

24. konferenca revizorjev

Aktualnosti s področja revidiranja in bistvene ugotovitve iz opravljenih nadzorov

7. september 2023

Mateja Cimerman
namestnica direktorja

REGISTER REVIZIJSKIH DRUŽB

- ✓ registriranih **46 revizijskih družb**
- ✓ Celotni prihodki revizijskih družb v letu 2022 **37.585 TEUR** (33.266 TEUR leto 2021) – **13% povišanje**
- ✓ 15 revizijskih družb (33% vseh RD) revidira subjekte javnega interesa
- ✓ 30.6.2023: **179 SJI** (30.6.2022: 172) (BIG4 revidirajo 44% SJI)

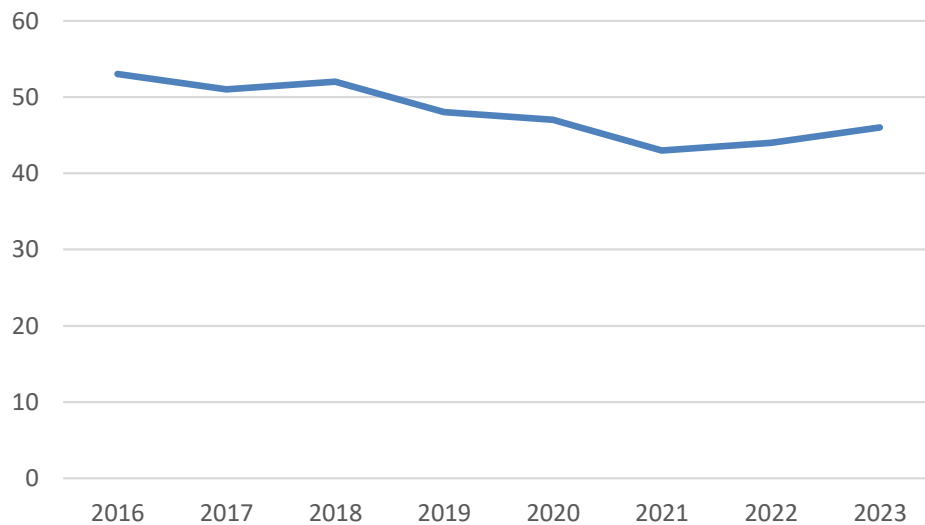
REGISTER POOBLAŠČENIH REVIZORJEV

- ✓ **169 pooblaščenih revizorjev**
- ✓ **111 PR (62%) je zaposlenih v RD – aktivni revizorji**
- ✓ **102 PR (61%) je bilo KRP pri revizijah RI za leto 2022**

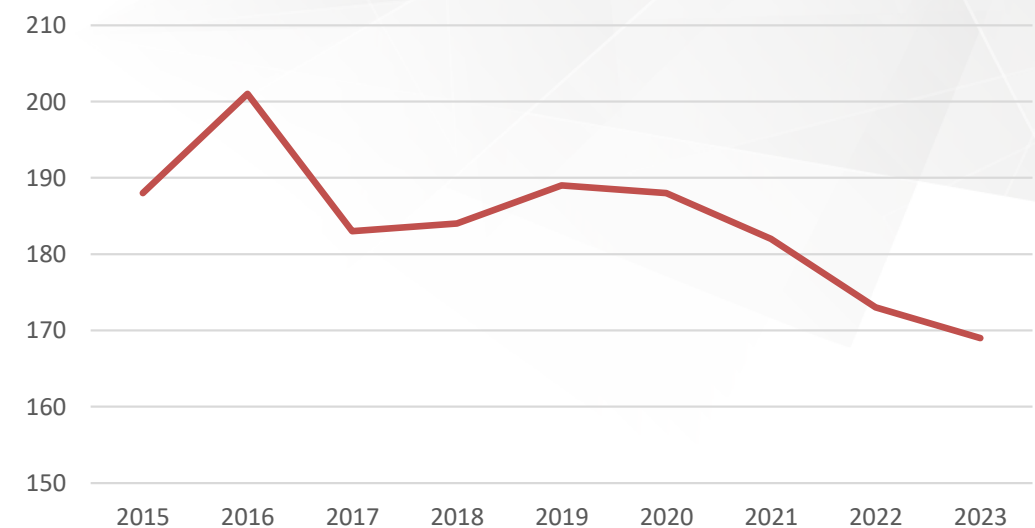
Revizijske družbe in pooblašчени revizorji – gibanje števila zadnjih 8 let

(#)

Revizijske družbe



Pooblašчени revizorji



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
RD	53	51	52	48	47	43	44	46
PR	201	183	184	189	188	182	173	169

Izdana revizorjeva poročila na podlagi opravljenih revizij RI 2023 in RI 2022

#

	Revizije RI 2022 (poročanje RD do 31.8.2023)	Revizije RI 2021 (poročanje RD do 31.8.2022)
Število izdanih revizorjevih poročil	2.269	2.195
Nepriлагоjena mnenja	2.136 (95,0%)	2095 (95,0%)
Mnenja s pridržki	116 (5,0%)	95 (4,0%)
Odklonilna mnenja	4	3
Zavrnitev mnenja	3	2
Odstavki o poudarjanju zadeve oz. drugih zadevah	181 (7,9%)	196 (8,9%)

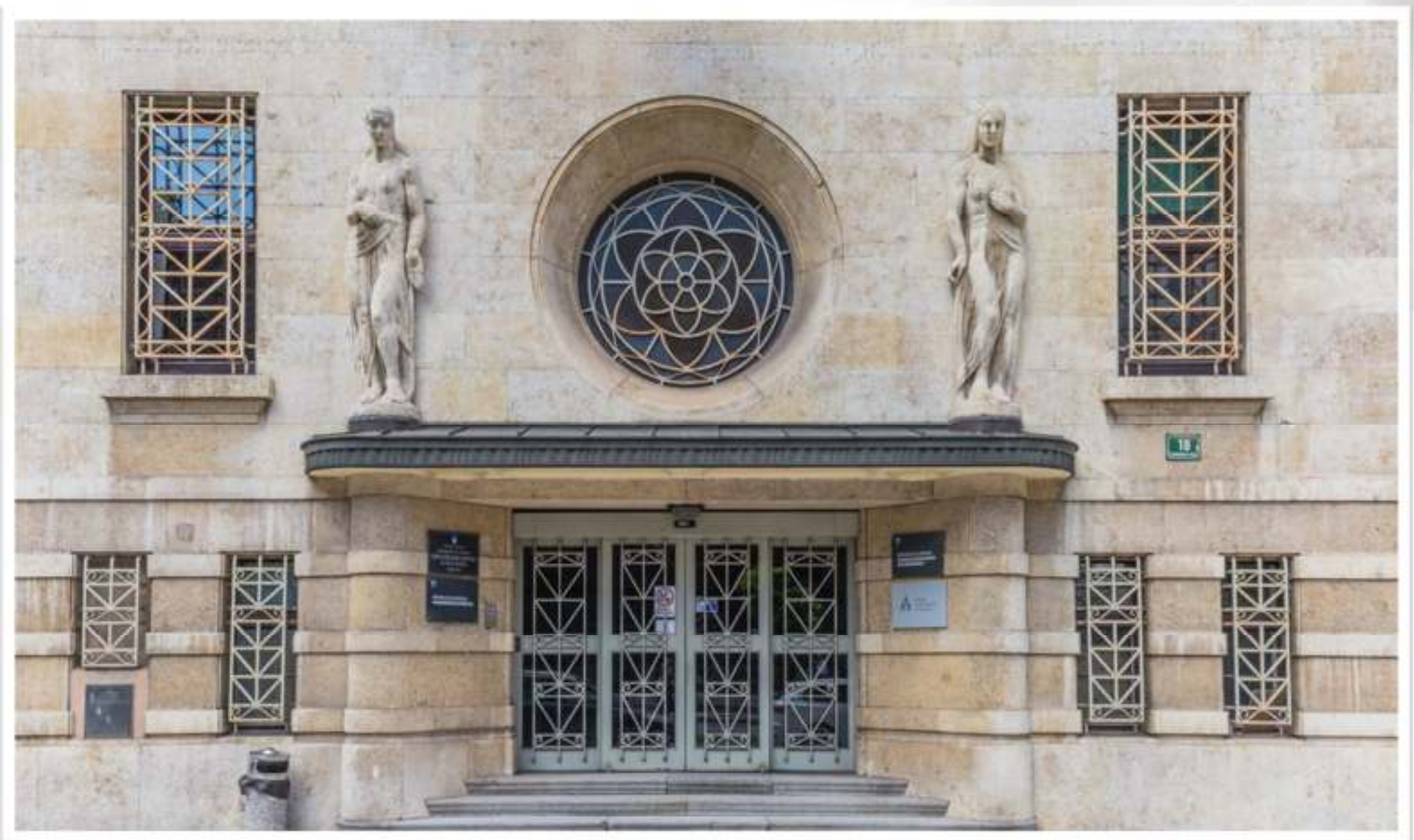
PRIPOROČILO ZA ZAGOTAVLJANJE KAKOVOSTI REVIDIRANJA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

