

Pakendiaruande audiitorkontroll

Juhendmaterjal vandeaudiitoritele

I.	Juhendi eesmärk	2
II.	Asjakohane regulatsioon ja taustinformatsioon	2
III.	Töövõtu aktsepteerimine	2
IV.	Planeerimine	3
V.	Läbiviimine	4
VI.	Töövõtu aruande koostamine ja esitamine	6
VII.	Vastutus ja sanktsioonid	8
Lisa 1.	Asjakohase regulatsiooni ülevaade koos Audiitorkogu selgitavate kommentaaridega	9
Lisa 2.	Valdkonna lühiülevaade skemaatiliselt	13
Lisa 3.	Näidispõhi „Juhtkonna esitiskiri“	14
Lisa 4.	Näidispõhi „Audiitorkontrolli aruanne (piiratud kindlus, edasiesitamiseks TKO-le)“	19
Lisa 5.	Näidispõhi „Audiitorkontrolli aruanne (piiratud kindlus, edasiesitamiseks PR-le)“	21

Koostajad:

Signy Melnik

Audiitorkogu metodoloogiakomisjon
Keskkonnaministeerium

Oktoober 2014

Täiendatud: jaan 2016

Muudetud: okt 2017



I. Juhendi eesmärk

1. Käesoleva juhendi eesmärk on:

- a) anda lühiülevaade isikute, kes toovad Eestis turule pakendeid, arvestuse pidamise ja aruandlusega seotud kohustusest tulenevalt asjakohastest õigusaktidest; ning
- b) anda seejärel juhiseid vandeaudiitorile¹ (VA) pakendiaruande audiitorkontrolli töövõtu sisu osas ja selgitada ühtlasi VA aruande koostamisele ja sisule esitatavaid nõudeid, aruande esitamise viisi ja tähtaega.

II. Asjakohane regulatsioon ja taustinformatsioon

2. Asjakohaste õigusaktide kohaselt on isikute, kes toovad Eestis turule pakendeid, kohustused lühiülevaatenähtena esitatud käesoleva juhendi **lisas 1**. Valdakonna lühiülevaade skemaatilisel esitatud juhendi **lisas 2**.

III. Töövõtu aktsepteerimine

3. Pakendiaruande audiitorkontrolli töövõtu viib läbi VA audiitorettevõtja (AEV) kaudu.

Soovituslikult võiks pakendiaruande audiitorkontrolli töövõtu läbi viia sama AEV, kes viib läbi ka raamatupidamise aastaaruande audit/ülevaatus töövõtu – selline lahendus oleks ressursisäästlikum kindlasti nii kontrollitavale kui ka VA-le, samas kohustuslikuks seda pidada ei saa.

Ressursimahukama töövõttuga peab PE arvestama olukorras, kus raamatupidamise aastaaruande audit/ülevaatus pole kontrollitavale kohustuslik, kuna finantsnäitajad jäävad alla AudS'is (§ 91, 92) esitatud piirmäärade.

4. VA peab teostama:

- a. töövõtu vastavuses rahvusvahelise kindlustandvate teenuste standardiga (Eesti) 3000 (muudetud) „*Kindlustandvad teenused, mis on muud kui möödunud perioodide finantsinformatsiooni auditid või ülevaatused*“ (ISAE 3000 (EE) (muudetud));
- b. töövõtu vastavuses „Kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksi” nõuetega ning võtma kasutusele kvaliteedikontrolli protseduurid, mis on rakendatavad selle konkreetse töövõtu puhul.

5. Pakendiaruande audiitorkontrolli viiakse läbi piiratud kindlust andva töövõttuna (PakS §24¹).

6. Töövõtu partner peab olema veendunud, et kliendisuhete ja kindlustandvate töövõttude aktsepteerimisel ja jätkamisel on järgitud asjakohaseid protseduure, ning peab kindlaks määrama, et selle kohta tehtud järeldused on asjakohased

7. VA peab töövõtu aktsepteerima (või seda jätkama) ainult juhul, kui

- a. tal ei ole põhjust arvata, et relevantseid eetikaalaseid nõudeid, sealhulgas sõltumatust, ei ole täidetud;
- b. ta on saavutanud rahulolu selles, et nendel isikutel, kes hakkavad töövõttu läbi viima, on

¹ Vastavalt audiitortegevuse seaduse § 7-le osutab VA vandeaudiitori kutseteenust audiitorettevõtja kaudu

- üksikult või kollektiivselt vajalik kutsealane kompetentsus.
- c. kindlustandva töövõtu eeltingimused on täidetud

8. VA peab töövõtutingimused kokku leppima töövõtu telliva osapoolega, st pakendiettevõtja (PE) või taaskasutusorganisatsiooniga (TKO). Vääritimõistmiste vältimiseks fikseeritakse kokkulepitud tingimused töövõtukirjas või muus sobivas lepinguvormis².
9. Olukorras, kus PE on pakendatud kauba pakendi ja sellest tekkinud pakendijäätmete kogumise ja taaskasutamise kohustuse
- kirjaliku lepingu alusel osaliselt üle andnud TKO-le,
 - teeb seda täielikult aruandlusperioodi kestel või
 - vahetab TKO-d perioodi kestel

tuleb VA-l esitada mitu aruannet ühe aruandlusperioodi kohta. Juhime siinkohal tähelepanu, et kohustuste üleandmine PE / TKO vahel ei toimu audiitoritele harjumuspäraselt tekke-, vaid kassapõhiselt, st kohustused loetakse üleantuks mitte teenuslepingu sõlmimise kuupäevaga, vaid teenustasu laekumisega TKO-le.

10. Pakendiaruande audiitorkontrolli töövõtt tuleb PE / TKO poolt VA-lt tellida viisil, mis võimaldab VA-l esitada oma töövõtu aruanne üks kord aastas. Aruandes vaadeldav periood ei tohi olla pikem kui üks aasta arvates eelmise aruande perioodi lõpust (pakendiaruande audiitorkontroll võib VA-lt olla tellitud ka sagedamini kui üks kord perioodi kohta, aga pakendiregistrile (PR) / TKO-le esitamiseks peab aruanne katma tervet kalendriaastat).
11. Sõltumatu VA aruanne peab olema väljastatud enne eelmise kalendriaasta andmete PR-sse esitamise tähtaega – 1.09.
12. TKO ja temale oma kohustused üle andnud PE peavad omavahelises lepingus määratlema aja, mil TKO-le peab muutuma kättesaadavaks PE audiitorkontrollitud pakendiaruanne - PE peaks tellima oma pakendiaruande audiitorkontrolli töövõtu lähtuvalt ajaraamist, et ka TKO VA jõuaks ka oma töövõtu ettenähtud tähtajaks³ (1.09) läbi viia.

