###### Näidispõhi

Koostajad:

Signy Melnik, Tuuli Kattago

Audiitorkogu metodoloogiakomisjon

Oktoober 2014

## AUDIITORETTEVÕTJA KVALITEEDIKONTROLLI POLIITIKATE JA –PROTSEDUURIDE INSPEKTEERIMISE ARUANNE

**Dokumendi eesmärk[[1]](#footnote-1)**

Käesolev dokument on koostatud näidispõhjana inspekteerijale inspekteerimise läbiviimiseks audiitorettevõtjas (AEV) ISQC 1 (EE) tähenduses, st vaatamaks üle kvaliteedikontrollialased tegutsemispoliitikad ja vähemalt üks lõpetatud töövõtt (*cold file review*) iga partneri kohta.

Inspekteerimisprotsessi käigus on töövõtufaili tööpabereid käsitletud „lõpliku auditifailina“ ISA 230-14 mõistes ja inspekteerimise aruandes tõstatatud küsimuste põhjal ei ole ette nähtud teha parandusi ülevaadatud töövõtu dokumentatsioonis. Inspekteerimisaruandes tehtud tähelepanekud võetakse arvesse tulevikus läbi viidavates töövõttudes.

Inspekteerimise läbiviijana näevad dokumendi koostajad praktiseerijat, kelle audiitorteenuse kvaliteeti on sõltumatu välise inspekteerimisprogrammi poolt hinnatud nõuetele vastavaks.

## Asjakohane regulatsioon

ISQC 1 (EE) (ISQC.16) sätestab, et AEV peab looma ja säilitama kvaliteedikontrollisüsteemi (KKS), mis hõlmab poliitikaid ja protseduure, mis käsitlevad iga järgmist elementi:

1. liidrite kohustused AEV-s seoses kvaliteediga;
2. relevantsed eetikanõuded;
3. kliendisuhete ja spetsiifiliste töövõttude aktsepteerimine ja jätkamine;
4. inimressursid;
5. töövõtu läbiviimine;
6. monitoorimine.

AEV (ISQC.48) peab looma monitoorimisprotsessi, mis on kavandatud andma põhjendatud kindluse selles, et KKS-ga seotud poliitikad ja protseduurid on relevantsed, adekvaatsed ja toimivad tulemuslikult. See protsess peab:

* hõlmama AEV KKS-i jätkuvat kaalumist ja hindamist, sh iga töövõtupartneri kohta vähemalt ühe **lõpetatud töövõtu inspekteerimist\* tsüklilisel alusel**;
* nõudma monitoorimisprotsessi eest vastutamise määramist partnerile või partneritele või teistele isikutele, kellel on piisavad ja asjakohased kogemused ja volitused AEV-s selle vastutuse võtmiseks; ja
* nõudma, et need, kes töövõttu või töövõtu kvaliteedi kontrollülevaatust läbi viivad, ei ole kaasatud töövõttude inspekteerimisse.

Inspekteerimistsüklit (ISQC.A66) puudutavate poliitikate ja protseduuridega võidakse kehtestada näiteks **kolmeaastane tsükkel**. See, millisel viisil inspekteerimistsükkel on organiseeritud, sealhulgas individuaalsete töövõttude väljavalimise ajastus, sõltub paljudest faktoritest nagu näiteks järgmised:

* AEV suurus;
* kontorite arv ja geograafiline asukoht;
* eelmiste monitoorimisprotseduuride tulemused;
* nii personali kui kontorite volituste määr (näiteks kas individuaalsetel kontoritel on volitused ise oma inspekteerimisi läbi viia või kas ainult peakontor võib neid läbi viia);
* AEV tegevuse ja organisatsiooni olemus ja keerukus;
* AEV klientide ja spetsiifiliste töövõttudega seonduvad riskid.

*\*Kui võtta siinkohal vaatluse alla monitoorimise sagedus, toetab Audiitorkogu ISQC 1 (EE) seisukohta: inspekteerimistsüklit puudutavate poliitikate ja protseduuridega võiks kehtestada kolmeaastase tsükli; kuid seejuures võiks arvesse võtta ka monitoorimistulemusi: kui audiitorteenuse kvaliteet vastab olulises osas nõuetele, oleks kolmeaastane tsükkel mõistlik; kui aga audiitorteenuse kvaliteedis esinesid puudused, tuleks kaaluda sageduse tõstmist iga-aastaseks.*

