



cutting through complexity™

Rezultati raziskave o delu revizijskih komisij v Sloveniji

REVIZIJSKE KOMISIJE V PRAKSI

Posvet Združenja nadzornikov Slovenije

17. september 2013



Kontaktna oseba za to predstavitev je:

Jason Stachurski

Partner

KPMG Slovenija, d.o.o.

Tel: + 386 1 420 1170

GSM: + 386 40 676 171

jstachurski@kpmg.com

Glavne tematike:

- Zakaj revizijska komisija?
- Obnova priporočil za revizijske komisije
- Izsledki ankete
- Prioritete za 2013/2014
- Največji izzivi, razvidni iz prakse
- Globalna raziskava – izsledki raziskave 2012 in pogled v raziskavo za 2013

Zakaj revizijska komisija?

Regulacija

- 8. direktiva EU
- ZGD
- Zakon o revidiranju
- Basel II ICAP
- Solvency II
- Drugo (SOX in zakonodaja v drugih državah, npr. v Franciji)

Zaščita za delničarje

- Odmev večjih korporativnih propadov (npr. Enron, Parmalat...).
- Drugi korporativni škandali (npr. Tyco...).

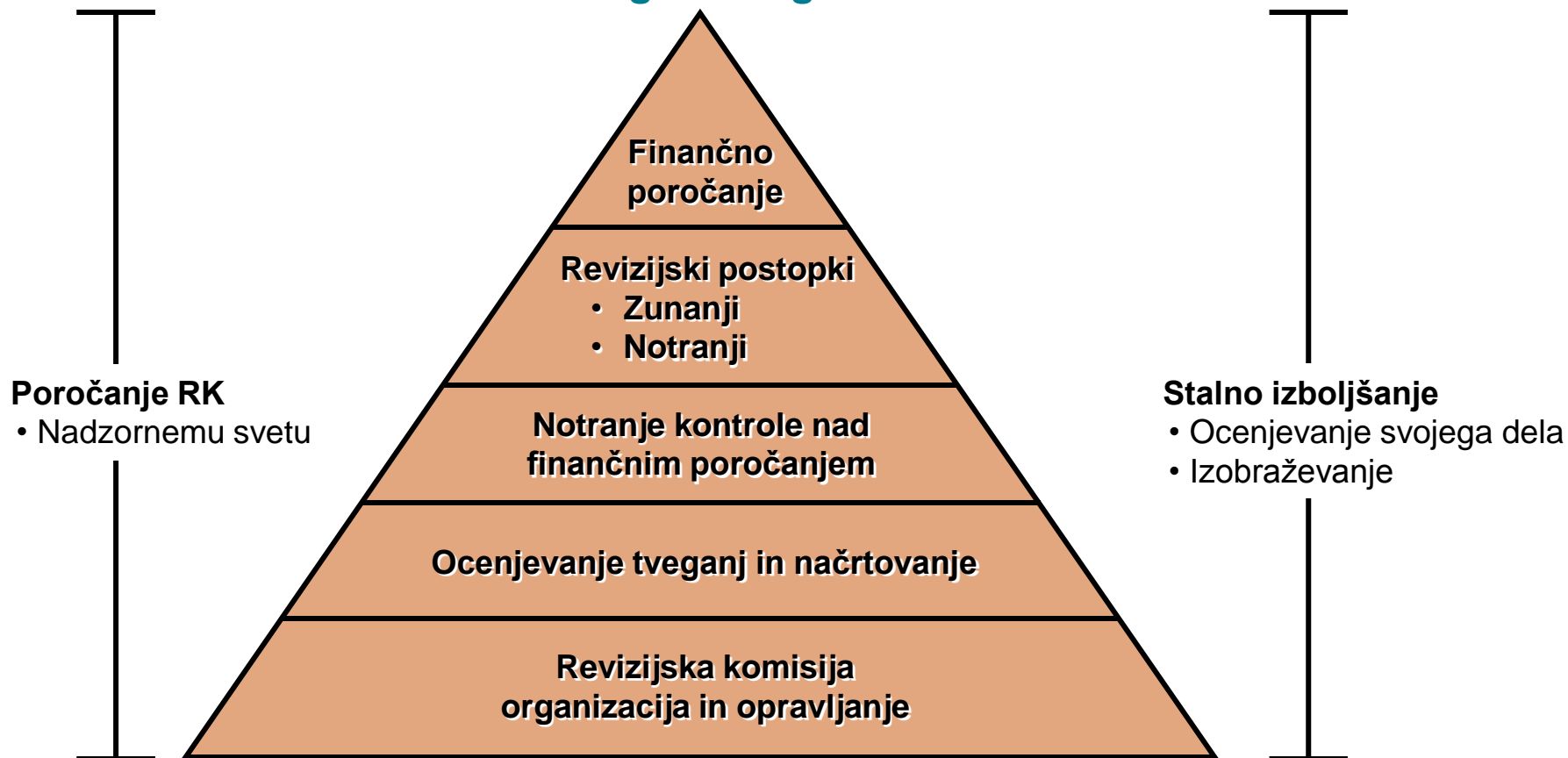
