



Kako bi implementirali [standarde Meunarodnog odbora za standarde održivosti](#) (International Sustainability Standards Board, ISSB) te lokalne standarde i regulatorne zahtjeve, organizacije moraju osigurati postojanje učinkovitih mehanizama nadzora kako bi ostvarile visokokvalitetno, troškovno učinkovito i za donošenje odluka korisno izvješćivanje. Kako se izvješćivanje i izražavanje uvjerenja na objave povezane s održivošću u razvijaju, revizijski odbori imaju ključnu ulogu u proširivanju svojih postojećih nadzornih odgovornosti za financijsko izvješćivanje i usklađenost, dodatno i na objave povezane s održivošću.

S obzirom na to da mnogi profesionalni revizori i računovođe služe u odgovornim su revizijskim odborima, profesionalne revizorske i računovodstvene organizacije (PAO) imaju ključnu ulogu u podržavanju svojih članova kako bi oni bili u toku i pripremili se za proširenje nadzornih odgovornosti povezanih s održivošću

Odbor je odgovoran za osiguravanje uključivanja relevantnih pitanja održivosti te okolišnih, socijalnih i upravljačkih pitanja (9S) u svrhu, upravljanje, strategiju, donošenje odluka, upravljanje rizicima, metrike i ciljeve te izvješćivanje. Međutim, na način na koji izvršavaju tu odgovornost i postojanje odgovarajućih struktura odbora i pododбора potrebnih za osiguravanje učinkovitog nadzora održivosti i 9S; 1a, razlikuju se ovisno o društvu, industriji i jurisdikciji. Bez obzira na strukturu, odbori bi trebali osigurati minimalno nadziranje ili rascjepkanost svojih dužnosti, uz istodobno održavanje povezanosti između svojih agendi, tamo gdje je to relevantno. Pročitajte više o [Nadzoru odbora nad održivošću i ESG pitanjima](#).

Tipične odgovornosti revizijskih odbora

Neovisno o različitim strukturama odbora i pododбора, revizijski odbor može imati ključnu ulogu u:

- Nadziranju pravovremenog izdavanja objava povezanih s održivošću u 9G i istodobno s izdavanjem godišnjih ili Znanstvenih izvještaja te za neke, ili dijelove tih izvještaja te povezanih sustava i unutarnjih kontrola"
- Osiguravanju razmatranja Znanstvenih i inakazna ajnih rizika povezanih s klimom te, prema potrebi, osiguravanju da su isti obuhvaćeni u revidiranim Znanstvenim izvještajima, između ostalog putem
 - nadzora nad upravljačkim politikama i postupcima, kako bi se osiguralo odgovarajuće razmatranje pitanja održivosti i praćenje rizika 9G usklađenosti"
 - preispitivanja rada vanjskog revizora, posebno njihovog razmatranja u inakazna ajnih klimatskih rizika u reviziji Znanstvenih izvještaja"
- Osiguravanju dosljednosti i povezanosti objava povezanih s održivošću u 9G i Znanstvenim izvještajima općenite namjene i drugim javnim objavama"
- Nadziranju aktivnosti izražavanja uvjerenja na održivost 9G, uključujući i nadzor nad Znanstvenima usklađenosti i upravljanja rizicima, unutarnjom revizijom te imenovanjem i nadzorom nad vanjskim revizorom te drugim pružateljima usluga izražavanja uvjerenja na održivost"

KLJU NA PITANJA ZA REVIZIJSKE ODBORE

Slijedi popis ključnih pitanja koja mogu pomoći članove revizijskih odbora pri nadzoru objavljivanja informacija povezanih s održivošću