IV. Planeerimine

13. VA peab töövõtu planeerima ning läbi viima tulemuslikult ja kutsealase skeptitsismiga.
14. Töövõtu planeerimise käigus peab VA omandama arusaama käsitletavast küsimusest ja muudest töövõtu asjaoludest, mis oleks piisav identifitseerimaks ja hindamaks riske, et käsitletava küsimuse informatsioon sisaldab olulisi väärkajastamisi, ning on piisav edasiste tõendusmaterjali kogumise protseduuride kavandamiseks ja läbiviimiseks.
15. VA peab töövõtu planeerimisel ja läbiviimisel arvesse võtma olulisust ja kindlustandva töövõtu riski.
16. Seoses töövõtu planeerimisega esitame järgnevad näidisprotseduurid⁴:

Jrk nr	Näidisprotseduurid
1.	VA peaks tutvuma pakendivaldkonda reguleerivates õigusaktidest sätestatud pakendi ja

² Näidisleping töövõtu läbiviimiseks on koostatud vastavalt standardile ISAE (Eesti) 3000 kliendile piiratud kindlustandva töövõtu osutamiseks ja avaldatud Audiitorkogu koduleheküljel Parima Praktika all

³ Tähtaja sätestab pakendiregistri põhimäärus [LINK](#)

⁴ Konkreetsete protseduurid sõltuvad töövõtu sisust, mistõttu ei saa esitatud loetelu lugeda iga töövõtu puhul kõikehõlmavaks ja ammendavaks

	pakendijäätmete üle arvestuse pidamise nõuetega (PakS jms, vt juhendi lisa 1)	
2.	Praktiseeriija peab tegema asjaomas(t)elt osapool(t)elt järelepärimisi järgmistes küsimustes: <ul style="list-style-type: none"> • kas neil on teavet mis tahes tegeliku, kahtlustatava või väidetava tahtliku väärkajastamise või seadustele ja regulatsioonidele mittevastavuse kohta, mis mõjutab käsitletava küsimuse osas esitatud informatsiooni; • kas vastutaval osapoolel on siseauditi funktsioon, ja kui see on nii, siis teha täiendavaid järelepärimisi, et omandada arusaamine siseauditi funktsiooni tegevustest ja peamistest leidudest seoses käsitletava küsimuse osas esitatud informatsiooniga, ja • kas vastutav osapool on kasutanud mis tahes eksperte käsitletava küsimuse osas esitatud informatsiooni ettevalmistamisel 	
3.	PE puhul peaks VA: <ul style="list-style-type: none"> • kaardistama vestluses asjakohaste isikutega PE tegevused pakendimaterjali massi üle arvestuse pidamisel pakendimaterjali liikide kaupa, sh peaks uurima, kas on kehtestatud kirjalik sise-eeskiri pakendimaterjali massi üle arvestuse pidamiseks, mis aitaks PE tegevuste kaardistamisel (selle puudumisel, peaks VA tegema range soovitus selle koostamiseks) • selgitama, millist pakendit ja pakendimaterjali tekib töövõtu tellijal liikide kaupa (tähelepanu kallima hinnaga pakenditele) (täielikkus, olemasolu); • selgitama, kas mõni pakendiliik on tahtlikult / tahtmatult jäänud arvestuse alt välja (täielikkus); • selgitama, kuidas toimib arvestus pakendimaterjali massi üle (arvestusmeetod, -mudel) (täpsus) • veenduma korrekse periodiseerimise tagamise põhimõtetes (täpsus) jne 	TKO puhul peaks VA: <ul style="list-style-type: none"> • kaardistama vestluses asjakohaste isikutega TKO tegevused PE-lt saadavate pakendiaruannete kogumisel: kuidas on TKO poolt hallatud kliendibaas ja toimub pakendiaruannete kogumine PE-telt, andmete koondamine ja edastus PR-sse (täielikkus, olemasolu, täpsus) • selgitama kas / kuidas toimub kontroll PE-te tegevuse üle (st nende poolt edastatud pakendiaruandes sisalduva info osas) (täielikkus, olemasolu, täpsus)
4.	Töövõtu planeerimisfaasis peaks VA määrama olulisuse kvantitatiivselt. Soovituslikult võiks olulisuse määr olla ≤10% pakendimaterjali liikide peale kokku* <p><i>*siinkohal on oluline mainida, et täpse olulisuse määra kindlaksmääramine hõlmab kutsealase otsustusvõime kasutamist. Protseduuride teostamisel peaks VA arvesse võtma määratud olulisust, tuvastamaks kõik seda piiri individuaalselt või koosmõjus ületavad väärkajastamised</i></p>	

**punasega esiletõstetuna on esitatud kõige sagedasemad riskikohad*

17. Kui VA soovib tutvuda PE / TKO poolt varasematel perioodidel PR-sse esitatud andmetega, saab VA sellekohase palve esitada PE-le / TKO-le, kes saab esitada sellekohase taotluse edasi PR-le (PR kodulehel on olemas taotlusvorm) ligipääsu õiguste andmiseks antud VA-le.

V. Läbiviimine

18. VA peaks omandama piisava asjakohase tõendusmaterjali, millele rajada oma kokkuvõtte.
19. VA peaks dokumenteerima asjaolud, mis on tõendusmaterjalina märkimisväärsed ja toetavad kindlustandva töövõtu aruannet, ja on nõutud ISAE 3000 (EE) (muudetud)-ga. Tööpaberites peaks kajastuma vähemalt:
- töö planeerimise detailid

- läbiviidud protseduuride kirjeldus, ajastus, ulatus
- põhjendused ja järeldused kõigis olulistest otsust nõudvates küsimustes

20. Seoses riskidele vastamisega esitame järgmised näidisprotseduurid⁴ **PE-te osas:**

Jrk nr	Näidisprotseduurid
1.	<p>Tavapäraselt on protseduuride maht piiratud võrreldes põhjendatud kindlustandva töövõtuga:</p> <ul style="list-style-type: none"> • VA peaks viima läbi järelepärimised ettevõtte tegevuse osas pakendiandmete üle arvestuse pidamisel ja analüütilised protseduurid; • hindama, kas kehtestatud ja rakendatud arvestusmeetodi kasutamine pakendimaterjali massi üle arvestuse pidamiseks tagab vastavuse PakS § 24 nõuetele; • olulises koguses pakendiliikide puhul peaks VA teostama „läbijalutamise testi“ (<i>walk-through test</i>); • kui VA-l on põhjust uskuda olulistesse väärkajastamistesse pakendiarvestuses / -aruandes, tuleks läbi viia lisaprotseduurid või suurema ulatusega protseduurid (laiendada protseduuride mahtu sarnaselt põhjendatud kindlustunnet andvale töövõtule vt ka punkt nr 3) • Lisaprotseduure täiendava tõendusmaterjali kogumiseks viib VA kuni ta saab: <ul style="list-style-type: none"> a) järeldada, et asjaolu tõenäoliselt ei põhjusta käsitletava küsimuse osas esitatud informatsiooni olulist väärkajastamist, või b) kindlaks määrata, et asjaolud põhjustavad käsitletava küsimuse osas esitatud informatsioonis olulisi väärkajastamisi.
2.	<p>Vandeaudiitor peaks veenduma periodiseerimise korrektsuses:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sellel ajavahemikul, kui PE annab kohustused üle TKO-le või TKO vahetamisel; • korrektse arvestuse aluseks on asjaolu, et aruanne sisaldab juba turule lastud koguseid, mitte nt laos turule minekut ootavaid koguseid⁵
3.	<p>Lisaprotseduurid võivad olla järgnevad:</p> <ul style="list-style-type: none"> • VA veendub, et arvestus katab kõik pakendiliigid kaardistades selleks kogu ettevõtte asjakohase tegevuse (et midagi pole arvestuse alt välja jäänud); • viima läbi alusdokumentide kontrolli valimi põhjal (nt Eestisse sisseveetud kauba ja selle pakendi puhul kontrollida saatedokumente); • viima läbi kontroll-kaalumised (nii homogeense kui heterogeense pakendi puhul) ja laiendama tulemust analüütiliselt üldkogumile • viima läbi kehtestatud arvestusmudeli rakendamise aritmeetilise kontrolli
4.	<p>PE puhul, kes ei ole pakendijäätmete kogumise ja taaskasutamise kohustuse üle andnud TKO-le, peaks VA veenduma, et PE-l oleks olemas taaskasutustõendid pakendijäätmete üleandmise kohta jäätmekäitlejale / neid taaskasutavale ettevõtjale (peab omama jäätmeluba)</p>