(februar 2022; [objava](#))

- ✓ vrsta in obseg načrtovalnih in potrebnih ur za izvedbo revizije
 - srednja družba 150 ur
 - velika družba 300 ur
- ✓ usmeritev revizijskim družbam glede največjega števila revizorjevih poročil o revidiranih RI
- ✓ Agencija redno spremlja načrtovane ure pri novo sklenjenih pogodbah in morebitna odstopanja

Regulativa

#



PRAVILA REVIDIRANJA IN OSTALI PREDPISI V ZVEZI Z OPRAVLJANJEM REVIDIRANJA

#

STALIŠČA (druga raven Hierarhije pravil revidiranja, obvezna uporaba)

- ✓ **uskladitev besedila stališč zaradi sprememb MSS 4400:**
 - ✓ **Stališče 8:** Dodatni revizijski pregled glede izpolnjevanja pravil o upravljanju s tveganji v bankah in hranilnicah ([objavljen januarja 2023](#))
 - ✓ **Stališče 12:** Pregled izjave posloводства o izplačilu plač delavcem ([objavljen januarja 2023](#))
 - ✓ **Stališče 17:** Obravnavanje posebnih zakonskih zahtev pri reviziji računovodskih izkazov delodajalcev, ki zaposlujejo invalide ([objavljen januarja 2023](#))
 - ✓ **Stališče 18:** Revizijski pregled letnega poročila investicijskega sklada ([objavljen januarja 2023](#))
- ✓ **uskladitev besedila *Stališča 1: Revizorjev pregled in poročanje o letnem poročilu* s prenovljenim MSR 700** [Objavljen marca 2023](#)

PRAVILA REVIDIRANJA IN OSTALI PREDPISI V ZVEZI Z OPRAVLJANJEM REVIDIRANJA

#

- ✓ **Stališče ANR v zvezi z revizorjevim poročanjem o ustreznosti sodil in pravilnosti njihove uporabe** na podlagi zahtev ZPFOLERD-1 (Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti), zahtev ZGJS in ostalih zakonov, ki zahtevajo ločeno evidentiranje različnih dejavnosti in razkrivanje sodil, ter zahtevajo revizorjeve naloge v zvezi s tem
 - ✓ Formirana je bila delovna skupina (ANR, SIR, PR) – cilj: **poenotenje poročanja**
 - ✓ PLAN IZVEDBE: prvi osnutek pripravljen v juniju, tekst za javno razpravo v septembru 2023

- ✓ **Sklep (AZN) o dodatnem revizijskem pregledu zavarovalnice in o dodatnem revizorjevem poročilu**
 - ✓ Zaradi uvedbe MSRP 17 je AZN sprejela nov Sklep o letnem poročilu in trimesečnih računovodskih izkazih zavarovalnic
 - ✓ Posledično v pripravi dopolnitev sklepa o dodatnem revizijskem pregledu zavarovalnice in o dodatnem revizorjevem poročilu v sodelovanju z AZN
 - ✓ PLAN IZVEDBE: september- november 2023

PRAVILA REVIDIRANJA IN OSTALI PREDPISI V ZVEZI Z OPRAVLJANJEM REVIDIRANJA

#

- ✓ **Prevod Mednarodnega kodeksa poklicne etike za računovodske strokovnjake**
 - ✓ Prevod v teku objava predvidena v oktobru 2023
- ✓ **Prevod MSR 600 (Posebne presoje – revizije računovodskih izkazov skupin)**
 - ✓ Prevod v teku objava predvidena v decembru 2023
- ✓ **Sklep (ATVP) o najmanjšem obsegu in vsebini dodatnega revizijskega pregleda in dodatnega revizorjevega poročila o izpolnjevanju pravil o upravljanju tveganj v BPH določa podrobnejši obseg in vsebino dodatnega revizijskega pregleda in dodatnega revizorjevega poročila o izpolnjevanju pravil o upravljanju tveganj v borznoposredniških družbah /preveritev upravljanja tveganj/**
 - ✓ Izvedeno ([objavljen 22. 12. 2022](#))

PRAVILA REVIDIRANJA IN OSTALI PREDPISI V ZVEZI Z OPRAVLJANJEM REVIDIRANJA

#

- ✓ **MSUK 1: Upravljanje kakovosti za podjetja, ki opravljajo revizije ali preiskave RI ter druge posle dajanja zagotovil in sorodnih storitev**
 - ✓ veljaven od **15.12.2022**: do takrat izvedeno upravljanje kakovosti skladno z MSUK-1 izvedeno in novi pravilniki pripravljani
 - ✓ ovrednotenje sistema mora biti izvedeno v letu dni (do **15.12.2023**)
- ✓ **MSUK 2: Mednarodni standard upravljanja kakovosti 2: Ocenjevanje kakovosti posla**
 - veljaven za **obdobja, ki se začnejo 15.12.2022 ali kasneje**
 - obravnava imenovanje in primernost ocenjevalca kakovosti poslov in odgovornost ocenjevalca kakovosti poslov v zvezi z opravljanjem in dokumentacijo ocenjevanja kakovosti posla
- ✓ manjše RD, večje RD v mrežah
- ✓ presoje ustreznosti in nadzor ANR v letu 2023 (CAIM program v okviru CEAOB) – tematski pregled

