

ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV ŠT. 0600-22/2022-41

Naslov: Odredba o odpravi kršitev

Datum: 4. 10. 2022

Št. odredbe: 0600-22/2021-41

Informacije o kršitelju	Revizijska družba
Vir ugotovljenih kršitev	Redni nadzor nad poslovanjem revizijske družbe
Opis okoliščin in ravnanj, ki predstavljajo kršitev pravil revidiranja	V okviru nadzora revizijske družbe je bilo ugotovljeno, da revizijska družba pri reviziji računovodskih izkazov naročnikov A, B in C, vse za leto 2020, ni v zadostni meri zagotovila ustrezne odgovornosti vodstva za kakovost v podjetju, ustreznih človeških virov za izvajanje revizijskih poslov in da ni zagotovila ustreznega izvajanja revizijskih poslov oziroma spoštovanja usmeritev in postopkov revizijske družbe za izvajanje revidiranja ter nadzora in pregleda dejavnosti članov revizijskih skupin.
Narava ugotovljenih kršitev	<p>Revizijska družba:</p> <p>a. pri reviziji računovodskih izkazov družbe A:</p> <ul style="list-style-type: none">- ni imela oblikovanih ustreznih usmeritev in postopkov za zagotavljanje ustreznih znanj in izkušenj članov revizijskih skupin, ki so potrebne za izvajanje nalog;- ključni revizijski partnerki ni dodelila osebja z ustreznimi znanji in izkušnjami, ki so potrebne za izvajanje nalog;- ni zagotovila, da bi ključna revizijska partnerka upoštevala usmeritve in postopke za izvajanje revidiranja ter nadzora in pregleda dejavnosti zaposlenih oz. sodelavcev na nalogi;- ni spremljala, evidentirala in ocenila ustreznosti in učinkovitosti mehanizmov notranjega obvladovanja kakovosti ter ni sprejela in evidentirala ukrepov za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti; <p>b. pri revizijah računovodskih izkazov družb B in C ni zagotovila, da bi ključna revizijska partnerka upoštevala usmeritve in postopke za izvajanje revidiranja ter nadzora in pregleda dejavnosti zaposlenih oz. sodelavcev na nalogi in da bi se revidiranje opravilo v skladu s pravili revidiranja.</p> <p>Revizijska družba tako ni zagotavljala skladnosti s posameznimi določbami MSOK 1, saj ni imela vzpostavljenega sistema obvladovanja kakovosti oziroma ne vzdržuje ureditve obvladovanja kakovosti, ki zajema usmeritve in postopke, ki obravnavajo dele sistema obvladovanja kakovosti, ki jih obravnava 16. odstavek MSOK 1, in sicer v delih:</p> <ul style="list-style-type: none">- odgovornosti vodstva za kakovost v podjetju,- človeških virov in- izvajanj posla. <p>S tem je revizijska družba kršila prvi odstavek 39. člena ZRev-2, 3., 6. in 7. alinejo prvega odstavka 45.a člena ZRev-2 in določbe prvega do četrtega odstavka 45.b člena ZRev-2.</p>

Odreditev popravljalnih ukrepov	Na podlagi ugotovljenih kršitev je Agencija odredila, da mora revizijska družba - sprejeti ustrezne usmeritve in postopke za zagotavljanje ustreznih znanj in izkušenj članov revizijskih skupin, ki so potrebne za izvajanje nalog; - dopolniti ter upoštevati usmeritve in postopke za izvajanje revidiranja, nadzora in pregleda dejavnosti zaposlenih oz. sodelavcev na nalogi; - sprejeti ustrezne usmeritve in postopke za spremljanje, evidentiranje in ocenjevanje ustreznosti in učinkovitosti mehanizmov notranjega obvladovanja kakovosti ter pričeti s sprejemanjem in evidentiranjem ukrepov za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti.
Informacija o stanju odredbe	Postopek z odredbo je pravnomočno zaključen.