

Naslov: Odvzem dovoljenja

Datum: 16. 12. 2020

Št. odvzema: 0601-5/2020-3

Informacija o kršitelju	Pooblaščen revizor
Vir ugotovljenih kršitev	<p>Redni nadzor nad opravljanjem nalog pooblaščenega revizorja, v sklopu nadzora nad revizijsko družbo.</p> <p>Pregled dveh revizijskih spisov opravljene revizije računovodskih izkazov družb za leto 2018.</p>
Opis okoliščin in ravnanj, ki predstavljajo kršitev pravil revidiranja	<p>Pri pregledu dveh revizijskih spisov opravljene revizije računovodskih izkazov naročnikov je bilo ugotovljeno, da pooblaščen revizor:</p> <ol style="list-style-type: none">1. ni pridobil zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov, da bi lahko sprejel primerne sklepe, na katerih temelji revizorjevo mnenje, kot tudi ni pripravil ustrezne revizijske dokumentacije, zaradi česar ni pridobil ustrezne in zadostne podlage za oblikovanje mnenj.<ol style="list-style-type: none">a) V odstavku <i>Mnenje in Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov</i> revizorjevega poročila, ni pravilno navedel primerne okvira računovodskega poročanja.b) V revizorjevem poročilu, v odstavku <i>Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov</i>, ni navedel, kaj je revizorjeva odgovornost skladno z točko c. 39. odstavka MSR 700.c) Ni preveril ustreznosti in zadostnosti razkritij v letnih poročilih ter opredelil pomanjkljivosti le-teh. Ni se opredelil, ali so manjkajoča razkritja pomembna ali ne, ter ustrezno dokumentiral podlago za sklep.d) Pri konsolidiranih izkazih ni izvedel zadostnih in ustreznih revizijskih postopkov, da bi pridobil zadostne in ustrezne revizijske dokaze za izrazitev mnenje.e) Ni ustrezno pridobil predstavitve posloводства, ki so potrebne v skladu z MSR (v predstavitvenem pismu ni navedenega datuma).f) V okviru postopkov prepoznavanja, ocenjevanja in odzivov na ocenjena tveganja pomembno napačne navedbe, vključno z obravnavanjem prevar, ni dokumentiral postopkov ocenjevanja tveganj, da bi lahko zagotovil osnovo za prepoznavo in ocenitev tveganj pomembno napačne navedbe na ravni računovodskih izkazov, uradnih trditev o vrstah poslov, saldih na kontih in razkritij. Ni opredelil tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare na ravni računovodskih izkazov in uradnih trditev. Ni ocenil tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare zaradi poslovskega izogibanja kontrolam, kot je to opredeljeno v MSR 240, kot tudi ni ovrednotil, katere vrste prihodkov in poslov v zvezi s prihodki ali uradnih trditev predstavljajo taka tveganja, ob predpostavki, da obstajajo tveganja prevare pri priznavanju prihodkov.