PRAVILA REVIDIRANJA IN OSTALI PREDPISI V ZVEZI Z OPRAVLJANJEM REVIDIRANJA

#

ŽE VELJAVNA PRAVILA

- ✓ 8/2022: Objavljen preveden **prenovljen MSR 220: Upravljanje kakovosti revizije računovodskih izkazov**
 - ✓ zaradi uveljavitve MSUK 1 in 2
 - ✓ za revizije RI, ki se začnejo 15.12.2022 ali kasneje
- **Nov Zakon o preprečevanju pranja denarja in financiranju terorizma (ZPPFT-2; marec 2022)**
 - ✓ ANR sprejela in objavila **Smernice za izvajanje zakona o preprečevanju pranja denarja in financiranja terorizma: marec 2023**
 - ✓ uvrščene na tretjo raven hierarhije pravil revidiranja, revizijske družbe pa morajo svoje postopke analize tveganj uskladiti s smernicami **do 1. 10. 2023.**
 - ✓ Povezava: [Smernice](#)

Direktiva glede poročanja podjetij o trajnostnosti (CSRD)

- ✓ Direktiva objavljena decembra 2022
- ✓ **Poteka prenos zahtev direktive v nacionalno zakonodajo: ZRev-2 in ZGD-1: pomembne nove obveznosti za revizorje: revidiranje poročila o trajnostnosti, kadar ga je družba dolžna pripraviti skladno s spremenjenimi zahtevami ZGD-1 (doslej zgolj zahteva preveriti, ali poslovno poročilo vsebuje izjavo o nefinančnem poslovanju ter pregledati njeno formalno popolnost)**
- ✓ Revizorjevo poročilo o skladnosti trajnostnega poročila z **evropskimi standardi trajnostnega poročanja ESTP** (sprejeti julija 2023)
- ✓ **Zahtevan je pregled skladnosti - zagotovilo o zanesljivosti trajnostnega poročanja (najprej omejeno, po 2028 morebiti sprejemljivo zagotovilo)**
- ✓ **POMEMBNO:** IFAC najavlja sprejem standarda za revidiranje poročila o trajnostnosti **ISSA 5000** - plan sprejema je **september 2024**

✓ Zavezanci po letih in ocena njihovega števila

leto	Subjekti	Dejanska velikost	Velikost po AJPES
2024	Veliki SJI z več kot 500 zaposlenih	32	32
	Veliki SJI konsolidirani več kot 500 zaposlenih	10	10
2025	Velike družbe	290	456
	Velike konsolidirane	71	
2026	Srednje in male, katerih vrednostni papirji kotirajo	10	4
	Skupaj	413	502

- ✓ **Novela ZGD-1M:** revizor poda mnenje, ali je poročilo o trajnostnosti pripravljeno skladno z ZGD-1 in z Uredbo, minimalna vsebina revizorjevega poročila o trajnostnosti z informacijo o tem, kako in v kolikšni meri so dejavnosti družbe povezane z gospodarskimi dejavnostmi, ki se štejejo kot okoljsko trajnostne, obvezna enotna elektronska oblika poslovnega poročila za družbe, ki so zavezane pripraviti poročilo o trajnostnosti, širitev pristojnosti revizijskih komisij
- ✓ **Novela ZRev-2C:** podrobneje bo urejala zahteve za revizorje, ki jih bo podajal ZGD-1, dodatne predlagane spremembe s strani ANR

✓ Standard v pripravi: Revidiranje manj kompleksnih družb (LCE)

- ✓ možnosti uporabe standarda v Sloveniji

✓ ČASOVNICA:

	Initiation of Information Gathering, 1 st Board Discussion	Project Proposal	Exposure Draft	Comment Period Closes	Final Approval
Proposed ISA for LCE – All except Group Audits	March 2017	December 2020	June 2021	January 2022	December 2023
Proposed ISA for LCE – Group Audits			December 2022	April 2023	

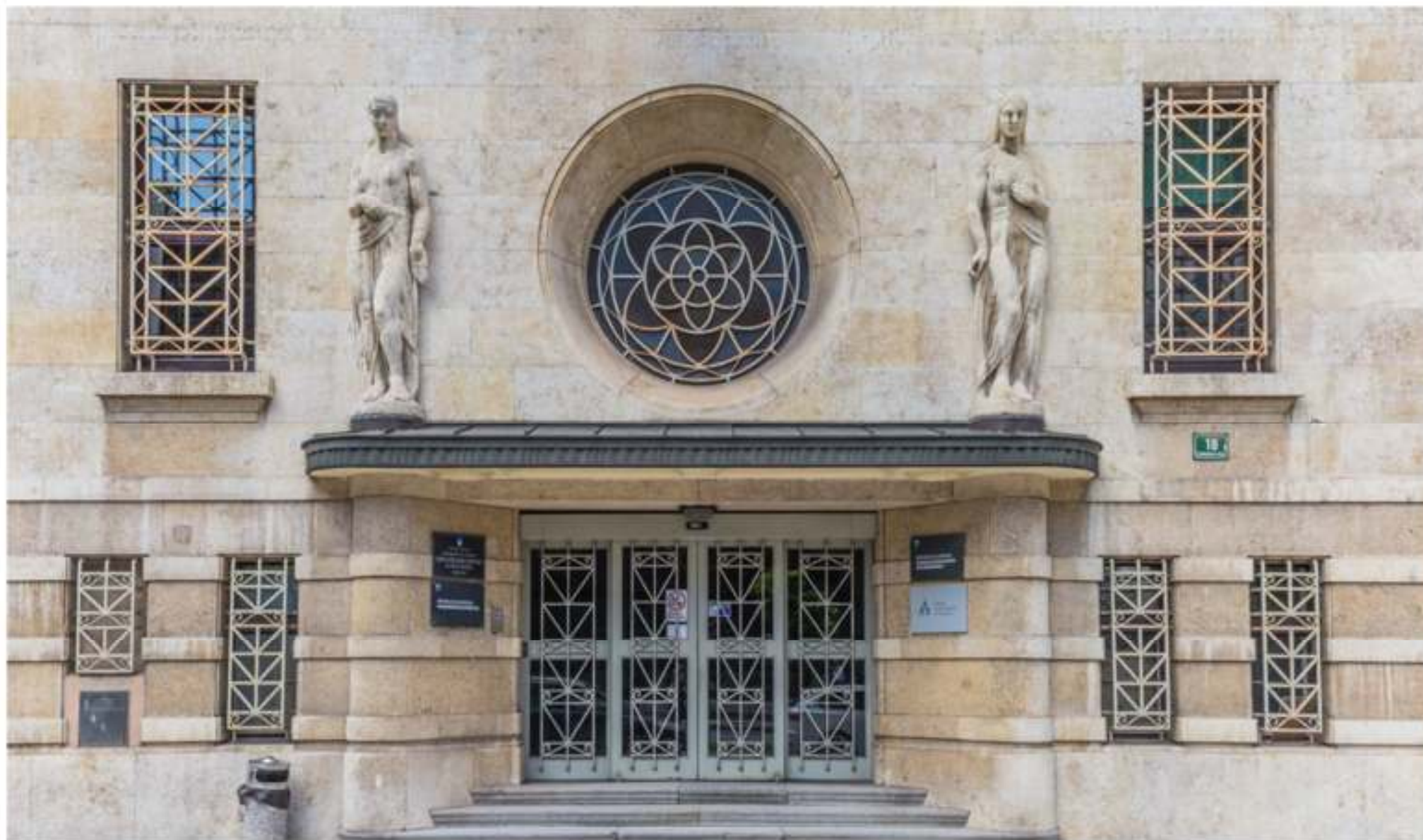
- ✓ **Analiza poročil o preglednosti revizijskih družb SJI v letu 2022 (interno poročilo)**
 - ✓ preveritev pravočasnosti objav poročil o preglednosti na spletnih straneh revizijskih družb
 - ✓ ustreznost vsebine objavljenih preglednih poročil s 13. členom Uredbe
 - ✓ ukrepanje ob zaznanih nepravilnostih in kršitvah Uredbe
- ✓ Napoved: **Poročilo o stanju revizijskega trga v RS - (poročilo)**
objava 11/2023
 - ✓ revizijski trg v Sloveniji
 - ✓ kakovost revidiranja
 - ✓ kakovost ocenjevanja vrednosti
 - ✓ izrečeni ukrepi nadzora

