. и да ли су наведене активности документоване			
Да ли је ревизор размотрио да ли клијент посједује информациони систем који је релевантан за циљеве финансијског извјештавања (обухват свих трансакција, онемогућавање брисања спроведених трансакција, омогућавање правовремених и исправних информација, забрањивање неисправних трансакција, приступна права систему по задужењима и хијерархији, безбједност система, доступност информација и података, довољност капацитета система и сл.) и да ли су наведене активности документоване			
Да ли је ревизор испитао да ли је клијент успоставио контролне активности у таквој мјери у којој се обезбјеђују директиве руководства за поузданим финансијским информацијама и финансијским извјештајима који не садрже материјално погрешна исказивања да ли због грешке или због криминалних радњи, а које се нарочито односе на: овлашћења/одобравања, преглед учинака, обраду информација, физичке контроле, раздвајање дужности и да ли је ревизор наведене активности документовао			
Да ли је ревизор провјерио релевантност информација у вези са клијентом и његовим окружењем које су прибављене у претходној ревизији, као и настале значајне промјене послје претходне ревизије и дужности и да ли је ревизор наведене активности документовао			
Да ли је ревизор прибавио информације и процијенио ризик од значајних погрешних исказивања као посљедице криминалних радњи и да ли је наведене активности документовао			
Да ли је документована дискусија, односно да ли су документоване консултације између чланова тима који су одређени за ангажман			
Да ли је ревизор утврдио нивое материјалности за одређена испитивања у финансијским извјештајима у цјелини, али и у процјенама ризика материјално погрешног исказа и одређивања времена и обима даљих ревизорских поступака, те да ли је наведене активности документовао			
Да ли је општа стратегија ревизије припремљена и документована на одговарајући начин и да ли је контролор квалитета вршио увид у ту стратегију и исту овјерио			
Да ли је ревизор идентификовао значајне класе трансакција, салда рачуна и прописана објелодањивања			
Да ли је извршена и документована процјена ризика од материјално погрешних исказа на нивоу финансијских извјештаја и на нивоу тврдњи, односно да ли су одређене значајне области ризика, нарочито ризика из области криминалних радњи, тренутне привредне ситуације, скорашње промјене прописа, значајности трансакција, трансакција са повезаним странама, неубичајених активности за клијента и сл.			
Да ли су природа, вријеме и обим ревизорских поступака процијењени у односу на идентификоване ризике, нарочито у дијелу испитивања функционисања интерних контрола, значајних класа трансакција, салда рачуна или објелодањивања, вјероватноћу погрешних исказивања у финансијским извјештајима и сл.			
Да ли је ревизор, у случају да је у претходној ревизији утврђено да интерне контроле функционишу, одлучио да додатно изврши тестове интерних контрола, нарочито ако је дошло до одређених измјена у поступцима интерних контрола или промјена у ризицима или ако је од посљедњег тестирања интерних контрола прошло више од три године			
Да ли је ревизор, сходно резултатима извршене процјене контролног окружења, планирао поступке суштинског испитивања и тестове са одговарајућом врстом и величином узорка			
Да ли је ревизор независно од процијењеног ризика материјалне грешке планирао поступке суштинског испитивања за сваку значајну класу трансакција, салда рачуна и објелодањивања			
Да ли је ревизор планирао извршавање поступака суштинског испитивања за закључна књижења			
Да ли је сачињен и документован детаљан план ревизије			
Да ли садржај плана ревизије одговара садржају у захтијеваном стандарду, нарочито у дијелу: природе, времена и обима обављања ревизије, процијењених ризика на нивоу тврдњи (значајне класе трансакција, салда рачуна, објелодањивање), ревизорског одговора на процјену ризика, способности и довољности тима који је одређен за ревизију, те надзора над радом чланова тима			
Да ли су припремљени програми који садрже детаљне поступке које је потребно извршити и да ли су прилагођени за одговарајућег клијента			
Да ли су идентификоване повезане стране, да ли су прибављена сазнања о интерним контролама које се спроводе над одобравањем/одмјеравањем и евидентирањем пословних трансакција између њих			
Да ли су размотрена и процијењена питања у вези са начелом сталности пословања, односно наставак пословања, нарочито у погледу финансијског, имовинског и приносног положаја клијента, затим промјена у сфери привређивања (законодавне, тржишне), одлазак значајних руководилаца и кадрова без обезбјеђења замјене, у случајевима великих судских спорова, неповољног односа капитала, обавеза и губитака у пословању и сл.			
Да ли су план и програм рада ревизије припремљени од кључних чланова тима, те да ли су сви чланови потписали та документа да су са њима упознати прије рада на терену			

