



HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

# Stručno savjetovanje ovlaštenih revizora u organizaciji Hrvatske revizorske komore

---

za 2022. godinu

# Međunarodni standard upravljanja kvalitetom 1 i 2 (MSUK1 i MSUK2)

---



HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

Ivan Karlović

# Napomena

---

Sadržaj ovog prezentacijskog materijala je informativnog karaktera. Upotreba prezentacijskog materijala ne oslobađa korisnika od poduzimanja potrebnih mjera predostrožnosti prije njegove uporabe, odnosno ne oslobađa korisnika od obveze primjene izvornih zakonskih odredbi i pravila struke, s toga se Hrvatska revizorska komora i autor prezentacijskog materijala ne mogu smatrati odgovornima prilikom uporabe ili u vezi s uporabom sadržaja koji se nalazi u prezentacijskom materijalu.

Uporaba sadržaja i podataka iz ovog prezentacijskog materijala dopuštena je pod uvjetom navođenja izvora podataka, osim u slučajevima kada je naznačeno drugačije.



# Sadržaj

---

1. Uvod
2. MSUK1 opseg i zahtjevi
3. MSUK2 opseg i zahtjevi
4. Zaključak

# Uvod

---

## Što uređuje MSUK1?

- ✓ odgovornost društva za oblikovanje, implementiranje i funkcioniranje sustava upravljanja kvalitetom za revizije ili uvide u financijske izvještaje ili druge angažmane za izražavanje uvjerenja ili angažmane za povezane usluge

## Kada stupa na snagu MSUK1?

- ✓ 15 prosinca 2022. godine – do tada moraju biti oblikovani i implementirani sustavi upravljanja kvalitetom

# Uvod

---

## Na koga se odnosi?

- ✓ na sva društva koja obavljaju revizije ili uvide u financijske izvještaje ili druge angažmane za izražavanje uvjerenja ili angažmane za povezane usluge
- ✓ Stupanj primjenjivosti

## Cilj?

- ✓ Oblikovati, implementirati i održavati funkcioniranje sustava upravljanja kvalitetom za revizije (i druge angažmane) koje društvo obavlja, a koji društvu daje razumno uvjerenje da:
  1. Društvo i zaposlenici ispunjavaju odgovornosti u skladu sa standardima
  2. Da su izdana izvješća primjerena u danim okolnostima

# Uvod

---

## MSKK1 vs MSUK1

- ✔ MSUK1 zamjenjuje MSKK1
- ✔ Razlika: proaktivniji i sveobuhvatniji pristup
- ✔ Naglasak na **upravljanju** kvalitetom (sustavno), a ne samo na kontroli kvalitete
- ✔ Potrebno postaviti ciljeve kvalitete, identificirati rizike kvalitete, definirati reakcije ..
- ✔ Društva sama odlučuju koje procedure će primijeniti

# Veza MSUK1, MSUK2 i MRevS 220

---

## MSUK1

- ✓ MSUK1 zahtijeva od društva D&I te upravljanje sustavom kvalitete za sve angažmane koji se provode u društvu
- ✓ Sustav koji omogućava timu provođenje kvalitetnog angažmana

## MSUK2

- ✓ MSUK2 donosi određene zahtjeve vezane za
  - izbor i prihvatljivost pregledavatelja kvalitete angažmana,
  - izvedbu pregledavatelja
  - dokumentaciju

## MRevS220

- ✓ MRevS 220 bavi se odgovornostima revizora vezano za kvalitetu angažmana i odgovornosti angažiranog partnera u reviziji financijskih izvještaja



# Komponente sustava upravljanja kvalitetom

- 1 proces procjene rizika u društvu;
- 2 upravljanje i vodstvo;
- 3 relevantne etičke zahtjeve;
- 4 prihvaćanje i nastavljanje odnosa s klijentima i posebnih angažmana;
- 5 obavljanje angažmana;
- 6 resurse;
- 7 informiranje i komunikacija;
- 8 proces monitoringa i otklanjanja nedostataka