- ✓ Napoved: **Tematski pregled MSUK 1 - (poročilo)** objava 11/2023
 - ✓ pregled izpolnjevanja zakonskih zahtev glede sprejetja novega pravilnika
 - ✓ pregled ali novo sprejeti pravilniki zajemajo vsa zahtevana področja
 - ✓ pregled ocene tveganj z vidika ustreznosti za posamezno revizijsko družbo
 - ✓ pregled načrtovanih odzivov na ugotovljena tveganja

- ✓ Napoved: **Tematski pregled Sprejem in ohranjanje razmerij z naročnikom - (poročilo)** objava 11/2023
 - ✓ proces A & C je ključni predpogoj za kakovost obveznih revizij
 - ✓ največje število (pomembnih) ugotovitev se nanaša na to področje:
 - Ni dokumentiranih informacij za sprejete sklepe
 - Sedanjega revizorja ne zanima, zakaj je bil predhodni revizor razrešen oziroma ni bil ponovno imenovan
 - ✓ objava rezultatov, skupaj s priporočili za izboljšave in dobrimi praksami
 - ✓ priložnost za izboljšave obstoječih usmeritev in postopkov

JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM

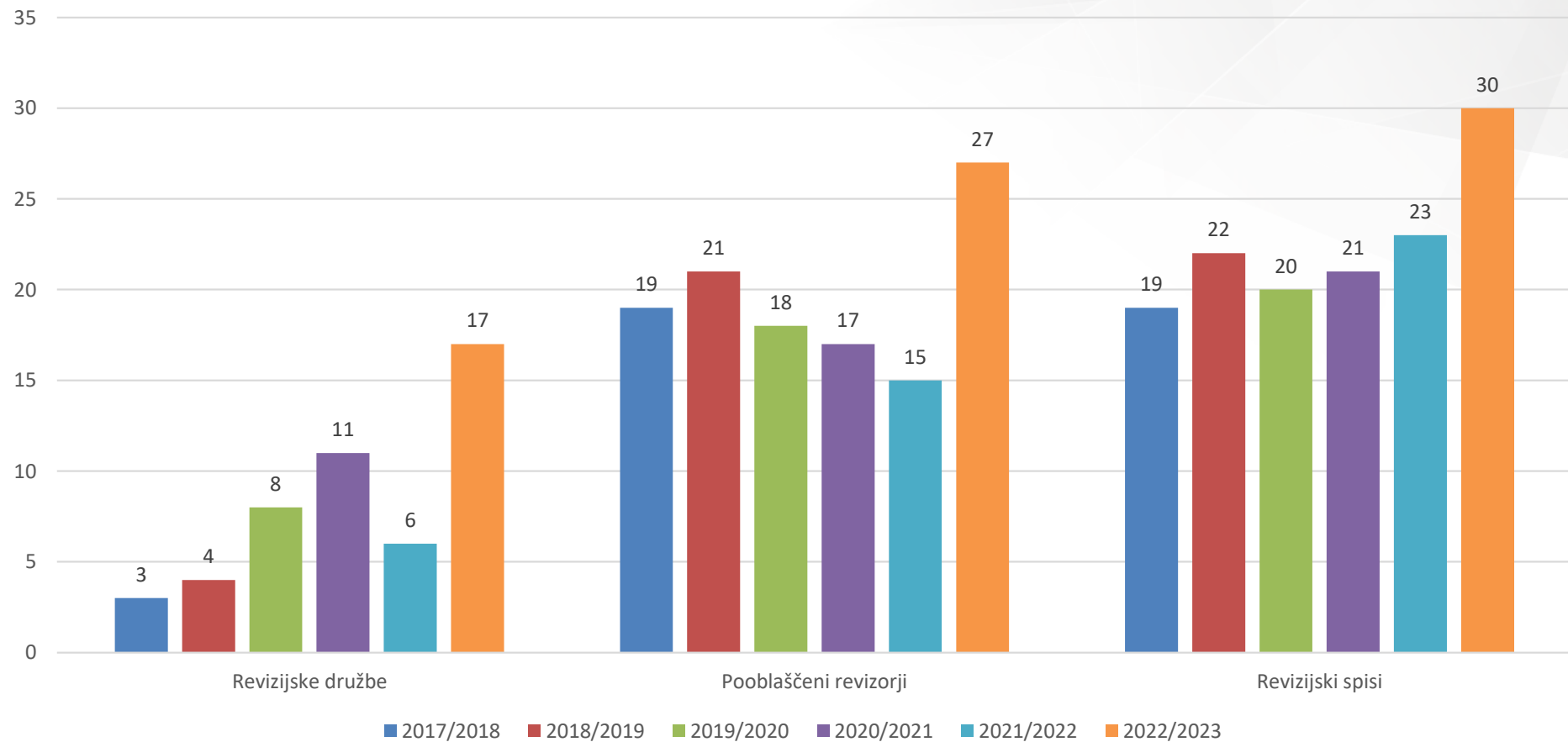
#



OPRAVLJENI NADZORI AGENCIJE NAD RD IN PR V ZADNJIH PETIH NADZORNIŠKIH SEZONAH

(#)

Pregled nadzorov po nadzorniških sezonah
Presek 1.7.-30.6.



