



# AGENCIJA

ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM

**Strokovno mnenje Agencije za javni nadzor nad revidiranjem z dne 3. 11. 2009:**

## **Zunanja presoja kakovosti delovanja notranje revizije pri revizijskih strankah**

Prejeli smo vprašanje revizijske družbe glede možnosti izvajanja storitve zunanje presoje kakovosti delovanja notranje revizije pri revizijskih strankah iste revizijske družbe oziroma družbe v mreži. Ker ocenjujemo, da se lahko enako vprašanje zastavi tudi pri drugih revizijskih družbah, vas obveščamo o strokovnem mnenju Agencije za javni nadzor nad revidiranjem na zastavljeno vprašanje.

Določba 45. člena Zakona o revidiranju (v nadaljevanju ZRev-2) glede prepovedi revidiranja v posamezni pravni osebi je nejasna in taksativno ne našteva storitve zunanje presoje kakovosti notranje revizijske dejavnosti s strani zunanjega revizorja kot razlog, da revizijska družba ne sme opravljati revidiranja v posamezni pravni osebi. Ker pa je z ZRev-2 v pravni red Republike Slovenije prenesena Direktiva 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. maja 2006 o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze (v nadaljevanju: direktiva), je treba iskati razlago tudi v njej. Direktiva v 22. členu med drugim določa, da morajo države članice zagotoviti, da zakoniti revizor ali revizijsko podjetje ne opravi obvezne revizije, če obstaja kakršen koli posredni ali neposredni finančni, poslovni, zaposlitveni ali drugi odnos, vključno z opravljanjem dodatnih nerevizijskih storitev, med zakonitim revizorjem, revizijskim podjetjem ali mrežo in revidiranim subjektom, na osnovi katerega bi nepristranska, razumna in obveščena tretja stranka zaključila, da je neodvisnost zakonitega revizorja ali revizijskega podjetja ogrožena.

**Po našem mnenju je storitev zunanje presoje kakovosti delovanja notranje revizije pri revizijskih strankah potrebno upoštevati kot nerevizijsko storitev v smislu določbe drugega odstavka 22. člena direktive in tako ta storitev izključuje možnost za opravljanje revizije pri isti pravni osebi.**

V zvezi z zastavljenim vprašanjem je treba upoštevati tudi Mednarodne standarde strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju (1312 – Zunanje presoje) ter Svetovalni napotek 1312-1: Zunanje presoje, predvsem v smislu strokovne usposobljenosti in neodvisnosti zunanjega pregledovalca ali pregledovalne skupine, vključno s kakršnimikoli možnimi navzkrižji interesov, ter pri tem biti še posebno pozoren na točko 5 Svetovalnega napotka 1312-1.

3. 11. 2009

mag. Mojca Majič  
direktorica