

Naslov: Opomin

Datum: 26. 5. 2020

Št. sklepa: 0601-3/2020-1

Informacija o kršitelju	Pooblaščenka revizorka
Vir ugotovljenih kršitev	<p>Redni nadzor nad opravljanjem nalog pooblaščenke revizorke, v sklopu nadzora nad revizijsko družbo.</p> <p>Pregled revizijskega spisa opravljene revizije računovodskih izkazov družbe (inženirske dejavnosti) za leto 2018.</p>
Opis okoliščin in ravnanj, ki predstavljajo kršitev pravil revidiranja	<p>Pri pregledu revizijskega spisa opravljene revizije računovodskih izkazov naročnika je bilo ugotovljeno, da pooblaščenka revizorka:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ni ustrezno izvedla postopkov prepoznavanja, ocenjevanja in odzivov na ocenjena tveganja pomembno napačne navedbe, vključno z obravnavanjem prevar pri reviziji računovodskih izkazov; - 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, ter ni izvedla ustreznih revizijskih postopkov kot odziv na tveganja, povezana s poslovskega izogibanjem kontrolam, - pri opredeljenih bistvenih tveganjih ni spoznala 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 dokumentirala, - v sklopu ocene tveganja pomembno napačne navedbe, ni izvedla predhodnih analitičnih postopkov na način, kot to določa MSR 520. - ni izvedla ustreznih in zadostnih revizijskih postopkov ter pridobila zadostnih revizijskih dokazov v zvezi s pripoznavanjem prihodkov, da bi lahko sklenila, da prihodki in odloženi prihodki niso pomembno napačno izkazani na dan 31.12.2018.

<p>Narava ugotovljenih kršitev</p>	<p>Agencija je v nadzornem postopku ugotovila, da obstaja sum, da je pooblaščenka revizorka kršila:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <ol style="list-style-type: none"> a) 5. in 25. odstavek MSR 315, točko c 32. odstavka MSR 315 in 25. odstavek MSR 240, saj 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, kar predstavlja sum kršitve postopkov prepoznavanja in ocenjevanja tveganj; b) 47. odstavek MSR 240, saj pooblaščenka revizorka pri prepoznavanju in ocenjevanju tveganj pomembno napačne navedbe zaradi prevare, povezane s priznavanjem prihodkov navedla, da tveganje ne obstaja, kar 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; c) 27., 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, ter ni izvedla ustreznih revizijskih postopkov kot odziv na tveganja, povezana s poslovskega izogibanjem kontrolam; d) 29. odstavek MSR 315 in 8. odstavek MSR 230, saj pooblaščenka revizorka pri opredeljenih bistvenih tveganjih, ni spoznala 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 dokumentirala. e) točko b 6. odstavka MSR 315, v povezavi s 4. odstavkom MSR 520, saj pooblaščenka revizorka v sklopu ocene tveganja pomembno napačne navedbe, ni izvedla predhodnih analitičnih postopkov na način, kot to določa MSR 520. 2. 6. odstavek MSR 500, saj iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščenka revizorka izvedla ustrezne in zadostne revizijske postopke, ter pridobila 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 sklenila, da prihodki in odloženi prihodki niso pomembno napačno izkazani na dan 31.12.2018.
<p>Informacija o stanju opomina</p>	<p>Sklep o začetku postopka za izdajo opomina. Postopek je še v teku.</p>

