

ODLOČBA O IZREKU OPOMINA ŠT. 0601-7/2020-6

Naslov: Opomin

Datum: 22. 4. 2021

Št. odločbe: 0601-7/2020-6

<b>Informacije o kršitelju</b>	Pooblaščen revizor
<b>Vir ugotovljenih kršitev</b>	Redni nadzor nad opravljanjem nalog pooblaščenega revizorja, v sklopu nadzora nad revizijsko družbo.  Pregled revizijskih spisov dveh opravljenih revizij računovodskih izkazov družb za leto 2018.
<b>Opis okoliščin in ravnanj, ki predstavljajo kršitev pravil revidiranja</b>	Ob pregledu revizijskih spisov opravljene revizije računovodskih izkazov naročnikov družb 1 in 2 je bilo ugotovljeno, da pooblaščen revizor, ki je podpisal revizorjevo poročilo, ni opravil vseh zahtevanih revizijskih postopkov ter pridobil zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov v zvezi: <ul style="list-style-type: none"><li>- s postopki prepoznavanja, ocenjevanja in odzivov na ocenjenega tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare (družba 1 in 2),</li><li>- s primernostjo vrednotenja naložbe v odvisno družbo (družba 1),</li><li>- s pomembnim tveganjem v zvezi z namenom posojila in njegovim vračilom ter zavarovanjem, ker ni presojal, ali bi morala biti ta tveganja, kot pomembna tveganja, razkrita v revidiranih računovodskih izkazih, kot to zahteva sprejet okvir računovodskega poročanja (družba 1),</li><li>- s tem, ali začetna stanja zalog in kratkoročnih poslovnih terjatev vsebujejo napačne navedbe, ki pomembno vplivajo na računovodske izkaze tekočega obdobja (družba 1),</li><li>- s prepoznavanjem in ovrednotenjem bistveno napačno navedbe poslovnih prihodkov (družba 2).</li></ul>
<b>Narava ugotovljenih kršitev</b>	Pooblaščen revizor je pri reviziji računovodskih izkazov družb 1 in 2 za poslovno leto 2018 kršil prvi odstavek 4. člena ZRev-2, ker: <ol style="list-style-type: none"><li>1. v okviru postopkov načrtovanja revizije, prepoznavanja in ocenjevanja tveganj in odzivov na ocenjena tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare, iz revizijske dokumentacije za družbi 1 in 2 izhaja:<ul style="list-style-type: none"><li>- da pooblaščen revizor 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, kot so opredeljeni v 5. in 25. odstavku MSR 315, 25. odstavku MSR 240 ter dokumentiranja, kot to opredeljuje točka c 32. odstavka MSR 315;</li></ul></li></ol>

	<ul style="list-style-type: none"><li>- da pooblaščen revizor 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 in uradnih trditve povzročajo taka tveganja, kar predstavlja kršitev 26. odstavka MSR 240;</li><li>- da pooblaščen revizor ocenjena tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare ni obravnaval kot bistvena tveganja, da pridobi vpogled v sistem z njimi povezanih kontrol v organizaciji, vključno z ustreznimi kontrolnimi dejavnostmi, kar predstavlja kršitev 27. odstavka MSR 240;</li><li>- da 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 zaradi poslovskega izogibanja kontrolam na sprejemljivo raven, kar predstavlja kršitev postopkov prepoznavanja in ocenjevanja tveganj, kot so opredeljeni v 27. odstavku MSR 240 ter kršitev glede neustreznih revizijskih postopkov kot odziv na tveganja, povezana s poslovskega izogibanjem kontrolam, kot so opredeljene v 27., 31. in 32. odstavku MSR 240.</li></ul> <ol style="list-style-type: none"><li>2. iz revizijske dokumentacije za družbo 1 ne izhaja, da bi pooblaščen revizor pridobil zadostne in ustrezne revizijske dokaze o primernosti vrednotenja naložbe v odvisno družbo, kar predstavlja kršitev 6. odstavka MSR 500;</li><li>3. iz revizijske dokumentacije za družbo 1 ne izhaja, da bi pooblaščen revizor zaznal pomembna tveganja v zvezi z namenom posojila in njegovim vračilom ter zavarovanjem, ki je bil dan s strani revidirane družbe drugi družbi in je pomembna postavka. Pooblaščen revizor ni presojal, ali bi morala biti ta tveganja, kot pomembna tveganja, razkrita v revidiranih računovodskih izkazih, kot to zahteva sprejet okvir računovodskega poročanja, kar predstavlja kršitev 6. odstavka MSR 500 v povezavi s 27. in 28. odstavkom MSR 315;</li><li>4. iz revizijske dokumentacije za družbo 1 ne izhaja, da bi pooblaščen revizor pridobil zadostne in ustrezne revizijske dokaze o tem, ali začetna stanja zalog in kratkoročnih poslovnih terjatev vsebujejo napačne navedbe, ki pomembno vplivajo na računovodske izkaze tekočega obdobja, kar predstavlja kršitev 6. odstavka MSR 500 v povezavi s 6. odstavkom MSR 510;</li><li>5. iz revizijske dokumentacije za družbo 2 ne izhaja, da bi pooblaščen revizor prepoznal in ovrednotil bistveno napačno navedbo poslovnih prihodkov, ki</li></ol>
--	--

	<p>je pomembna postavka. Iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor v zvezi z napačno navedbo opravil zahtevane revizijske postopke ovrednotenja med revizijo ugotovljenih napačnih navedb, kar predstavlja kršitev obveznosti sporočanja in popravljanja napačnih navedb, kot jih določata 8. in 9. odstavek MSR 450, kršitev ustreznega ovrednotenja učinka nepopravljenih napačnih navedb, kot jih določata 10. in 11. odstavek MSR 450, kršitev obveznosti obveščanja pristojnih za upravljanje, kot jo določa 12. odstavek MSR 450, kršitev obveznosti pisne predstavitve, kot jo predvideva 14. odstavek MSR 450 in kršitev ustreznega dokumentiranja, kot ga določa 15. odstavek MSR 450.</p>
<b>Informacija o stanju opomina</b>	<p>Zoper odločbo je bil sprožen upravni spor (postopek še ni zaključen).</p>