

Poboljšanje kvalitete revizije u zemljama zapadnog Balkana kroz regionalnu suradnju

Jon Hooper, viši rukovoditelj, ICAEW

16.svibnja/maja, Beč, Austrija

CFRR >>>

Centre for Financial
Reporting Reform



REPARIS
FOR SMEs

REPARIS FOR SMEs is funded by



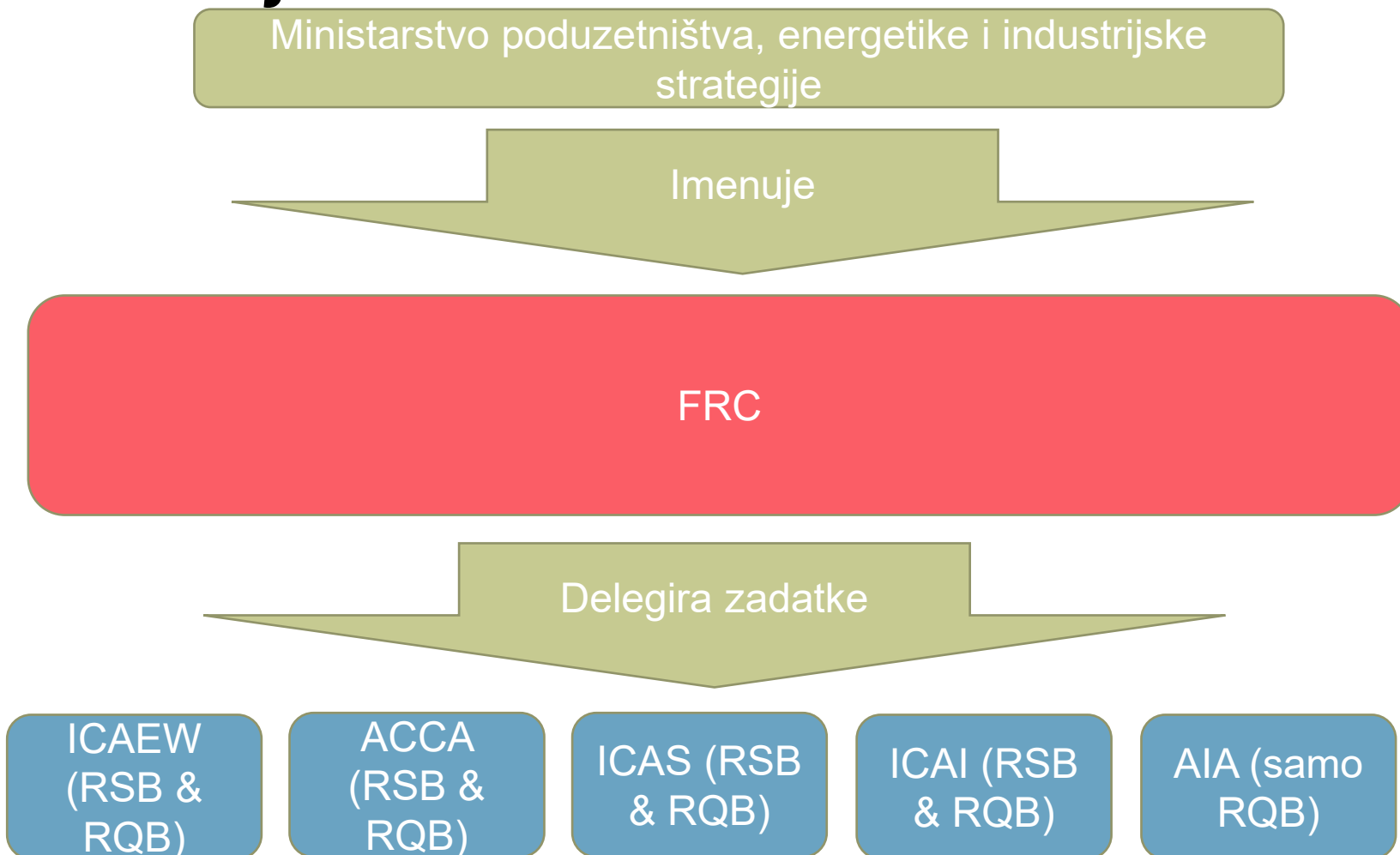
European Union



Struktura regulatornih tijela u oblasti revizije u Ujedinjenoj Kraljevini

Vlada - Vijeće za financijsko izvještavanje (FRC)
(Regulatorno tijelo za reviziju, izvještavanje i upravljanje,
ARGA) - Institut ovlaštenih računovođa u Engleskoj i Walesu
(ICAEW)

Aktualna struktura regulatornih tijela u oblasti revizije



FRC je nadležno tijelo koje imenuje Vlada.

FRC obavlja priznavanje i inspekcijsku kontrolu pet profesionalnih računovodstvenih organizacija (PAO), od kojih su četiri RSB-ovi i RQB-ovi, a jedna je samo RQB, te im može određivati sankcije.