OCENE SKLADNOSTI DELA RD IN PR NA PODLAGI OPRAVLJENIH NADZOROV

#

<i>Ocena skladnosti</i>	<i>Nadzor nad revizijskimi družbami</i>	<i>Nadzor nad pooblaščenimi revizorji</i>
Dobro	minimalno število ugotovitev	minimalno število ugotovitev
	revizijska družba zagotavlja skladnost poslovanja na celotnem področju obvladovanja kakovosti in z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami.	pooblaščen revizor je kvalitetno opravil revizijo in zagotovil skladnost z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami.
Zadovoljivo	minimalno število pomembnih ugotovitev in manjše število drugih ugotovitev, ki pa so take narave, da so potrebne manjše izboljšave	minimalno število pomembnih ugotovitev in manjše število drugih ugotovitev, ki pa so take narave, da so potrebne manjše izboljšave
	Potrebne manjše izboljšave revizijska družba zagotavlja skladnost poslovanja z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami na večjem delu obvladovanja kakovosti	pooblaščen revizor je zadovoljivo opravil revizijo in zagotovil skladnost z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami
Delno nezadovoljivo	manjše število pomembnih ugotovitev in večje število drugih ugotovitev, ki so take narave, da so potrebne izboljšave	manjše število pomembnih ugotovitev in večje število drugih ugotovitev, ki so take narave, da so potrebne izboljšave
	Potrebne izboljšave PRESOJA ZA UKREP NADZORA revizijska družba na določenih področjih obvladovanja kakovosti ne zagotavlja ustrezne kakovosti in skladnosti poslovanja z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami	presoja Agencije, ali je pooblaščen revizor zagotovil ustrezno kakovost in skladnost z veljavnimi zahtevami in zakonskimi, ali ne
Nezadovoljivo	večje število pomembnih in drugih ugotovitev, ki so take narave, da so potrebne pomembne izboljšave	večje število pomembnih in drugih ugotovitev, ki so take narave, da so potrebne pomembne izboljšave
	Potrebne pomembne izboljšave PREDLOG ZA UKREP NADZORA revizijska družba ne zagotavlja ustrezne kakovosti in skladnosti poslovanja z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami	pooblaščen revizor ni zagotovil ustrezne kakovosti in skladnosti z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami

NADZOR NAD ZAGOTAVLJANJEM KAKOVOSTI DELA REVIZIJSKIH DRUŽB

(#)

REVIZIJSKA DRUŽBA	POMEMBNE UGOTOVITVE	UGOTOVITVE	SKUPAJ	UKREP OCENA SKLADNOSTI
Revizijska družba 1	5	7	12	Odredba
Revizijska družba 2	4	3	7	-
Revizijska družba 3	3	5	8	-
Revizijska družba 4	3	4	7	-
Revizijska družba 5	2	6	8	-
Revizijska družba 6	2	5	7	-
Revizijska družba 7	2	3	5	-
Revizijska družba 8	2	3	5	-
Revizijska družba 9	1	7	8	-
Revizijska družba 10	1	6	7	-
Revizijska družba 11	1	5	6	-
Revizijska družba 12	1	5	6	-
Revizijska družba 13	1	4	5	-
Revizijska družba 14	1	4	5	-
Revizijska družba 15	1	3	4	-
Revizijska družba 16	1	2	3	-
Revizijska družba 17	-	4	4	-
SKUPAJ	31	76	107	

2019/2020	3,3	4,0	7,3
2020/2021	3,7	3,4	7,1
2021/2022	4,2	3,2	7,3
2022/2023	1,8	4,5	6,3

OBVLADOVANJE KAKOVOSTI V RD: POMEMBNE UGOTOVITVE IZ NADZORA PO PODROČJIH

(#)

Pomembne ugotovitve po področjih - RD



NAJPOGOSTEJŠE POMEMBNE UGOTOVITVE NA RAVNI RD (#)

▪ **Usmeritve in postopki RD za opravljanje revizijskih poslov**

Gre za pomanjkljive oz. neustrezne usmeritve in postopke s strani RD za opravljanje revizijskih poslov, kot so urejene v pravilnikih o obvladovanju kakovosti in ter metodologijah revizijskih družb.

Področja z največ ugotovitvami:

- obvladovanje kakovosti revizije računovodskih izkazov(MSR 220)
- revizijska dokumentacija (MSR 230)
- vzorčenje (MSR 530)
- oblikovanje mnenja in poročanje o računovodskih izkazih(MSR 700)
- revizorjevi odzivi na ocenjena tveganja (MSR 330)
- revizorjeve naloge, povezane z obravnavanjem prevar pri revizij, poslovodsko izogibanje kontrolam (MSR 240)
- preverjanje spoštovanja zakonodaje

NAJPOGOSTEJŠE POMEMBNE UGOTOVITVE NA RAVNI RD

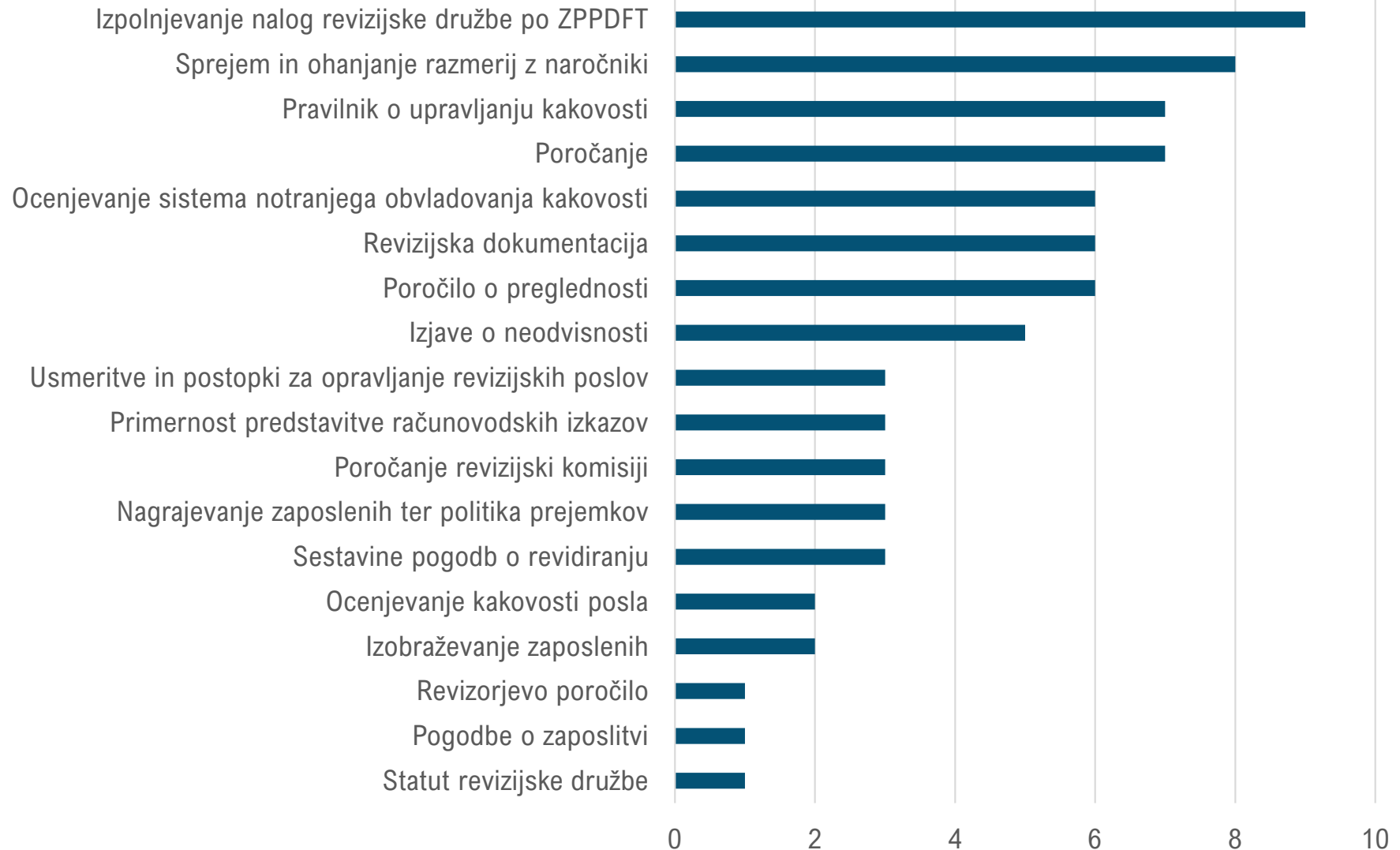
(#)

