

HLB Expertus KLF OÜ
Reg: 12174550
LÄBIPAISTVUSARUANNE
PERIOODI 1. JUULI 2015 KUNI 30. JUUNI 2016 KOHTA

Sissejuhatus

Käesolev läbipaistvusaruanne on koostatud vastavalt Audiitortevuse seaduse §158 nõuetele.

Juriidiline ja juhtimisstruktuur

HLB Expertus KLF OÜ on Tallinnas registreeritud osäühing, mille osanikud on:

Nimi	Isiku- / registrikood	Asukoht	Osalus, %
Arvo Lepik	35702040300	Tallinn	33 %
Ene – Riika Koger	45408010258	Harjumaa	33 %
Eve Filonenko	45908060242	Tallinn	33 %

HLB Expertus KLF OÜ kuulub vandeaudiitorite võrgustikku HLB International.

HLB International on sõltumatute firmade koostöövõrgustik. HLB Expertus KLF OÜ-le nagu ka teistele võrgustiku liikmetele ei kaasne riskide jagamist. Võrgustikku kuuluvad ettevõtted kasutavad reeglina firma nimes ühist eesliidet HLB. Koostöö toimub ka oskusteabe ning kogemuste jagamise pinnal. Kvaliteedikontrolli võrgustikku kuuluvate firmade osas teostatakse kord kolme aasta jooksul. HLB International on esindatud rohkem kui 130 riigis ja rohkem kui 600 bürooga üle maailma.

HLB Expertus KLF OÜ kasutab audititarkvara Caseware, mida on täiendatud vastavalt HLB International meetodikale.

HLB Expertus KLF OÜ juhtimist korraldab kolmeliikmeline juhatus, kuhu kuulub Ene-Riika Koger, Eve Filonenko ja Arvo Lepik, kes on Eestis registreeritud vandeaudiitorid.

Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem

Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteemi eest on vastutavad juhatuse liikmed.

Kvaliteedikontrolli süsteemi aluseks on rahvusvaheline kvaliteedikontrolli standard ISQC 1, mille alusel on koostatud „HLB Expertus KLF OÜ kvaliteedikontrolli käsiraamat“.

Käsiraamatus käsitletakse järgmisi valdkondi:

1. Juhtimisvastutused töövõtude kvaliteedi tagamisel
2. Eetikanõuded ja nende järgimise tagamine
3. Kliendisuhete aktsepteerimine ja töövõtude jätkamine
4. Personalipoliitika ja kvaliteedi tagamine
5. Töövõtude teostamine
6. Sisemine järelevalve

Audiitorteenused, raamatupidamisteenused, konsultatsioonid.

Juhtimisvastutused töövõtude kvaliteedi tagamisel:

Firma üldjuhtimise eest vastutab juhatus.

Kindlustunnet andvate töövõtude tulemuste eest kannavad vastutust töövõtudega seotud partnerid, igaiüks oma töövõtu eest ning kõik partnerid koos vastavalt firma üldisele ülesehitusele.

Töövõtu pakkumise koostamisel ja mahtude planeerimisel arvestatakse esmajoones tööde teostamiseks vajaminevat ajahulka ja kompetentsi, mitte aga turusituatsiooni ja hinnasurvet.

Vastutuse jaotumine töövõtu teostamisel kindlustatakse planeerimise ja aruandluse protsessis vastavate aruannete esitamise ja allkirjastamise kaudu.

Eetikanõuded ja nende järgimise tagamine:

Eetikanõuete kehtestamiseks ja nende järgimise tagamiseks rakendatakse „Kutseliste Arvestusekspertide Eetikakoodeksi (Eesti)“ sätteid. Vastavad protseduurid on kirjeldatud käsiraamatus.

Kliendisuhete aktsepteerimine ja töövõtude jätkamine:

Kliendisuhete aktsepteerimise ja töövõtude jätkamise protseduurid on kirjeldatud käsiraamatus, vastavad kohustuslikud dokumendid, mis koostatakse HLB International auditikäsiraamatu ja Caseware alusdokumentatsiooni põhjal, lisatakse igale auditikaustale.

Personalipoliitika ja kvaliteedi tagamine:

Personalipoliitika on kirjeldatud kvaliteedikontrolli käsiraamatus. Iseloomustatud on värbamise, tööalase tegevuse hindamise, kompetentsi hindamise ja koolituse põhimõtteid. Töötajate erialane koolitus peab olema mahus rohkem kui 40 tundi aastas.

Töövõtu teostamine:

Töövõtu teostamisel kasutatakse vastavalt Rahvusvahelistele Auditeerimisstandarditele HLB International poolt koostatud auditeerimiskäsiraamatut ja auditeerimistarkvara Caseware HLB International poolt täiendatud auditeerimispaketti. Reeglina on kasutusel elektrooniline failisüsteem, kuid üksikjuhtudel on lubatud kasutada ka paberandjatele trükitud töödokumentatsiooni.

