

AUDIITORKOGU KAEBUSTE MENETLEMISE JA UURIMISE KORD

1. peatükk

ÜLDPÕHIMÕTTED

§ 1. Korra kehtestamise alus

(1) Käesolev kaebuste menetlemise ja uurimise kord (edaspidi *kord*) on välja töötatud ja esitatud audiitortegevuse järelevalve nõukogule (edaspidi *AJN*) audiitortegevuse seaduse (edaspidi *AudS*) § 115 lõike 3 punkti 5 alusel.

(2) Kord on kinnitatud AudS § 124 lõike 1 punkti 3 alusel AJN poolt 29.10.2012. aasta otsusega.

§ 2. Korra eesmärk

Korra eesmärgiks on kehtestada § 3 lõikes 1 sätestatud reguleerimisalas kaebuste menetlemise ja uurimise täpsustav regulatsioon.

§ 3. Korra reguleerimisala

(1) Käesolev kord reguleerib Audiitorkogu organi või liikme kohta laekunud kaebuste menetlemist, Audiitorkogu organi või liikme tegevuse uurimist järelevalvenõukogu poolt, kaebuste lahendamist üldkoosoleku poolt ning juhatuse ja järelevalvenõukogu koostööd kaebuste menetlemisel ja uurimisel.

(2) Järelevalvenõukogu poolt uurimise läbiviimisel või kaebuse menetlemisel on järelevalvenõukogul õigus, kuid mitte kohustus, lähtuda käesoleva korra vastavast osast.

§ 4. Korra jõustumine

Käesolev kord jõustub § 1 lõikes 2 viidatud otsuse jõustumise kuupäevast.

2. peatükk

KAEBUSTE MENETLEMINE

1. jagu

Üldsätted

§ 5. Kaebuse menetlemise eesmärk

(1) Kaebuse menetlemise eesmärgiks on selgitada välja kaebusega seotud asjaolud.

(2) Kaebuse menetlemise alustamiseks peab olema ajend ja alus. Kaebuse menetlemise ajend on isiku kaebus. Menetluse alus on toime pandud rikkumise tunnuste sedastamine menetluse ajendis.

§ 6. Kaebuse sisunõuded ja menetlusse võtmise eeldused

(1) Kaebus esitatakse asjaomasele Audiitorkogu organile kirjalikult organi ametlikul posti- või e-postiaadressil. Käesoleva peatüki 2. jaos nimetatud kaebuste menetlemise puhul esitatakse kaebus võimalusel läbi audiitortegevuse registri infosüsteemi.

(2) Kaebus peab sisaldama vähemalt:

- 1) kaebuse esitamise kuupäeva;
- 2) kaebuse esitaja nime, posti- või e-postiaadressi ja sidevahendite numbreid;
- 3) Audiitorkogu organi või liikme nime, kelle tegevuse kohta kaebus esitatakse;
- 4) õigusrikkumise tunnustele vastava teo kirjeldust ja põhjuseid, miks kaebuse esitaja leiab, et kaebealune Audiitorkogu liige või organ on pannud toime õigusrikkumise tunnustele vastava teo;
- 5) kaebuse esitaja kinnitust selle kohta, et kaevatavas asjas ei ole jõustunud kohtuotsust ega toimu kohtumenetlust.

(3) Kui isik jätab koos taotlusega esitamata nõutud andmed või dokumendid või kui taotluses on muid puudusi, määrab Audiitorkogu organ, tulenevalt haldusmenetluse seaduse (edaspidi HMS) §-st 15, taotluse esitajale esimesel võimalusel tähtaja puuduste kõrvaldamiseks.

(4) Audiitorkogu organ võib jätta kaebuse menetlusse võtmata, kui:

- 1) kaebus ei sisalda käesoleva paragrahvi lõikes 2 toodud andmeid ja kaebuse esitaja ei ole määratud tähtjaks kaebuse puudusi kõrvaldanud;
- 2) kaebuse sisu ei ole loetav või arusaadav;
- 3) kaevatavas asjas on olemas jõustunud kohtuotsus või toimub kohtumenetlus.