Pomoč NS

- Čedalje večje zahteve za NS
- Strokovna pomoč pri različnih nalogah
- Pomembnejša vloga neodvisnih članov NS
- Vključitev zunanjih strokovnjakov

Korporativno upravljanje

- RK pripomore k izboljšanju upravljanja s tveganji
- Preprečevanje neefektivnih notranjih kontrol

Kakšne so vloge in odgovornosti RK?



Obnova priporočil za revizijske komisije

Prva priporočila so bila sprejeta 30.11.2009

Cilji ob obnovi:

- Upoštevati spremembe v zakonodaji oziroma ureditvah
- Slediti spremembam v praksi
- Odpraviti ugotovljene napake in pomanjkljivosti
- Poudariti področja, posebej relevantna v Sloveniji
- Pripraviti priročno in uporabno izdajo Priporočil

Anketiranci:

- 120 odgovorov

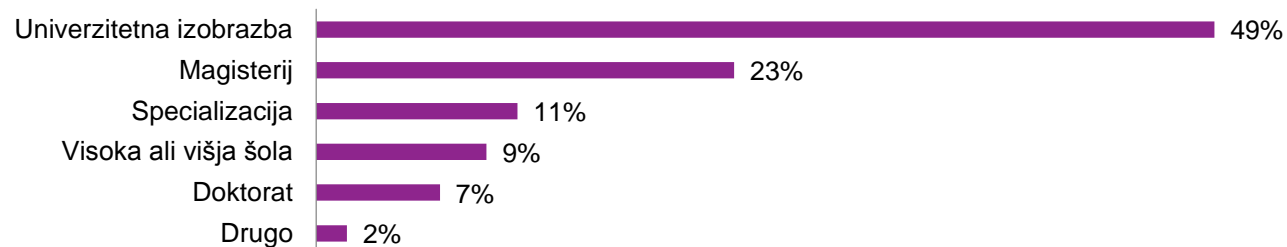
Oprelite svojo vlogo anketiranca v izbrani družbi



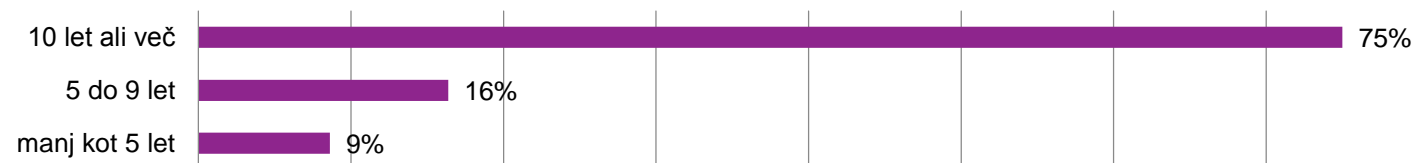
Anketiranci:

- 120 odgovorov

Kakšna je vaša najvišja dosežena formalna izobrazba?