(3) Прибављање ревизорских доказа

ОПИС	ДА	НЕ	Напомена
Да ли су приликом првог ангажовања од ревизора спроведени поступци провјере почетних стања и стања утврђених у извјештајима од претходних ревизора, али и стања значајнијих позиција имовине и обавеза, те да ли је контролор квалитета ангажовања изразио своје мишљење о тим околностима			

Да ли је провјерено и документовано да су прихваћене рачуноводствене политике одговарајуће и да ли су правилно примјијене, са посебним аспектом на конзистентност примјене тих политика из периода у период тако да обезбјеђују упоредивост периода, као и са аспекта евентуалних узрока промјена политика у текућем периоду и утицаја тих промјена на стања и ефекте у финансијским извјештајима (укуључујући и почетна стања)			
Да ли су током ревизије провјеравани фактори ризика евентуалних криминалних радњи које подразумевају намјерно погрешно извјештавање или незаконито присвајање средстава и да ли је контролор квалитета ангажмана верификовао наведене активности ревизора			
Да ли је ревизор извршио поступке у вези са идентификацијом и објелодањивањем повезаних страна, ефектима трансакција и наплативошћу потраживања од повезаних страна			
Да ли је ревизор испитао начело могућности наставака пословања клијента нарочито у погледу финансијског, имовинског и приносног положаја, затим промјена у сфери привређивања (законодавне, тржишне), одлазак значајних руководилаца и кадрова без обезбјеђења замјене, у случајевима великих судских спорова, неповољног односа капитала, обавеза и губитака у пословању и сл.			
Да ли су извршени поступци прегледа догађаја насталих између датума финансијских извјештаја и датума извјештаја ревизије, те да ли је испитан њихов евентуални утицај на ревидиране финансијске извјештаје			
Да ли је ревизор присуствовао попису залиха код клијента, уколико су залихе значајнија ставка, те ако није, да ли је извео одговарајуће алтернативне поступке и да ли је контролор квалитета извршио и потврдио значајност залиха, односно могућност алтернативних поступака			
Да ли је у случају значајних средстава, потраживања и обавеза планирано и извршено прибављање екстерних доказа			
Да ли је ревизор прибавио одговарајуће информације о судским или управним споровима који се воде у вези са пословањем клијента (од адвоката, руководства, правне службе клијента или других субјеката)			
Да ли је ревизор прибавио довољно доказа у погледу правне основаности, односно постојања значајнијих дугорочних потраживања, удјела или улагања у хартије од вриједности, као и у погледу постојања довољности доказа о њиховом вредновању			
Да ли је прибављено довољно одговарајућих доказа о постојању, вредновању и класификацији готовинских еквивалената и готовине			
Да ли је извршен преглед записника са сједница органа управљања и да ли је провјерена реализација значајнијих одлука и њихови ефекти у финансијским извјештајима			
Да ли су прибављене одговарајуће писмене изјаве руководства да су по њиховом најбољем увјерењу испунили своју одговорност у вези са припремом финансијских извјештаја, да су ставили сву документацију и податке на располагање ревизору, те да су све неопходне трансакције евидентирале и исказале у финансијским извјештајима			
Да ли радни папири, односно ревизорска документација садржи довољно приказа да су сви прописани ревизорски поступци извршени и да ли та документација садржи доказе да је над радом тима за ревизију вршен одговарајући надзор од контролора квалитета			
Да ли на ревизорској документацији постоји датум и потпис лица која су је сачинила, као и датум и потпис кључног ревизорског партнера који је вршио преглед			
Да ли је ревизор извршио оцјењивање, мјерење и објелодањивање фер вриједности у финансијским извјештајима, које нарочито укључује провјере значајних претпоставки руководства, модела вредновања и повезаних података, затим коришћење екстерних независних стручњака приликом процјене фер вриједности, те утицај догађаја између периода извјештавања и датума ревизорског извјештаја			
Да ли досије ревизије садржи комплетан сет финансијских извјештаја потписан од овлашћених лица клијента			

(4) Питања за области изабране за детаљну провјеру квалитета ревизорског ангажмана