# Pristup procesu procjene rizika



# Utvrdživanje ciljeva kvalitete

---

- ✓ Ciljevi kvalitete se postavljaju u odnosu na komponente sustava upravljanja kvalitetom koje društvo treba postići
- ✓ Osim ciljeva koji su zadani standardom društvo može zadati i dodatne ciljeve kvalitete
- ✓ Ciljevi kvalitete ukoliko su postignuti skupno ujedno zadovoljavaju sam cilj sustava upravljanja kvalitetom jer su komponente povezane i međuovisne

# Utvrdjivanje procjene rizika kvalitete

- ✓ Društvo je dužno identificirati i procijeniti rizike kvalitete kako bi osiguralo osnovu za oblikovanje i provedbu reakcija
- ✓ Mogu postojati događaji, okolnosti koji mogu negativno utjecati na postizanje ciljeva kvalitete –pitamo se što može krenuti po zlu?

## Primjeri razumijevanja uvjeta, događaja, okolnosti, mjera ili izostanka mjera društva koji mogu negativno utjecati na postizanje ciljeva kvalitete

Karakteristike i upravljački stil vodstva- društvo je manje društvo s nekoliko angažiranih partnera sa zajedničkim ovlastima

## Primjeri rizika kvalitete koji mogu nastati

U kontekstu komponente upravljanja i vodstva to može dovesti do sljedećih rizika kvalitete:

- ✓ Nadležnost i odgovornost vodstva za kvalitetu nisu jasno definirane i dodijeljene;
- ✓ Mjere i ponašanja vodstva koje ne promiču kvalitetu se ne preispituju

# Utvrdjivanje procjene rizika kvalitete

✔ Društvo je dužno identificirati i procijeniti rizike kvalitete kako bi osiguralo osnovu za oblikovanje i provedbu reakcija

✔ Mogu postojati događaji, okolnosti koji mogu negativno utjecati na postizanje ciljeva kvaliteta

## Primjeri razumijevanja uvjeta, događaja, okolnosti, mjera ili izostanka mjera društva koji mogu negativno utjecati na postizanje ciljeva kvalitete

Strateške i operativne odluke i mjere. Poslovni procesi i poslovni model društva, ukupni financijski ciljevi društva pretjerano ovise o opsegu usluga koje pruža društvo koje nisu u okviru ovog MSUK-a

## Primjeri rizika kvalitete koji mogu nastati

U odlukama o financijskim i operativnim prioritetima važnost kvalitete ne uzima se kao prioritetna. Resursi se raspoređuju tako da se daje prednost uslugama koje nisu u opsegu ovog standarda, a koji može negativno utjecati na kvalitetu angažmana koji jesu u opsegu ovog MSUK-a.



# Utvrđivanje procjene rizika kvalitete

✓ Društvo je dužno identificirati i procijeniti rizike kvalitete kako bi osiguralo osnovu za oblikovanje i provedbu reakcija

✓ Mogu postojati događaji, okolnosti koji mogu negativno utjecati na postizanje ciljeva kvaliteta

## Primjeri razumijevanja uvjeta, događaja, okolnosti, mjera ili izostanka mjera društva koji mogu negativno utjecati na postizanje ciljeva kvalitete

Vrsta angažmana koje Društvo obavlja. Npr. novi klijent iz sektora osiguranja.

## Primjeri rizika kvalitete koji mogu nastati

U kontekstu resursa ovo može izazvati rizik kvalitete koji proizlazi iz toga što zaposlenici imaju nedostatak specifičnog znanja i poznavanja regulative i računovodstvenih pravila za sektor osiguranja.

# Oblikovanje reakcija

---

- ✓ Reakcije koje je društvo oblikovalo i implementiralo mogu djelovati na razini društva ili na razini angažmana ili može postojati kombinacija odgovornosti za mjere koje treba poduzeti na razini društva i angažmana
- ✓ Potreba za formalnim politikama i postupcima će biti veća kod većih društava
- ✓ Bar jednom godišnje osoba/e kojoj je dodijeljena krajnja odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom u ime društva mora ocijeniti suk i zaključiti da li su postignuti ciljevi sustava
- ✓ Kod primjene pristupa koji se temelji na riziku (risk based approach) društvo mora uzeti u obzir :
  - Vrstu i okolnosti društva
  - Vrstu i okolnosti angažmana koje društvo obavlja
- ✓ Veće društvo koje obavlja kompleksnije angažmane imati će formalniji sustav upravljanja kvalitetom, manje društvo će imati jednostavniji sustav
- ✓ Veće društvo može imati formalni proces procjene rizika koji uključuje mnoge aktivnosti i može biti zadan od strane mreže (npr. ciljevi kvalitete, rizici kvalitete i reakcije su centralno zadani)