21. Seoses riskidele vastamisega esitame järgmised näidisprotseduurid⁴ **TKO osas:**

Jrk nr	Näidisprotseduurid
1.	VA peaks veenduma, et kõik asjakohased PE-d on audiitorkontrollitud pakendiaruande TKO-le esitanud
2.	VA peaks selgitama, kuidas TKO käsitleb VA-te poolt väljastatud kokkuvõtteid ja nende tüüpe PE pakendiaruande kohta (sh kuidas TKO hindab / kajastab eeldatavate vigade mõju

	oma koondaruandes)
3.	VA peaks kontrollima valimi põhjal, kas PE-te poolt esitatud audiitorkontrollitud andmed on vastavuses TKO koondtabelisse kantud andmetega
4.	VA peaks kontrollima TKO-poolset koondandmete käsitlemise aritmeetikat (kas PE-te poolt esitatud andmed on korrektselt kokku liidetud)
5.	VA peaks kontrollima, et PR-sse esitatud andmed oleks vastavuses PE-lt laekunud koondandmetega
6.	Kuna ka TKO VA lähtub olulisusemäärast, peab VA esitama kokkuvõtte kogu üldkogumi kohta, st grupeerida tuleks: milline kogus on saanud modifitseerimata kokkuvõtte ja milline modifitseeritud kokkuvõtte (märkus, vastupidine, kokkuvõtte avaldamisest loobumine)
7.	VA peab veenduma, et TKO-l oleks olemas taaskasutustõendid (pakendijäätmete üleandmise kohta neid taaskasutavale ettevõtjale), st et taaskasutusosa oleks tõendatud
8.	Veenduda TKO puhul, et pakendi ja pakendijäätmete käitlemisega seotud teenuse ostmine oleks toimunud konkurentsi alusel

22. VA peaks arvesse võtma kuni kindlustandva töövõtu aruande kuupäevani toimunud sündmuste mõju käsitletava küsimuse kohta esitatud informatsioonile ja kindlustandva töövõtu aruandele.
23. VA peaks omandama kirjalikud esitised vastutavalt osapoolelt, nagu asjakohane (**vt näidispõhi lisas 3**). Kirjaliku esitise puudumise tulemuseks võib olla modifitseeritud kokkuvõtte.

VI. Töövõtu aruande koostamine ja esitamine

24. Pakendiaruande kontrolli tulemusena koostab VA aruande, kus ta väljendab selge järelduse selle kohta, kas pakendiaruanne ei sisalda vastavalt pakendiseaduse asjakohastele paragrahvidele ja esitatud kriteeriumitele.
25. VA esitab audiitorkontrolli tulemusel koostatud sõltumatu VA aruande töö tellijale digiallkirjastatud konteinerina, milles sisaldub eelnevalt töö tellija poolt digiallkirjastatud pakendiaruanne asjakohase perioodi kohta ning arvestuspõhimõtted pakendi ja pakendijäätmete üle arvestuse pidamiseks.
26. VA töövõtu aruande esitamise käik audiitorkontrollitud pakendiaruannete osas:
- PE puhul, kes ei ole oma kohustusi TKO-le üle andnud** – PE sisestab oma pakendiaruande kalendriaasta kohta PR-sse, kust on võimalik see eksportida MS Exceli formaati, lisada juurde arvestuspõhimõtted pakendi ja pakendijäätmete üle arvestuse pidamiseks, digiallkirjastada ja esitada VA-le, kes lisab juurde oma sõltumatu VA aruande ja digiallkirjastab kogu konteineri. PE lisab antud konteineri PR-sse sisestatud andmete juurde - lahtrisse „Päevik“.
 - PE, kes on pakendatud kauba pakendi ja sellest tekkinud pakendijäätmed kogumise ja taaskasutamise kohustuse üle andnud TKO-le** – PE koostab pakendiaruande kalendriaasta kohta (eeldatavasti MS Exceli formaadis vastavuses Keskkonnaministri 18. augusti 2009. a määruses nr 50 esitatud vormiga), lisab juurde arvestuspõhimõtted pakendi ja pakendijäätmete üle arvestuse pidamiseks, digiallkirjastab ja esitab VA-le, kes lisab juurde sõltumatu VA aruande ning digiallkirjastab kogu konteineri. Järgnevalt esitab PE nimetatud konteineri TKO-le vastavalt PE ja TKO poolt teenuse osutamise lepingus kokkulepitud ajal ja viisil.
 - TKO puhul** – TKO´del on kindel MS Exceli formaadis tabel, mis on vastavuses Keskkonnaministri 18. augusti 2009. a määruses nr 50 esitatud vormiga, kuhu TKO on kohustatud oma pakendiandmed PE-te lõikes kalendriaasta kohta sisestama. MS Exceli formaadis pakendiaruanne tuleb TKO poolt digiallkirjastada, seejärel lisab VA sellele juurde

sõltumatu VA aruande ning digiallkirjastab kogu konteineri. Nimetatud konteineri esitab TKO seejärel PR-le - PR töötaja impordib pakendiaruande andmed hiljem PR-sse ja lisab juurde VA aruande.

27. VA töövõtu aruanne peaks sisaldama järgmisi põhielemente:

- a. **pealkiri**, mis selgelt osutab, et aruanne on sõltumatu vandeaudiitori aruanne pakendiaruande audiitorkontrolli kohta esitamiseks pakendiregistrisse / taaskasutusorganisatsioonile;
- b. **adressaat**, mis identifitseerib osapoole või osapooled, kellele aruanne on suunatud. Antud töövõtus on adressaadiks PE või TKO esindaja, kelle pakendi ja pakendijäätmete üle arvestuse pidamise põhimõtete toimimise kohta töövõtu aruanne on koostatud;
- a. **Praktiseerija omandatud kindlusastme, käsitletava küsimuse osas esitatud informatsiooni ja, kui asjakohane, käsitletava küsimuse identifitseerimine või kirjeldus:** viimase alla kuulub nt
 - i. ajaperiood, millega käsitletava küsimuse hindamine või mõõtmine on seotud;
 - ii. märges selle kohta, et aruanne on koostatud PakS § 24¹ nõuete alusel
- b. **kriteeriumite identifitseerimine:** kindlustandva töövõtu aruanne identifitseerib kriteeriumid, mille järgi käsitletavat küsimust hinnati või mõõdeti, nii, et ettenähtud kasutajad mõistaksid VA kokkuvõtte alust, mh:
 - i. pakendiaruanne peab olema koostatud vastavalt Keskkonnaministri 18. augusti 2009. a määruses nr 50 esitatud vormile „Pakendiregistri registrikaardi vormid“;
 - ii. juhtkond peab olema välja töötanud asjakohased arvestuspõhimõtted, mis tagavad PakS nõuete täitmise;
 - iii. vandeaudiitori poolt kasutatud olulisus;
- c. avaldus **vastutava osapoole kohustuste** kirjeldamiseks;
- d. avaldus **VA kohustuste** kirjeldamiseks;
- e. **avaldus, et töövõtt viidi läbi kooskõlas rahvusvahelise standardiga rahvusvaheline kindlustandvate teenuste standard (Eesti)3000(muudetud) „Kindlustandvad teenused, mis on muud kui möödunud perioodide finantsinformatsiooni audit või ülevaatus“ (ISAE (EE) 3000 (muudetud)),** mis käsitleb muude raportite kui auditite ja finantsinformatsiooni ülevaadete koostamist;
- f. **Avaldus**, et audiitorühing, milles VA töötab, kohaldab ISQC (EE) 1 või sama ranged regulatiivseid või kutsealaseid nõudeid. Kui praktiseerija ei ole kutseline arvestusekspert, avaldus kohaldatavatest kutsealastest nõuetest
- g. **Avaldus** selle kohta, et VA järgib sõltumatusnõuet ja muid Kutseliste arvestusekspertide koodeksi (Eesti) eetikanõudeid. kui praktiseerija ei ole kutseline arvestusekspert, täpsustama kohaldatavad kutsealased nõuded.
- h. **VA poolt läbiviidud töö kokkuvõtte:** peaks sisaldama üksikasjalikumalt tehtud töö kirjeldust, sh VA kokkuvõtte kujundamiseks kontrollitud valdkondi ja läbiviidud protseduure;
- i. **VA kokkuvõtte:**
piiratud kindlustandva töövõtu kokkuvõtte avaldatakse negatiivses vormis;
- j. **Kokkuvõtte modifitseerimine** (märkusega kokkuvõtte, vastupidine kokkuvõtte, kokkuvõtte avaldamisest loobumine)