ОПИС	ДА	НЕ	Напомена
Да ли је ревизор планирао и да ли је на одговарајући начин извршио, ако је то било потребно: – поступке за посматрање/преглед материјалних средстава/ имовине, – користио екстерне потврде (на примјер за салда рачуна потраживања и обавеза), – контролисао математичку исправност докумената или евиденција, – самостално сачинио старосну анализу потраживања или залиха и тиме провјерио такве анализе сачињене/добијене од клијента, – извршио аналитичке поступке и испитао везе и односе између финансијских и нефинансијских података и да ли је испитао разлоге за значајна одступања/неслагања уколико су утврђена Да ли су прибављени задовољавајући докази у односу на значајне рачуноводствене процјене нарочито за: – обезврјеђење залиха и смањење износа потраживања на процијењену вриједност по којој се могу реализовати, – амортизацију којом се набавна вриједност основних средстава алоцира на трошкове периода у току процијењеног корисног вијека трајања, – стање готовине и готовинских еквивалената на крају обрачунског периода, – разграничавање прихода, – одложене порезе, – резервисања за судске спорове, – резервисања ради покривања обавеза из гарантног рока, – друга стандардима дозвољена резервисања			
Да ли је прибављено довољно ревизорских доказа за сваку тврдњу на нивоу значајне класе трансакција (настанак, потпуност, тачност, разграничавање између обрачунских периода и класификација), салда рачуна (постојање, права и обавезе, потпуност, вредновање и алокација), презентације и објелодањивања (настанак, права и обавезе, потпуност, класификација и разумљивост, тачност и вредновање) за сваку област изабрану за детаљну контролу квалитета			

Да ли је ревизорска документација прегледна и систематизована тако да омогућава адекватан преглед и контролу по одређеним областима од значаја за ревизију (на примјер за: посматрање пописа, израчунавање индикатора пословања, тестирање цијена, процјену обезвјерења, узорковање итд.)			
Да ли у ревизорској документацији постоји преглед “Процјена ефеката погрешних исказивања” или еквивалентни радни папир на коме су евидентирана укупна погрешна исказивања која је идентификовао ревизор, те да ли је у случају одступања преко материјалног значаја, а ради смањења ревизорског ризика, ревизор проширио ревизорске поступке или захтијевао од руководства да коригује финансијске извештаје за идентификована некоригована погрешна исказивања			
Да ли су налази ревизије (за изабране области) од значаја за руковођење и управљање изнијети у посебном извјештају руководству/управи, нарочито за: – општи приступ и дјелокруг ревизије, укључујући и очекивана ограничења и/или додатне захтјеве у вези са ангажманом, – саопштавања о недостацима у интерној контроли, – грешке запажене у систему обраде података, – избор или промјене рачуноводствених политика и праксе који могу имати значајан утицај на финансијске извештаје, односно на област одабрану за детаљну контролу квалитета, – погрешна исказивања откривена током обављања ревизије, која могу имати значајне ефекте на финансијске извештаје, без обзира на то да ли је корекције на приједлог ревизора руководство спровело или није, – неслагања са руководством у вези са питањима (на примјер, исправност процјена) која појединачно или кумулативно могу да буду значајна за финансијске извештаје правног лица или извјештај ревизора, – очекиване модификације мишљења ревизора, – друга питања која захтијевају пажњу лица овлашћених за управљање, на примјер, питања интегритета руководства и сумње на криминалне радње или било која друга питања која произлазе из договорених услова ангажмана			
Да ли је извршено усаглашавање података из коначног закључног листа са подацима исказаним у билансу стања и билансу успјеха			