- **Sprejem in ohranjanje razmerij z naročniki**
 - neustrezne usmeritve in postopki glede sprejema in ohranjanja razmerij z naročnikom ter za zagotavljanje neodvisnosti,
 - neustrezno dokumentiranje in arhiviranje revizijskih postopkov glede sprejema in ohranjanja razmerij z naročnikom ter za zagotavljanje neodvisnosti,
 - nepravočasno in pomanjkljivo pridobivanje izjav o neodvisnosti,
 - manjkajoča vzpostavitev ustreznih in učinkovitih organizacijskih in administrativnih ureditev za preprečevanje, ugotavljanje in odpravljanje nevarnosti glede neodvisnosti in nepristranskosti
- **Neustrezni Pravilniki o obvladovanju/upravljanju kakovosti (predstavljeno v okviru delnih ugotovitev)**
 - vsebinsko pomanjkljivi pravilniki o obvladovanju kakovosti, ki v nezadostni meri naslavljajo zahtevana področja
 - nov pravilnik ni bil sprejet v zakonskem roku

OBVLADOVANJE KAKOVOSTI V RD: UGOTOVITVE IZ NADZORA PO PODROČJIH

#

Ugotovitve po področjih - RD



- **Izpolnjevanje nalog revizijske družbe po ZPPDFT:**
 - pomanjkljiva navodila revizijskih družb glede izvedbe in dokumentiranja zahtevanih postopkov
- **Revizijska dokumentacija ni pripravljena na način:**
 - da bi iz nje bilo razvidno, kdaj je bil določen postopek izveden, kdo ga je izvedel, kdo in kdaj je pregledal delo ter obseg takega pregleda,
 - da bi bilo iz nje razvidno, kaj je delo revizorja in kaj je dokumentacija stranke.
- **Poročanje ur članov revizijske skupine:** neustrezno vzpostavljeno vodenje evidence dejansko opravljenih ur po dnevih po posameznih članih revizijske skupine, kar je podlaga za redno mesečno in letno poročanje.

DELNE UGOTOVITVE PRI PREGLEDU PRAVILNIKOV O UPRAVLJANJU KAKOVOSTI V SKLADU Z MSUK1

#

- pravilniki niso ustrezno prilagojeni zahtevam MSUK1
- pravilniki ne vsebujejo vseh vsebin, ki jih zahteva MSUK1
- ocene in verjetnost posameznih tveganj in ocena vpliva teh tveganj niso ustrezna in prilagojena posamezni družbi
- neustrezna in pomanjkljiva opredelitev indikatorjev kakovosti, s katerimi, bi ugotovljena tveganja naslavljali
- pomanjkljiva opredelitev, kako ravnati v primeru zaznanega tveganja
- družbe v mednarodnih mrežah, pravilnikov in vsebine niso prilagodile lokalni družbi

NADZOR NAD POOBLAŠČENIMI REVIZORJI IN REVIZIJSKIMI SPISI

(#)

POOBLAŠČENI REVIZOR	POMEMBNE UGOTOVITVE	UGOTOVITVE	SKUPAJ	UKREP OCENA SKLADNOSTI
Pooblaščen revizor 1	6	5	11	Opomin
Pooblaščen revizor 2	5	8	13	Opomin
Pooblaščen revizor 3	5	4	9	-
Pooblaščen revizor 4	4	4	8	-
Pooblaščen revizor 5	3	8	11	-
Pooblaščen revizor 6	3	6	9	-
Pooblaščen revizor 7	2	8	10	-
Pooblaščen revizor 8	2	8	10	-
Pooblaščen revizor 9	2	8	10	-
Pooblaščen revizor 10	2	7	9	-
Pooblaščen revizor 11	2	6	8	-
Pooblaščen revizor 12	2	6	8	-
Pooblaščen revizor 13	2	4	6	-
Pooblaščen revizor 14	1	8	9	-
Pooblaščen revizor 15	1	7	8	-
Pooblaščen revizor 16	1	6	7	-
Pooblaščen revizor 17	1	5	6	-
Pooblaščen revizor 18	1	5	6	-
Pooblaščen revizor 19	1	4	5	-
Pooblaščen revizor 20	1	3	4	-
Pooblaščen revizor 21	1	1	2	-
Pooblaščen revizor 22	1	1	2	-
Pooblaščen revizor 23	1	-	1	-
Pooblaščen revizor 24	1	-	1	-
Pooblaščen revizor 25	-	6	6	-
Pooblaščen revizor 26	-	3	3	-
Pooblaščen revizor 27	-	2	2	-
SKUPAJ	51	133	184	

2019/2020	4,6	6,2	10,8
2020/2021	3,5	6,6	10,1
2021/2022	2,0	4,5	6,5
2022/2023	1,9	4,9	6,8