VA ei tohiks avaldada modifitseerimata kokkuvõtet juhul, kui eksisteerivad asjaolud ja VA otsustuse kohaselt asjaolu mõju, kas on või võib olla oluline esitatud kokkuvõttele. Kui kokkuvõtte esitamine ei ole võimalik, siis kirjeldus selle kohta, millises osas kokkuvõtte esitamine võimalik ei ole ja põhjendus, miks see ei ole võimalik;

- k. **levitamise ja kasutamise piirang:** vastav lõik on lisatud aruandesse seetõttu, et sõltumatu VA aruanne on kasutamiseks PE - / TKO juhtkonnale / pakendiregistrile ja ei pruugi olla asjakohane teistele osapooltele nt aktsiisiarvestuse seisukohalt, järelevalveorganisatsioonidele (MTA, Keskkonnainspeksioon);
- l. **AEV ja VA nimi,** kellel on vastutus töövõtu eest, **ning spetsiifiline asukoht**
- m. **kindlustandva töövõtu aruande kuupäev**

28. Töövõtu aruande näidispõhjad on esitatud antud juhendi **lisades 4 -5**.

VII. Vastutus ja sanktsioonid

- 29. Kuigi aruande koostab VA, vastutab aruande esitamise kohustuse nõuetekohase täitmise eest PE / TKO.
- 30. Järelevalvet teostavad ja vajadusel rakendavad asjakohaseid meetmeid (nt sunniraha) MTA ja KM (Keskkonnaministeeriumi valitsemisalas olev allasutus Keskkonnainspeksioon).

Lisa 1. Asjakohase regulatsiooni ülevaade koos Audiitorkogu selgitavate kommentaaridega

**kommentaariid esitatud kaldkirjas*

<p>Asjakohased õigusaktid</p>	<ul style="list-style-type: none"> • <u>Pakendiseadus</u> (lühend PakS) • <u>Pakendiaktsiisi seadus</u> (lühend PakAS) • <u>Jäätmeseadus</u> (lühend JäätS) • <u>Riikliku pakendiregistri põhimäärus</u> (lühend RPP) • Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv <u>94/62/EÜ</u> (pakendite ja pakendijäätmete kohta) • Euroopa Komisjoni direktiiv <u>2013/2/EL</u> <p><i>Pakendiseadus on vastu võetud 21.04.2004 ja jõustunud 01.06.2004 - sellest ajast sisaldub seal ka kohustus asjakohastel isikutel pidada pakendi ja pakendijäätmete üle pidevat arvestust. 01.01.2015 jõustus PakS täiendatud redaktsioon, mis kajastab kohustust PE-le ja TKO-le korraldada pakendiaruande audiitorkontroll (§-s 24¹). 01.01.2016 jõustusid PakS §-s 24¹ lõike 3 ja 4 muudatused, millega tõsteti turule lastava pakendimassi piirmäär, millest alates pakendiaruande audiitorkontroll on kohustuslik, viiele tonnile aastas. Pakendiaruande audiitorkontroll korraldatakse piiratud kindlustandva töövõtuna.</i></p>
<p>Olulisemad mõisted (<i>PakS § 2, 10, 10¹</i>)</p>	<p>Pakend on mis tahes materjalist valmistatud toode, mida kasutatakse kauba mahutamiseks, kaitsmiseks, käsitsemiseks, kättetoimetamiseks või esitlemiseks selle kauba olelusringi vältel: toormest kuni valmiskaubani ning tootja käest tarbija kätte jõudmiseni. Pakendiks loetakse ka samal eesmärgil kasutatavaid ühekorrapakendeid.</p> <p><i>Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 94/62/EÜ (pakendite ja pakendijäätmete kohta) on täiendatud Euroopa Komisjoni direktiiviga 2013/2/EL – <u>mõlemad esitavad abistavaid näited objektide kohta, mida lugeda pakendiks ja mida mitte</u> (loetelu pole ammendav).</i></p> <p>Pakendiettevõtja on isik, kes majandus- või kutsetegevuse raames pakendab kaupa, veab sisse või müüb pakendatud kaupa.</p> <p>Taaskasutusorganisatsiooni ülesanne on korraldada talle kohustused üle andnud PE-te pakendi ja pakendijäätmete üleriigilist kogumist ja taaskasutamist ning arendada edasi taaskasutusüsteemi eesmärgiga tagada pakendijäätmete taaskasutamine asjakohases ulatuses. <i>Eestis on 4 sarnast organisatsiooni:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • MTÜ Eesti Pakendiringlus • MTÜ Eesti Taaskasutusorganisatsioon • OÜ Eesti Pandipakend • OÜ Tootjavastutusorganisatsioon <p><i>TKOga on olnud mõttekas liituda neil PE-tel, kellel on suur jaevõrk ja raske müügiõrgust pakendeid ise tagasi koguda (nt business-to-consumer tüüpi äris); mitteliitunud PE-d on pigem need, kel on püsiv ja väike klientuur ning kergelt võimalik turule lastud kogus tagasi koguda ja taaskasutusse suunata (nt business-to-business tüüpi äris).</i></p> <p><i>PakS kohustab TKO-d võrdselt kohtlema kõiki PE-jaid, st TKO poolt pakutavad pakenditariifid on kõikidele PE-tele samad (need kehtestab TKO juhatus).</i></p>
<p>Olulised piirmäärad (<i>PakS § 20 lg 7</i>)</p>	<p>PE-d, kes lasevad turule kaupa plastist pakendis, mille mass on alla 100 kg aastas, ja muust materjalist pakendis, mille mass on alla 200 kg aastas – on vabastatud pakendiregistrisse pakendiaruande esitamise kohustusest</p>