Vaše dosedanje izkušnje iz računovodstva in revizije



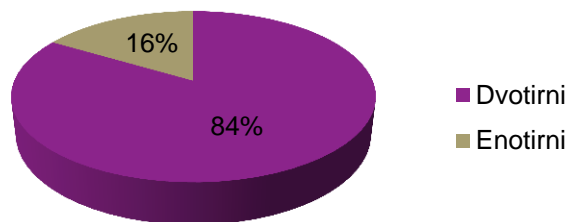
Anketiranci:

- 120 odgovorov

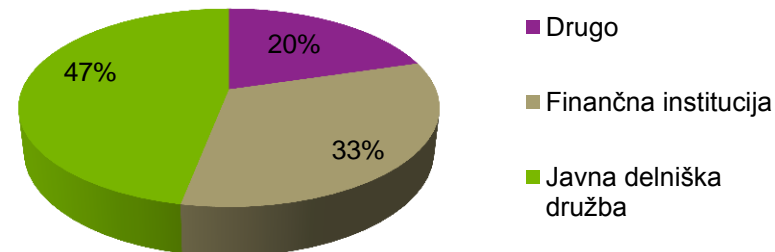
Vaše dosedanje izkušnje na vodilnih položajih



Kakšen sistem upravljanja ima družba?

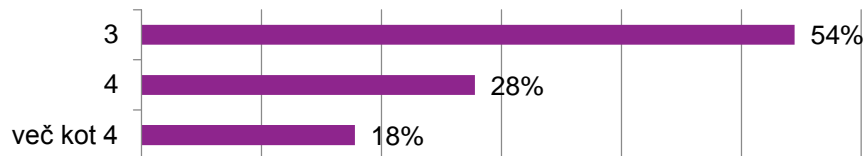


Ali je družba:

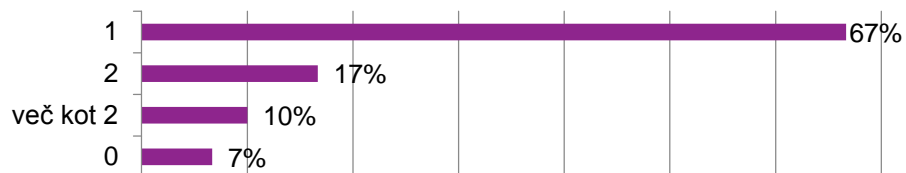


Rezultati raziskave – sestava revizijskih komisij v Sloveniji

Koliko članov ima revizijska komisija?

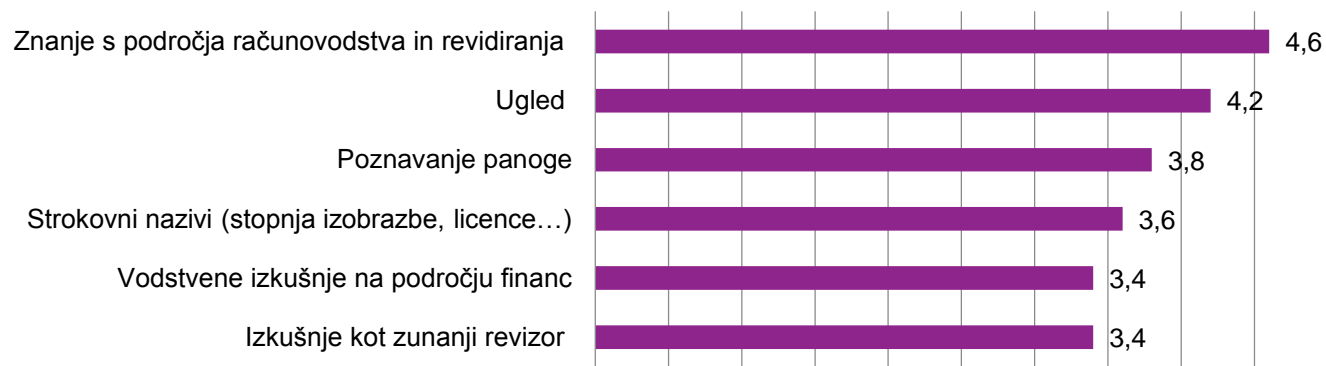


Koliko zunanjih članov ima revizijska komisija?