**Inspekteerimisprotsess hõlmab individuaalsete töövõttude väljavalimist, millest mõned võib välja valida ilma töövõtumeeskonda eelnevalt teavitamata.** Inspekteerimiste ulatuse kindlaksmääramisel võib AEV arvesse võtta sõltumatu välise inspekteerimisprogrammi ulatust või kokkuvõtteid. **Siiski ei asenda sõltumatu väline inspekteerimisprogramm** (st Audiitorkogu poolt läbiviidav kutseühendusesisene kvaliteedikontroll) **AEV oma sisemist monitoorimisprogrammi \*\***. (ISQC.A67)

*\*\*Audiitorkogu toetab ISQC 1 (EE) seisukohta, et sõltumatu väline inspekteerimisprogramm ei asenda AEV oma sisemist monitoorimisprogrammi. Lisaks tuleb juhtida tähelepanu, et kord kuue aasta jooksul toimuv Audiitorkogu kvaliteedikontroll ei ole piisava sagedusega asendamaks sisemist inspekteerimise kohustust, mis üldlevinud praktika kohaselt peaks toimuma vähemalt kord kolme aasta tagant. Audiitorkogu kvaliteedikontrolli tulemusi saab aga kasutada sisendina sisemiste inspekteerimiste kavandamisel. Näitena võib siinkohal tuua, et Audiitorkogu kvaliteedikontrolli toimumise aastal ei ole üksikpraktiseerijal otstarbekas tellida välist sõltumatut inspekteerijat samal aastal teostama ettevõtte sisemist inspekteerimist.*

Väikeste AEV-de puhul võib olla vaja monitoorimisprotseduure läbi viia isikutel, kes vastutavad AEV kvaliteedikontrolli poliitikate ja -protseduuride kavandamise ja rakendamise eest või kes võivad olla kaasatud töövõtu kvaliteedikontrolli ülevaatuse läbiviimisse. Piiratud töötajate arvuga ettevõte võib soovida töövõtu inspekteerimiste ja muude monitoorimisprotseduuride läbiviimiseks kasutada sobiva kvalifikatsiooniga **välist isikut või teist ettevõtet**. Alternatiivselt võib ettevõte teha asjakorraldused ressursside ühiskasutuseks teiste asjakohaste organisatsioonidega, et hõlbustada monitoorimistegevusi (ISQC.A68)

*Mõisted:*

* *monitoorimine – protsess, mis hõlmab ettevõtte kvaliteedikontrolli süsteemi pidevat arvessevõtmist ja hindamist, sealhulgas lõpetatud töövõttude valiku perioodilist inspekteerimist, mis on välja töötatud ettevõttele põhjendatud kindluse andmiseks, et selle kvaliteedikontrolli süsteem toimib tulemuslikult;*
* *inspekteerimine – protseduurid lõpetatud töövõttude suhtes, mis on kavandatud andma tõendusmaterjali töövõtumeeskondade vastavuse kohta ettevõtte kvaliteedikontrolli poliitikatele ja -protseduuridele*

***Näidispõhi***

**KLIENDIFAILI INSPEKTEERIMISE ARUANNE**

1. **Üldised küsimused**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Küsimus** | **Vastus** | **Inspekteerija kommentaar** |
| Kas te (inspekteerijana) tagasite läbivaadatud töövõttude puhul, et te ei osalenud töövõtu meeskonnas ega olnud töövõtu kvaliteedi kontrollülevaataja? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas KKS-i juhtimine AEV-s on määratud VA-le või muule piisavate ja asjakohaste kogemuste ning volitustega isikule? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas ettevõttel on kirjalikul kujul olemas kvaliteedikontrolli käsiraamat?Mh kas selle sisu on kõigis asjassepuutuvates punktides kooskõlas ISQC 1 (EE) nõuetega või muu asjakohase jurisdiktsiooni nõuetega? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Varasemate perioodide tulemused: |  |  |
| sh kas iga VA kohta on uuritud vähemalt üht töövõttu? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| sh kas on tuvastatud puudusi, mis tunduvad olevat süsteemsed, korduvad või muidu märkimisväärsed ja nõuavad koheselt parandusmeetmete rakendamist? Kas nende puuduste põhjused on kindlaks tehtud? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| sh kas on tõendeid selle kohta, et mõni avaldatud sõltumatu VA aruanne võis olla mitteasjakohane? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A  |  |
| sh kas KKS eest vastutajad teavitasid asjakohaseid isikuid eelmise aasta jooksul läbiviidud monitoorimisprotseduuridest ja selle järeldustest sh puuduste kõrvaldamiseks astutud sammude kirjeldusest? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A  |  |
| sh kas ülevaadatud failide puhul on täidetud asjakohased faili inspekteerimise aruanded?  | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |

# Kliendifaili inspekteerimine

## Üldandmed:

|  |  |
| --- | --- |
| Inspekteerija nimi: |  |
| Inspekteerimise kuupäev: | Click here to enter a date. |
| Inspekteerija sõltumatuse kinnitus: | Kinnitan, et ülevaadatud töövõttude puhul ei osalenud ma töövõtu meeskonnas ega tegutsenud töövõtu kvaliteedi kontrollülevaatajana[ ]  Jah [ ]  Ei  |
|  |
| Audiitorettevõtja nimi: |  |
|  |
| Inspekteeritava kliendi nimi: |  |
| Kes teostas valiku antud klient suunata inspekteerimisse? *(sh põhjendus)* |  |
| Kliendi majandusaasta lõpp: | Click here to enter a date. |
| Kliendi tegevusala: |  |
| Finantsaruandluse raamistik: |  |
| Olulised kliendiga seotud andmed: |  |
|  sh müügitulu |  |
|  sh varade maht |  |
|  sh kasum |  |
|  sh auditi tasu |  |
|  sh kulunud tunnid |  |
|  sh olulisus |  |
| Töövõtumeeskonna koosseis (sh eksperdid): |  |
| Audiitori aruande tüüp: | [ ]  Modifitseerimata arvamus[ ]  Märkusega arvamus[ ]  Vastupidine arvamus☐ Arvamuse avaldamisest loobumine[ ]  Asjaolu rõhutav lõik[ ]  Muu asjaolu lõik |
| Vandeaudiitori aruande allkirjastaja: |  |
| Vandeaudiitori aruande kuupäev: |  |

## a. Töövõtu aktsepteerimine

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Küsimus** | **Vastus** | **Inspekteerija kommentaar** |
| Kas vandeaudiitor (VA) on dokumenteerinud hinnangu sõltumatusele, sh tuvastanud ja hinnanud ohtusid sõltumatusele ja rakendanud vajadusel asjakohaseid kaitsemehhanisme? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas töövõtu läbiviimiseks on koostatud eelarve? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas AEV on audiitorteenuse osutamiseks sõlminud kliendiga asjakohase, kirjalikus vormis lepingu? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A  |  |
| Kas VA on määranud kindlaks, kas finantsaruannete koostamisel rakendatav finantsaruandluse raamistik on aktsepteeritav? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas VA on tuvastanud, et kliendi puhul on tegemist avaliku huvi üksusega Audiitortegevuse seaduse tähenduses? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas VA on täitnud nõuded seoses Rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise seadusega? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas töövõtuga seonduvad erinõuded: |  |  |
| sh kas klient kasutab teenust osutavat organisatsiooni (ISA 402)? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| sh kas klient on kantud börsinimekirja (erinõuded)? | ☐ Jah ☐ Ei ☐ P/A |  |
| sh kas klient koostab konsolideeritud aruande (grupi finantsaruannete auditid) (ISA 600)? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| sh kas tegemist on esmakordse auditi töövõtuga (algsaldod) (ISA 510)? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| sh kas kasutati siseaudiitorite tööd (ISA 610)? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| sh kas kasutati VA eksperdi tööd (ISA 620)? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |

## b. Töövõtu riskihindamise protseduurid

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Kas töövõtt on asjakohaselt planeeritud?** | **Vastus** | **Inspekteerija kommentaar** |
| **Kas VA on koostanud auditi üldstrateegia?** | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas VA on dokumenteerinud ettevõttest ja tema väliskeskkonnast arusaamise? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas VA on hinnanud riske seoses seadustele ja regulatsioonidele mittevastavusega? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas VA on teostanud esialgsed analüütilised protseduurid? | ☐ Jah ☐ Ei ☐ P/A |  |
| Kas VA on määratlenud võtmeriskivaldkonnad? Kas need on asjakohased? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas auditi lähenemisviis (kontrolli- / ainepõhine) on dokumenteeritud? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas VA on paika pannud ja dokumenteerinud tööde jaotuse ja ajaplaani? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas on dokumenteeritud töörühma arutelud riski / pettuseriski / seotud osapoolte kohta? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas VA on olulisuse kontseptsiooni asjakohaselt rakendanud auditi planeerimisel ja läbiviimisel? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas varasemate perioodide tähelepanekuid on kaalutud? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| **Kas VA on formuleerinud selge auditi plaani?** | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas riskide ja kontrollikeskkonna hindamine on läbi viidud? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas määratletud on pettuserisk ning vastusena sellele kavandatud ja dokumenteeritud auditiprotseduurid? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas määratletud on riskid finantsaruande tasandil ning vastusena neile kavandatud ja dokumenteeritud auditiprotseduurid? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas määratletud on riskid väite tasandil ning vastusena neile kavandatud ja dokumenteeritud auditiprotseduurid? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas VA on töövõtu käigus dokumenteerinud kõik üldstrateegia ja auditi plaani muudatused? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |

## c. Vastused riskidele (töövõtu läbiviimine ja tõendusmaterjal)

* **Üldine informatsioon**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Küsimus** | **Vastus** | **Inspekteerija kommentaar** |
| Kas algsaldod ja võrreldavad näitajad pearaamatus on kontrollitud? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas VA on viinud läbi auditiprotseduurid tuvastamaks mittevastavuse juhtusid seadustele ja regulatsioonidele? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas VA on omandanud piisava tõendusmaterjali asjakohaste protseduuride läbiviimise kaudu * pettuseriski maandamiseks;
* märkimisväärsete riskide maandamiseks nii väite kui finantsaruande tasandil;
* teiste oluliste tehinguklasside, kontosaldode, avalikustatava informatsiooni osas?

 *Substantiivsed protseduurid on kohustuslikud iga olulise tehinguklassi, kontosaldo, avalikustatava informatsiooni osas. Märkimisväärse riski korral on substantiivsed protseduurid kohustuslikud, sh detailide testid ainepõhise lähenemise korral*  | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas VA on substantiivsete analüütiliste protseduuride läbiviimisel need korrektselt dokumenteerinud?*St (numbriline) ootus teatud näitajale, lubatud hälve selle suhtes, erinevus (+ selgitus sellele)* | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas valimikontrolli kasutamisel on valimid asjakohaselt moodustatud?  | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas tõendusmaterjali hankimisel väliste kinnituste kaudu on VA säilitanud kontrolli välise kinnituse taotluste üle? | ☐ Jah ☐ Ei ☐ P/A |  |
| Kas VA on veendunud, et arvestushinnangud, sh õiglase väärtuse arvestushinnangud, on põhjendatud (sisendid, aritmeetiline kontroll) | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas VA on kogunud piisava asjakohase tõendusmaterjal seotud osapoolte, nende vaheliste suhete ja avalikustatava info osas? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas tööpaberid / auditi programmid on lõpetatud ja ajakohased järeldused igas valdkonnas on tehtud? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas töövõtu kvaliteedi kontrollülevaataja on määratud ja täitnud asjakohaseid ülesandeid? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |

* **Informatsioon finantsaruande kirjete lõikes**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Käibevara** | **Väide** | **Inspekteerija kommentaar** |
| Raha ja pangakontod | [ ]  Täielikkus[ ]  Olemasolu[ ]  Täpsus☐ Väärtus[ ]  Õigused ja kohustused☐ Jaotus / klassifitseerimine |  |
| Nõuded  | [ ]  Täielikkus[ ]  Olemasolu[ ]  Täpsus☐ Väärtus[ ]  Õigused ja kohustused☐ Jaotus / klassifitseerimine |  |
| Laenunõuded  | ☐ Täielikkus☐ Olemasolu☐ Täpsus☐ Väärtus☐ Õigused ja kohustused☐ Jaotus / klassifitseerimine |  |
| Varud | ☐ Täielikkus☐ Olemasolu☐ Täpsus☐ Väärtus☐ Õigused ja kohustused☐ Jaotus / klassifitseerimine |  |
| /.../ |  |  |
| **Põhivara** | **Väide** | **Inspekteerija kommentaar** |
| Materiaalne ja immateriaalne põhivara | ☐ Täielikkus☐ Olemasolu☐ Täpsus☐ Väärtus☐ Õigused ja kohustused☐ Jaotus / klassifitseerimine |  |
| Kinnisvarainvesteeringud | ☐ Täielikkus☐ Olemasolu☐ Täpsus☐ Väärtus☐ Õigused ja kohustused☐ Jaotus / klassifitseerimine |  |
| Bioloogilised varad | ☐ Täielikkus☐ Olemasolu☐ Täpsus☐ Väärtus☐ Õigused ja kohustused☐ Jaotus / klassifitseerimine |  |
| Muud investeeringud | ☐ Täielikkus☐ Olemasolu☐ Täpsus☐ Väärtus☐ Õigused ja kohustused☐ Jaotus / klassifitseerimine |  |
| /.../ |  |  |
| **Kohustused**  | **Väide** | **Inspekteerija kommentaar** |
| Võlad tarnijatele | ☐ Täielikkus☐ Olemasolu☐ Täpsus☐ Väärtus☐ Õigused ja kohustused☐ Jaotus / klassifitseerimine |  |
| Laenukohustused | ☐ Täielikkus☐ Olemasolu☐ Täpsus☐ Väärtus☐ Õigused ja kohustused☐ Jaotus / klassifitseerimine |  |
| Eraldised, tingimuslikud kohustused | ☐ Täielikkus☐ Olemasolu☐ Täpsus☐ Väärtus☐ Õigused ja kohustused☐ Jaotus / klassifitseerimine |  |
| Sihtfinantseerimine | ☐ Täielikkus☐ Olemasolu☐ Täpsus☐ Väärtus☐ Õigused ja kohustused☐ Jaotus / klassifitseerimine |  |
| /.../ |  |  |
| **Omakapital** | **Väide** | **Inspekteerija kommentaar** |
| Aktsia- või osakapitali saldo | ☐ Täielikkus☐ Olemasolu☐ Täpsus☐ Väärtus☐ Õigused ja kohustused☐ Jaotus / klassifitseerimine |  |
| Omakapitalis olevad reservid  | ☐ Täielikkus☐ Olemasolu☐ Täpsus☐ Väärtus☐ Õigused ja kohustused☐ Jaotus / klassifitseerimine |  |
| Netovara vastavus äriseadustikule | ☐ Täpsus |  |
| **Kasumiaruanne** | **Väited** | **Inspekteerija kommentaar** |
| Tulud | ☐ Täielikkus☐ Olemasolu☐ Täpsus☐ Väärtus☐ Õigused ja kohustused☐ Jaotus / klassifitseerimine |  |
| Kaubakulu  | ☐ Täielikkus☐ Olemasolu☐ Täpsus☐ Väärtus☐ Õigused ja kohustused☐ Jaotus / klassifitseerimine |  |
| Tegevuskulud (sh juriidilised kulud) | ☐ Täielikkus☐ Olemasolu☐ Täpsus☐ Väärtus☐ Õigused ja kohustused☐ Jaotus / klassifitseerimine |  |
| Tööjõukulud  | ☐ Täielikkus☐ Olemasolu☐ Täpsus☐ Väärtus☐ Õigused ja kohustused☐ Jaotus / klassifitseerimine |  |
| Intressitulud, -kulud | ☐ Täielikkus☐ Olemasolu☐ Täpsus☐ Väärtus☐ Õigused ja kohustused☐ Jaotus / klassifitseerimine |  |
| Muud finantstulud, -kulud | ☐ Täielikkus☐ Olemasolu☐ Täpsus☐ Väärtus☐ Õigused ja kohustused☐ Jaotus / klassifitseerimine |  |
| **Muu** | **Väited** | **Inspekteerija kommentaar** |
| Maksusaldode kontroll | [ ]  Täielikkus[ ]  Olemasolu[ ]  Täpsus |  |

* **Spetsiifilised nõuded**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Küsimus** | **Vastus** | **Inspekteerija kommentaar** |
| Kas VA on täitnud kohustuse omandada piisav asjakohane auditi tõendusmaterjal juhul, kui kasutaja-majandusüksus kasutab ühe või enama teenust osutava organisatsiooni teenuseid (ISA 402)? | ☐ Jah ☐ Ei ☐ P/A |  |
| Kas VA on täitnud asjakohaselt kohustused seoses algsaldodega esmakordse auditi töövõtu puhul (ISA 510)? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas VA on täitnud asjakohaselt kohustused seoses spetsiaalselt arvesse võetavate asjaoludega, mida rakendatakse grupi auditite suhtes (ISA 600)? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A  |  |
| Kas VA on täitnud kõik asjakohased nõuded seoses siseaudiitorite töö kasutamisega (ISA 610)? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas VA on täitnud kõik asjakohased nõuded seoses VA eksperdi töö kasutamisega (ISA 620)? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |

