

OBAVIJEST O PROVOĐENJU NADZORA 2011/2012 U PUNOM OPSEGU

Poštovani članovi Komore,

Na Vašu pažnju dajemo informaciju o tijeku i provedbi izravnog nadzora i provjere kvalitete rada revizorskih društava i samostalnih revizora registriranih u Registrima Komore. Izravni nadzor u punom opsegu će obavljati ovlašteni nadzornici Komore a odvijat će se prema Planu i programu nadzora i provjere kvalitete rada 2011/2012 koji je odobrio Odbor za javni nadzor revizije.

Izravni nadzor u punom opsegu oblikovan je na način usmjeravanja na procedure i politike rada revizorskog društva te procese i kontrole unutar revizorskog društva koji omogućavaju da se revizije obavljaju u skladu sa standardima profesije i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima. Za vrijeme izravnog nadzora, ovlašteni nadzornici Komore provjeravaju i procjenjuju kvalitetu obavljene revizije od strane revizorskog društva s ciljem osiguranja pružanja revizijskih usluga primjerene kvalitete.

U zajedničkom nam je interesu da se provedba nadzora odvija prema utvrđenom Planu i programu nadzora te stoga od revizorskih društava i samostalnih revizora očekujemo suradnju na način da se osigura sudjelovanje odgovornih osoba/relevantnih partnera i da se osiguraju uvjeti rada ovlaštenim nadzornicima Komore tijekom nadzora.

U svezi provedbe izravnog nadzora kontakt je Stručna služba za nadzor i provjeru kvalitete rada Komore dostupna na email adresi: nadzor@revizorska-komora.hr ili na telefon broj: 01/4649-618.

Sukladno članku 44. Zakona o reviziji, Komora provodi provjeru kvalitete rada najmanje jednom u tri godine kod samostalnog revizora ili revizorskog društva koje obavlja reviziju subjekata od javnog interesa a najmanje jednom u šest godina kod samostalnih revizora ili revizorskog društva koji ne obavlja reviziju subjekata od javnog interesa.

Postupci nakon primitka Naloga za izravni nadzor i provjeru kvalitete rada

Ovlašteni nadzornik Komore će kontaktirati revizorsko društvo kako bi usuglasili vremenski termin planiranog nadzora u revizorskom društvu. Nakon telefonskog dogovora oko termina nadzora, ovlašteni nadzornik Komore zatražit će od odgovorne osobe revizorskog društva pismenu potvrdu o usuglašenom terminu nadzora.

Sukladno članku 44. Zakona o reviziji, obavljanje provjere kvalitete rada može započeti 30 dana nakon dana primitka Naloga za izravni nadzor i provjeru kvalitete rada.

Prije dolaska nadzornika u revizorsko društvo

Ovlašteni nadzornik Komore telefonski će kontaktirati revizorsko društvo 4 do 10 dana prije samog dolaska kako bi se:

- odgovorilo na Vaša eventualna pitanja o nadzoru
- dogovorio popis dokumentacije koja se treba pripremiti prije dolaska nadzornika
- praktična rješenja administrativne prirode, kao što je na primjer parking.

Uvodni sastanak

Ovlašteni nadzornici Komore dolaze u revizorsko društvo oko 9:30 da bi održali uvodni sastanak koji može trajati od jednog do najduže dva sata. Cilj uvodnog sastanka je steći opću sliku o revizorskom društvu koja pomaže ovlaštenim nadzornicima Komore u razumijevanju o:

- Načinu rada revizorskog društva
- Vašem pristupu prema kvaliteti obavljanja revizije
- Prirodi vaše revizijske prakse
- Specifičnim rizicima s kojima se suočavate
- Procedurama, politikama i procesima uspostavljenim unutar društva koji osiguravaju usklađenost obavljanja revizije sa regulativom.

Pregled revizijskih mapa

Ovlašteni nadzornici Komore će nakon uvodnog sastanka izabrati za koje klijente revizorskog društva će se pregledavati revizijske mape. U uzorku za pregled revizijskih mapa mogu se također naći i revizijske mape koje su bile predmet provjere dovršenog revizijskog angažmana u sklopu postupka monitoringa.

Također, u slučaju da su internim pregledom utvrđene nepravilnosti i problemi, ovlašteni nadzornici Komore će provjeriti i način na koji su se rješavali ti utvrđeni problemi i nepravilnosti.

Izravni nadzor uključuje i pregled ostale dokumentacije kao što je na primjer dokumentacija o trajnom profesionalnom osposobljavanju ljudskih resursa, ocjenjivanju ljudskih resursa, godišnje izjave neovisnosti i police osiguranja.

Tijekom pregleda revizijskih mapa, ovlašteni nadzornici Komore će raspraviti glavne nalaze proizašle iz pregleda revizijskih mapa s odgovornim osobama za reviziju kako bi osigurali točnost nalaza.

Završni sastanak

Na završnom sastanku, nakon pregleda revizijskih mapa, ovlašteni nadzornici Komore će raspraviti utvrđene nalaze i činjenice koje su uočili tijekom nadzora s odgovornim osobama društva.

Izvešće o provedenom izravnom nadzoru

Nakon obavljenog izravnog nadzora sastavlja se izvješće o provedenom izravnom nadzoru i provjeri kvalitete rada u obliku zapisnika i dostavlja subjektu nadzora. U izvješću o obavljenom nadzoru navode se raspravljani nalazi s detaljnim opisom utvrđenih činjenica u postupku nadzora.