Rezultati raziskave – zunanji član

Kaj in kako je pomembno pri izbiri zunanjega člana revizijske komisije
(povprečna ocena / 1- ni pomembno....5-ključnega pomena)



Še zmeraj velja neenotnost mnenj glede primernosti pooblaščenega revizorja, ki aktivno izvaja naloge revidiranja računovodskih izkazov za zunanjega člana revizijske komisije.

Rezultati raziskave – prisotnost na sejah in pogostnost sej

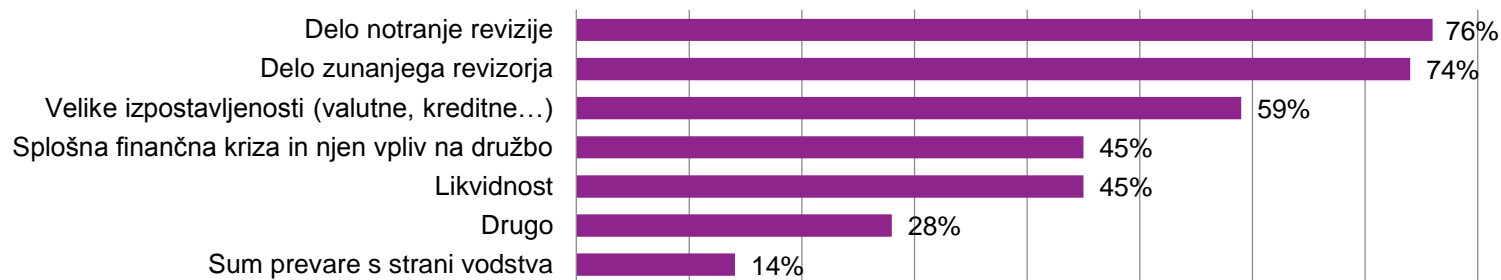
Kako pogosto so prisotni na sejah revizijske komisije naslednji poročevalci
(povprečna ocena / 1 -nikoli....5-vedno)



Najpogosteje so seje kvartalno (49%) ali dvomesečno (25%). Le redko pogosteje (npr. mesečno – 9%)

Rezultati raziskave – najpogostejše teme seje revizijske komisije

Katere so bile najpogostejše teme seje revizijske komisije v zadnjem letu? (možnih je več odgovorov)



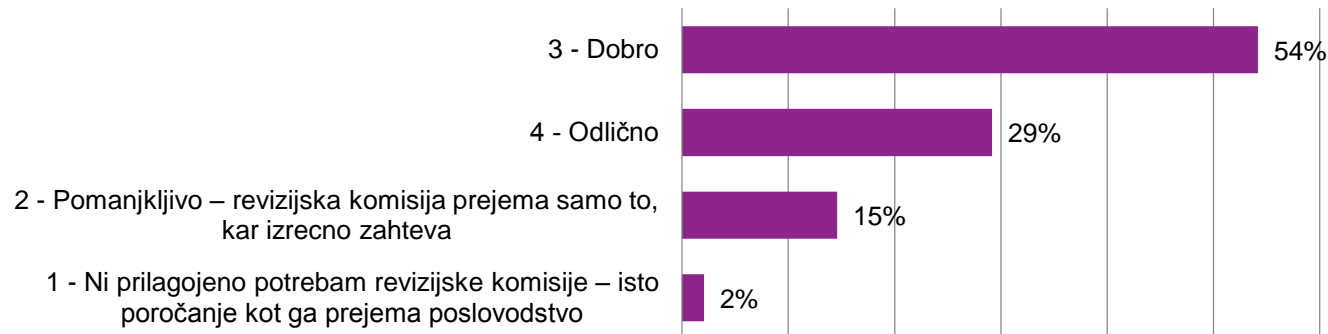
Iz ankete o trenutni praksi v Sloveniji je razvidno, da sta notranja in zunanja revizija bili najpogostejši temi razpravljanja. Medtem ko sta omenjeni področji pomembni, mora revizijska komisija vedno imeti v mislih svojo lastno odgovornost za strokovno pomoč nadzornemu svetu pri nadzorovanju družbe. Iz ankete izhaja, da so vsebinske zadeve kot na primer obvladovanje tveganja, vpliv odvisnih družb, solventnost, notranje kontrole nad računovodskim poročanjem in celo kakovost računovodskih izkazov med drugim deležni manj pozornosti revizijske komisije.