(5) Kaebuses esinevate puuduste kõrvaldamise nõue ja kaebuse menetlusse võtmata jätmise põhjendused tuleb kaebuse esitajale esitada kirjalikult.

(6) Kui kaebuse saanud Audiitorkogu organ leiab, et kaebuse menetlemine ei ole tema pädevuses, edastab ta kaebuse viivitamata alates kaebuse registreerimisest pädevale asutusele või organile menetlemiseks, teavitades sellest kaebuse esitajat.

(7) Kui kaebuse saanud Audiitorkogu organ leiab, et kaebuse menetlemine on osaliselt tema pädevuses, edastab ta kaebuse käesoleva paragrahvi lõikes 6 ettenähtud korras. Kaebuse saanud Audiitorkogu organ märgib pädevale asutusele või organile saadetavas kaaskirjas, millises osas oodatakse pädevalt asutuselt või organilt kaebuse menetlemist.

§ 7. Kaebuse menetlustoimik

(1) Kaebuse menetluse alustamisel avatakse kaebuse menetlustoimik, kus säilitatakse menetluses tähtsust omavaid andmeid ja dokumente.

(2) Menetlustoimikusse kantakse andmed ja dokumendid viivitamata pärast menetlust puudutava sündmuse toimumist või sellest teadasaamist või dokumendi vastuvõtmist.

(3) Kaebuse menetlustoimikut peetakse audiitortegevuse registri infosüsteemis.

§ 8. Kaebuse menetluse materjalide säilitamine

Käesolevas korras sätestatud kaebuse ja selle menetluse materjalide säilitamise korraldab Audiitorkogu juhatus ja järelevalvenõukogu vastavalt HMS-ile ja Audiitorkogu asjaajamise korrale.

2. jagu

Audiitorkogu liikme kohta laekunud kaebuse menetlemine Audiitorkogu juhatuse poolt

§ 9. Kaebuse menetluse alustamine

(1) Kui kaebuse lahendamine on Audiitorkogu juhatuse (edaspidi *juhatuse*) pädevuses, kontrollib juhatus Audiitorkogu liikme kohta laekunud kaebuse vastavust korra § 6 lõikes 2 nimetatud nõuetele ja otsustab kaebuse menetluse alustamise. Kaebuse menetluse alustamise otsuses määratakse muuhulgas kindlaks menetlusosalised.

(2) Kui kaebuse esitaja ei ole kaebuse menetluses menetlusosaline, väljastab juhatus kaebuse esitajale teate kaebuse kättesaamise kohta, milles muu hulgas teavitatakse kaebuse menetlemise konfidentsiaalsusest.

(3) Audiitorkogu juhatus teavitab kaebuse menetluse alustamisel sellest kirjalikus vormis menetlusosalisi, informeerib kaebuse sisust, palub juhatuse määratud mõistliku tähtaja jooksul kaebealusel esitada omapoolne kirjalik seletus kaebuses toodud asjaolude kohta ning annab teistele menetlusosalistele võimaluse esitada kaebuse menetlemisega seotud arvamus ja vastuväiteid. Teavitus peab sisaldama viidet HMS-is sätestatud nõuetele menetlusosalise õiguste ja kohustuste kohta.

(4) Käesoleva paragrahvi lõigetes 2 ja 3 nimetatud teated toimetatakse isikutele kätte viivitamata alates kaebuse menetlusse võtmise otsustamisest.

§ 10. Töörühma kaasamine

(1) Juhatus võib AudS §-des 138 ja 139 sätestatud alustel moodustada kaebuse menetluses tähtsust omavate asjaolude välja selgitamiseks kvaliteedikontrolli töörühma (edaspidi *töörühm*). Töörühma moodustamisel antakse menetlusosalistele teada töörühma liikmete nimed ja informeeritakse menetlusosalist tema õigusest esitada juhatusele töörühma liikme kohta taandamisavaldus.

(2) Töörühm viib läbi kaebuse asjaolude selgitamist juhatuse juhtimise ja järelevalve all.