Töödokumendid peavad olema ristviidatud. Töödokumendid allkirjastatakse assistentide poolt, partneraudiitorid teostavad töödokumentide ülevaatuset ning allkirjastavad planeerimisdokumendid, oluliste valdkondade auditeerimisprogrammid ja töövõtude lõpetamise kontroll-lehed.

Sisemine järelvalve:

HLB International kontrollib firmat kohapealse kontrollina kord kolme aasta jooksul.

Audiitorkogu kontrollib firmat kord kolme aasta jooksul, viimane kontroll lõppes 2013.a. juunis.

HLB Expertus KLF OÜ sisemine kvaliteedikontroll toimub töövõtuga mitteseotud partneraudiitoripoolse ülevaatusena, milleks kasutatakse samu juhtdokumente nagu audiitorkogu poolse kontrolli puhul. Tavaliselt valitakse valimisse kaks juhuslikku töövõttu iga partneraudiitori kohta.

Avaliku huvi üksuse auditi töövõtudokumentatsiooni kontrollib täiendavalt töövõtuga mitteseotud partneraudiitor enne lõpparuande esitamist.

Audiitorteenused, raamatupidamisteenused, konsultatsioonid.

Käesolevaga kinnitab HLB Expertus KLF OÜ, et tema poolt rakendatud riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem toimib tõhusalt.

Vastavalt Audiitortevuse seadusele teostab Audiitorkogu avaliku huvi üksusega kliendilepingu sõlminud audiitorettevõtja üle korralist kvaliteedikontrolli iga 3 aasta tagant. **Viimane Audiitorkogu poolne kvaliteedikontroll HLB Expertus KLF OÜ osas lõppes 2016.a. aprillis.**

Sõltumatus

Sõltumatuse osas lähtutakse Kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksist (Eesti). Vastavad sõltumatuse hindamise põhimõtted ja protseduurid on kirjeldatud HLB Expertus KLF OÜ kvaliteedikontrolli käsiraamatus.

Auditiklientide puhul koostatakse iga-aastased kinnituskirjad, kus töötajad kinnitavad oma allkirjaga sõltumatust kliendi suhtes vastavalt ettenähtud küsimustikule.

Töövõtumeeskondade moodustamisel arvestatakse võimalike ohtudega sõltumatusele ja töövõtumeeskondade liikmed allkirjastavad vastava dokumentatsiooni enne töövõtu algust ja ka lõpuosas, et arvesse oleksid võetud ka muutunud asjaolud.

Ohud sõltumatusele ja rakendatavad kaitsemeetmed dokumenteeritakse ning ohtude suhtes konsulteeritakse teise partneriga või rakendatakse töövõtu täiendavat ülevaatamist töövõtuga mitteseotud partneri poolt.

Sõltumatuse nõuete täitmist kontrollitakse sisemise järelvalve ja kvaliteedikontrolli käigus.

Käesolevaga kinnitab HLB Expertus KLF OÜ, et on oma kutsetevuses olnud sõltumatu.

Täiendusõpe:

Täiendusõppe põhimõtted on kirjeldatud kvaliteedikontrolli käsiraamatus. Vandeaudiitorite täiendusõppe on firma täiendusõppe üheks osaks. Vastavalt üldpõhimõtetele peaksid firma töötajad koos sisekoolitustega osalema täiendõppes vähemalt 80 tundi, vandeaudiitorid vastavalt audiitortevuse seaduse § 42 nõuetele.

Avaliku huvi üksused

HLB Expertus KLF OÜ on käesoleva läbipaistvusaruande perioodil sõlminud kliendilepingu või teostanud auditi järgmiste avaliku huvi üksuste osas:

Nimi	Registrikood	Müügitulu	Varade maht
1. Sihtasutus Narva Haigla	90003217	€ 17 035 326	€ 15 750 588

Finantsandmed**HLB Expertus KLF OÜ** müügitulu jaotus perioodi 1. juuli 2015 kuni 30. juuni 2016 kohta:

Kogu müügitulu, sh:	€ 268 812
Audiitorteenused, sh:	€ 267 612
kindlustandvad töövõtud, sh:	€ 266212
audit	€ 218 522
ülevaatus	€ 40 470
muud kindlustandvad audiitorteenused	€ 7 220
seonduvad teenused, sh:	€ 1400
Muu äritegevus, sh:	€ 1200
nõustamine, sh:	€1200
muu nõustamine	€1200

Tasustamine

Klienditasud sõltuvad töövõtu läbiviimiseks kuluvast ajast ning tööd läbi viivate spetsialistide kvalifikatsioonist.

Partneraudiitorid (omanikud) saavad igakuist fikseeritud töötasu, kasumi jagamine dividendidena toimub vastavalt osalustele ning täiendavatele osanike vahelistele kokkulepetele.

HLB Expertus KLF OÜ kinnitab käesolevas läbipaistvusaruandes toodud andmete õigsust aruande allkirjastamise kuupäeval.

/Allkirjastatud digitaalselt/

Juhatuse liige

Arvo Lepik

HLB Expertus KLF OÜ

18/08/2016.a.