

ODLOČBA O IZREKU OPOMINA ŠT. 0601-2/2020-2

Naslov: Opomin

Datum: 22. 9. 2020

Št. odločbe: 0601-2/2020-2

Informacije o kršitelju	Pooblaščen revizor
Vir ugotovljenih kršitev	Redni nadzor nad opravljanjem nalog pooblaščenega revizorja, v sklopu nadzora nad revizijsko družbo. Pregled revizijskega spisa opravljene revizije računovodskih izkazov družbe (dejavnost nastanitvenih ustanov za oskrbo starejših in invalidnih oseb) za leto 2018.
Opis okoliščin in ravnanj, ki predstavljajo kršitev pravil revidiranja	Pri pregledu revizijskega spisa opravljene revizije računovodskih izkazov naročnika je bilo ugotovljeno, da pooblaščen revizor: <ul style="list-style-type: none">- ni ustrezno izvedel postopkov prepoznavanja, ocenjevanja in odzivov na ocenjena tveganja pomembno napačne navedbe, vključno z obravnavanjem prevar pri reviziji računovodskih izkazov;- v okviru postopkov revidiranja čistih prihodkov od prodaje ni ustrezno dokumentiral oziroma povzel poznavanja zakonov in predpisov v zvezi s pomembno postavko čistih prihodkov od prodaje ter ni izvedel ustreznih in zadostnih revizijskih postopkov ter pridobil zadostnih revizijskih dokazov v zvezi s pripoznavanjem čistih prihodkov od prodaje, da bi lahko sklenil, da čisti prihodki od prodaje niso pomembno napačno izkazani za leto 2018;- v okviru postopkov revidiranja stroškov dela ni izvedel ustreznih in zadostnih revizijskih postopkov ter pridobil zadostnih revizijskih dokazov v zvezi s pripoznavanjem stroškov dela, da bi lahko sklenil, da stroški dela niso pomembno napačno izkazani za leto 2018;- v zvezi z napačnimi navedbami, ki jih je ugotovil, ni opravil zahtevanih revizijskih postopkov ovrednotenja med revizijo ugotovljenih napačnih navedb.
Narava ugotovljenih kršitev	Agencija je v nadzornem postopku ugotovila, da je pooblaščen revizor kršil: 1. a) 5. in 25. odstavek MSR 315, točko c 32. odstavka MSR 315 in 25. odstavek MSR 240, saj pooblaščen revizor ni izvedel zadostnih revizijskih postopkov za ocenjevanje tveganj, da bi zagotovil osnovo za prepoznavanje in ocenitev tveganj pomembno napačne navedbe na ravni uradnih trditev o vrstah poslov, saldih na kontih in razkritjih ter ni ocenil tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare na ravni uradnih trditev o vrstah poslov, saldih na kontih in razkritjih;

- b) 47. odstavek MSR 240, saj je pooblaščen revizor pri prepoznavanju in ocenjevanju tveganj pomembno napačne navedbe zaradi prevare, povezane s priznavanjem prihodkov, navedel, da tveganje ne obstaja, česar pa v revizijski dokumentaciji ni ustrezno utemeljil in ni dokumentiral razlogov za sklep, da se predpostavka, da obstaja tveganje pomembno napačne navedbe zaradi prevare, povezane s priznavanjem prihodkov, v okoliščinah posla ne upošteva;
- c) 27. odstavek MSR 240, 27. ter 31. in 32. odstavek MSR 240, saj pooblaščen revizor ni ocenil tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare zaradi poslovskega izogibanja kontrolam ter ga ni ocenil kot pomembno tveganje in ni izvedel zadostnih in ustreznih revizijskih postopkov za zmanjšanje tveganje prevar na sprejemljivo raven;
- d) 29. odstavek MSR 315 in 8. odstavek MSR 230, saj pooblaščen revizor pri opredeljenih bistvenih tveganjih, in sicer pri tveganju nepravilno prenesenih začetnih stanj, tveganju pranja denarja, tveganju vrednotenja nepremičnin in tveganju prikaza vplivov MSRP 16, ni spoznal kontrol in kontrolnih postopkov v organizaciji, ki se nanašajo na opredeljena bistvena tveganja;
2. upoštevanje ravnanja v skladu z zakoni in drugimi predpisi, kot ju določata 13. in 14. odstavek MSR 250, načrtovanje revizije, kot to določa 9. odstavek MSR 300, postopke ocenjevanja tveganj, kot jih določa 5. odstavek MSR 315, način in obseg spoznavanja primernih kontrol, kot jih določa 13. odstavek MSR 315, načrtovanje in opravljanje nadaljnjih revizijskih postopkov, katerih vrsta, čas in obseg odgovarjajo na ocenjena tveganja pomembno napačne navedbe na ravni uradnih trditev, kot jih določa 6. odstavek MSR 330 in pridobitev zadostnih in ustreznih dokazov, kot to določa 6. odstavek MSR 500, saj iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor v okviru postopkov revidiranja čistih prihodkov od prodaje dokumentiral oziroma povzel poznavanje zakonov in predpisov v zvezi s pomembno postavko čistih prihodkov od prodaje, niti ni obravnaval ali pridobil revizijskih dokazov glede skladnosti s pravnim in regulativnim okvirom, ki se nanaša na to skupino prihodkov in izvedel ustrezne in zadostne revizijske postopke ter pridobil zadostne revizijske dokaze v zvezi s pripoznavanjem čistih prihodkov od prodaje ter prihodkov iz naslova storitev, da bi lahko sklenil, da čisti prihodki od prodaje za leto 2018 niso pomembno napačno izkazani.
3. 9. odstavek MSR 300, postopke ocenjevanja tveganj, kot jih določa 5. odstavek MSR 315, način in obseg spoznavanja primernih kontrol, kot jih določa 13. odstavek MSR 315, načrtovanje in opravljanje nadaljnjih revizijskih postopkov, katerih vrsta, čas in obseg odgovarjajo na ocenjena tveganja pomembno napačne navedbe na ravni uradnih trditev, kot jih določa 6. odstavek MSR 330 in pridobitev zadostnih in ustreznih dokazov,

	<p>kot to določa 6. odstavek MSR 500, saj iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor v okviru postopkov revidiranja stroškov dela izvedel ustrezne in zadostne revizijske postopke ter pridobil zadostne revizijske dokaze v zvezi s pripoznavanjem stroškov dela, da bi lahko sklenil, da stroški dela za leto 2018 niso pomembno napačno izkazani;</p> <p>4. 8. in 9. odstavek MSR 450, ustrezno ovrednotenje učinka nepopravljenih napačnih navedb, kot jih določata 10. in 11. odstavek MSR 450, obveznost obveščanja pristojnih za upravljanje, kot jo določa 12. odstavek MSR 450, obveznost pisne predstavitve, kot jo predvideva 14. odstavek MSR 450 in ustreznost dokumentiranja, kot ga določa 15. odstavek MSR 450, saj pooblaščen revizor v zvezi z napačnimi navedbami, ki jih je ugotovil, ni opravil zahtevanih revizijskih postopkov ovrednotenja med revizijo ugotovljenih napačnih navedb.</p>
Informacija o stanju opomina	Postopek je pravnomočno zaključen.