(5) Контрола квалитета у фази закључивања ревизије

ОПИС	ДА	НЕ	Напомена
Да ли је током ревизије вршено ажурирање и модификација плана ревизије уколико је то било потребно			
Да ли је за сва, појединачно или кумулативно посматрана, материјално значајна некоригована погрешна исказивања извршено одговарајуће модификовање извјештаја ревизора			
Да ли су сва откривена погрешна исказивања продискутована са руководством клијента током ревизије, односно на завршном састанку			
Да ли су износи у финансијским извјештајима презентованим уз извјештај ревизора о обављеној ревизији усклађени са табелама у досијеу ревизије			
Да ли ревизор посједује попуњену контролну листу са датим одговорима из које се види да је укупна презентација финансијских извјештаја у складу са законским оквиrom финансијског извјештавања, са посебним акцентима на: – изабране и примјењене рачуноводствене политике, – рачуноводствене процјене извршене од руководства разумне у датим околностима, – информације презентоване у финансијским извештајима релевантне, поуздане, упоредиве, разумљиве и у складу са изабраним рачуноводственим политикама, – да ли је контролну листу прегледало и потписало лице одговорно за квалитет ревизије			
Да ли је извршен преглед накнадних догађаја насталих од датума биланса стања до датума извјештаја ревизора			
Да ли је извјештај ревизора модификован на одговарајући начин у случајевима када је ревизор идентификовао накнадне догађаје који нису одговарајуће рачуноводствено обухваћени и/или објелодањени у финансијским извјештајима			
Да ли је контролор квалитета ревизорског ангажмана документовао свој рад и на контролној листи потврдио да је на основу прегледа сагласан да се извјештај ревизора може издати			
Да ли је ревизор прибавио довољно доказа за формирање мишљења и издавање ревизорског извјештаја (процјена овлашћеног службеника Министарства)			

(6) Извјештавање

ОПИС	ДА	НЕ	Напомена
Да ли је датум на писаним изјавама руководства о истинитости и објективности финансијских извјештаја, као и датум на комплетном сету финансијских извјештаја у сагласности са датумом извјештаја ревизора			
Да ли је облик и садржај извјештаја ревизора у складу са захтјевима МСР и прописима, односно да ли садржи све прописане елементе			
Да ли ревизорска документација и докази пружени током надзора подржавају извјештај и одговарајуће мишљења ревизора			
Да ли друштво за ревизију сачињава, као дио ревизорске документације, Меморандум извршеног рада, у коме се описују значајна питања идентификована током ревизије и начин на која су ријешена или упућују на другу документацију која садржи такве информације			
Да ли је примјерак ревизорског извјештаја прије уручивања руководству клијента овјерио контролор квалитета			
Да ли је ревизорски извјештај уручен руководству/управи и да ли постоји доказ да су са њима разматране слабости откривене током ревизије			

Потпис овлашћеног лица

Датум: _____

Поједини појмови у овом упитнику имају сљедећа значења:

Контрола квалитета – провјера квалитета обављених ревизија и квалитета рада друштва за ревизију, коју спроводи Министарство.

Ангажман – ревизија финансијских извјештаја правног лица.

Кључни ревизорски партнер – лиценцирани овлашћени ревизор, којег друштво за ревизију именује као главно и одговорно лице за вршење ревизије финансијских извјештаја и који потписује ревизорски извештај.

Партнер ангажовања – свако лице са овлашћењем да за друштво врши услуге ревизије финансијских извјештаја.

Контролни преглед квалитета ангажмана – процес осмишљен у циљу пружања објективне евалуације на дан ревизорског извјештаја или прије њега, значајних расуђивања тима који ради на ангажману и закључака донијетих у формулисању ревизорског извјештаја. Издавање ревизорског извјештаја не може се извршити све до завршетка контролног прегледа квалитета који подразумева и разрешење разлика у мишљењима између тима који је обавио ревизију (ако их је било) и лица именованих за контролни преглед.

Контролор квалитета ангажмана – партнер именован за контролни преглед квалитета, друго лице у оквиру друштва за ревизију, спољни сарадник са одговарајућим квалификацијама или тим састављен од таквих појединаца од којих нико није дио тима који ради на ангажману и који имају довољно и прикладно искуство и овлашћења за објективну евалуацију значајних расуђивања тима који ради на ангажману и закључака до којих је тим дошао приликом формулисања ревизорског извештаја.

Контролно окружење – контролно окружење обухвата функције управљања и руковођења као и ставове, свијест и активности лица овлашћених за управљање и руководства у вези са интерном контролом ентитета и њеним значајем за ентитет.

Накнадна инспекција – периодични (годишњи) преглед и евалуација једног завршеног ангажмана за сваког кључног ревизорског партнера које врши стручно лице у оквиру друштва за ревизију или спољни сарадник са одговарајућим квалификацијама, а који не учествује у ангажману нити врши контролу квалитета ангажмана.

Надзор (у вези са контролом квалитета) – процес који се састоји од сталног разматрања и евалуације система контроле квалитета, укључујући периодичне инспекције одабраних завршених ангажовања, осмишљених да пруже фирми увјеравање у разумној мјери да систем контроле квалитета ефективно ради.

Општа стратегија ревизије – успоставља дјелокруг, рокове и правце ревизије и усмјерава развој детаљнијег плана ревизије.

