

# MNENJE AGENCIJE ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM

## SPREMLJANJE KAKOVOSTI ZUNANJEGA REVIZORJA

Revizijske družbe se morajo pri poročanju revizijskim komisijam o porabi časa na tveganih področjih, z njimi dogovoriti za natančen pomen pojma tveganih področij, saj pri revidiranju to niso zgolj ključne revizijske zadeve oziroma ni nujno, da revizijske komisije zanima zgolj to področje, prav tako pa morajo revizijske družbe revizijskim komisijam jasno predstaviti, ali evidenco porabe časa vodijo na način, da podatke o porabi časa na tveganih področjih revidiranja lahko zagotovijo in so verodostojni, oziroma kako podrobno (npr. po članih revizijske skupine in ostalih sodelujočih pri revidiranju) vodijo te evidence.

### **OPIS PROBLEMA**

Na podlagi podatkov, s katerimi razpolaga Agencija za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljevanju: Agencija), revizijske družbe v nekaterih primerih težko zagotovijo podatke o porabi časa na tveganih področjih revidiranja, oziroma se običajno posreduje zgolj podatek o porabi časa pri izvajanju revizijskih postopkov v okviru ključnih revizijskih zadev. Pri uporabi Smernic za revizijske komisije za spremljanje kakovosti zunanjega revidiranja se pojma tvegana področja in področja z bistvenim tveganjem prepletata in nista konsistentno uporabljena, zato prihaja tudi do nejasnosti v komuniciranju oziroma različnih pričakovanjih med revizijskimi družbami in revizijskimi komisijami.

### **PRAVNA PODLAGA**

280. člen ZGD-1 v 3. odstavku natančneje opredeljuje naloge revizijske komisije in tretja alineja tega odstavka revizijski komisiji določa nalogo »spremljanja obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, zlasti uspešnosti obvezne revizije, pri čemer upošteva vse ugotovitve in zaključke pristojnega organa«. Točka 6.1. Priporočil za revizijske komisije<sup>1</sup> določa, da je revizijska komisija pristojna predvsem za »spremljanje izvajanja obvezne revizije in neodvisnosti revizorja«. Medtem ko je primarna odgovornost zunanjega revizorja kakovost revizije, je naloga revizijskih komisij, da jo spremljajo in podpirajo njeno kakovost. Točka 6.2. Priporočil za revizijske komisije še določa, naj revizijska komisija zunanjega revizorja seznaní s kriteriji za spremljanje njegove uspešnosti, ki jo mora revizijska komisija izvajati v skladu z ZGD-1.

<sup>1</sup> Priporočila za revizijske komisije, Združenje nadzornikov Slovenije, 2017.

Združenje nadzornikov Slovenije je v sodelovanju z Agencijo za javni nadzor nad revidiranjem oktobra 2018 izdal Smernice za revizijske komisije za spremljanje kakovosti zunanjega revidiranja (v nadaljevanju: Smernice). Te ponujajo nabor nekaterih kazalnikov kakovosti zunanje revizije<sup>2</sup>, ki glede na posebnosti družbe predstavljajo možne načine za spremljanje njene kakovosti in so v subjektih javnega interesa namenjene izboljšanju komunikacije revizijskih komisij z revizorji poleg obstoječe komunikacije, zahtevane z Mednarodnimi standardi revidiranja<sup>3</sup> in Uredbo (EU) 537/2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa<sup>4</sup>.

V okviru točke 3.2 ter priloge Smernic predstavljeni *kazalnik porabljenega časa na tveganih področjih* meri čas, ki ga člani delovne skupine za posel porabijo na tveganih področjih, ki jih ugotovijo med načrtovanjem revizije.

## **MNENJE**

Na podlagi opisane problematike in predstavitve pravne podlage Agencija meni, da se morajo revizijske družbe pri poročanju revizijskim komisijam o porabi časa na tveganih področjih z njimi dogovoriti za natančen pomen pojma tveganih področij, saj pri revidiranju to niso zgolj ključne revizijske zadeve oziroma ni nujno, da revizijske komisije zanima zgolj to področje, prav tako pa morajo revizijske družbe revizijskim komisijam jasno predstaviti, ali evidenco porabe časa vodijo na način, da podatke o porabi časa na tveganih področjih revidiranja lahko zagotovijo in so verodostojni, oziroma kako podrobno (npr. po članih revizijske skupine in ostalih sodelujočih pri revidiranju) vodijo te evidence. Če revizijska družba porabe časa ne vodi na način, da bi lahko zagotovila izračune vseh predvidenih kazalnikov iz Smernic, mora to sporočiti revizijski komisiji.

Mateja Cimerman  
v. d. direktorja

---

<sup>2</sup> Zunanja revizija je revizija letnih in/ali konsolidiranih računovodskih izkazov, opravljena skladno z zahtevami ZRev-2 in ZGD-1.

<sup>3</sup> Revizor razpravlja z revizijsko komisijo o svojih nalogah v zvezi z revizijo računovodskih izkazov, o načrtovanem obsegu in času revizije, bistvenih ugotovitvah pri reviziji, revizorjevi neodvisnosti, nepopravljenih napačnih navedbah in učinku le-teh na revizorjevo mnenje.

<sup>4</sup> Revizijsko poročilo (10. člen Uredbe), dodatno poročilo revizijski komisiji (11. člen Uredbe), poročilo o preglednosti (13. člen Uredbe).