Rezultati raziskave – gradivo za seje revizijske komisije

Koliko časa pred sejo revizijske komisije dobite gradivo?

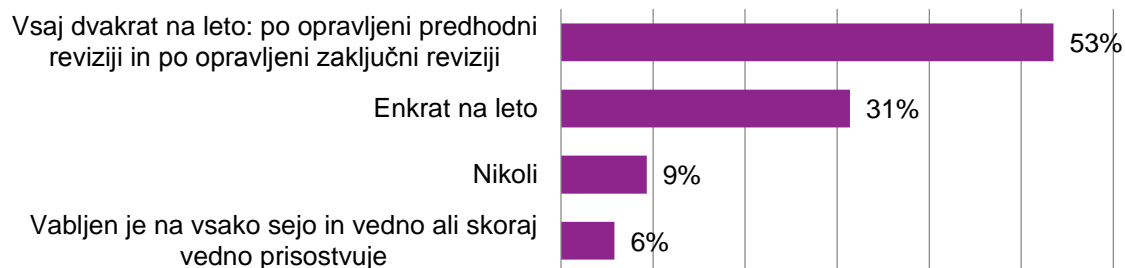


Kako ocenjujete kakovost gradiva, ki ga običajno dobite za sejo revizijske komisije?

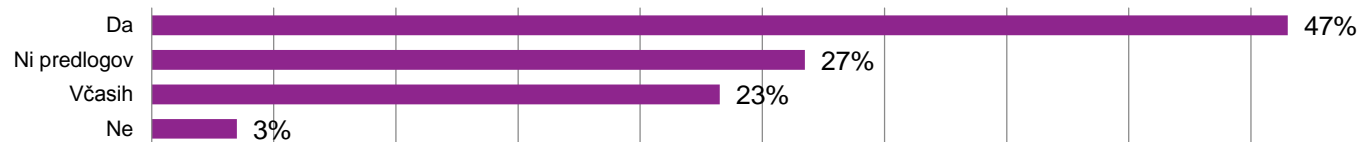


Rezultati raziskave – odnosi z zunanjim revizorjem

Kako pogosto je zunanji revizor prisoten na sejah revizijske komisije?



Ali menite, da zunanji revizor upošteva predloge revizijske komisije pri določitvi pomembnejših področij pri opravljanju revizije računovodskih izkazov?



Ali je revizijska komisija predhodno seznanjena z morebitnimi nerevizijskimi posli, ki jih izvaja zunanji revizor in pod kakšnimi pogoji?



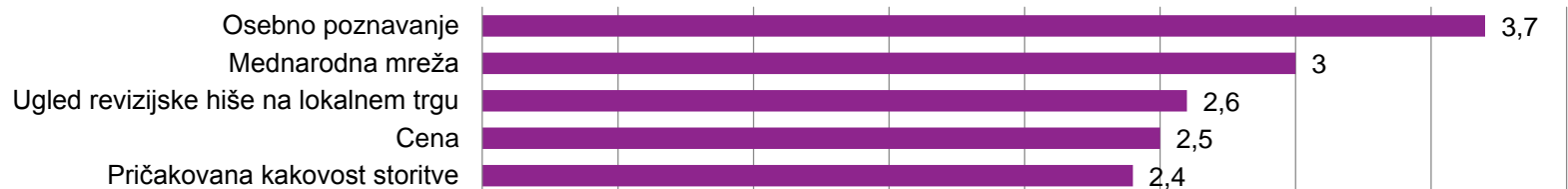
Rezultati raziskave – izbor zunanjega revizorja