ПРИЛОГ 2.

МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ РЕСОР ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ	
ГОДИШЊИ УПИТНИК ЗА ДРУШТВА ЗА РЕВИЗИЈУ за _____ годину	
1. Основни подаци	
1.1. Пуно пословно име друштва за ревизију	
1.2. Скраћени назив	
1.3. Сједиште друштва	
1.4. ЈИБ	
1.5. Подаци о лицу задуженом за контакт са Министарством финансија	
Име и презиме	
Функција у друштву	
Телефон	
E-mail адреса	
1.6. Контакт подаци друштва	
Телефон	
Факс	
Интернет страница	
E-mail адреса	
1.7. Подаци о пословним јединицама (ако је примјенљиво)	
Сједиште	
Број телефона	
1.8. Подаци о лицу овлашћеном за заступање	
Име (име једног родитеља) презиме	
ЈМБ	
Адреса пребивалишта	
Држављанство	
Назив друштва у којем је запослен	
1.9. Подаци о оснивачима друштва за ревизију	
Физичка лица	
Име и презиме	
ЈМБ	
Број лиценце овлашћеног ревизора	
% учешћа у власништву	

Пуно пословно име друштва	
Сједиште	
% учешћа у власништву	
Да ли је друштво регистровано за обављање послова ревизије	
Назив органа који је издао дозволу за обављање послова ревизије	
Број и датум акта о издавању дозволе за обављање послова ревизије	

1.10.	Да ли је дошло до промјене оснивачког акта у години извјештавања (ако је одговор потврдан, приложити измјену и допуну акта или нови акт)	
-------	---	--

2.1.	Да ли је друштво за ревизију власник удјела или акција другог правног лица? (ако је одговор потврдан, попунити табелу испод)	
------	---	--

Ред. бр.	Назив правног лица	ЛИБ	% учешћа

3.1.	Укупан број запослених на дан попуњавања упитника	
3.2.	Укупан број запослених на обављању послова ревизије	
3.3.	Укупан број запослених овлашћених ревизора	
3.4.	Укупан број ангажованих овлашћених ревизора	
3.5.	Број осталих ангажованих лица	

Ред. бр.	Име и презиме	ЈМБ	Број лиценце овлашћеног ревизора	Врста послова	Врста запослења / ангажовања

4.1.	Датум задњих финансијских извјештаја	
4.2.	Укупно остварени приходи у посљедњим финансијским извјештајима	
	Структура остварених прихода	
	– услуге ревизије финансијских извјештаја	
	– услуге осталих ангажмана са изражавањем увјерења	
	– рачуноводствене услуге	
	– остале услуге	

[illegible]

Подаци о извршеним ревизијама

Ред. бр.	Назив клијента	Број уговора	Датум уговора	Година на коју се односи ревизија	Датум издавања мишљења	Врста издатог мишљења	Име и презиме потписника извјештаја

5. Уговорене ревизије финансијских извјештаја за ____ годину

5.1.	Укупан број закључених уговора о ревизији	
5.2.	Структура закључених уговора	
	– субјекти од јавног интереса	
	– велика правна лица обвезници ревизије	
	– друга правна лица која нису обвезници ревизије	
	– ревизија консолидованих финансијских извјештаја	
5.3.	Остали ревизорски ангажмани	
	– ревизије пројеката	
	– остали ангажмани са изражавањем увјерења	
5.4.	Раскинути уговори о ревизији и осталим ангажманима	

Подаци о раскинутим уговорима о ревизији

Ред. бр.	Назив клијента	Број уговора	Датум уговора	Година на коју се односи ревизија	Датум раскида уговора	Образложење о разлозима раскида уговора

Датум

Име и презиме и потпис одговорног лица

М. П.

ПРИЛОГ 3.

Таблица бодовања приоритета и ризика код планирања

Назив друштва	Ревизија субјектата од јавног интереса	Раније утврђене неправилности	Број уговора / број ревизора	Датум последњег надзора	УКУПНО	Редослијед надзора

ЛЕГЕНДА:

Ревизија субјектата од јавног интереса

Друштво које има највећи број субјектата од јавног интереса добија 25 ризичних бодова, а сва остала друштва добијају број ризичних бодова сразмјерно односу њиховог броја субјектата од јавног интереса и броја субјектата од јавног интереса које има друштво са највећим бројем истих (наведени однос се множи са 25).