(3) Töörühma töö tasustatakse ja töörühma liige taandatakse vastavalt Audiitorkogu distsiplinaarmenetluse korras sätestatule. Töörühm lähtub oma tegevuses käesolevast korrast ja AudS §-des 138 ja 139 ning § 140 lõigetes 3, 4 ning 8 sätestatust.

(4) Menetlusosalisel on õigus esitada järelevalvenõukogule töörühma liikme kohta mõjuvat põhjust sisaldav taandusavaldus, eelkõige olukorras, kus esineb huvide konflikt menetlusosalise ja töörühma liikme vahel. Taandusavaldus tuleb esitada viivitamata alates töörühma liikme valimisest teadasaamisest.

(5) Töörühma juht esitab juhatusele viivitamata töörühma töö lõpetamisest arvates AudS §

140 lõigetes 3 ja 4 sätestatu kohaselt koostatud töörühma aruande.

§ 11. Kaebuse menetlus

(1) Menetlusosaline on kohustatud looma kõik vajalikud eeldused menetlustoimingute õigeaegseks ja sujuvaks läbiviimiseks, sh ilmuma kutses märgitud ajal kutses märgitud kohta või võimaldama Audiitorkogu juhatusel ja töörühmal kokkulepitud ajal ligipääsu kokkulepitud kohta, samuti tegema omal kulul koopiaid, ära kirju ja väljavõtteid vajalikest tõendusmaterjalidest.

(2) Kaebuse menetlustoimingud protokollitakse. Menetlustoimingu protokoll allkirjastavad protokoll koostanud isik ja isikud, kes viibisid menetlustoimingu juures. Menetlustoimingu protokoll peab sisaldama vähemalt HMS § 18 lõikes 2 toodud andmeid.

(3) Kui järelevalvenõukogu alustab samade asjaolude uurimist, mis on juhatuse poolt läbiviidava kaebuse menetluse aluseks, peatab juhatus järelevalvenõukogu antud korralduse kohaselt pooleli oleva kaebuse menetluse. Kaebuse menetluse peatamise otsus tehakse menetlusosalistele viivitamata teatavaks.

§ 12. Kaebuse menetluse lõpetamine

(1) Kaebuse menetlus lõpetatakse juhatuse otsusega.

(2) Enne kaebuse menetluse lõpetamise otsuse tegemist peab juhatus andma menetlusosalistele võimaluse esitada kirjalikus, suulises või muus sobivas vormis asja kohta oma arvamus ja vastuväited, välja arvatud HMS § 40 lõikes 3 sätestatud juhtudel.

(3) Juhatus arutab ja võtab arvesse kaebuse asjaolusid, läbiviidud menetlustoiminguid, tuvastatud leide, tähelepanekuid, seisukohti ning järeldusi, sh töörühma aruandes käsitletud teemasid ja menetlusosaliste poolt esitatud seletusi, arvamusi ja vastuväiteid ning muid asjas tähtsust omavaid asjaolusid ja teeb vastavad otsused.

(4) Kui kaebuse menetlemisel ei tuvastatud asjaolusid, mis annavad alust arvata, et kaebealune on pannud toime õigusrikkumise, teeb juhatus kaebuse menetluse lõpetamise otsuse.

(5) Kui kaebuse menetlemisel selgitati välja asjaolud, mis annavad alust arvata, et Audiitorkogu liige on pannud toime õigusrikkumise, lõpetab juhatus kaebuse menetluse ja otsustab:

1) algatada distsiplinaarmenetlus;

2) jätta distsiplinaarmenetlus algamata ja esitada vastav otsus järelevalvenõukogule kooskõlastamiseks;

3) esitada Rahandusministeeriumile ettepanek vandeaudiitori kutse ära võtmiseks või audiitorettevõtja tegevusloa kehtetuks tunnistamiseks;

4) teha järelevalvenõukogule ettepanek esitada Rahandusministeeriumile ettepanek ettekirjutuse tegemiseks või väärteomenetluse algatamiseks;

5) teha järelevalvenõukogule ettepanek teavitada pädevat asutust õigusrikkumisest, mis ei ole käsitletav AudS-is sätestatud distsiplinaarsüüteona ega väärteona või

6) muude asjakohaste meetmete rakendamise.