	<p><i>Arvestuse pidamise kohustusest siiski vabastust ei ole, sest PE peab vajadusel olema valmis tõendama, et kogused jäävad alla seaduses esitatud piirmäärade.</i></p>
<p>PE kohustused (PakS § 16, 24)</p>	<p>Pakendi tootja, tühja pakendi sisse- ja väljavedaja, PE, kes laseb turule pakendatud kaupa, isik, kes veab välja pakendatud kaupa, ning pakendijäätmekäitleja on kohustatud pidama pakendimaterjali massi üle pidevat arvestust pakendi ja pakendimaterjali liikide kaupa (pakendi liigid esitatud PakS § 3), sealhulgas eraldi pakendiaktsiisi seaduses sätestatud pakendite osas, järgmiselt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • toodetud tühi pakend ning sisse- ja väljaveetud tühi pakend; • pakendatud kauba pakend ning sisse- ja väljaveetud pakendatud kauba pakend; • turule lastud kauba pakend; • tekkinud pakendijäätmekäitlejad; • korduskasutuspakend; • Eestis taaskasutatud pakendijäätmekäitlejad ning sisse- ja väljaveetud pakendijäätmekäitlejad; • raskmetalle sisaldav pakend. <p>PE peab turule lastud pakendatud kauba pakendi ja sellest tekkinud pakendijäätmekäitlejad koguma ja taaskasutama selliselt, et taaskasutuse sihtarvud oleksid täidetud ning kandma sellest tulenevad kulud.</p> <p>PE, kes laseb turule pakendatud kaupa, võib pakendatud kauba pakendi ja sellest tekkinud pakendijäätmekäitlejad kogumise ja taaskasutamise kohustuse üle anda kirjaliku lepingu alusel TKO-le, kes vastutab ka nende täitmise eest.</p> <p><i>On oluline märkida, et pakendimaterjali massi üle arvestuse pidamise kohustus jääb PE-l alles; andmed esitatakse pooltevahelises lepingus kokkulepitud perioodi järel TKO-le (iga kuu / kord kvartalis / -poolaastas / -aastas); TKO esitab kogutud andmed üks kord aastas MS Exceli vormis edasi PR-sse.</i></p> <p>PE, kes laseb turule pakendatud kaupa pakendimassiga rohkem kui viis tonni aastas ning ei anna kohustusi üle TKO-le, peab korraldama oma kauba pakendijäätmekäitlejad kogumise igas oma kauba müügikohas, informeerima tarbijaid võimalusest tagastada pakendijäätmekäitlejad müügikohta ning pidama oma kauba pakendijäätmekäitlejad kogumise ja taaskasutamise arvestust iga müügikoha kohta eraldi. PE peab esitama järelevalve õigusega isiku (st Eesti Maksu- ja Tolliamet - MTA, Keskkonnaministeerium - KM) nõudmisel järgmised andmed ja dokumendid:</p> <ul style="list-style-type: none"> • turule lastava kauba pakendist tekkivate jäätmekäitlejad mass pakendimaterjali liikide kaupa; • müügikohtade loetelu; • andmed pakendijäätmekäitlejad kogumise korraldamise kohta igas müügikohas ja kogumiskohtade asukohad; • pakendijäätmekäitlejad taaskasutava ettevõtja koostatud kirjalik pakendijäätmekäitlejad taaskasutamise tõend, kuhu märgitakse: <ul style="list-style-type: none"> ○ pakendijäätmekäitlejad üleandja, pakendijäätmekäitlejad liik, kood ja kogus ning pakendijäätmekäitlejad üleandmise kuupäev ja transportija, taaskasutatud pakendijäätmekäitlejad kogus ja taaskasutamistoimingu kood; • pakendijäätmekäitlejad taaskasutava ettevõtjaga sõlmitud kirjalikud lepingud. <p>PE, kes laseb turule pakendatud kaupa ega ole kohustusi üle andnud TKO-le, on kohustatud kalendriaasta kohta esitama PR-sse kandmiseks järgmised audiitori kontrollitud andmed pakendi ja pakendimaterjali liikide kaupa, sealhulgas eraldi pakendiaktsiisi seaduses sätestatud pakendite osas:</p> <p>1) korduskasutuspakendi mass;</p>

	<p>2) turule lastud kauba pakendi mass; 3) andmed pakendijäätmete taaskasutamise kohta.</p> <p><i>PE-jad, kes on kohustused TKO-le üle andnud, esitavad punktides 1 ja 2 nimetatud andmed kalendriaasta kohta TKO-le.</i></p>
<p>TKO kohustused (PakS § 16, § 24 lg 6)</p>	<p>PE peab turule lastud pakendatud kauba pakendi ja sellest tekkinud pakendijäätmed koguma ja taaskasutama selliselt, et taaskasutuse sihtarvud oleksid täidetud, ning kandma sellest tulenevad kulud – selle kohustuse võib PE üle anda kirjaliku lepingu alusel ainult TKO-le, kes vastutab nende täitmise eest.</p> <p>TKO esitab kalendriaasta kohta PR-sse kandmiseks PakS § lõike 4 punktides 1 ja 2 nimetatud andmed iga temale kohustused üle andnud PE kohta ja punktis 3 nimetatud andmed koondandmetena.</p> <p><i>TKO-d sisestavad andmed MS Exceli tabelitesse (tabeli vorm peab olema vastavuses vormiga, mis on esitatud keskkonnaministri 18. augusti 2009. a määrusega nr 50 „Pakendiregistri registrikaardi vormid“), mis esitatakse PR-le ja kust PR esindaja impordib need registri infosüsteemi.</i></p>
<p>Pakendiregister (PakS § 25)</p>	<p>Pakendiregister on riigi infosüsteemi kuuluv andmekogu, kuhu kantakse ning kus hoitakse ja töödeldakse andmeid turule lastud pakendatud kauba pakendite, tekkinud pakendijäätmete, pakendi korduskasutuse, pakendijäätmete taaskasutamise ning taaskasutamise sihtarvude täitmise kohta.</p> <p>Pakendiregistri põhimäärus SIIN</p> <p>Vt riikliku pakendiregistri kasutusjuhend (sh näitlikustatud materjal pakendiregistrist) ja Keskkonnaministri 18. augusti 2009. a määrus nr 50 „Pakendiregistri registrikaardi vormid“ (nii PE kui TKO puhul) SIIN</p>
<p>Pakendiaktsiis (PakS §16 lg 1)</p> <p>(PakAS § 1, 4, 5, 7, 8, 11¹)</p>	<p>PE, välja arvatud isik, kes müüb pakendatud kaupa, tagama oma pakendatud kauba ja sisseveetud pakendatud kauba pakendijäätmete taaskasutamise nii et sihtarvud oleksid täidetud – <i>sel juhul saadakse vabastus pakendiaktsiisist.</i></p> <p>Pakendiaktsiisiga maksustatakse Eestis turule lastud kauba pakend, teisest EL-i liikmesriigist soetatud ja imporditud pakend.</p> <p>Eestis pakendatud kauba pakendilt maksab aktsiisi isik, kes laseb pakendatud kauba Eestis esmakordselt turule ning teeb selle kättesaadavaks levitamiseks või kasutamiseks; teisest liikmesriigist soetatud pakendilt maksab aktsiisi pakendit soetanud isik.</p> <p>Pakendiaktsiisi määrad:</p> <ul style="list-style-type: none"> • plast – 2,5 € / kg kohta • metall – 2,5 € / kg kohta • paber ja kartong – 1,2 € / kg kohta • puit – 1,2 € / kg kohta • klaas – 0,6 € / kg kohta <p>Eestis turule lastud kauba pakendi, teisest liikmesriigist soetatud ja imporditud kauba pakendi aktsiisiga maksustamise periood on kvartal. Aktsiisi makstakse EMTA pangakontole ja aktsiisideklaratsioon esitatakse EMTA-le maksustamise perioodile järgneva kuu 15. päevaks.</p> <p>Aktsiisivabastused on reguleeritud PakAS § 8</p>

