

Audiitorkogu metodoloogiakomisjoni juhendmaterjal 2017-02-03
Kohaliku omavalitsuse finantsaruande auditis kontrollitavad valdkonnad

	Kontrollitav valdkond	Kas on ISA-de alusel teostatava audiitorkontrolli osa?	Kohaldatav standard
1	Finantsaruande audit tervikuna	Jah	ISA' d
2	Eelarve täitmise aruanne	Jah	ISA' d
3	Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete võrdlus riigi raamatupidamise üldeeskirjas toodud arvestuspõhimõtetega	Jah	ISA' d
4	Seotud osapooltega tehtud tehingute kontrollimine lähtudes raamatupidamise reeglitest	Jah	ISA' d üldiselt, ISA 550
5	Tegevusaruandes esitatud info võrdlus raamatupidamise seaduse (§24 või §31) ning kohaliku omavalitsuse finantsjuhtimise seadusega (§ 29 lg 3)	Jah, ent mitte kindlustandva töövõtu kujul	Auditi raames nõutav on kirjeldatud standardis ISA 720 (muudetud)
			Kui soovitakse kindlustunnet, siis auditi ulatus seda ei paku (ka RPS'i osas mitte)
6	Finantsdistsipliini tagamise meetmetest kinnipidamise kontrollimine	Osaliselt, tegevuse jätkuvuse eelduse asjakohasuse hindamise ja raamatupidamisaruandes avalikustatava informatsiooni piisavuse hindamise ulatuses	Audiitor ei anna eraldi arvamust selle kohta vaid modifitseerib arvamust, kui see on asjakohane ISA 570 (muudetud) nõuetest tulenevalt
			Kui soovitakse hinnangut, kas meetmetest on kinni peetud või mitte, siis eraldi töövõtt
7	Varade ja kohustuste võtmisel kohaliku omavalitsuse finantsjuhtimise seadusega (KOFs §36-38) esitatud nõuetest kinnipidamise kontrollimine	Osaliselt, ulatuses, mis vastavalt audiitori riskihinnangule on asjakohane, et avaldada arvamus raamatupidamisaruande kohta	Audiitor ei anna eraldi arvamust selle kohta
			Kui soovitakse hinnangut, kas nõuetest on kinni peetud või mitte, siis eraldi töövõtt
8	Valla- või linnavara kasutamiskorrast kinnipidamise kontrollimine	Osaliselt, ulatuses, mis vastavalt audiitori riskihinnangule on asjakohane, et avaldada arvamus raamatupidamisaruande kohta	Audiitor ei anna eraldi arvamust selle kohta
			Kui soovitakse hinnangut, kas kasutamiskorrast on kinni peetud või mitte, siis eraldi töövõtt
9	Raamatupidamise sise-eeskirja kontrollimine	Osaliselt, ulatuses, mis vastavalt audiitori riskihinnangule on asjakohane, et avaldada arvamus raamatupidamisaruande kohta	Audiitor ei anna eraldi arvamust selle kohta
			Kui soovitakse hinnangut, kas sise-eeskiri vastab kriteeriumile, siis eraldi töövõtt
10	Seotud osapooltega tehtud tehingute kontrollimine lähtudes korruptsioonivastastest seadusest	Ei	Eraldi töövõtt, kui oleks grupiaudiitori rollis olev osapool, kes väljastab instruksioonid, eeldusel, et KOV need tellib.
11	Raamatupidamise aastaaruande saldode võrdlus Rahandusministeeriumi saldoandmiku infosüsteemiga	Ei	Objekt ei ole raamatupidamise aastaaruanne
12	Saldoandmiku koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete võrdlus riigi raamatupidamise üldeeskirjas toodud arvestuspõhimõtetega	Ei	Objekt ei ole raamatupidamise aastaaruanne
13	Rahandusministeeriumi saldoandmiku infosüsteemis esitatud bilansivälise info (nr 9-ga algavad kontod) võrdlus raamatupidamise aastaaruande lisadega	Ei	Objekt ei ole raamatupidamise aastaaruanne
14	Tegevusala koodide õigsuse kontrollimine	Ei	Objekt ei ole raamatupidamise aastaaruanne
15	Tehingupartneri koodide õigsuse kontrollimine	Ei	Objekt ei ole raamatupidamise aastaaruanne
16	Allika koodide õigsuse kontrollimine	Ei	Objekt ei ole raamatupidamise aastaaruanne
17	Rahavookoodide õigsuse kontrollimine	Ei	Objekt ei ole raamatupidamise aastaaruanne
18	Riigihangete (kas asjade ostmisel, teenuste tellimisel, ehitustööde tellimisel on järgitud riigihangete seaduse põhiprintsiipi) kontrollimine	Ei	Objekt ei ole raamatupidamise aastaaruanne
19	Hinnang, kas halvast finantsolukorrast väljumiseks plaanitud tegevused parandavad olukorda	Ei	Eeldab, et prognoos on tehtud. Piirangud AHÜ-dele ning olukordadele, kus juhtkond otsustab sellele hinnangule toetuda.