POMEMBNE UGOTOVITVE NA RAVNI REVIZIJSKIH SPISOV PO PODROČJIH

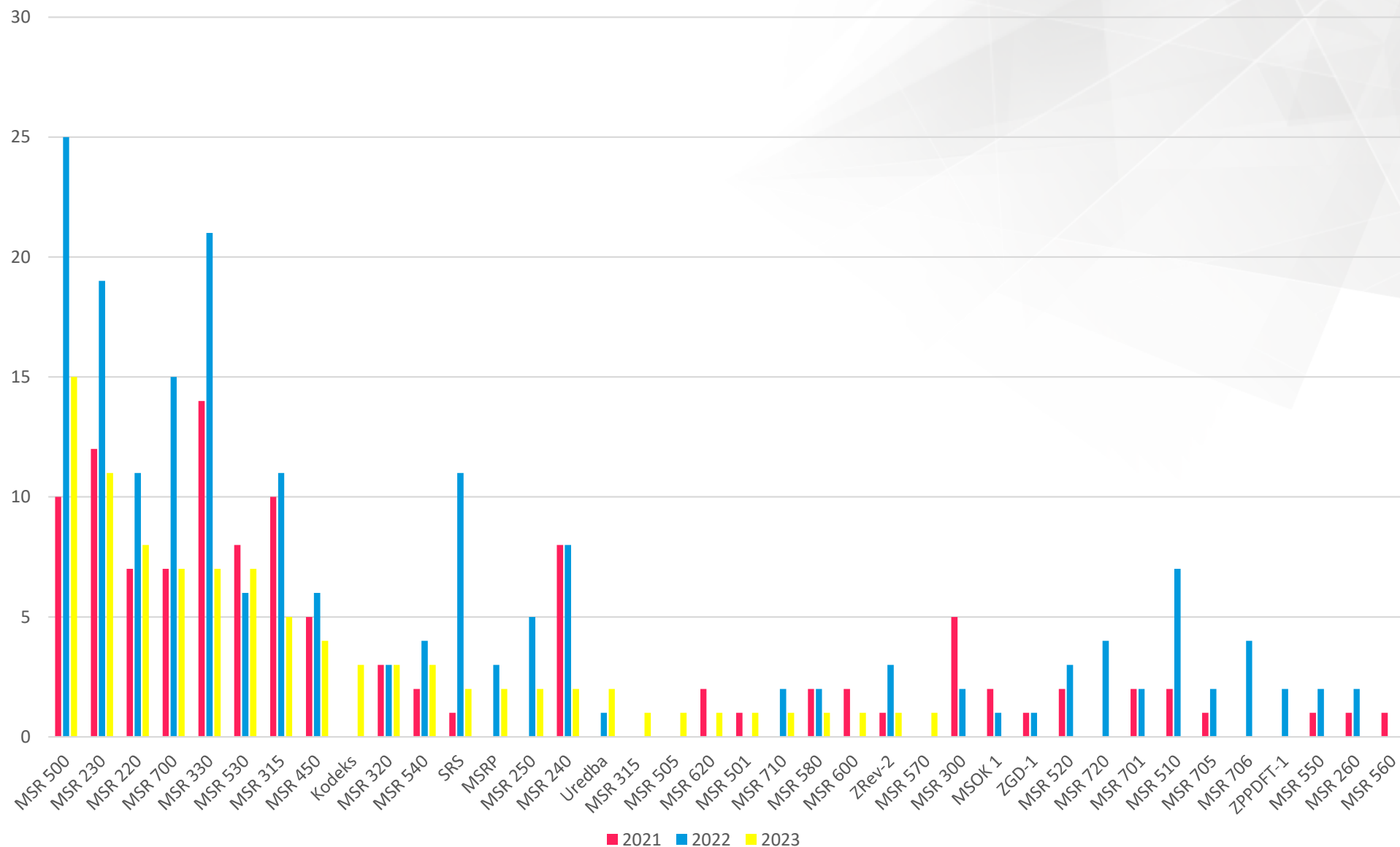
#

Št. pomembnih ugotovitev po področjih - revizijski spisi



POMEMBNE UGOTOVITVE NA RAVNI REVIZIJSKIH SPISOV V ODSOTOKIH PO PRAVILIH REVIDIRANJA

(#)



NAJPOGOSTEJŠE POMEMBNE UGOTOVITVE NA RAVNI REVIZIJSKIH SPISOV

(#)

- **Revidiranje postavk v računovodskih izkazih:** PR niso izvedli, ali pa so pomanjkljivo izvedli oziroma dokumentirali revizijske postopke v zvezi z revidiranjem:
 - pregledom letnega poročila,
 - rezervacij in časovnih razmejitev,
 - kratkoročnih poslovnih terjatev,
 - opredmetenih osnovnih sredstev,
 - zalog,
 - finančnih naložb,
 - poslovnih prihodkov,
 - finančnih inštrumentov,
 - naložbenih nepremičnin.

POMEMBNE UGOTOVITVE NA RAVNI REVIZIJSKIH SPISOV PO PODROČJIH

- **Primernost predstavitve računovodskih izkazov:**
 - pomanjkljivo izpolnjevanje seznamov zahtevanih razkritij v skladu s SRS, MSRP in ZGD-1,
 - pomanjkljiv pregled razkritij v letnih poročilih,
 - manjkajoča razkritja, niso vključena na listo pomanjkljivih razkritij.
- **Ocenjevanje in odzivi na ocenjena tveganja:**
 - neustrezno ocenjevanja tveganj s strani revizorjev ter odzivov na ta tveganja,
 - nerazumevanje razlik med vrstami tveganj (pri kontroliranju, pri delovanju, pri odkrivanju), načinov kako se ocenjujejo ter na kakšen način revizijski postopki vplivajo na oceno tveganja,
 - nerazumevanje razlik med oceno tveganj na ravni računovodskih izkazov, na ravni uradnih trditev o vrstah poslov, saldih na kontih in razkritjih

▪ **Revizijska dokumentacija:**

Agencija še vedno ugotavlja pomanjkljivosti pri:

- **pripravi** revizijske dokumentacije (kdo in kdaj jo je pripravil, kdo in kdaj jo je pregledal, ter ali gre za dokument revizorja ali stranke (PBC)- Agencija (priprava, zaključevanje, arhiviranje)
- **zaključevanju** revizijske dokumentacije (določena dokumentacije med drugim tudi delovni papirji, ki vključujejo revizorjeve postopke, zaključena po datumu revizorjevega poročila)
- **arhiviranju** revizijske dokumentacije, kjer Agencija ugotavlja, da revizijska dokumentacija ni ustrezno in pravočasno arhivirana

UGOTOVITVE NA RAVNI REVIZIJSKIH SPISOV PO PODROČJIH

(#)