	<p><i>Kui PE annab pakendijäätmete kogumise ja taaskasutamise kohustuse üle TKO-le, läheb TKO-le ka üle aktsiisi tasumise kohustus (juhul, kui sihtarvud jäävad täitmata).</i></p> <p><i>Pakendiaksiisi arvestuse korrektsuse kontroll on VA poolt läbiviidava pakendiandmete kontrolli töövõtu ulatusest väljas - sellega tegelevad järelevalve organisatsioonid.</i></p>
<p>Pakendiregistrisse esitatavate andmete audiitorkontroll (<i>PakS § 24¹</i>)</p>	<p>Pakendiettevõtja, kes käesoleva seaduse §-st 24 tulenevalt esitab andmed pakendiregistrisse ning laseb turule pakendatud kaupa pakendimassiga rohkem kui viis tonni aastas, ja taaskasutusorganisatsioon korraldavad pakendiregistrisse esitatavate andmete kontrollimise piiratud kindlustandva töövõtuna audiitortegevuse seaduse tähenduses.</p> <p>Pakendiettevõtja, kes käesoleva seaduse §-st 24 tulenevalt esitab andmed pakendiregistrisse ning laseb turule pakendatud kaupa pakendimassiga viis tonni või vähem aastas, on vabastatud pakendiregistrisse esitatavate andmete audiitorkontrollist.</p> <p>PE, kes laseb turule pakendatud kaupa ja on oma kohustused üle andnud taaskasutusorganisatsioonile, korraldab pakendiregistrisse esitatavate andmete kontrollimise piiratud kindlustandva töövõtuna. Sõltumatu VA kindlustandva töövõtu aruanne esitatakse taaskasutusorganisatsioonile.</p>
<p>Pakendiregistrisse esitatavate andmete audiitorkontrolli eesmärk</p>	<p><i>Pakendiregistrisse esitatavate andmete audiitorkontrolli eesmärk on anda hinnang kalendriaasta kohta pakendiaruande õigsuse osas pakendiseaduse nõuetele (st täpsem aruanne ja selle kaudu märgatavalt suurem kindlus tegelikult turule toodud ja taaskasutatud pakendimassi osas).</i></p>
<p>Olulised tähtajad</p>	<p>Sõltumatu VA kokkuvõtte peab olema väljastatud enne eelmise kalendriaasta andmete pakendiregistrisse esitamise tähtaega (1.09) (RPP § 12).</p> <p><i>Pakendiregistrisse esitatud andmeid saab andmete esitaja korrigeerida 20 tööpäeva jooksul ja parandusi teha maksimaalselt 4 kuu jooksul peale andmete registrisse esitamise tähtaega (st kuni 01.11), aga selleks tuleb esitada avaldus pakendiregistrile (RPP § 16).</i></p>
<p>Riiklik järelevalve (<i>PakS § 26</i>)</p>	<p>Keskkonnainspeksioon edastab riikliku järelevalve tulemuste alusel iga kvartali esimese kuu 15. kuupäevaks Maksu- ja Tolliametile nii eelmisel kvartalil turule lastud kauba pakendi taaskasutamiskohustuse täitmata jätnud, pakendiregistrisse andmed esitamata jätnud kui ka pakendiregistrisse kandmiseks valeandmeid esitanud ettevõtete nimekirja.</p> <p>Ettekirjutuse täitmata jätmise korral on asendustäitmise ja sunniraha seaduses sätestatud korras rakendatava sunniraha ülemmäär 32 000 eurot.</p>

Lisa 2. Valdkonna lühiülevaade skemaatiliselt



Järgnevate näidiste kasutamisel tuleb arvestada asjaoluga, et Audiitorkogu ei kanna vastutust näidiste kasutamisest tuleneda võivate kahjude osas ja kasutamisega seotud riskid jäävad kasutaja kanda.

- [Nurksulgudes ja/või kursiivis toodud info tuleb vastavalt tegelikele asjaoludele muuta korrektseks, kas asjakohaste andmete sisestamise või väljapakutud valikute puhul ühe asjakohase valiku tegemise kaudu. Seejärel tuleb kustutada nurksulud ning sisestatud/valitud teksti formaat viia vastavusse ülejäänud dokumendi vormistusega]

Lisa 3. Näidispõhi „Juhtkonna esitiskiri“

[Ettevõtte blanketil]

Juhtkonna esitiskiri

[audiitorettevõtja nimi]

[aadress]

[kuupäev (mitte hilisem kui VA aruande kuupäev)]

Käesolev kiri on esitatud seoses *[Pakendiettevõtja ABC / taaskasutusorganisatsiooni ABC]* (edaspidi „Majandusüksus“) pakendiandmete (edaspidi „pakendiaruanne“) audiitorkontrolliga, mille eesmärgiks on avaldada sõltumatu vandeaudiitori audiitorkontrolli aruanne selle osas, kas

[01.01-31.12.201X] kalendriaasta kohta koostatud pakendiaruanne pakendimaterjali liikide kaupa kajastab andmeid Majandusüksuse korduskasutuspakendi massi, turule lastud kauba pakendi massi ja pakendijäätmete [koondandmeid] taaskasutamise kohta, vastavalt Pakendiseaduse § 24 lõikele [4 / 6] kõigis olulistest osades õigesti.

olete tähendanud midagi, mis annaks teile alust uskuda, et [01.01-31.12.201X] kalendriaasta kohta koostatud pakendiaruanne pakendimaterjali liikide kaupa ei kajasta andmeid korduskasutuspakendi massi, turule lastud kauba pakendi massi [ja pakendijäätmete taaskasutamise] kohta kõigis olulistest osades õigesti vastavalt Pakendiseaduse § 24 lõikele [4 / 5].

Kinnitame oma parimate teadmiste ja veendumuste kohaselt, olles teinud selliseid järelepärimisi, nagu me pidasime vajalikuks asjakohase informatsiooni kogumiseks, et:

[Pakendiregistrile / taaskasutusorganisatsioonile] esitatavate andmete osas

- Oleme pidanud pakendi ja pakendijäätmete üle pidevat arvestust vastavalt väljatöötatud arvestusmeetodile pakendimaterjali liikide kaupa nagu on nõutud PakS § 24, lg-s 1 ja 3.
- Nagu nõutud PakS § 24 lõikes 4, esitab *[Pakendiettevõtja ABC]*, kes laseb turule pakendatud kaupa ega ole kohustusi üle andnud taaskasutusorganisatsioonile, kalendriaasta kohta pakendiregistrisse kandmiseks järgmised audiitori kontrollitud andmed pakendimaterjali liikide kaupa:
 - korduskasutuspakendi mass,
 - turule lastud kauba pakendi mass,
 - andmed pakendijäätmete taaskasutamise kohta.
- Nagu nõutud PakS § 24 lõikes 5, esitab *[Pakendiettevõtja ABC]*, kes on oma kohustused vastavalt PakS § 16 lõikele 2 üle andnud taaskasutusorganisatsioonile, taaskasutusorganisatsioonile kalendriaasta kohta järgmised audiitori kontrollitud andmed pakendimaterjali liikide kaupa:
 - korduskasutuspakendi mass,
 - turule lastud kauba pakendi mass.

- *Nagu nõutud PakS § 24 lõikes 6, esitab [Taaskasutusorganisatsioon ABC] kalendriaasta kohta pakendiregistrisse kandmiseks iga temale kohustused üle andnud pakendiettevõtja kohta järgmised andmed:*
 - *turule lastud kauba pakendi mass,*
 - *korduskasutuspakendi mass*
- *ja järgnevalt nimetatud andmed koondandmetena:*
 - *andmed pakendijäätmete taaskasutamise kohta.*
- Pakendiaruanne on koostatud vastavalt pakendiseaduse nõuetele ning kajastab kõigis olulistest osades õigesti andmeid pakendimaterjali liikide kaupa eelnevas punktis esitatud andmete osas.
- Pakendiaruanne on koostatud vastavuses Keskkonnaministri 18. augusti 2009. a määrusega nr 50 „Pakendiregistri registrikaardi vormid“.
- Kõikide sündmuste osas, mis järgnevad pakendiaruande kuupäevale ja millest tulenev korrigeerimine või avalikustamine on asjakohane, on aruannet korrigeeritud.
- Väärkajastamiste osas:
 - *Pakendiaruandes ei esine väärkajastamisi, mis üksikult või koos on olulised.*
 - *Töövõtu käigus, teie poolt tuvastatud ning pakendiaruandes parandamata väärkajastamiste mõju, nii üksikult kui ka koos, on aruande kui terviku suhtes ebaoluline. Nende väärkajastamiste nimekiri on esitatud käesoleva esitiskirja lisas 1. (Me ei nõustu, et lisa 1 toodud X ja Y on väärkajastamised, kuna (esitada põhjendus).*
 - *Oleme teadlikud teie sõltumatu vandeaudiitori aruande modifikatsioonidest, mis on esitatud käesoleva esitiskirja lisas 2.*
-