KLJU NA PITANJA ZA REVIZIJSKE ODBORE U ORGANIZACIJI

- Jesu li uloge i odgovornosti za izvješćivanje o održivosti jasno definirane i dokumentirane?
 - Hoji pojedinici imaju glavnu odgovornost za postupak izvješćivanja o glavnim objavama i regulatornim obvezama?
 - Kako je održivost integrirana u politike i formalne dokumente?
- Imaju li Znanstveni direktor i Znanstveni tim aktivnu ulogu u omogotavanju [integriranog na inazmišljanja](#) kako bi se poboljšala povezanost i kvaliteta inazmišljanja te provedba izvješćivanja? Npr. povezivanjem relevantnih timova, uključujući i tim za održivost, operativne, usklađenosti, pravni tim te tim za odnose s ulagačima.
- I kojoj su mjeri Znanstveni direktor i kontrolne Znanstvene uključeni u izvješćivanje o održivosti?
 - Kako su sada uključeni i hoće li se njihovo sudjelovanje promijeniti u budućnosti s povećanjem obveznih objava u postojećim zakonskim obvezama izvješćivanja?
 - Imaju li potrebne kapacitete i vještine?
- Šta li sam revizijski odbor razmišlja na integriranosti inazmišljanja?
 - Šta li je mandat revizijskog odbora u pogledu nadzora nad održivošću, 9G izvješćivanja i izražavanja uvjerenja na to izvješćivanje jasno definirano i slava en, uključujući i povezanost s agendama odbora i drugih pododбора, kako bi se olakšala krajnja nadzorna uloga odbora?
 - Jesu li članovi revizijskog odbora također članovi drugih relevantnih pododбора gdje je to primjereno, kako bi se pomoglo u povezivanju?
- Imaju li revizijski odbor odgovarajuće znanje, svijest i stručnost u pitanjima održivosti važnima za društvo i industriju u kojoj posluje? Oliko se oslanja na vanjske stručnjake?

PRIKUPLJANJE I PROCESIRANJE PODATAKA I KONTROLE

- Ako se trenutno prikupljaju podaci o održivosti i u kojim vremenskim rokovima? Da li su rokovi usklađeni s razdobljima financijskog izvještavanja?
- Prikupljaju li se podaci dosljedno i u kojoj su mjeri potpuni?
- Dostojne li formalizirani procesi i postupci za prikupljanje podataka?
- U kojoj se mjeri ista vrsta kontrola za financijsko izvještavanje i objavu godišnjih financijskih informacija proširuje na podatke i procese održivosti?
- Kako se menadžment nosi s izazovima u prikupljanju podataka? Na primjer:
 - Prikupljanje točnih podataka od dobavljača ili kupaca.
 - Tolerancija na točnost i nesigurnosti u procjenama, oslanjanje na povijesne podatke, planiranje različitih scenarija i predviđanje s podacima usmjerenima na budućnost.
- Koliko je manualan ili automatiziran postupak izvještavanja o održivosti? Koriste li se ulaganja u tehnologiju ili postojeće sustave za automatizaciju prikupljanja podataka?

ŠTO SE IZVJEŠUJE?

- Koje standarde i okvire po pitanju održivosti organizacija trenutno koristi, uključujući i podružnice u različitim zemljama u kojima posluje?
- Koji se dionici mogu osloniti na informacije organizacije povezane s održivošću? Da li je dionika više od samih investitora i regulatora?
- Kako su provedene procjene rizika i značajnosti povezane sa strategijom i poslovnim modelom te kako te procjene potiču izvještavanje za ulagatelje?
- Jesu li u pripremi informacija povezani s održivošću u ovisnosti o uzeti [izazovi povezani s etikom](#)?
- Kako menadžment ostaje upoznat s novim i izmijenjenim zahtjevima za objavama, kako se za njih priprema te kako oni utječu na postojeće zahtjeve za izvješćivanjem?
 - Kako menadžment ostaje u toku s [razvojem standarda za izvještavanje o održivosti](#), poput onih koje razvija GRI?
 - Kako menadžment monitorira opseg obveza za objavljivanje, uključujući i razmatranje obveza svojih ovisnih društava ili poslovnih aktivnosti?
 - Kako menadžment osigurava povezanost i dosljednost između različitih informacija koje se izvještavaju, posebno ako ih pripremaju različiti timovi?
 - Jesu li metrike i podaci u izvještavanju o održivosti u skladu s periodičnim godišnjim financijskim izvještajima i drugim komunikacijama ulagateljima?
 - Imaju li novi zahtjevi za izvještavanjem na postojeće strukture izvještavanja, procese i odgovornosti?