Ocenite najpomembnejši namen razpisa za opravljanje revidiranja računovodskih izkazov družbe (povprečna ocena / 1 - najpomembnejši razlog ... 5 - nepomemben razlog)



Ocenite ključne dejavnike pri izbiri revizorja v primeru razpisa za opravljanje revidiranja računovodskih izkazov.

(povprečna ocena / 1 - najpomembnejši dejavnik in 5 - nepomemben dejavnik)



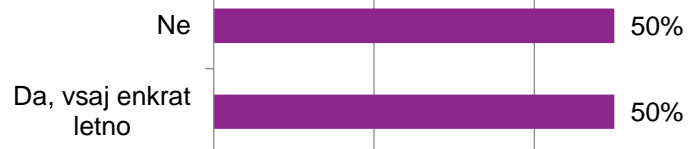
Takšni izsledki izničijo kredibilnost revizijske komisije in kažejo na to, da se revizijske komisije ne zavedajo odgovornosti, ki jo nosijo!

Rezultati raziskave – odnosi z notranjo revizijo

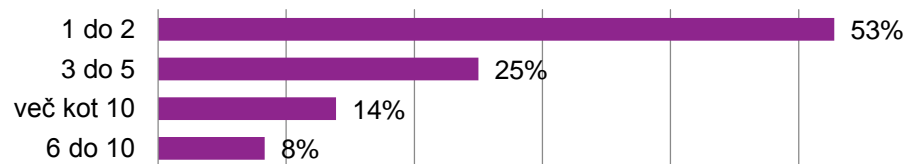
Ali ima družba organizirano notranjo revizijo?



Ali družba proučuje potrebo za ustanovitev le-te?



Navedite število notranjih revizorjev v vaši družbi

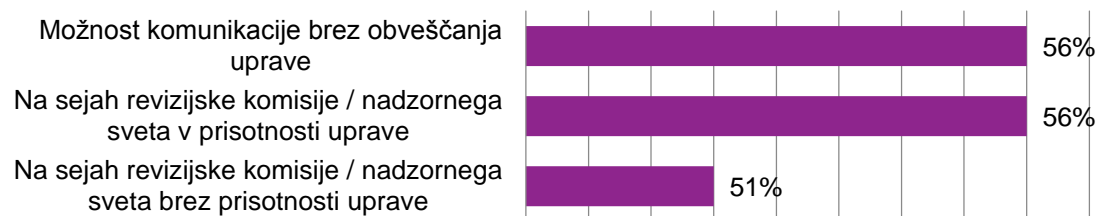


Rezultati raziskave – odnosi z notranjo revizijo

Ali ima vodja notranje revizije omogočen neomejen dostop do revizijske komisije / nadzornega sveta?



Na kakšen način je zagotovljen dostop vodje notranje revizije do revizijske komisije / nadzornega sveta in obratno?

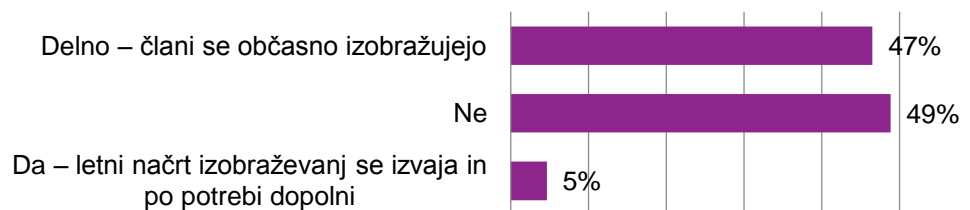


Rezultati raziskave – skrb za člane revizijske komisije

Ali ima družba program uvajanja v funkcijo za nove člane revizijske komisije?