# Oblikovanje reakcija

- ✓ Kako bi ispravno procijenili rizik kvalitete društvo mora razmišljati o razlozima procjene rizika kvalitete

Razlog za procjenu	Kako razlog procjene može utjecati na oblikovanje odgovora
Kako i do kojeg stupnja uvjeti, događaji, okolnosti, mjera ili izostanak mjera mogu utjecati na postizanje ciljeva kvalitete	Primjer: <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Rizik kvalitete da osoblje neće spomenuti razlike u mišljenjima s vodstvom jer je isto vodstvo uključeno u proces razrješenja razlika u mišljenju</li><li>✓ Rizik kvalitete da angažirani timovi nisu bili prikladno vođeni i nadzirani te da njihov posao nije pregledavan tijekom covid krize može uzrokovati značajan utjecaj na rizike kvalitete koji mogu biti prožimajući za ciljeve kvalitete na razini cijelog društva</li></ul>



# Primjer

Komponenta	Cilj kvalitete	Rizik kvalitete	Reakcija na rješavanje rizika kvalitete
Prihvaćanje klijenata	Procjena društva o prihvaćanju klijenta utemeljena je na informacijama o poštenju i etičkim vrijednostima klijenta te su te informacije dovoljne da podupru odluku o prihvaćanju klijenta	Društvo će donijeti odluku o prihvaćanju klijenta temeljenu na neprimjerenim/nedostatnim informacijama.	Kod novog klijenta prati se cijeli proces od istraživanja podataka o klijentu (KYC), procedura vezano za sprečavanje pranja novca, provođenje procedura neovisnosti, ispunjavanje obrasca o prihvaćanju klijenta (odobrenje od angažiranog partnera)

# Primjer

Komponenta	Cilj kvalitete	Rizik kvalitete	Reakcija na rješavanje rizika kvalitete
Resursi- ljudski resursi	Omogućiti pojedincima, koji provode dodijeljene aktivnosti unutar sustava upravljanja kvalitetom, da imaju zadovoljavajuće kompetencije i sposobnosti te dovoljno vremena za izvršenje danih aktivnosti.	Pojedinci kojima su dodijeljene aktivnosti unutar sustava upravljanja kvalitetom imaju zadovoljavajuće kompetencije i sposobnosti te dovoljno vremena za izvršenje danih aktivnosti.	Osoba zadužena za edukacije pregledava i odobrava plan treninga za godinu, uzimajući u obzir identificirane potrebe za treninzima prilagođene po razinama znanja sudionika te uzimajući u obzir posebne zahtjeve iz industrije. Budgetirati vrijeme za ove aktivnosti pravovremeno. Onboarding procedure, audit learning path.

# Primjer

Komponenta	Cilj kvalitete	Rizik kvalitete	Reakcija na rješavanje rizika kvalitete
Relevantni etički zahtjevi	Društvo i njegovo osoblje razumiju relevantne etičke zahtjeve uključujući i zahtjeve vezane za neovisnost kojima društvo podliježe (IFAC međ. kodeks etike – prijetnje zastrašivanja, zbližavanja i sl.)	Društvo nije identificiralo niti procijenilo prijetnje neovisnosti u skladu s odgovarajućim etičkim zahtjevima.	Minimalno jednom godišnje potpisuju se izjave o neovisnosti od strane osoblja. Osoba odgovorna za kontrolu prati da su svi ispunili na vrijeme izjave te prati ukoliko ima slučajeva gdje je neovisnost narušena te analizira njihov utjecaj.