(6) Juhatus esitab eelmise lõike punktis 2 nimetatud otsuse kooskõlastamiseks järelevalvenõukogule. Järelevalvenõukogu otsustab otsuse kooskõlastamise viivitamata otsuse esitamisest arvates.

(7) Kaebuse menetlemise lõpetamise otsus tehakse menetlusosalistele viivitamata teatavaks pärast juhatuse otsuse tegemist või otsusele järelevalvenõukogu kooskõlastuse saamist.

(8) Juhatus esitab käesoleva paragrahvi lõike 5 punktis 3 nimetatud ettepaneku Rahandusministeeriumile ja punktides 2, 4 ning 5 nimetatud ettepaneku järelevalvenõukogule viivitamata pärast juhatuse otsuse tegemist või otsusele kooskõlastuse saamist.

3. jagu

Audiitorkogu organi kohta laekunud kaebuse menetlemine järelevalvenõukogu poolt

§ 13. Kaebuse menetluse alustamine

Järelevalvenõukogu poolt kaebuse menetluse alustamisele kohaldatakse vastavalt §-9 sätetestatut.

§ 14. Asjatundja kaasamine

(1) Järelevalvenõukogu võib kaasata kaebuse menetlusse asjatundjaid, kes ei ole järelevalvenõukogu liikmed. Asjatundja kaasamisel antakse menetlusosalistele teada asjatundja nimi ja informeeritakse menetlusosalist tema õigusest esitada asjatundja kohta taandamisavaldus.

(2) Menetlusse kaasatud asjatundja osaleb kaebuse menetluses järelevalvenõukogu juhtimise ja järelevalve all.

(3) Menetlusosalisel on õigus esitada järelevalvenõukogule kaasatud asjatundja kohta mõjuvat põhjust sisaldav taandusavaldus, eelkõige olukorras, kus esineb huvide konflikt menetlusosalise ja asjatundja vahel. Taandusavaldus tuleb esitada viivitamata asjatundja kaasamisest teada saamisest.

§ 15. Kaebuse menetlus

(1) Järelevalvenõukogul ja menetlusse kaasatud asjatundjal on õigus kontrollida kõiki Audiitorkogu organi tegevusega seotud üksikasju, saada menetlusosalistelt kaebuse menetluseks vajalikku infot, tutvuda organi tegevusega seotud dokumentidega mis tahes teabekandjal ning saada koopiaid, ära kirju ja väljavõtteid.

(2) Menetlusosaline on kohustatud looma kõik vajalikud eeldused menetlustoimingu õigeaegseks ja sujuvaks läbiviimiseks, sh ilmuma kutses märgitud ajal kutses märgitud kohta või võimaldama kaebuse menetlejale kokkulepitud ajal ligipääsu kokkulepitud kohta.

(3) Kaebuse menetlustoimingud protokollitakse. Menetlustoimingu protokoll allkirjastavad protokoll koostaja ja menetlustoimingu juures viibinud isikud. Menetlustoimingu protokoll peab sisaldama vähemalt HMS § 18 lõikes 2 toodud andmeid.

(4) Asjatundja esitab järelevalvenõukogule tema poolt tehtud töö kohta aruande. Aruanne peab sisaldama vähemalt AudS § 140 lõikes 4 sätestatud.

(5) Eelmises lõikes nimetatud aruanne tuleb järelevalvenõukogule esitada viivitamata töö lõpetamisest arvates.

§ 16. Kaebuse menetluse lõpetamine

(1) Kaebuse menetlus lõpetatakse järelevalvenõukogu otsusega.

(2) Kaebuse menetluse lõpetamisel järelevalvenõukogu poolt kohaldatakse täiendavalt § 12 lõigetes 2, 3, 4 ja 7 sätestatud, arvestades käesolevas paragrahvis sätestatud erisustega.