REVIDIRANJE I IZRAŽAVANJE UVJERENJA

- Kako je unutarnja revizija uključila održivost u svoj plan revizije i što poduzima kako bi pregledala kontrole menadžmenta nad podacima o održivosti?
- Jesu li popratna dokumentacija i dokazi za računovodstvene politike, postupke i izražavanje vezane uz održivosti prikladni za pregled od strane neovisne treće strane?
- Ako je vanjska revizija uzela u obzir značajne rizike održivosti i njihov potencijalni utjecaj na reviziju financijskih izvještaja?
- Ba koje informacije o održivosti se objave, a na koje ne objave, vanjsko uvjerenje te koja razina uvjerenja se inače "f" ograničeno ili razumno uvjerenje?
- Koji se revizijski i drugi standardi za angažmane s izražavanjem uvjerenja koriste?
 - Angažman s izražavanjem uvjerenja trebao bi se provoditi u skladu s [meunarodno prihvaćenim standardima](#) za angažmane s izražavanjem uvjerenja, uključujući postojeći meunarodni standard za angažmane s izražavanjem uvjerenja (MSU) 3000 (izmijenjen). Međunarodni odbor za standarde revidiranja i izražavanja uvjerenja (IAASB) također razvija [standard za izražavanje uvjerenja na izvješća o održivosti](#), meunarodni standard za angažmane s izražavanjem uvjerenja o izvješćivanju o održivosti (enISA) 5000 Op i zahtjevi za angažmane s izražavanjem uvjerenja o izvješćivanju o održivosti.
 - Ti standardi zahtijevaju da angažmane s izražavanjem uvjerenja obavljaju kompetentni praktičari koji podliježu standardima [upravljanja kvalitetom i etičkom kodeksu](#) ponašanja i neovisnosti. Revizijski odbor bi trebao razmotriti podliježe li praktičar javnom nadzoru te postoji li mehanizam kojim se utvrđuje da li je usklađen s primjenjivim profesionalnim standardima i dosljedno ih primjenjuje.
- Jezano za vanjsko pružanje usluge izražavanja uvjerenja ž kao revizijski odbor.
 - Doprinosi monitoring opsega i kvalitete rada u inkvizitostiz neovisnostiz objektivnostiz imenovanjiz ponovnog imenovanja i razrješavanja pružatelja usluge izražavanja uvjerenja?
 - Jesu li inženjerski i pojavno neovisni ključni aspekti i nepostojanje financijskih odnosa sa subjektom i nemogućnost izražavanja uvjerenja na vlastiti rad.
 - Dodaje li zahtjevima izražavanja dokumentacije u vezi s radom obavljenim u okviru angažmana s izražavanjem uvjerenja te koliko je prema zahtjevima trajanje izražavanja dokumentacije?
 - Doprinosi pružanje usluge izražavanja uvjerenja od strane vanjskog revizora? Ako se kao pružatelj usluga izražavanja uvjerenja na izvješće o održivosti koristi postojeće društvo koje pruža zakonsku reviziju?
 - Osigurava nadzor nad izražavanjem uvjerenja uključujući i ključne aspekte kao što su provjere značajnosti i rizika te korištenje provjere i razina tolerancije za prepoznavanje i potencijal da metrike budu netočne zbog prijevarež pogreške ili nedovoljno kvalitetno pripremljenih podataka?



Ovo izdanje dokumenta Ključna pitanja za revizijske odbore pri nadzoru objava povezanih s održivošću, objavio je International Federation of Accountants (IFAC) u svibnju 2023. na engleskom jeziku, a u srpnju 2023. je Hrvatska revizorska komora prevela na hrvatski jezik i koristi je uz dopuštenje IFAC-a. Odobreni tekst svih IFAC publikacija je izdanje koje je IFAC objavio na engleskom jeziku. IFAC ne snosi odgovornost za ispravnost i potpunost prijevoda, niti za postupanje koje bi moglo proizaći iz njega.

He_ghina'en[leg_om'jeni_u?'emeueghiong'Zor'auXih'Wommihtee'overgeein['gughainabilim'irelax' Xig'Wogure'¥'&\$&' ÷ 57" 'Gva'drava'driXr' ana"

He_ghina'hrvatg_om'jeni_u?'Iju' na'dihanja'na'revinijg_e'oxbore'dri'naXnoru'objava'dovenanih'goXr'ivoj' u ¥'&\$&' ÷ 57" 'Gva'drava'driXr' ana"

zvorni'nag'ov. 'emeueghiong'Zor'auXih'Wommihtee'overgeein['gughainabilim'irelax' Xig'Wogurež'Ami&\$&'

Na'gva_o'umno'avanjež'dohranjivanjež'drijenog'ili'_oriy'henje'ovo['Xo_umentha'na'Xru[e'gi'ne'namjenež' dohrebno'je'hra'ih'i'Xodu'y'henje' ÷ 57!a"?'onha_h'e!mail'aXrega. 'dermig'g'iong4'iZa'Wor[".....

† Čpaska prevoditelja. Bodborl koji se spominje u dokumentu vezan je uz monistički oblik korporativnog upravljanja koji je primarno svojstven anglosaksonskom pravnom krugu. -sti je, uz predominantan dualistički model, mogući i u primjeni u Republici Hrvatskoj. Na razliku od dualističkog modela korporativnog upravljanja u kojoj je uprava odgovorna za vođenje poslova društva a nadzorni odbor za nadzor nad time, u monističkom modelu korporativnog upravljanja te su funkcije objedinjene u jednom tijelu koje se naziva upravni odbor.