# Primjer

Komponenta	Cilj kvalitete	Rizik kvalitete	Reakcija na rješavanje rizika kvalitete
Obavljanje angažmana	Pregledavatelj kvalitete angažmana razumije i ispunjava svoje odgovornosti u skladu s MSUK2.	PKA nije dovoljno uključen u angažman i nije postignuta kvaliteta angažmana.	Postoje jasni kriteriji za odabir PKA: PKA je uključen u sve faze angažmana (planiranje, terenski dio angažmana i finalizacija) te postoji dokumentacija koja to dokazuje.

# Proces procjene rizika

---

- ✓ Društvo mora oblikovati i implementirati proces procjene rizika kako bi postavilo ciljeve kvalitete, identificiralo i procijenilo rizike kvalitete te oblikovalo i implementiralo reakcije za rješavanje rizika kvalitete

# Upravljanje i vodstvo

---

✓ odnosi se na kulturu društva, odgovornosti vodstva, organizacijsku strukturu društva, raspodjelu odgovornosti i planiranje resursa

# Upravljanje i vodstvo

---

- ✓ Tone at the top!
- ✓ Vodstvo je odgovorno za kvalitetu!
- ✓ Predanost kvaliteti i kultura u društvu koja osnažuje i potiče kvalitetu, ističe važnost profesionalne etike, vrijednosti i stavova; prepoznaje odgovornost svog osoblja za kvalitetu koja se odnosi na obavljanje angažmana; prepoznaje važnost kvalitete u strateškim odlukama i radnjama društva uključujući i financijske i operativne prioritete društva

# Relevantni etički zahtjevi

---

- ✓ Društvo mora postaviti ciljeve kvalitete u skladu s etičkim zahtjevima uključujući i neovisnost
- ✓ Društvo i osoblje (uključuje i eksterne suradnike)
  1. Razumije relevantne etičke zahtjeve kojima podliježu angažmani društva i društvo (npr. kodeks etike društva, godišnji proces provjere nezavisnosti, rotacije partnera, politike zviždača)
  2. Ispunjavaju svoje odgovornosti u odnosu na relevantne etičke zahtjeve



# Prihvaćanje i nastavljavanje odnosa s klijentom

---

Društvo mora postaviti ciljeve kvalitete koji se odnose na prihvaćanje i nastavljavanje odnosa s klijentom:

1. Procjena društva o tome da li treba prihvatiti angažman ili nastaviti odnos s klijentom temeljem informacija o vrsti i okolnostima angažmana, integritetu i etičkim vrijednostima klijenta; sposobnosti društva da može obaviti određeni angažman
2. Financijski i operativni prioriteti društva ne smiju dovesti do neprimjerenih procjena o prihvaćanju/nastavljanju odnosa s klijentom



# Resursi

---

- ✓ Društvo mora postaviti ciljeve kvalitete koji se primjereno odnose na pravodobno pribavljanje, razvoj, korištenje, održavanje, raspoređivanje i dodjeljivanje resursa kako bi se omogućilo oblikovanje, implementiranje i funkcioniranje sustava upravljanja kvalitetom.
- ✓ Ljudski, tehnološki, intelektualni

# Ljudski resursi

---

- ✓ Osoblje se zapošljava, razvija i zadržava te ima kompetencije i sposobnosti za:
  1. obavljanje kvalitetnih angažmana; uključujući znanje ili iskustvo relevantno za angažmane koje obavljamo ili
  2. obavljanje aktivnosti ili ispunjavanje odgovornosti u vezi s funkcioniranjem sustava za upravljanje kvalitetom

# Tehnološki resursi

---

- ✓ Primjereni tehnološki resursi postoje kako bi omogućili funkcioniranje sustava za upravljanje kvalitetom i obavljanje angažmana društva
- ✓ Zaštita podataka, prava pristupa (lozinke...), pohrana i čuvanje podataka, korištenje softvera za reviziju i ostalih alata

# Intelektualni resursi

---

- ✓ Primjereni intelektualni resursi postoje kako bi omogućili funkcioniranje sustava za upravljanje kvalitetom i obavljanje angažmana društva i u skladu su s profesionalnim standardima i regulativom
- ✓ Priručnik kontrole kvalitete, Revizijski priručnik

