

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

Naslov: Opomin

Datum: 19. 12. 2023

Št. odločbe: 0601-7/2023-2

Informacije o kršitelju	Pooblaščen revizor
Vir ugotovljenih kršitev	Redni nadzor nad opravljanjem nalog pooblaščenega revizorja, v sklopu nadzora nad revizijsko družbo.
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 v povezavi s prepoznavanjem in ocenjevanjem tveganj pomembno napačne navedbe zaradi prevare, revidiranjem kratkoročnih terjatev do kupcev, revidiranjem zalog in revidiranjem čistih prihodkov od prodaje.
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 pooblaščen revizor v okviru postopkov načrtovanja revizije, prepoznavanja in ocenjevanja tveganj in odzivov na ocenjena tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare:<ul style="list-style-type: none">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 uradnih trditev povzročajo taka tveganja, ter jih ni obravnaval 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 prihodkov, v okoliščinah posla ne upošteva, kar predstavlja kršitev 26., 27. in 47. odstavka MSR 240;ni ocenil tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare zaradi poslovskega izogibanja kontrolam ter ga ni ocenil 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 poslovskega izogibanjem kontrolam.

	<p>2. iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor v okviru postopkov revidiranja kratkoročnih terjatev do kupcev 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 kršitev 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 pooblaščen revizor v okviru postopkov revidiranja zalog preverjal pravilnost razknjiževanja zalog v skladu s sprejeto računovodsko usmeritvijo družbe za porabo zalog, pravilnost vrednotenja zalog, ter, ali obstajajo zaloge, katerih čista iztržljiva vrednost je bila na koncu poslovnega leta nižja od izvirne vrednosti, in bi bili morebiti potrebni dodatni odpisi vrednosti zalog na čisto iztržljivo vrednost. Iz navedenega izhaja, da pooblaščen revizor pri revidiranju zalog ni izvedel postopkov, 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 8. odstavka MSR 230, ki določa dokumentiranje ustreznih revizijskih postopkov s strani revizorja ter kršitev 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>4. iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor v okviru postopkov revidiranja čistih prihodkov od prodaje za leto 2021, izvedel postopke, ki bi bili glede na okoliščine primerni za namene pridobivanja zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov, da bi se lahko prepričal, da čisti prihodki od prodaje za leto 2021 niso brez pomembno napačnih navedb, kar predstavlja kršitev 6. odstavka MSR 330, ki določa načrtovanje in izvedbo revizijskih postopkov, ki odgovarjajo na ocenjena tveganja, kršitev 8. odstavka MSR 230, ki določa dokumentiranje ustreznih revizijskih postopkov s strani revizorja ter kršitev 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>
Informacija o stanju opomina	Postopek je pravnomočno zaključen.