FRC obavlja registraciju i inspekcijsku kontrolu revizora i revizija subjekata od javnog interesa (PIE), te revizore može uputiti na istražni i disciplinski postupak koji provodi FRC.

RSB-ovi obavljaju inspekcijsku kontrolu revizora i revizija društava koja nisu subjekti od javnog interesa (non-PIE). Revizorima mogu određivati sankcije te ih uputiti na istražni i disciplinski postupak koji provodi RSB.

Uloga vlade u reguliranju revizije

Ministar odnosno Ministarstvo poduzetništva, energetike i industrijske strategije nadležni su za zakonske i podzakonske akte u vezi s reguliranjem revizije, što se radi putem Zakona o trgovačkim društvima.

Od Brexita nije bilo većih izmjena zakona – više nema direktne primjene prava EU-a (npr. uredbe), ali nakon Brexita nije bilo izmjena Zakona o trgovačkim društvima u ovoj oblasti.

Vlada delegira ovlasti FRC-u

Vlada UK-a imenovala je FRC nadležnim tijelom koje snosi krajnju odgovornost za implementaciju i nadzor nad reguliranjem **revizije**.

FRC podnosi godišnji izvještaj o rezultatima rada ministru poduzetništva, energetike i industrijske strategije.

FRC sklapa „Sporazume o delegiranju zadataka” sa svih pet PAO-va koji su RSB-ovi/RQB-ovi.

U dogovoru s ovlaštenim računovodstvenim tijelima, stručni tim za nadzor obavlja dodatni neovisni nadzor nad reguliranjem **računovodstvene** struke.

Zakonske obaveze koje su delegirane FRC-u

FRC-u su delegirane sljedeće zakonske obaveze nadzora nad reguliranjem ovlaštenih revizora:

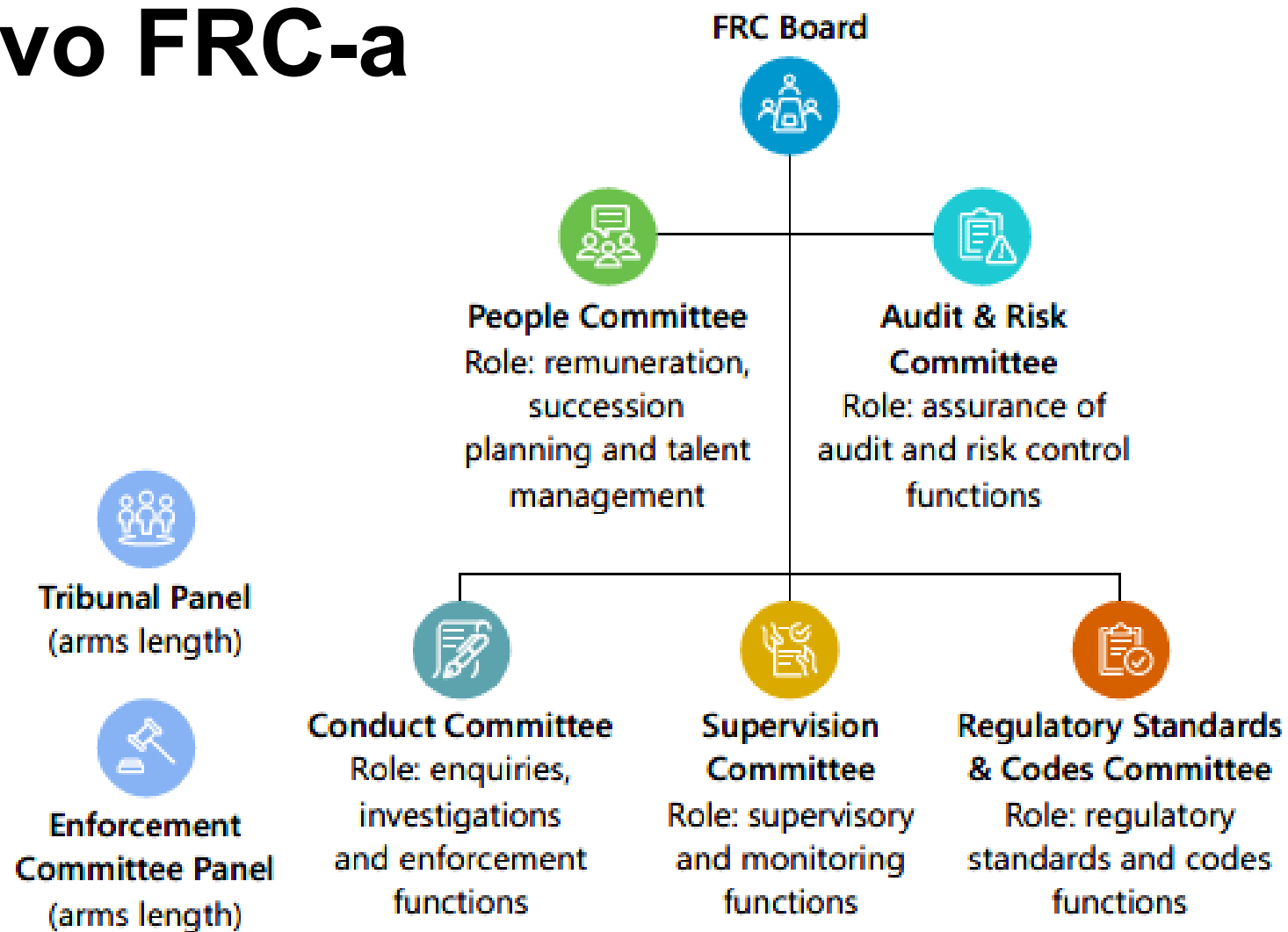
- Priznavanje djelovanja profesionalnih organizacija kao priznatih nadzornih tijela („RSB”) i/ili tijela koja dodjeljuju priznate stručne kvalifikacije ovlaštenim revizorima („priznato kvalificirajuće tijelo”, „RQB”);
- Periodično ocjenjivanje u kojoj mjeri svaki RSB obavlja ključne regulatorne zadatke koji su mu dodijeljeni Sporazumom o delegiranju zadataka. Te se funkcije odnose na registraciju/izdavanje odobrenja za rad ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima, praćenje revizije (inspekcijska kontrola kvalitete), pritužbe i disciplinu, te kontinuirano profesionalno usavršavanje (KSU);
- Periodično ocjenjivanje u kojoj mjeri RSB-ovi i RQB-ovi i dalje ispunjavaju zahtjeve za priznavanje u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima iz 2006., i izmjenama predmetnog Zakona;
- Obavljanje funkcija koje nisu delegirane RSB-ovima kao što su neovisno praćenje revizija subjekata od javnog interesa te neovisne istrage i disciplinske mjere za predmete od javnog interesa.

