

**Naslov: Opomin**

**Datum: 26. 5. 2020**

**Št. sklepa: 0601-2/2020-1**

Informacija o kršitelju	Pooblaščenka revizorka
Vir ugotovljenih kršitev	Redni nadzor nad opravljanjem nalog pooblaščenke revizorke, 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 pooblaščenka revizorka: <ul style="list-style-type: none"> <li>- ni ustrezno izvedla postopkov prepoznavanja, ocenjevanja in odzivov na ocenjena tveganja pomembno napačne navedbe, vključno z obravnavanjem prevar pri reviziji računovodskih izkazov;</li> <li>- v okviru postopkov revidiranja čistih prihodkov od prodaje ni ustrezno dokumentirala oziroma povzela poznavanja zakonov in predpisov v zvezi s pomembno postavko čistih prihodkov od prodaje ter ni izvedla ustreznih in zadostnih revizijskih postopkov ter pridobila zadostnih revizijskih dokazov v zvezi s pripoznavanjem čistih prihodkov od prodaje, da bi lahko sklenila, da čisti prihodki od prodaje niso pomembno napačno izkazani za leto 2018;</li> <li>- v okviru postopkov revidiranja stroškov dela ni izvedla ustreznih in zadostnih revizijskih postopkov ter pridobila zadostnih revizijskih dokazov v zvezi s pripoznavanjem stroškov dela, da bi lahko sklenila, da stroški dela niso pomembno napačno izkazani za leto 2018;</li> <li>- v zvezi z napačnimi navedbami, ki jih je ugotovila, ni opravila zahtevanih revizijskih postopkov ovrednotenja med revizijo ugotovljenih napačnih navedb.</li> </ul>
Narava ugotovljenih kršitev	Agencija je v nadzornem postopku ugotovila, da obstaja sum, da je pooblaščenka revizorka kršila: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <ol style="list-style-type: none"> <li>a) 5. in 25. odstavek MSR 315, točko c 32. odstavka MSR 315 in 25. odstavek MSR 240, saj pooblaščenka revizorka ni izvedla zadostnih revizijskih postopkov za ocenjevanje tveganj, da bi zagotovila osnovo za prepoznavanje in ocenitev tveganj pomembno napačne navedbe na ravni uradnih trditev o vrstah poslov, saldih na kontih in razkritjih ter ni ocenila tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare na ravni uradnih trditev o vrstah poslov, saldih na kontih in razkritjih;</li> <li>b) 47. odstavek MSR 240, saj je pooblaščenka revizorka pri prepoznavanju in ocenjevanju tveganj pomembno napačne navedbe zaradi prevare, povezane s priznavanjem prihodkov,</li> </ol> </li> </ol>

	<p>navedla, da tveganje ne obstaja, česar pa v revizijski dokumentaciji ni ustrezno utemeljila in ni dokumentirala 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. odstavek MSR 240, 27. ter 31. in 32. odstavek MSR 240, saj pooblaščenka revizorka ni ocenila tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare zaradi poslovskega izogibanja kontrolam ter ga ni ocenila kot pomembno tveganje in ni izvedla zadostnih in ustreznih revizijskih postopkov za zmanjšanje tveganje prevar na sprejemljivo raven;</p> <p>d) 29. odstavek MSR 315 in 8. odstavek MSR 230, saj pooblaščenka revizorka 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 spoznala kontrol in kontrolnih postopkov v organizaciji, ki se nanašajo na opredeljena bistvena tveganja;</p> <p>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 pooblaščenka revizorka v okviru postopkov revidiranja čistih prihodkov od prodaje dokumentirala oziroma povzela poznavanje zakonov in predpisov v zvezi s pomembno postavko čistih prihodkov od prodaje, to je prihodkov iz naslova zdravstvene nege in rehabilitacije, niti ni obravnavala ali pridobila revizijskih dokazov glede skladnosti s pravnim in regulativnim okvirom, ki se nanaša na to skupino prihodkov in izvedla ustrezne in zadostne revizijske postopke ter pridobila zadostne revizijske dokaze v zvezi s pripoznavanjem čistih prihodkov od prodaje, to je prihodkov iz naslova osnovne in socialne oskrbe ter prihodkov iz naslova zdravstvene nege in rehabilitacije, da bi lahko sklenila, da čisti prihodki od prodaje niso pomembno napačno izkazani za leto 2018.</p> <p>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</p>
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>dokazov, kot to določa 6. odstavek MSR 500, saj iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizorka v okviru postopkov revidiranja stroškov dela izvedla ustrezne in zadostne revizijske postopke ter pridobila zadostne revizijske dokaze v zvezi s pripoznavanjem stroškov dela, da bi lahko sklenila, da stroški dela niso pomembno napačno izkazani za leto 2018;</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 revizorka v zvezi z napačnimi navedbami, ki jih je ugotovila, ni opravila zahtevanih revizijskih postopkov ovrednotenja med revizijo ugotovljenih napačnih navedb.</p>
Informacija o stanju opomina	Sklep o začetku postopka za izdajo opomina. Postopek je še v teku.