

ODLOČBA O IZREKU OPOMINA ŠT. 0601-3/2020-2

Naslov: Opomin

Datum: 22. 9. 2020

Št. odločbe: 0601-3/2020-2

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 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;- 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 tveganja prevar na sprejemljivo raven, ter ni izvedel ustreznih revizijskih postopkov kot odziv na tveganja, povezana s poslovskega izogibanjem kontrolam,- pri opredeljenih bistvenih tveganjih ni spoznal kontrol in kontrolnih postopkov v organizaciji, ki se nanašajo na opredeljena bistvena tveganja ter pri tveganju razmejitev prihodkov in stroškov revizijskih postopkov preveritve zasnove in delovanja kontrol ni zadostno in ustrezno dokumentiral,- v sklopu ocene tveganja pomembno napačne navedbe, ni izvedel predhodnih analitičnih postopkov na način, kot to določa MSR 520,- ni izvedel ustreznih in zadostnih revizijskih postopkov ter pridobil zadostnih revizijskih dokazov v zvezi s pripoznavanjem prihodkov, da bi lahko sklenil, da prihodki in odloženi prihodki niso pomembno napačno izkazani na dan 31. 12. 2018.
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 ni izvedel zadostnih revizijskih postopkov za ocenjevanje tveganj, da bi zagotovil osnovo za prepoznavanje in ocenitev tveganj

	<p>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, kar predstavlja kršitev postopkov prepoznavanja in ocenjevanja tveganj;</p> <p>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, kar 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;</p> <p>c) 27., 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, ter ni izvedel ustreznih revizijskih postopkov kot odziv na tveganja, povezana s poslovskega izogibanjem kontrolam;</p> <p>d) 29. odstavek MSR 315 in 8. odstavek MSR 230, saj pooblaščen revizor pri opredeljenih bistvenih tveganjih, ni spoznal kontrol in kontrolnih postopkov v organizaciji, ki se nanašajo na opredeljena bistvena tveganja ter pri tveganju razmejitev prihodkov in stroškov, revizijskih postopkov preveritve zasnove in delovanja kontrol ni zadostno in ustrezno dokumentiral.</p> <p>e) točko b 6. odstavka MSR 315, v povezavi s 4. odstavkom MSR 520, saj pooblaščen revizor v sklopu ocene tveganja pomembno napačne navedbe, ni izvedel predhodnih analitičnih postopkov na način, kot to določa MSR 520.</p> <p>2. 6. odstavek MSR 500, saj iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor izvedel ustrezne in zadostne revizijske postopke, ter pridobil zadostne revizijske dokaze v zvezi s pripoznavanjem prihodkov, predvsem v povezavi s prihodki, ki se odložijo, glede na stopnjo dokončnosti projektov, in se izkažejo v bilanci stanja med pasivnimi časovnimi razmejitvami, da bi lahko sklenil, da prihodki in odloženi prihodki niso pomembno napačno izkazani na dan 31. 12. 2018.</p>
<p>Informacija o stanju opomina</p>	<p>Postopek je pravnomočno zaključen.</p>