Ali družba skrbi za izobraževanje članov revizijske komisije?



Rezultati raziskave – plačila članom revizijske komisije

Kakšna je struktura plačila članom revizijske komisije, ki so člani nadzornega sveta?



Kdo je določil plačilo za zunanje člane revizijske komisije?



Kakšno je plačilo zunanjega člana revizijske komisije?



Nivo zadovoljstva s plačili članom (81% za člane NS in 75% za zunanje strokovnjake) preseneča.

Rezultati raziskave – ocena dela revizijskih komisij

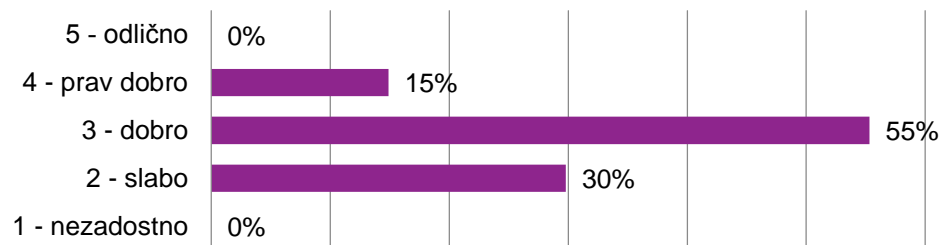
Kako pogosto so prisotne naslednje značilnosti pri delovanju revizijskih komisij v Sloveniji?

(povprečna ocena / 1 - nikoli 5 - vedno)



Kako ocenjujete delo povprečne revizijske komisije v Sloveniji?

(1 - nezadostno 5 - odlično)



RK so redke

Ponavadi sestavljene samo iz članov NS

- Zunanji strokovnjaki zaenkrat bolj pri bankah.

Pogoste teme

- Računovodski izkazi in letno poročilo.
- Financiranje in revidiranje povezanih družb (posebej v tujini).
- Identificirana tveganja.
- Revizijski postopki za najbolj tvegana področja.
- Sodelovanje z notranjo revizijo.



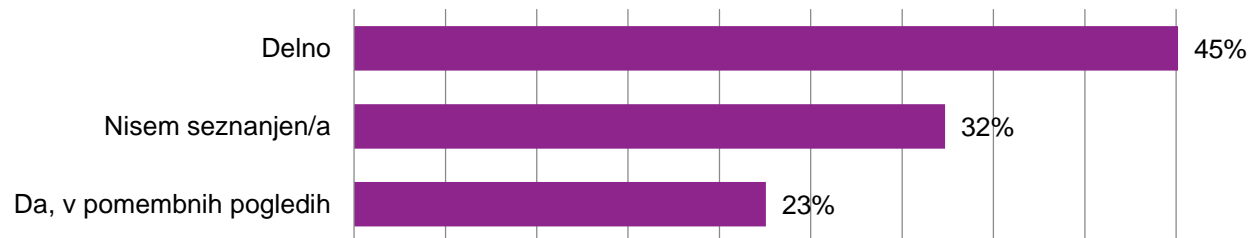
Izbor revizorja

- RK ni aktivna pri odločanju - uprava ali notranja revizija igrata glavno vlogo.
- Ponavadi se RK ne sestane s ponudniki.



Rezultati raziskave – prihajajoče spremembe

Ali ste seznanjeni s predvidenimi spremembami evropske zakonodaje s področja revidiranja računovodskih izkazov, ki se nanašajo na sestavo in naloge revizijskih komisij?



Čeprav še ni znano kakšne bodo spremembe, bo vloga revizijske komisije zelo pomembna.