Št. ugotovitve po področjih - revizijski spisi

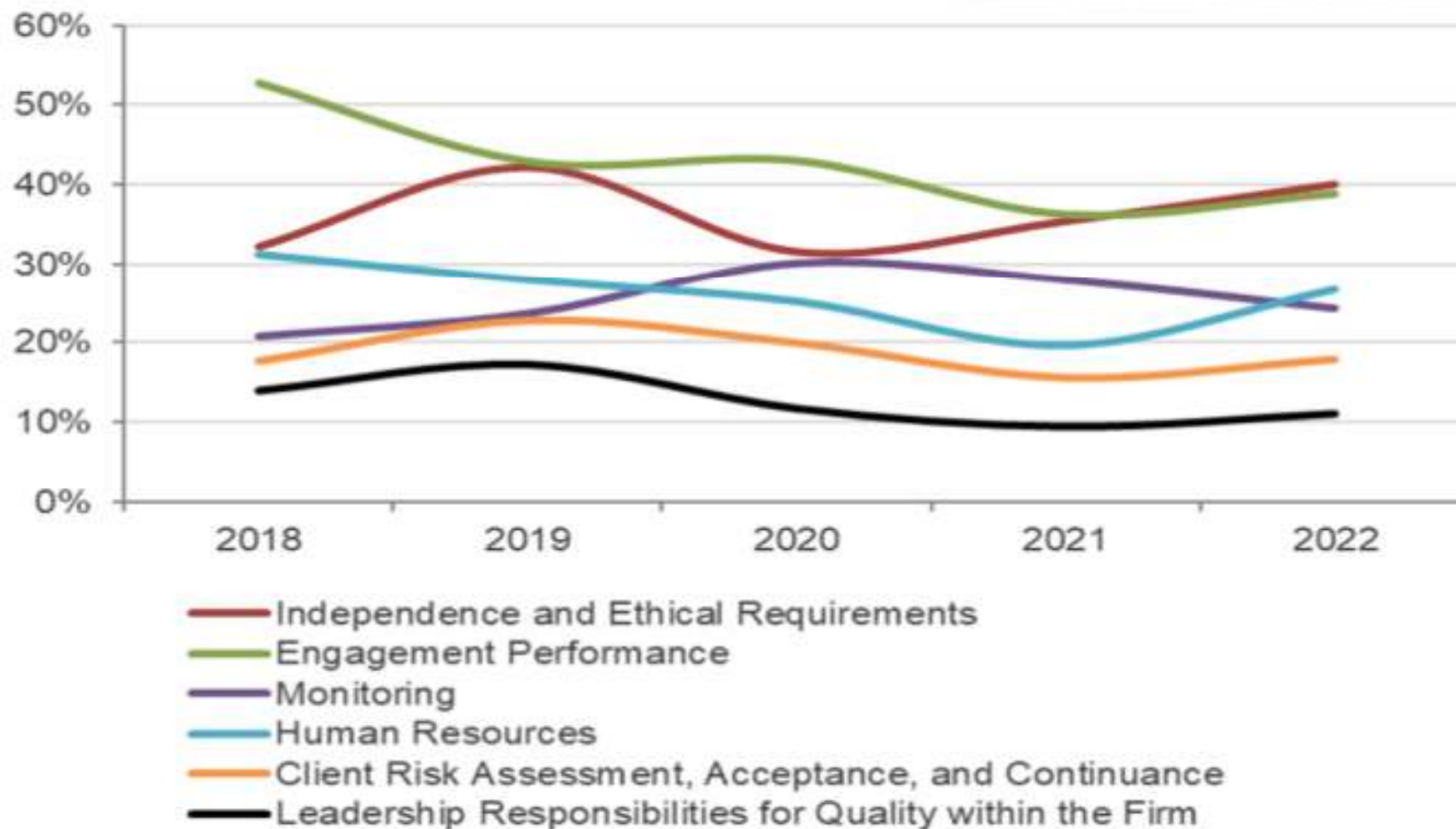


NAJPOGOSTEJŠE UGOTOVITVE NA RAVNI REVIZIJSKIH SPISOV

- največ ugotovitev se še vedno nanaša na ocenjevanje tveganj, med drugim ocenjevanje tveganja prevar (prihodki in poslovodsko izogibanje kontrolam). Še vedno ugotavljamo pomanjkljivo razumevanje področja ocenjevanja tveganj ter odzivov na ta tveganja,
- kot pomanjkljive ugotavljamo tudi revizorjeve postopke preverjanja razkritij v letnem poročilu, revidiranje posameznih postavk računovodskih izkazov ter določanja pomembnosti,
- prav tako ugotavljamo pomanjkljivo izvedene postopke sprejema in ohranjanja razmerij z naročnikom, ter pomanjkljivo dokumentiranje teh postopkov,
- Agencija ugotavlja izboljšanja na področju revizorjevih poročil, kljub temu pa še vedno ugotavlja določene nedoslednosti,
- pri pomembnost Agencija ugotavlja predvsem pomanjkljivo dokumentiranje odločitev revizorja za izbrano osnovo same pomembnosti ter odstotka izvedbene pomembnosti.

UGOTOVITVE ZDRUŽENJA IFIAR NA RAVNI OBVLADOVANJEM KAKOVOSTI RD

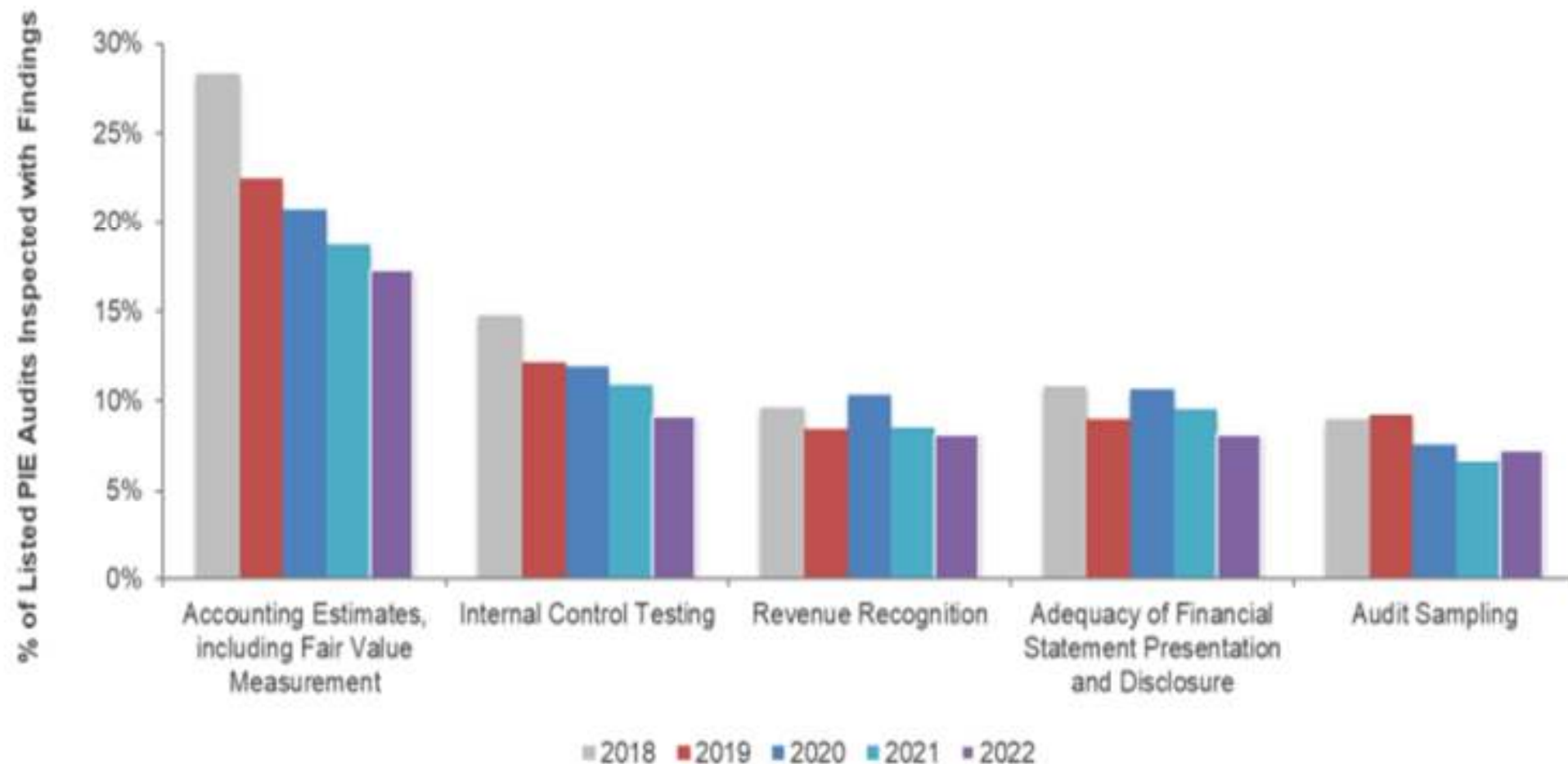
#



Vir: IFIAR Survey of Inspections Findings 2022

UGOTOVITVE ZDRUŽENJA IFIAR NA RAVNI OPRAVLJENIH REVIZIJ

(#)



Vir: IFIAR Survey of Inspections Findings 2022

ANR Agencija za javni nadzor nad revidiranjem

Mateja Cimerman

namestnica direktorja

mateja.cimerman@anr.si

01 620 85 50

www.anr.si

info@anr.si