Antud informatsiooni osas

- Oleme andnud teile:
 - ligipääsu kogu meile teadaolevale informatsioonile, mis on relevantne pakendiarvestuse pidamise suhtes, nagu andmed, dokumendid ja muud asjaolud;
 - täiendava informatsiooni, mida te olete meilt taotlenud pakendiaruande audiitorkontrolli eesmärgil; ja
 - piiramatu juurdepääsu neile isikutele Majandusüksuses, kellelt te pidasite vajalikuks hankida antud töövõtus vajalikku tõendusmaterjali.
- Kõik tehingud on pakendiarvestuses kajastatud.
- Oleme avalikustanud teile kogu informatsiooni seoses pettuse või kahtlustatava pettusega, millest oleme teadlikud ja mis mõjutab meie pakendiarvestust ja hõlmab:
 - juhtkonda,
 - töötajaid, või
 - teisi, kui pettusel võiks olla oluline mõju [pakendiregistrile / taaskasutusorganisatsioonile] esitatavate andmete osas.
- Oleme avalikustanud teile kogu informatsiooni seoses väidetega pettuse või kahtlustatava pettuse kohta, mis mõjutab Majandusüksuse pakendiarvestust ja millest on teada andnud töötajad, endised töötajad, analüütikud, järelevalveorganid või teised.

- Oleme avalikustanud teile kõik teadaolevad juhtumid antud töövõtu osas asjakohaste seadustega ja regulatsioonidega (nt Pakendiseadus, Pakendiaktsiisiseadus jms) mittevastavuse või kahtlustatava mittevastavuse kohta, mille mõju tuleb arvesse pakendiaruande esitamisel.

-

[Esitiskirja allkirjastavad vähemalt üks juhatuse liige (kui põhikirjaga ei ole ette nähtud, et juhatuse liikmed esindavad ettevõtet mitmekesi või ühiselt) ja asjakohased pakendiarvestust korraldav(ad) isik(ud)]

Juhtkonna kinnitus (näidis PE kohta)

Lisa 1

Pakendiaruande audiitorkontrolli töövõtu käigus tuvastatud ning parandamata vead:

Pakendimaterjali liik	Pakendi liigi alaliik sõltuvalt kasutuskorrast ⁵	Ülejääk (tonnides)		Puudujääk (tonnides)		Selgitus ⁶
		Teadaolevad vead	Hinnangulised vead	Teadaolevad vead	Hinnangulised vead	
Tagatisrahaga klaas	1					
	2					
Muu klaas	1					
	2					
Tagatisrahaga plast	1					
	2					
Muu plast	1					
	2					
Metallist joogipakend	1					
	2					
Muu metall	1					
	2					
Paber ja kartong, sh kihiline kartong	1					
	2					
Puit	1					
	2					
Muu	1					
	2					
Kokku teadaolevad, hinnangulised vead						

⁵ 1- Eestis turule lastud ühekorrapakendi mass

2 - Käibelt kõrvaldatud korduskasutuspakendi mass

⁶ Soovi korral võib lisada selgituse vea/vigade tekkimise põhjus(t)e osas

Pakendiaruande audiitorkontrolli töövõtu käigus tuvastatud ning parandamata puudused informatsiooni esitusviisis:

Nr	Nimetus	Kirjeldus
1		
2		
3		

Lisa 2

Modifikatsioonid sõltumatu vandeaudiitori aruandes:

Nr	Modifikatsiooni tüüp ⁷	Modifikatsiooni tekst
1		
2		
3		

⁷ Asjaolu rõhutav lõik, muu asjaolu lõik, märkusega kokkuvõte, vastupidine kokkuvõte või kokkuvõtte avaldamisest loobumine

Lisa 4. Näidis põhi „Audiitorkontrolli aruanne (piiratud kindlus, edasiesitamiseks TKO'le)“

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne taaskasutusorganisatsioonile esitatava pakendiaruande audiitorkontrolli kohta

[Pakendiettevõtja ABC] juhtkonnale

Oleme kontrollinud [Pakendiettevõtja ABC] poolt koostatud pakendiandmeid (edaspidi „pakendiaruanne“) eesmärgiga anda hinnang [01.01-31.12.2014] kalendriaasta kohta [taaskasutusorganisatsioonile ABC] esitatava pakendiaruande õigsuse osas.

Vastavalt pakendiseaduse §-le 24¹ lg 5 on vandeaudiitor kohustatud kontrollima [taaskasutusorganisatsioonile ABC] esitatavat pakendiaruannet piiratud kindlustandva töövõtuna audiitortegevuse seaduse tähenduses.

Pakendiaruande audiitorkontrolli töövõtu läbiviimisel võeti aluseks järgmised kriteeriumid:

- Pakendiaruanne peab olema koostatud vastavuses Keskkonnaministri 18. augusti 2009. a määrusega nr 50 „Pakendiregistri registrikaardi vormid“;
- juhtkonna kohustuseks on olnud asjakohase arvestusmeetodi väljatöötamine pakendimaterjali massi üle arvestuse pidamiseks pakendimaterjali liikide kaupa ja pakendijäätmete taaskasutamise korraldamiseks tagamaks pakendiseaduse § 24 nõuete täitmine;
- töövõtu planeerimisel ja läbiviimisel on kindlaks määratud olulisus X tonni, millest väiksemas summas hinnatakse korrigeerimata väärkajastamisi, kas üksikult või üheskoos, alati ebaoluliseks⁸.

Vastutavate isikute kohustus

Pakendiettevõtja juhtkond kannab vastutust, et pakendi ja pakendijäätmete üle peetakse arvestust pakendimaterjali liikide kaupa nagu on nõutud PakS § 24, lg-s 1 ja 3.

Nagu nõutud PakS § 24 lõikes 5, kannab [Pakendiettevõtja ABC], kes on oma kohustused vastavalt PakS § 16 lõikele 2 üle andnud taaskasutusorganisatsioonile, juhtkond vastutust, et esitab taaskasutusorganisatsioonile kalendriaasta kohta järgmised audiitori kontrollitud andmed pakendimaterjali liikide kaupa:

- korduskasutuspakendi mass,
- turule lastud kauba pakendi mass.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada pakendiaruande audiitorkontrolli põhjal sõltumatu vandeaudiitori aruanne [taaskasutusorganisatsioonile ABC] esitatava pakendiaruande õigsuse kohta.

Viisime töövõtu läbi vastavuses rahvusvahelise kindlustandvate teenuste standardiga (Eesti) 3000 (muudetud) „Kindlustandvad teenused, mis on muud kui möödunud perioodide finantsinformatsiooni auditid või ülevaatused“ (ISAE (EE) 3000 (muudetud)) piiratud kindlustandva töövõtuna. Selle standardi kohaselt on nõutav, et me oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime töövõtu läbi omandamaks piiratud kindluse selle kohta, kas oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et

⁸ Olulisuse avalikustamine jääb vandeaudiitori kutseotsustuse pädevusse

taaskasutusorganisatsioonile esitatav pakendiaruanne ei ole kõigis olulistes osades õige.

Meie *[ettevõtte/audiitorühing]* kohaldab Rahvusvahelist kvaliteedikontrolli standardit (Eesti) 1 (täiendatud)

Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele.