A. KLJUČNE ODGOVORNOSTI REVIZIJSKE KOMISIJE – prednostne naloge:

1. Osredotočenost na primarno nalogo: finančno računovodstvo in poročanje ter notranji kontroling
2. Krepitev kakovosti revizije in postavitve jasnih pričakovanj zunanjemu revizorju
3. Zagotovitev pristopov, ki sledijo spremembam v poslovnem okolju in zakonodaji
4. Razumevanje davčnih tveganj družbe in strategije upravljanja z njimi
5. Zagotavljanje pravilne usmerjenosti in izkoriščenosti službe notranje revizije

B. KORPORATIVNO UPRAVLJANJE V ŠIRŠEM SMISLU – prednostne naloge revizijske komisije:

6. Razmislek ali je revizijska komisija v pravilni sestavi ter strukturi, da lahko zagotovi učinkovit nadzor nad tveganji
7. Razumevanje, kako digitalizacija in družbeni mediji spreminjajo poslovni svet in vplivajo na družbo in njen nadzorni svet
8. Določitev usmeritve družbe in nadzor nad usmeritvijo, ki jo zasleduje poslovodstvo ter nad organizacijsko kulturo

Odnosi z lastniki

- Ko eden izmed lastnikov, ki je predstavljen v nadzornem svetu, zanemarja delo revizijske komisije in nadzornega sveta in podaja nasprotni predlog o imenovanju revizorja na skupščini, je kredibilnost NS in RK zelo ogrožena.

Pretirana nagnjenost k formalističnemu pristopu

- Člani revizijske komisije posvečajo zelo veliko pozornosti imenovanju zunanjega revizorja in obliki službe notranje revizije in manj vsebinskim zadevam.
- Iz tujih raziskav je razvidno, da revizijske komisije močno poudarjajo razumevanje ključnih ocen vodstva in predpostavk pri pripravi le-teh. Prav tako pomemben je izbor računovodskih usmeritev in vpliv le teh na finančno poročanje. V Sloveniji v praksi veliko revizijskih komisij premalo pozornosti posveča tem in podobnim temam in vprašljivo je, ali imajo člani vedno ustrezno znanje, da bi lahko glede tega presojali.
- Pri odnosih z zunanjim revizorjem dajejo člani RK pogosto prednost najbolj enostavni rešitvi (vsakoletni razpis, menjava po določenem številu let, izbor najcenejšega ponudnika, splošna prepoved pred opravljanjem drugih storitev...) ne da bi gledali celovito in upoštevali za družbo pomembnejše dejavnike (motnje delovnega procesa, kakovost in uspešnost opravljenih storitev...).

Globalna raziskava – izsledki raziskave 2012 in pogled v raziskavo za 2013

Globalna raziskava za leto 2012 (KPMG Audit Committee Institute)

- 1.800 anketirancev (člani revizijskih komisij)
- Anketiranci iz 21 držav
- Kopije so vam na voljo

Globalna raziskava za leto 2013 (KPMG Audit Committee Institute)

- Vabila smo poslali članom RK v Sloveniji (ZNS)
- Priložnost za mednarodni benchmarking
- Sodeluje preko 30 držav
- Rezultati objavljeni v januarju 2014
- <http://www.goglobal.com/KPMG/ACI-2013/>

V gradivu navedene informacije so splošne narave in se ne nanašajo na konkretne fizične ali pravne osebe. Kljub prizadevanju za posredovanje aktualnih in točnih podatkov ne moremo zagotoviti, da bodo podatki na dan pošiljanja še točni oziroma veljavni ali da bodo takšni ostali tudi v bodoče. Odsvetujemo kakršnokoli ukrepanje na podlagi navedenih informacij brez predhodne pridobitve strokovnega mnenja, ki mora temeljiti na natančni preučitvi konkretnega primera.



cutting through complexity™

© 2013 KPMG Slovenija, d.o.o., slovenska družba z omejeno odgovornostjo in članica KPMG mreže neodvisnih družb članic, ki so povezane s švicarskim združenjem KPMG International Cooperative ("KPMG International"). Natisnjeno v Sloveniji.

Naziv KPMG, logotip in slogan "cutting through complexity" so registrirane blagovne znamke oziroma blagovne znamke KPMG International.