# d. Raporteerimine

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Küsimus** | **Vastus** | **Inspekteerija kommentaar** |
| Kas VA on teostanud olulisuse ja riskihindamise ülevaatamise? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas olulised riskid on saanud vastused piisava, asjakohase tõendusmaterjali kaudu? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas kõik lahtiseks jäänud küsimused on lahendatud? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas lõplikud analüütilised protseduurid on läbi viidud? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas VA on kogunud piisava asjakohase tõendusmaterjal bilansipäevajärgsete sündmuste kohta? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas VA on läbi viinud päevaraamatukannete testimise? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas VA on tuvastanud võimalikud kohtumenetlused ja hagid?Sh kas VA on palunud e/v siseste ja väliste juristide kinnituskirjad? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas VA on hankinud piisavat asjakohast tõendusmaterjali tegevuse jätkuvuse eelduse asjakohasuse kohta? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas VA on läbi viinud aastaaruande kontrolli?sh pearaamat = AA, avalikustamise nõuded, kontroll-küsimustik täidetud | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas kokkuvõttev arutelu kliendiga on läbi viidud? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas VA on saatnud kliendile märgukirja?  | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas VA on koostanud asjakohase parandamata vigade loetelu? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas VA on hankinud asjakohase esitiskirja (sh kuupäev, allkirjastajad, lisatud asjakohane vigade kokkuvõte)? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas sõltumatu VA aruande tüüp on asjakohane? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas lõpliku töövõtufaili kokkupanek on teostatud hiljemalt 60 päeva pärast audiitori aruande kuupäeva? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas töövõtu fail on asjakohaselt arhiveeritud? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas edaspidistes auditites arvessevõetavad asjaolud on asjakohaselt dokumenteeritud? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Kas VA on koostanud dokumentatsiooni, mis annab audiitori aruande aluse piisava ja asjakohase jäädvustamise; ja tõendusmaterjali selle kohta, et audit planeeriti ja viidi läbi kooskõlas ISAdega ning kohaldatavate seaduste ja regulatsioonide nõuetega? | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |

* **Muud tuvastatud puudused**

|  |  |
| --- | --- |
| **Puudus** | **Inspekteerija kommentaar** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

1. **Inspekteerija kokkuvõte**

Inspekteerija ülesanne oli viia AEV jaoks läbi inspekteerimine, sh vaadata üle kvaliteedikontrollialased tegutsemispoliitikad ja vähemalt üks töövõtt iga VA kohta.

|  |  |
| --- | --- |
| Kellele *(AEV KKS eest vastutaja)*: |  |
| Inspekteerimine toimus ajavahemikul:  | Click here to enter a date. | Click here to enter a date. |
| Hõlmatud ajavahemik:  | Click here to enter a date. | Click here to enter a date. |
| Inspekteerimisse suunatud kliendifaili nimija vastutav vandeaudiitor: |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Kokkuvõte** | **Vastus** | **Inspekteerija kommentaar** |
| AEV-s KKS-i eest vastutaja teavitas asjakohaseid isikuid eelmisel korral läbiviidud monitoorimise protseduuridest, järeldustest ning asjakohastest sammudest | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| AEV-l on kirjalikul kujul olemas kvaliteedikontrolli käsiraamat, mille sisu on kõigis asjassepuutuvates punktides kooskõlas ISQC 1 nõuetega | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Ülevaadatud töövõttude puhul tuvastasin puudusi, mis tunduvad olevat süsteemsed, korduvad või muidu märkimisväärsed ja nõuavad koheselt parandusmeetmete rakendamist | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Tuvastasin tõendeid selle kohta, et AEV avaldatud aruanne võis olla mitteasjakohane | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Täitsin ülevaadatud failide kohta asjakohased faili inspekteerimise kontrollnimekirjad (vt „Kliendifaili inspekteerimise aruanne“) | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |
| Teavitasin kõigist inspekteerimise käigus tuvastatud puudustest ja nende põhjustest AEV KKS-i eest vastutajaid  | [ ]  Jah [ ]  Ei [ ]  P/A |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Inspekteerimise läbiviijana kohustun hoidma konfidentsiaalsena mulle inspekteerimise käigus teatavaks saanud infot ja dokumente; kohustun konfidentsiaalset infot mitte avaldama ega esitama kolmandatele isikutele ajalise piiranguta ilma inspekteeritava eelneva kirjaliku nõusolekuta, va Eesti Vabariigi õigusaktides ette nähtud juhtudel.  |

Kuupäev: Click here to enter a date.

Inspekteerija nimi:

*/digiallkirjastatud/*

1. Dokumendis kasutatud lühendid:

KKS – kvaliteedikontrollisüsteem

AEV – audiitorettevõtja

VA – vandeaudiitor

P/A – pole asjakohane [↑](#footnote-ref-1)