Taaskasutusorganisatsioonile esitatava pakendiaruande audiitorkontrolli töövõtt piirdub peamiselt järelepäringutega asjakohastelt isikutelt ja analüütiliste protseduuridega ning seega annab väiksema kindluse kui põhjendatud kindlusega töövõtt.

Viisime läbi alljärgnevad protseduurid (*valige käesoleva juhendi protseduuride loetelust*):

-
-
-

Piiratud kindlustunnet andva töövõtu käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui oleks põhjendatud kindlustunnet andva töövõtu käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu omandatakse väiksem kindlus kui põhjendatud kindlustandva töövõtu korral.

Kokkuvõte

Tuginedes meiepoolsele kontrollile, ei ole meile teatavaks saanud midagi, mis sunniks meid uskuma, et *[Pakendiettevõtja ABC]* poolt *[taaskasutusorganisatsioonile ABC]* esitatud pakendiaruanne [01.01.2014 – 31.12.2014] perioodi kohta ei kajasta kõigis olulistes osades õigesti tema andmeid pakendimaterjali liikide kaupa korduskasutuspakendi massi ja turule lastud kauba pakendi massi kohta käesolevas aruandes esitatud kriteeriumite põhjal.

Levitamise ja kasutamise piirang

Käesolev sõltumatu vandeaudiitori aruanne on koostatud PakS § 24¹ nõuetest lähtuvalt taaskasutusorganisatsioonile esitamiseks ja on ette nähtud üksnes *[pakendiettevõtja ABC]* juhtkonnale ja taaskasutusorganisatsiooni asjakohaste isikute jaoks. Selle tulemusena ei pruugi aruanne olla sobiv muuks otstarbeks ning seda ei tohi levitada muudele osapooltele ning kasutada muude osapoolte poolt.

[digitaalselt allkirjastatud / allkiri]

[Audiitorettevõtja nimel allkirjastava vandeaudiitori nimi]

Vandeaudiitori number [...]

[Audiitorettevõtja nimi]

Audiitorettevõtja tegevusloa number [...]

[Audiitorettevõtja asukoha aadress]

[Vandeaudiitori aruande kuupäev]

Lisa 5. Näidis põhi „Audiitorkontrolli aruanne (piiratud kindlus, edasiesitamiseks PR-le)“

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne pakendiregistrile esitatava pakendiaruande audiitorkontrolli kohta

[Pakendiettevõtja ABC] juhtkonnale

Oleme kontrollinud [Pakendiettevõtja ABC] poolt koostatud pakendiandmeid (edaspidi „pakendiaruanne“) eesmärgiga anda hinnang [01.01-31.12.2014] kalendriaasta kohta pakendiregistrile esitatava pakendiaruande õigsuse osas.

Vastavalt pakendiseaduse §-le 24¹ lg 3 on vandeaudiitor kohustatud kontrollima pakendiregistrile esitatavat pakendiaruannet piiratud kindlustandva töövõtuna audiitortegevuse seaduse tähenduses.

Pakendiaruande audiitorkontrolli töövõtu läbiviimisel võeti aluseks järgmised kriteeriumid:

- Pakendiaruanne peab olema koostatud vastavuses Keskkonnaministri 18. augusti 2009. a määrusega nr 50 „Pakendiregistri registrikaardi vormid“;
- juhtkonna kohustuseks on olnud asjakohase arvestusmeetodi väljatöötamine pakendimaterjali massi üle arvestuse pidamiseks pakendimaterjali liikide kaupa; ja pakendijäätmete taaskasutamise korraldamiseks ning arvestuse pidamiseks tagamaks pakendiseaduse § 24 nõuete täitmine;
- töövõtu planeerimisel ja läbiviimisel on kindlaks määratud olulisus X tonni, millest väiksemas summas hinnatakse korrigeerimata väärkajastamisi, kas üksikult või üheskoos, alati ebaoluliseks⁹.

Vastutavate isikute kohustus

Pakendiettevõtja juhtkond kannab vastutust, et pakendi ja pakendijäätmete üle peetakse arvestust pakendimaterjali liikide kaupa nagu on nõutud PakS § 24, lg-s 1 ja 3.

Nagu nõutud PakS § 24 lõikes 4, kannab [Pakendiettevõtja ABC], kes laseb turule pakendatud kaupa ega ole kohustusi üle andnud taaskasutusorganisatsioonile, juhtkond vastutust, et esitab kalendriaasta kohta pakendiregistrisse kandmiseks järgmised audiitori kontrollitud andmed pakendimaterjali liikide kaupa:

- korduskasutuspakendi mass,
- turule lastud kauba pakendi mass,
- andmed pakendijäätmete taaskasutamise kohta.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada pakendiaruande audiitorkontrolli põhjal sõltumatu vandeaudiitori aruanne pakendiregistrile esitatava pakendiaruande õigsuse kohta.

Viisime töövõtu läbi vastavuses rahvusvahelise kindlustandvate teenuste standardiga (Eesti) 3000 (muudetud) „Kindlustandvad teenused, mis on muud kui möödunud perioodide finantsinformatsiooni auditid või ülevaatused“ (ISAE 3000) (muudetud) piiratud kindlustandva töövõtuna. Selle standardi kohaselt on nõutav, et me oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime töövõtu läbi omandamiseks piiratud kindluse selle kohta, kas oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et pakendiregistrile esitatav pakendiaruanne ei ole kõigis olulistel osades õige.

⁹ Olulisuse avalikustamine jääb vandeaudiitori kutseotsustuse pädevusse

Meie [ettevõtte/audiitorühing] kohaldab Rahvusvahelist kvaliteedikontrolli standardit (Eesti) 1 (täiendatud)

Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele.

Pakendiregistrile esitatava pakendiaruande kontrolli töövõtt piirdub peamiselt järelepäringutega asjakohastelt isikutelt ja analüütiliste protseduuridega ning seega annab väiksema kindluse kui põhjendatud kindlusega töövõtt.

Viisime läbi alljärgnevad protseduurid (valige käesoleva juhendi protseduuride loetelust):

-
-
-

Piiratud kindlustunnet andva töövõtu käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui oleks põhjendatud kindlustunnet andva töövõtu käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu omandatakse väiksem kindlus kui põhjendatud kindlustandva töövõtu korral.

Kokkuvõte

Tuginedes meiepoolsele kontrollile, ei ole meile teatavaks saanud midagi, mis sunniks meid uskuma, et [Pakendiettevõtja ABC] poolt pakendiregistrile esitatud pakendiaruanne [01.01.2014 – 31.12.2014] perioodi kohta ei kajasta kõigis olulistes osades õigesti tema andmeid pakendimaterjali liikide kaupa korduskasutuspakendi massi, turule lastud kauba pakendi massi ja andmeid pakendijäätmete taaskasutamise kohta käesolevas aruandes esitatud kriteeriumite põhjal.

Levitamise ja kasutamise piirang

Käesolev sõltumatu vandeaudiitori aruanne on koostatud PakS § 24¹ nõuetest lähtuvalt pakendiregistrile esitamiseks ja on ette nähtud üksnes [pakendiettevõtja ABC] juhtkonnale ja pakendiregistri asjakohaste isikute jaoks. Selle tulemusena ei pruugi aruanne olla sobiv muuks otstarbeks ning seda ei tohi levitada muudele osapooltele ning kasutada muude osapoolte poolt.

[digitaalselt allkirjastatud / allkiri]

[Audiitorettevõtja nimel allkirjastava vandeaudiitori nimi]

Vandeaudiitori number [...]

[Audiitorettevõtja nimi]

Audiitorettevõtja tegevusloa number [...]

[Audiitorettevõtja asukoha aadress]

[Vandeaudiitori aruande kuupäev]