

ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV ŠT. 0600-5/2020-18

Naslov: Odredba o odpravi kršitev

Datum: 30. 6. 2020

Št. odredbe: 0600-5/2020-18

Informacije o kršitelju	Revizijska družba
Vir ugotovljenih kršitev	Redni nadzor nad poslovanjem revizijske družbe
Opis okoliščin in ravnanj, ki predstavljajo kršitev pravil revidiranja	<p>Ob pregledu nadzorne dokumentacije je bilo ugotovljeno, da revizijska družba krši pravila revidiranja v zvezi z ureditvijo obvladovanja kakovosti, in sicer:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. revizijska družba nima sprejete metodologije za opravljanje revizijskih poslov, s čimer revizijska družba nima vzpostavljenih usmeritev in postopkov, s katerimi bi zagotavljala, da se revizijski posli izvajajo v skladu s strokovnimi standardi ter ustreznimi zakonskimi in regulativnimi zahtevami ter da revizijska družba ali pooblaščen revizor, zadolžen za posel, izdaja okoliščinam primerna poročila; 2. revizijska družba na dan začetka nadzora ni imela zaključenega (pripravljenega) nadzorovanega revizijskega spisa za revidirano družbo, da bi ga lahko predložila Agenciji, iz česar izhaja, da niso bili izvedeni vsi revizijski postopki in njihova izvedba dokumentirana pred izdajo revizorjevega poročila, pri čemer do sprememb v revizijski dokumentaciji v postopku zaključevanja sestavljanja revizijskega spisa lahko pride samo, če so spremembe v revizijski dokumentaciji izključno administrativnega značaja.
Narava ugotovljenih kršitev	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revizijska družba je v zvezi z neobstoječo metodologijo kršila 6., 7. in 8. alinejo prvega odstavka 45.a člena, prvi odstavek 4. člena in prvi odstavek 39. člena ZRev-2, v povezavi s točko a 32. odstavka MSOK 1. 2. Revizijska družba je v zvezi z nezaključenimi revizijskimi spisi kršila sedmi odstavek 45.b člena, 5. alinejo osmega odstavka 45.b člena prvi odstavek 4. člena in prvi odstavek 39. člena ZRev-2, v povezavi z drugim odstavkom MSR 230.
Odreditev popravljalnih ukrepov	Agencija je revizijski družbi kot popravilne ukrepe naložila, da mora sprejeti in vzpostaviti usmeritve in postopke, namenjene pridobivanju sprejemljivega zagotovila, da se posli izvajajo v skladu s strokovnimi standardi ter ustreznimi zakonskimi in regulativnimi zahtevami ter da podjetje ali partner, zadolžen za posel, izdaja okoliščinam primerna poročila. Revizijska družba mora

	<p>vzpostaviti in sprejeti metodologijo, na podlagi katere bo lahko posle revidiranja opravljala enotno za vse posle in v skladu s strokovnimi standardi ter ustreznimi zakonskimi in regulativnimi zahtevami.</p> <p>Prav tako mora revizijska družba sprejeti ustrezne usmeritve in postopke za pripravo revizijske dokumentacije, ki zagotavlja zadosten ter ustrezen zapis osnov za revizorjevo poročilo in dokaze, da je bila revizija načrtovana in opravljena v skladu z MSR ter ustreznimi zakonskimi in regulativnimi zahtevami ter da je zadostna revizijska dokumentacija pripravljena pravočasno.</p> <p>Agencija je revizijski družbi naložila, da je dolžna izvesti popravljalne ukrepe in posredovati poročilo z opisom sprejetih ukrepov za odpravo ugotovljenih kršitev.</p>
Informacija o stanju odredbe	Postopek je pravnomočno zaključen.