# Obavljanje angažmana

---

- ✓ Društvo mora postaviti ciljeve kvalitete koji se odnose na obavljanje kvalitetnih angažmana:
  1. Angažirani tim razumije svoju odgovornost i ukupnu odgovornost angažiranog partnera
  2. Vrsta, vremenski raspored, opseg i nadzor angažmana su primjereni
  3. Primjenjuje se primjerena profesionalna prosudba i profesionalni skepticizam

# Obavljanje angažmana

---

4. obavljaju se konzultacije o složenim pitanjima
5. razlike u mišljenjima se razrješavaju
6. dokumentacija angažmana se sastavlja pravodobno i čuva u određenom roku

# Primjeri slučajeva uzroka konzultacija o složenim pitanjima:

Konzultacije generalno o:

- bilo kojem kompleksnom računovodstvenom ili revizijskom pitanju,
- neslaganju članova tima o nekom pitanju.

## **MREVS:**

- kvalificirana mišljenja ili suzdržavanje od mišljenja,
- promjena osnovice za materijalnost
- postoji značajna neizvjesnost vezana uz GC ali mišljenje nije modificirano,
- pisma namjere,
- značajne revizijske razlike,
- prijevare

## **Standardi izvještavanja:**

sudski spor sa značajnom neizvjesnosti, ispravak pogreške preth. razd., kompleksni porezni problemi, transakcije nepokrivene standardima ili legislativom, potenc. kontroverzne rač. politike.

## **ETIKA:**

povreda nezavisnosti ili objektivnosti koja proizlazi iz nerevizijskih usluga, acceptance proces za pie ili risky klijenta, financijskih ili obiteljskih odnosa s klijentom i sl.





# Informacije i komunikacija

---

- ✓ Društvo mora postaviti ciljeve kvalitete koji se odnose na pribavljanje, generiranje ili korištenje informacija o sustavu upravljanja kvalitetom i obavljanje angažmana
- ✓ Bitno je komuniciranje relevantnih informacije eksterno i interno, društvo treba uspostaviti komunikacijske kanale kako bi olakšali komunikaciju u cijelom društvu
- ✓ Stalna razmjena informacija mora biti ugrađena u kulturu društva



# Proces monitoringa i otklanjanja nedostataka

---

✓ Društvo mora uspostaviti proces monitoringa i otklanjanja nedostataka s ciljem:

1. pružanja relevantnih, pouzdanih i pravodobnih informacija o oblikovanju, implementiranju i funkcioniranju sustava upravljanja kvalitetom.
2. poduzimanja odgovarajućih mjera kako bi se reagiralo na identificirane nedostatke na način da se ti nedostaci pravodobno otklone.



# Proces monitoringa i otklanjanja nedostataka

---

## Razmatranja pri uspostavi sustava monitoringa:

- Procedure monitoringa definirati
- Propisati područja monitoringa i kreirati upitnik (detaljan)
- Propisati tko može obavljati monitoring (kompetencije)
- Razmotriti broj monitoriranih angažmana (barem 1 po manageru) i definirati angažmane za monitoring
- Propisati ocjenjivanje (rejting) i vrste pronalazaka (značajna/rizična područja ili ne)
- Definirati ključne pokazatelje kvalitete (KPI) te ih primijeniti na odgovorne osobe
- Temeljem obavljenih monitoringa kreirati akcijski plan uklanjanja nedostataka

# Primjer: opseg monitoringa (upitnik)

- Prihvaćanje klijenta i opseg posla, nezavisnost
- Planiranje, materijalnost
- Prva godina revizije
- Prijevare
- Vremenska neograničenost poslovanja
- Povezane strane
- Zakoni i regulative
- Potencijalne obveze
- Područja sa značajnim rizikom
- Uslužne organizacije
- Rad eksperta
- Procjene
- Izvještavanje o segmentima poslovanja
- Revizija grupe
- Revizijska dokumentacija – dostatnost dokaza
- Komunikacija s klijentom
- Pogreške
- Izjave
- Naknadni događaji
- Dovršenje
- Pregled kontrole kvalitete angažmana (EQCR)
- Rad managera
- Financijski izvještaji i mišljenje
- Dovršenje angažmana i arhiviranje



# Dokumentacija

---

- ✓ ISQM 1 ne propisuje svako područje koje društvo mora dokumentirati jer će narav i opseg dokumentacije varirati zbog niza čimbenika, uključujući veličinu i složenost društva i vrste poslova koje društvo obavlja.