Раније утврђене неправилности

0 ризичних бодова = нема утврђених неправилности.

10 ризичних бодова = једна утврђена неправилност.

25 ризичних бодова = двије утврђене неправилности или више утврђених неправилности.

Број уговора / број ревизора

Друштво које има максималан однос укупно уговорених ревизорских ангажмана (субјекти од јавног интереса и остали) и броја ангажованих ревизора добија 25 ризичних бодова, а остала друштва добијају број ризичних бодова сразмјерно наведеном њиховом односу и односу које има друштво са максималним бројем бодова (наведени износ се множи са 25).

Датум последњег надзора

Друштво које није било предмет надзора (редовног или ванредног) добија 25 ризичних бодова.

Друштво које није било предмет надзора у последње три године и које обавља ревизију од јавног интереса добија 25 ризичних бодова.

Друштво које није било предмет надзора у последњих шест година и које обавља “остале ревизије” добија 25 ризичних бодова. Остала друштва добијају број ризичних бодова сразмјерно броју дана који је протекао од дана последњег надзора до данас, узимајући и у обзир чињеницу да ли се ради о друштву које обавља или не обавља ревизију од јавног интереса.

Укупно

Максималан број ризичних бодова = 100.

Редослијед надзора

Друштва се рангирају према укупном броју ризичних бодова, на начин да друштва са већим бројем ризичних бодова добијају приоритет приликом сљедећег надзора.

МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
РЕСОР ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ

УПИТНИК ЗА ПОСТУПАК НАДЗОРА НАД РАДОМ ПРАВНИХ ЛИЦА И ПРЕДУЗЕТНИКА
ЗА ПРУЖАЊЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ УСЛУГА

1. Основни подаци

1.1. Пуно пословно име привредног друштва / предузетника	
1.2. Скраћени назив	
1.3. Сједиште друштва	
1.4. ЈИБ	
1.5. Контакт подаци друштва/предузетника	
Телефон	
Факс	
Интернет страница	
E-mail адреса	
1.6. Подаци о пословним јединицама (ако је примјенљиво)	
Сједиште	
Број телефона	
1.7. Подаци о лицу овлашћеном за заступање привредног друштва	
Име (име једног родитеља) презиме	
ЈМБ	
Адреса пребивалишта	
Држављанство	
Назив друштва у ком је запослен	
1.8. Подаци о оснивачима привредног друштва	
Физичка лица	
Име и презиме	
ЈМБ	
% учешћа у власништву	

Правна лица

Пуно пословно име друштва	
Сједиште	
% учешћа у власништву	

(За предузетнике у Прилогу доставити фото-копију Рјешења о регистрацији оснивања предузетника.)

2. Запослена лица

2.1.	Укупан број запослених на дан попуњавања упитника	
2.2.	Укупан број запослених сертификованих рачуновођа	
2.3.	Укупан број запослених сертификованих рачуноводствених техничара	

Преглед запослених лица

Ред. бр.	Име и презиме	ЈМБ	Број лиценце СР или СРТ	Врста запослења/ангажовања

(У Прилогу доставити доказ о запошљавању: фото-копију уговора о раду, радне књижице и пријаве о регистрацији у Јединствени систем регистрације, контроле и наплате доприноса.)

3. Остварени приходи

3.1.	Датум задњих финансијских извјештаја	
3.2.	Укупно остварени приходи у посљедњим финансијским извјештајима	
	Структура остварених прихода	
	– рачуноводствене услуге	
	– остале услуге	

Преглед клијената којима су пружане рачуноводствене услуге

Ред. бр.	Назив клијента	Величина клијента	Примијењени оквир за ФИ ¹	Да ли је извршено усаглашавање потраживања и обавеза ²	Да ли је извршен попис имовине и обавеза ³	Накнада за пружене рачуноводствене услуге ⁴

Датум

Име и презиме и потпис одговорног лица

М.П.

¹ Односи се на примјену МСФИ и МСФИ за МСП или неки други оквир за финансијско извјештавање.

² Уколико је извршено усаглашавање потраживања и обавеза, у Прилогу је потребно за једног клијента доставити доказ о томе (конфирмације и сл.).

³ Уколико је извршен попис имовина и обавеза, у Прилогу доставити за једног клијента доказ о томе (пописне листе и сл.).

⁴ Накнада која је фактурисана одређеном клијенту за пружене рачуноводствене услуге на мјесечном нивоу.