(3) Menetluse lõpetamise otsustamisel järelevalvenõukogu arutab ja võtab arvesse muuhulgas § 15 lõikes 4 nimetatud aruandes käsitletud teemasid.

(4) Kui kaebuse menetlemisel tuvastati asjaolud, mis annavad alust arvata, et Audiitorkogu organ on pannud toime õigusrikkumise, lõpetab järelevalvenõukogu kaebuse menetluse ja otsustab:

- 1) AudS § 121 lõikes 7 sätestatud meetmete rakendamise;
- 2) muude asjakohaste meetmete rakendamise.

4. jagu

Audiitorkogu organi kohta laekunud kaebuste menetlemine Audiitorkogu üldkoosoleku poolt

§ 17. Üldkoosoleku lahendatava kaebuse menetluse alustamine

(1) Kui kaebuse lahendamine on üldkoosoleku pädevuses, kontrollib kaebuse menetluse alustaja Audiitorkogu organi kohta laekunud kaebuse vastavust korra § 6 lõikes 2 nimetatud nõuetele. Kui kaebus vastab nõuetele võetakse kaebus menetlusse.

(2) Presidendi ja revisjonikomisjoni kohta esitatud kaebuse menetluse alustab ja kaebuses toodud asjaolud selgitab välja juhatus. Asjaolude selgitamiseks võib juhatus kaasata kaebuse menetlusse §-s 10 sätestatud töörühma.

(3) Juhatuse kohta esitatud kaebuse menetluse alustab ja kaebuses toodud asjaolud selgitab välja revisjonikomisjon.

§ 18. Üldkoosoleku lahendatava kaebuse asjaolude väljaselgitamine

(1) Juhatusel, töörühmal ja revisjonikomisjonil on õigus teha kaebuse asjaolude väljaselgitamiseks järelepärimisi kaebuse esitanud isikule ja kaebealusele Audiitorkogu organile, tutvuda kõikide asjassepuutuvate dokumentidega ning korraldada kaebuse asjaolude selgitamiseks muid vajalikke toiminguid.

(2) Kaebealune Audiitorkogu organ peab esitama omapoolse kirjaliku selgituse kaebuse toodud asjaolude kohta juhatuse või revisjonikomisjoni poolt määratud tähtajaks.

(3) Juhatus või revisjonikomisjoni poolt koostatud aruanne peab sisaldama asjassepuutuvat faktilist informatsiooni ning võimalusel tooma välja regulatsiooni sätteid, mida kaebealune Audiitorkogu organ juhatus või revisjonikomisjoni hinnangu kohaselt rikkunud on. Samuti peab aruandes andma ülevaate juhatuse või revisjonikomisjoni tegevusest kaebuse menetlemisel ning esitama asjakohased leiud, järeldused, ettepanekud ja kokkuvõtte.

§ 19. Kaebuse osas otsuse tegemine

(1) Juhatus võtab kaebuse korralise koosoleku päevakorda, kuid juhul, kui kaebuse on esitanud üks kuuendik Audiitorkogu liikmetest, on juhatus kohustatud kokku kutsuma erakorralise koosoleku.

(2) Üldkoosolekul:

- 1) kannab kaebuse sisu ette kaebuse esitaja või tema puudumisel üldkoosoleku juhataja;
- 2) kannab omapoolse selgituse ette kaebealuse Audiitorkogu organi esindaja;
- 3) kannab oma seisukohad presidendi ja revisjonikomisjoni kohta esitatud kaebuse osas ette juhatuse esindaja;
- 4) juhatuse kohta esitatud kaebuse osas kannab revisjonikomisjoni seisukoha ette revisjonikomisjoni esindaja.

(3) Pärast asja arutelu üldkoosolekul langetab üldkoosolek kaebuse osas otsuse. Kui üldkoosolek leiab, et vajalik on kaebuse edasine menetlemine, teeb ta vastava otsuse. Vastasel juhul teeb üldkoosolek kaebuse menetluse lõpetamise otsuse.