# Dokumentacija

---

- ✓ 3 načela moraju biti zadovoljena:
  - ✓ Podržati dosljedno razumijevanje sustava upravljanja kvalitetom (SUK) za svo osoblje, što uključuje razumijevanje uloga i odgovornosti u odnosu na SUK i obavljanje angažmana
  - ✓ Podrška dosljednoj provedbi i djelovanju reakcija
  - ✓ Pružiti dokaze o D&I i djelovanju reakcija, što je podrška evaluaciji SUK od strane osoba kojima je dodijeljena krajnja odgovornost za SUK.

# Dokumentacija

---

- ✓ dovoljno razumljiva u smislu uloga i odgovornosti osoblja oko sustava upravljanja kvalitetom i obavljanja angažmana
- ✓ identifikacija pojedinaca kojima je dodijeljena odgovornost/nadležnost za SUK
- ✓ uključeni ciljevi i rizici društva vezani za kvalitetu
- ✓ uključen opis reakcija i način na koji one rješavaju rizike kvalitete

# Dokumentacija

---

- ✓ monitoring mora biti dokumentiran
- ✓ zaključak vezan za sustav upravljanja kvalitetom
- ✓ rok za čuvanje dokumentacije – u skladu sa starim mskk1

Slijedi primjer:



Komponenta	Cilj kvalitete	Rizik kvalitete	Reakcija na rješavanje rizika kvalitete
Dokumentacija	<p>Tvrtka pokazuje predanost kvaliteti kroz kulturu koja postoji u cijeloj tvrtki, koja prepoznaje i osnažuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• služenje javnom interesu,</li> <li>• važnost profesionalne etike, vrijednosti i stavova i sl. ,</li> <li>• odgovornost cjelokupnog osoblja za kvalitetu koja se odnosi na obavljanje angažmana</li> <li>• važnost kvalitete u strateškim odlukama i aktivnostima tvrtke, uključujući financijske i operativne prioritete tvrtke.</li> </ul>	<p>Dnevni postupci i ponašanja vodstva možda ne odražavaju predanost kvaliteti, što može imati negativan učinak na kulturu tvrtke.</p> <p><i>S obzirom na to da je tvrtka mala, vodstvo ima redovitu interakciju s osobljem u cijeloj tvrtki. Njihovi izravni postupci i ponašanje vrlo su vidljivi i imaju snažan utjecaj na kulturu tvrtke. Postupci i ponašanja vodstva koji ne odražavaju kulturu tvrtke mogu ozbiljno utjecati na sposobnost tvrtke da postigne svoj cilj da ima kulturu koja predstavlja predanost kvaliteti. Postoji velika vjerojatnost da postupci i ponašanje vodstva značajno utječu na kulturu poduzeća.</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Tvrtka će provoditi godišnje anonimne ankete među zaposlenicima, s pitanjima koja traže informacije o tome kako osoblje doživljava kulturu i vrijednosti tvrtke, te vodstvo. Rezultati ankete vjerojatno će biti u <b>dokumentiranom</b> obliku (npr. izvješće iz web aplikacije koja se koristi za provođenje ankete).</li> <li>2. Od vodstva se zahtijeva neovisno educiranje na navedene teme. Tvrtka mora imati dokaze da vodstvo sudjeluje na edukacijama.</li> </ol>



# MSUK 2 - Uvod

---

## Cilj novog standarda?

- ✓ Urediti određena područja iz MSKK1 i Mrevs 220

## Kako?

- ✓ Kroz izmjene kojima se dodatno pojašnjavaju i jačaju određeni aspekti tih zahtjeva da bi provjere kvalitete izvršenja angažmana bile što pouzdanije i dosljednije.
- ✓ Izmijenjeni zahtjevi naglasak stavljaju na objektivnu procjenu značajnijih prosudbi koje je donio angažirani tim i zaključaka koje su izveli temeljem tih prosudbi