	<p>g) Ni izvedel zadostnih in ustreznih revizijskih postopkov v zvezi z pripoznavanjem čistih prihodkov, izkazovanjem dolgoročnih finančnih naložb ter zalog, da bi lahko sklenil, da prihodki, finančne naložbe in zaloge niso pomembno napačno izkazane na dan 31. 12. 2018.</p> <p>h) Ni preveril zasnovo in delovanje notranjih kontrol v procesu prodaje in nabave, kljub temu pa je v revizijskih programih navedel, da kontrole delujejo.</p> <p>i) Ni obrazložil izbora vzorca za namen testiranja podatkov pri revidiranju postavk poslovni prihodki, zaloge in kratkoročne poslovne terjatve.</p> <p>j) Ni izvedel revizijskih postopkov za potrditev obstoja zalog na dan 31. 12. 2018.</p>
<p>Narava ugotovljenih kršitev</p>	<p>Agencija je v nadzornem postopku ugotovila, da je pooblaščen revizor kršil:</p> <p>1.</p> <p>a) 25. odstavek MSR 700 in točke a 34. odstavka MSR 700, saj pri izražanju neprilagojenega mnenja o računovodskih izkazih, pripravljenih v skladu z okvirom poštene predstavitve, kot tudi v delu revizorjeve odgovornosti za revizijo računovodskih izkazov, ni pravilno navedel primernega okvira računovodskega poročanja.</p> <p>b) Točko c 39. odstavka MSR 700, saj ni navedel, kakšna je revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov v revizorjevem poročilu.</p> <p>c) 30. odstavek MSR 330, 11. in 15. odstavek MSR 450 ter točko e 13. odstavka MSR 700, saj iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da so informacije v razkritjih potrjene in v skladu s sprejetim okvirom računovodskega poročanja, kot tudi ne, ali so razkritja pomanjkljiva ter pomembno napačna.</p> <p>d) 15., 17., 18., 21., 24., 25., 27., 32., 38., 44. in 50. odstavek MSR 600 in 11. odstavek MSR 700, saj ni razvidno, da je izvedel zadostne in ustrezne revizijske postopke, da bi pridobil sprejemljivo zagotovilo, da celota računovodskih izkazov ne vsebuje pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.</p> <p>e) 14. odstavek MSR 580 in 11. odstavek MSR 700, saj v pisnih predstavitvah ni navedel datuma, kateri mora biti čim bližje, vendar ne po datumu revizorjevega poročila o računovodskih izkazih.</p> <p>f) 5., 25. in 27. odstavek MSR 315 ter c. 32. odstavek MSR 315, saj ni izvedel zadostnih revizijskih postopkov za ocenjevanje tveganj, da bi zagotovil osnovo za prepoznavanje in ocenitev tveganj pomembno napačne navedbe na ravni računovodskih izkazov in ravni uradnih trditev o vrstah poslov, saldih na kontih in razkritij.</p>

	<p>g) 25. odstavek MSR 240, saj ni prepoznal in ocenil tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare na ravni računovodskih izkazov in na ravni uradnih trditvev o vrstah poslov, saldih na kontih in razkritij.</p> <p>h) 27. odstavek MSR 240 ter 27., 31. in 32. odstavek MSR 240, saj ni ocenil tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare in ni pridobil vpogled v sistem z njimi povezanih kontrol v organizaciji.</p> <p>i) 26. in 27. odstavek MSR 240 ter 47. odstavek MSR 240, saj pri prepoznavanju in ocenjevanju tveganj pomembno napačne navedbe zaradi prevare na osnovi predpostavke, da obstajajo tveganja prevare pri priznavanju prihodkov, ni ovrednotil, katere vrste prihodkov, poslov v zvezi s prihodki ali uradnimi trditvami povzročajo taka tveganja. Kot tudi ni ustrezno utemeljil in dokumentiral sklep, da se predpostavka, da obstaja tveganje pomembno napačne navedbe zaradi prevare, povezane s priznavanjem prihodkov, ne upošteva.</p> <p>j) 8. odstavek MSR 230 in 6. odstavek MSR 500, saj ni pripravil zadostne revizijske dokumentacije, oziroma iz revizijske dokumentacije ni bilo razvidno, da je izvedel zadostne in ustrezne revizijske postopke ter pridobil zadostne revizijske dokaze, da bi lahko trdil, da so čistih prihodki, dolgoročne finančne naložbe ter zaloge, pravilno izkazane na dan 31. 12. 2018</p> <p>k) 13. odstavek MSR 315, saj pri ovrednotenju notranjih kontrol v procesu prodaje in nabave, ni preveri njihovega delovanje.</p> <p>l) 6. odstavek MSR 530, saj pri postavkah poslovnih prihodki, zaloge in kratkoročne poslovne terjatve ni opredelil načina testiranja podatkov. Izbrani vzorci ne predstavljajo ustreznega odziva na velikost populacije in tveganost na posamezno postavko.</p> <p>m) 8. odstavek MSR 230, 9. odstavek MSR 300 in 6. odstavek MSR 500, saj pri postavkah poslovnih prihodki in zaloge, ni bila izvedena zadostnost in ustreznost revizijskih postopkov, zato ne moremo sklepati, da niso izkazani pomembno napačno.</p> <p>n) 5. odstavek MSR 501 in 12. odstavek MSR 330, saj ni izvedel revizijskih postopkov, kjer bi pridobil revizijske dokaze, da so zaloge med datumom štetja in datumom računovodskih izkazov pravilno evidentirane.</p> <p>o) 10. odstavek MSR 700, saj ni pridobil zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov, na katerih bi lahko sprejel sklep za mnenje.</p>
<p>Informacija o stanju odvzema dovoljenja</p>	<p>Odločba še ni pravnomočna.</p>