Ovlasti koje su delegirane FRC-u

FRC-u su zakonom delegirane sljedeće ovlasti u vezi s nadzorom nad reguliranjem u oblasti revizije:

- priznavanje i prestanak priznavanja RSB-ova i RQB-ova;
- zahtijevanje informacija od RSB-ova i RQB-ova;
- ocjenjivanje u kojoj mjeri RSB-ovi i dalje ispunjavaju uvjete iz Sporazuma o delegiranju zadataka;
- izdavanje naloga za provedbu zadataka RSB-u ili RQB-u koji ne ispunjava svoje zakonske obaveze;
- izricanje novčane kazne RSB-u ili RQB-u koji ne ispunjava svoje zakonske obaveze.

Ustrojstvo FRC-a



Legenda (odozgo prema dolje, slijeva nadesno): Odbor FRC-a; Odbor za ljudske potencijale, uloga: nagrađivanje, planiranje nasljeđivanja i upravljanje talentima; Odbor za kvalitetu revizije i rizike, uloga: osiguranje kvalitete revizije i kontrola rizika; Sudsko vijeće (neovisno); Odbor za nadzor provedbe (neovisan); Etički odbor, uloga: upiti, istrage i nadzor provedbe; Nadzorni odbor, uloga: nadzor i praćenje; Odbor za regulatorne standarde i kodekse, uloga: regulatorni standardi i kodeksi.

Uloga ICAEW-a

- Registrira i nadzire (uključujući inspekcijske kontrole osiguranja kvalitete) revizore društava koja nisu subjekti od javnog interesa u UK-u, što uključuje:
 - registraciju
 - osiguranje kvalitete
 - istrage i disciplinske mjere
 - zahtjeve za KPU.
- Dodjeljuje kvalifikaciju revizorima koji ispunjavaju kriterije utvrđene u Zakonu o trgovačkim društvima, pod nadzorom FRC-a.

Najnovija događanja u vezi s reguliranjem u oblasti revizije

- Tri nedavne provjere na revizorskom tržištu – dvije je naručila Vlada, a jednu je provelo Nadzorno tijelo za tržišta kapitala (engl. Capital Markets Auditory (CMA))
- Brydonova provjera kvalitete i učinkovitosti revizije uključuje sljedeće preporuke:
 - ARGA treba uvesti novu profesiju za korporativnu reviziju (slično revizorskoj komori). Za opis te profesije treba se koristiti novi pojam „korporativni revizor“.
 - ARGA treba izraditi jasne smjernice na engleskom o tome što jest, a što nije revizija.
- CMA je u svojoj provjeri tržišta zakonske revizije preporučio sljedeće:
 - Obavezne zajedničke revizije i stručne preglede.
 - Povećanje uloge revizorskog odbora.
- U Kingmanovoj kontroli preporučeno je sljedeće:
 - FRC treba zamijeniti snažnijim i neovisnijim tijelom koje će nositi naziv ARGAs – Regulatorno tijelo za reviziju, izvještavanje i upravljanje.
 - FRC treba zasebno registrirati revizore subjekata od javnog interesa – s time su započeli u rujnu 2022.



icaew.com