## Promjene najznačajnije:

- ✓ proširiti djelokrug angažmana koji podliježu provjeri kvalitete (listani, zakonski, rizični)
- ✓ pooštriti uvjete za imenovanje kontrolora kvalitete (vidjet ćemo koji su)
- ✓ povećati obaveze kontrolora u vezi s provođenjem (uključujući vrstu i opseg postupka) i dokumentiranjem provjere kvaliteta izvršenja angažmana



# MSUK 2 - Uvod

---

## Što uređuje MSUK2?

- ✓ Imenovanje i prihvatljivost pregledavatelja kvalitete angažmana
- ✓ Odgovornosti pregledavatelja kvalitete angažmana koje se odnose na obavljanje i dokumentaciju pregleda kvalitete angažmana

## Kada stupa na snagu MSUK2?

- ✓ Za razdoblja koja počinju 15 prosinca 2022. godine ili nakon tog datuma za revizije i uvide i sve ostale angažmane s izražavanjem uvjerenja

U svim situacijama u kojima je obavezno imenovati pregledavatelja kontrole kvalitete, MSUK 2 je relevantan, jer se fokusira na kriterije koje pregledavatelj treba ispunjavati. Po utvrđenim kriterijima, pregledavatelj je osoba odgovarajućih kompetencija koja ispunjava relevantne etičke zahtjeve, odnosno osoba koja ima dovoljno iskustva da može provesti dodatnu kontrolu kvalitete.



# Uvod

---

## Na koga se odnosi?

- ✓ na sva društva koja obavljaju revizije ili uvide u financijske izvještaje ili druge angažmane za izražavanje uvjerenja ili angažmane za povezane usluge

## Cilj?

- ✓ je imenovanjem prihvatljivog pregledavatelja kvalitete angažmana obaviti objektivno ocjenjivanje značajnih prosudbi angažiranog tima i zaključaka donesenih na temelju tih prosudbi.



# Zahtjevi MSUK2

---

## Primjena i ispunjavanje relevantnih zahtjeva

- ✓ Društvo i pregledavatelj kvalitete angažmana moraju razumjeti i ispuniti zahtjeve ovog standarda

## Imenovanje i prihvatljivost pregledavatelja kvalitete angažmana

- ✓ Društvo mora propisati politike kojim se utvrđuju kriteriji prihvatljivosti za imenovanje PKA
- ✓ PKA ne smije biti član angažiranog tima
- ✓ Mora imati dovoljno kompetencija i vremena za provođenje KK, potrebna ovlaštenja
- ✓ Mora ispunjavati relevantne etičke zahtjeve
- ✓ PKA preuzima odgovornost za obavljanje pregleda kvalitete angažmana
- ✓ Period mirovanja 2 godine ako to traže etički zahtjevi (PIE)
- ✓ Može biti eksterni kontrolor

# Zahtjevi MSUK2

---

## Obavljanje pregleda kvalitete angažmana

- ✓ Društvo mora uspostaviti politike vezane uz pregled kvalitete angažmana koje se odnose na:
- ✓ Odgovornost PKA za obavljanje postupaka u odgovarajućim vremenskim razdobljima tijekom trajanja angažmana (planiranje, provođenje, izvještavanje);
- ✓ Odgovornost angažiranog partnera u vezi s PKA
- ✓ Okolnosti u kojima vrsta i opseg rasprava angažiranog tima PKA o značajnoj prosudbi dovode do prijetnje objektivnosti PKA

## Dokumentacija

- ✓ Društvo mora uspostaviti politike ili postupke kojima se od PKA zahtijeva preuzimanje odgovornosti za dokumentaciju pregleda kvalitete angažmana
- ✓ Ta dokumentacija mora biti sastavni dio angažmana
- ✓ Dokumentacija mora biti takva da iskusni revizor koji nije bio uključen u angažman može razumjeti vrstu i opseg postupaka koji je obavio PKA
- ✓ Datiranje mišljenja – mora biti nakon obavljene KKA

# Izvori i literatura:

---

- Međunarodni standard upravljanja kvalitetom 1
- Priručnik MSUK1
- Međunarodni standard upravljanja kvalitetom 2



# Hvala na pažnji

---

**Ivan Karlović**

ivan.karlovic@mazars.hr