(4) Üldkoosolek teeb kaebuse menetluse lõpetamise otsuse, milles:

- 1) otsustab lõpetada kaebuse menetlemise, kuna kaebuses toodud asjaolud ei leidnud kinnitust;
- 2) otsustab teha järelevalvenõukogule ettepaneku Rahandusministeeriumile juhatuse tegevuse kohta ettekirjutuse ettepaneku tegemiseks;
- 3) otsustab muude asjakohaste meetmete rakendamise.

(5) Üldkoosoleku otsuse sisu tehakse menetlusosalisele ja otsuse adressaadile viivitamata teatavaks pärast otsuse tegemist.

3. peatükk

AUDIITORKOGU ORGANI VÕI LIIKME TEGEVUSE UURIMINE

1. jagu

Üldsätted

§ 20. Uurimise eesmärk

(1) Uurimise eesmärgiks on selgitada, avastada, korrigeerida või vältida AudS-is või selle alusel kinnitatud õigusaktides sätestatud nõuetele mittevastavat Audiitorkogu organi või Audiitorkogu liikme (edaspidi *uuritav*) tegevust.

(2) Uurimise alustamise ajendiks võib olla mis tahes informatsioon, mis on järelevalvenõukogule teatavaks saanud ja annab alust arvata, et uuritava tegevust on vaja uurida, et selgitada, avastada, korrigeerida või vältida AudS-is või selle alusel kinnitatud õigusaktides nõuetele mittevastavat tegevust. Uurimise alus on toime pandud või panna võidava rikkumise sedastamine või menetluse ajend.

§ 21. Uurimise menetlustoimik

Uurimise menetlustoimikule kohaldatakse §-s 7 sätestatud.

§ 22. Uurimise menetluse materjalide säilitamine

Käesolevas korras sätestatud uurimise materjalide säilitamise korraldab järelevalvenõukogu vastavalt HMS-ile ja Audiitorkogu asjaajamise korrale.

2. jagu

Audiitorkogu organi või liikme tegevuse uurimine

§ 23. Uurimise alustamine

Uurimise alustab järelevalvenõukogu. Järelevalvenõukogu teavitab uurimise alustamisest ja sisust uuritavat. Teavitamise tähtaegadele kohaldatakse § 9 lõikes 4 sätestatud.

§ 24. Asjatundja kaasamine uurimisse

(1) Asjatundja kaasamisel kohaldatakse §-s 14 sätestatud, arvestades käesolevas paragrahvist tulenevate erisustega.

(2) Kui järelevalvenõukogu kaasab uurimisse juhatuse võib juhatus uurimise asjaolude välja selgitamiseks määrata töörühma. Töörühma määramisele ja tööle kohaldatakse §-s 10 sätestatud.

§ 25. Uurimise läbiviimine

(1) Uurimise käigus selgitatakse välja kõik uurimises tähtsust omavad asjaolud, et selgitada, avastada, korrigeerida või vältida AudS-is või selle alusel kinnitatud õigusaktides nõuetele mittevastavat tegevust.

(2) Järelevalvenõukogul ja uurimisse kaasatud asjatundjal on õigus kontrollida kõiki uuritava tegevusega seotud üksikasju, saada uurimiseks vajalikku infot, tutvuda uuritava tegevusega seotud dokumentidega mis tahes teabekandjal ning saada koopiaid, ära kirju ja väljavõtteid.

(3) Uuritav on kohustatud looma kõik vajalikud eeldused uurimise õigeaegseks ja sujuvaks läbiviimiseks.

(4) Uurimise menetlustoimingud protokollitakse. Menetlustoimingu protokoll allkirjastavad protokoll koostaja ja menetlustoimingu juures viibinud isikud. Menetlustoimingu protokoll peab sisaldama vähemalt HMS § 18 lõikes 2 toodud andmeid.

(5) Kui uurimisse on kaasatud asjatundja, esitab asjatundja aruande tehtud töö kohta järelevalvenõukogule. Aruanne peab sisaldama vähemalt AudS § 140 lõikes 4 sätestatud.

(6) Eelmises lõikes nimetatud aruanne tuleb järelevalvenõukogule esitada viivitamata asjatundja töö lõpetamisest arvates.

