

ODLOČBA O IZREKU OPOMINA ŠT. 0601-2/2023-7

Naslov: Opomin

Datum: 26. 3. 2024

Št. odločbe: 0601-2/2023-7

Informacije o kršitelju	Pooblaščen revizor
Vir ugotovljenih kršitev	Spremljevalni nadzor nad opravljanjem nalog pooblaščenega revizorja.
Opis okoliščin in ravnanj, ki predstavljajo kršitev pravil revidiranja	Pri pregledu revizijskega spisa opravljene revizije računovodskih izkazov naročnika je bilo ugotovljeno, da iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor ustrezno izvedel vse postopke prepoznavanja, ocenjevanja in odzivov na ocenjena tveganja pomembno napačne navedbe, vključno z obravnavanjem prevar, postopke revidiranja dolgoročnih finančnih naložb v delnice in deleže družb v skupini ter postopke revidiranja poslovnih prihodkov.
Narava ugotovljenih kršitev	<p>Pooblaščen revizor je pri revidiranju računovodskih izkazov naročnika za poslovno leto 2021 kršil prvi odstavek 4. člena ZRev-2, ker:</p> <ol style="list-style-type: none">iz revizijske dokumentacije izhaja, da v okviru postopkov prepoznavanja, ocenjevanja in odzivov na ocenjena tveganja pomembno napačne navedbe, vključno z obravnavanjem prevar, pri reviziji računovodskih izkazov:<ul style="list-style-type: none">ni dokumentiral postopkov ocenjevanja tveganj, ki bi jih moral izvesti, da bi zagotovil osnovo za prepoznavanje in ocenitev tveganj pomembno napačne navedbe na ravni računovodskih izkazov in na ravni uradnih trditev o vrstah poslov, saldih na kontih in razkritjih, da bi zagotovila osnovo za načrtovanje in izvajanje nadaljnjih revizijskih postopkov. Prav tako ni ugotovil in dokumentiral, ali je katero od prepoznanih tveganj po njegovi presoji bistveno tveganje, kar predstavlja kršitev postopkov prepoznavanja in ocenjevanja tveganj, kot so opredeljeni v 5., 25. in 27. odstavku MSR 315, ter dokumentiranja, kot to opredeljujeta točki c in d 32. odstavka MSR 315;ni opredelil tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare na ravni računovodskih izkazov in na ravni uradnih trditev o vrstah poslov, saldih na kontih in razkritjih, kar predstavlja kršitev 25. odstavka MSR 240;pri prepoznavanju in ocenjevanju tveganj pomembno napačne navedbe zaradi prevare, na osnovi predpostavke, da obstajajo tveganja prevare pri priznavanju prihodkov, ni ovrednotil, katere vrste tveganja prevare pri priznavanju prihodkov, ni ovrednotil, katere vrste tveganja, ter jih ni obravnavala kot bistvena tveganja, niti ni navedel, ustrezno utemeljil in dokumentiral razlogov za sklep, da tveganje ne obstaja in da se predpostavka, da obstaja tveganje pomembno napačne navedbe zaradi prevare, povezane s priznavanjem

	<p>prihodkov, v okoliščinah posla, ne upošteva, kar predstavlja kršitev 26., 27. in 47. odstavka MSR 240;</p> <ul style="list-style-type: none"> - ni ocenil tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare zaradi poslovskega izogibanja kontrolam ter ga ni ocenila kot bistveno tveganje in ni načrtoval in izvedel zadostnih in ustreznih revizijskih postopkov za zmanjšanje tveganja prevar na sprejemljivo raven, kar predstavlja kršitev 27. in 31. odstavka MSR 240, ki opredeljujeta postopke prepoznavanja in ocenjevanja tveganj napačne navedbe zaradi prevare zaradi poslovskega izogibanja kontrolam ter kršitev 32. odstavka MSR 240, ki določa, katere revizijske postopke mora pooblaščen revizor opraviti kot odziv na tveganja, povezana s poslovdskim izogibanjem kontrolam. <p>2. iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi v okviru postopkov revidiranja dolgoročnih finančnih naložb v delnice in deleže družb v skupini izvedel postopke, ki bi bili glede na okoliščine primerni za namene pridobivanja zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov, da bi se lahko prepričal, da niso brez pomembno napačnih navedb. Navedeno predstavlja kršitev 6. odstavka MSR 330, ki določa načrtovanje in izvedbo revizijskih postopkov, ki odgovarjajo na ocenjena tveganja ter 6. in 7. odstavka MSR 500, ki določata, da mora pooblaščen revizor načrtovati in izvesti revizijske postopke, ki so glede na okoliščine primerni za namene pridobivanja zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov ter upoštevati primernost in zanesljivost uporabljenih informacij, pridobljenih iz zunanjega vira.</p> <p>3. iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi v okviru postopkov revidiranja poslovnih prihodkov za leto 2021 izvedel revizijske postopke, ki bi bili glede na okoliščine primerni za namene pridobivanja zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov, da bi se lahko prepričal, da poslovni prihodki za leto 2021 niso brez pomembno napačnih navedb. Navedeno predstavlja kršitev 6. odstavka MSR 330, ki določa načrtovanje in izvedbo revizijskih postopkov, ki odgovarjajo na ocenjena tveganja, 8. odstavka MSR 230, ki določa dokumentiranje ustreznih revizijskih postopkov s strani revizorja ter 6. odstavka MSR 500, ki določa, da mora pooblaščen revizor načrtovati in izvesti revizijske postopke, ki so glede na okoliščine primerni za namene pridobivanja zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov.</p>
<p>Informacija o stanju opomina</p>	<p>Postopek je pravnomočno zaključen.</p>