

Извештај о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за железнички превоз робе Србија Карго Београд-Савски венац за 2023. годину, која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја из 2020. године

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја, по истеку одређеног временског периода од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд, није у потпуности отклонило утврђене неправилности због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије нису дате препоруке јер је Друштво отклонило све неправилности утврђене у ревизији спроведеној у 2020. години.

Резиме

Акционарско друштво за железнички превоз робе Србија Карго Београд-Савски венац (у даљем тексту: Друштво)

13 неправилности отклонило је у целости

- Приликом расходања и продаје – отуђења средстава, извршило је реализацију ревалоризационе резерве, која је претходно формирана за конкретно средство;
- Извршило је евидентирање промена на рачуну ревалоризационе резерве приликом процене основних средстава;
- На рачуну инвестиционе некретнине евидентирало је само некретнине које су издате у закуп;
- Извршило је процену и свођење на нето оствариву вредност залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара;
- Извршило је прекњижавање са рачуна постројења и опрема на рачун постројења и опрема намењени продаји и продало их у року од годину дана;
- Нема исказане преплате на аналитичким рачунима купаца;
- У напоменама уз финансијске извештаје, обелоданило је преглед неусаглашених потраживања од купаца у земљи и иностранству;
- Извршило је додатна резервисања за примања запослених;
- Извршило је резервисања за судске спорове;
- Није у 2023. години обрачунавало курсне разлике на примљене авансе;
- У Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило је преглед најзначајнијих неусаглашених обавеза према добављачима у земљи и иностранству;
- Обрачунавало је негативне и позитивне курсне разлике за сваки појединачни рачун не пребијајући приходе и расходе исказане по том основу;
- Усвојило је Мапе пословних процеса, Стратегију управљања ризицима, општа интерна акта, као и рачуноводствене политике.