§ 26. Uurimise osas otsuse tegemine

(1) Uurimise lõpetab järelevalvenõukogu otsusega. Enne uurimise lõpetamise otsuse tegemist peab järelevalvenõukogu andma uuritavale võimaluse esitada kirjalikus, suulises või muus sobivas vormis asja kohta oma arvamused ja vastuväited, välja arvatud HMS § 40 lõikes 3 sätestatud juhtudel.

(2) Järelevalvenõukogu teeb uurimise lõpetamise otsuse, milles:

- 1) otsustab lõpetada uurimise, kuna uurimise aluseks olnud asjaolud ei leidnud kinnitust;
- 2) otsustab teha Audiitorkogu juhatusel ettepaneku distsiplinaarmenetluse algatamiseks;
- 3) otsustab teha Rahandusministeeriumile ettepaneku ettekirjutuse tegemiseks või väärteomenetluse algatamiseks;
- 4) otsustab teha prokuratuuril ettepaneku kriminaalmenetluse algatamiseks;
- 5) otsustab muude asjakohaste meetmete rakendamise.

(3) Uurimise raames tehtud järelevalvenõukogu otsus tehakse otsuse adressaadile viivitamata teatavaks.

4. peatükk JUHATUSE JA JÄRELEVALVENÕUKOGU KOOSTÖÖ

§ 27. Juhatus ja järelevalvenõukogu koostöö

(1) Tagamaks järelevalve kaebuste menetlemise üle Audiitorkogu juhatuses, vahetavad juhatus ja järelevalvenõukogu jooksvalt informatsiooni Audiitorkogu liikmete kohta laekunud kaebustest ja alustatud järelevalvemenetlustest.

(2) Järelevalvenõukogu võib nimetada AudS § 138 lõikes 4 nimetatud isiku, kes osaleb Audiitorkogu juhatusel läbiviidavas kaebuse menetluses vaatlejana (edaspidi *sõltumatu vaatleja*). Sõltumatu vaatleja osaleb kaebuse menetluses, et kontrollida juhatuse ja töörühma tegevust (sh menetluse algatamise toiminguid, töörühma moodustamist ja sõltumatust, töö ulatuse ja mahu piisavust ning kehtestatud regulatsioonidest kinnipidamist), samuti töö dokumenteerimisega seotud toiminguid ning anda juhatusel, töörühma moodustamisel töörühma ja enda tegevusest ülevaade järelevalvenõukogule.

(3) Järelevalvenõukogu võib teha juhatusel järelepärimisi kaebuse menetluse läbiviimise korraldamise kohta. Juhatusel on kohustus vastata järelevalvenõukogu järelepärimistele päringus ettenähtud tähtaaja jooksul. Mõjuval põhjusel võib eelmises lauses nimetatud tähtaega pikendada, kooskõlastades selle eelnevalt järelevalvenõukoguga.

(4) Juhatus edastab järelevalvenõukogule hiljemalt aruandekvartalile järgneva kuu 10. kuupäevaks kokkuvõtliku ülevaate menetluses võtmata jäetud, menetluses olevatest ja lõpetatud kaebuse menetluste asjaoludest ja tulemustest. Juhatus edastab taotluse saamisel järelevalvenõukogule kõik asjakohase kaebuse menetluse materjalid taotluses märgitud kuupäevaks.

(5) Juhatus ei ole kohustatud esitama eelmises lõikes nimetatud ülevaadet, kui ülevaates esitatav informatsioon on kättesaadav audiitortegevuse registri infosüsteemist.

(6) Juhul kui järelevalvenõukogu juhatuse otsust ei kooskõlasta, peab järelevalvenõukogu oma otsust põhjendama. Otsuse mittekooskõlastamisel järelevalvenõukogu poolt taastub otsuse eelne olukord.

5. peatükk

KORRA RAKENDAMINE

§ 28. Rakendamine

Korda rakendatakse menetluste suhtes, mis on alustatud pärast korra §-s 1 sätestatud otsuse jõustumise kuupäeva.