

Lisa 4. Läbipaistvusaruande vorm

/AUDIITORETTEVÕTJA NIMI/ LÄBIPAISTVUSARUANNE

Läbipaistvusaruande perioodi 1. juuli 20xx kuni 30. juuni 20xx kohta

Sissejuhatus

Käesolev läbipaistvusaruanne on koostatud vastavalt audiitortegevuse seaduse § 158 nõuetele.

Juriidiline ja juhtimisstruktuur

/Audiitorettevõtja nimi/ on /asukoht/ registreeritud /juriidiline vorm/, mille osanikud on:

Nimi	Isiku- / registrikood	Asukoht	Osalus, %
<i>/Ees- ja perekonnanimi või juriidilise isiku nimi/</i>
...

/Audiitorettevõtja nimi/ kuulub /konsolideerimisgrupi nimi/ konsolideerimisgruppi, mille lõplikud osanikud on /Ees- ja perekonnanimi (-nimed) või juriidilise isiku nimi (-nimed)/

/Audiitorettevõtja nimi/ on järgmised tütarettvõtjad:

Nimi	Registrikood	Asukoht	Osalus, %
<i>/Juriidilise isiku nimi/</i>
...

/Audiitorettevõtja nimi/ kuulub vandeaudiitorite võrgustikku /võrgustiku nimi/.

/Kirjelda võrgustiku õiguslikku korraldust ja ülesehitust – õiguslik vorm, omandisuhted võrgustiku ettevõtete vahel, juhtimise tsentraliseeritus/detsentraliseeritus, riskide ja ressursside jagamine võrgustiku ettevõtete vahel, sh kaubamärki, teadmisi ja kvaliteedikontrolli puudutav info./

/Audiitorettevõtja nimi/ juhtimist korraldab /mitme/ liikmeline juhatus, kuhu kuuluvad /ees- ja perekonnanimed/, kellest /mitu/ on Eestis registreeritud vandeaudiitorid.

Juhatus tegevuse üle teostab kontrolli /mitme/ liikmeline nõukogu, kuhu kuuluvad /ees- ja perekonnanimed/.

/Kirjelda täiendavalt muid moodustatud juhtimisorganeid ja juhtimises rakendatud süsteeme (näiteks regionaalne maatriksjuhtimine), kui neid on./

Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem

/Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteemi kirjeldus peab hõlmama järgmist:

1. Viide kvaliteedikontrolli standardile, mida järgitakse.
2. Juhtkonna kohustused ja tegevused (sh vastutusalade jagunemine juhtimisel – riskid, teadmised, kvaliteet, sõltumatus).
3. Eetikapõhimõtted (sh kas ja kuidas on eetikapõhimõtted audiitorettevõtjas kehtestatud, kuidas need töötajateni viiakse, kas ja kuidas jälgitakse personali teadlikkust ja põhimõtetest kinnipidamist).
4. Klientide aktsepteerimise protseduurid uute ja eksisteerivate klientide puhul (sh aktsepteerimise põhimõtted ja protsess, seos auditi meeskonna komplekteerimise või -protseduuridega).
5. Personalipoliitika (sh värbamis põhimõtted, koolitamine, hindamine ja edutamine).
6. Töövõtude teostamine (sh millist/kelle poolt väljatöötatud metoodikat kasutatakse ja töövõtupõhised kvaliteedikontrolli tagamise meetmed (näiteks sisemine konsulteerimine ja ülevaatused)).
7. Sisemine järelevalve (st audiitorettevõtja või võrgustiku poolt teostatav töövõtujärgne kvaliteedikontroll)./

Käesolevaga kinnitab /Audiitorettevõtja nimi/, et tema poolt rakendatud riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem toimib tõhusalt.

Vastavalt audiitortegevuse seadusele teostab Audiitorkogu avaliku huvi üksusega kliendilepingu sõlminud audiitorettevõtja üle korralist kvaliteedikontrolli iga 3 aasta tagant. Viimane Audiitorkogu poolne kvaliteedikontroll /Audiitorettevõtja nimi/ teostati /kuupäev/.

Sõltumatus

/Kutsetegevuse sõltumatuse tagamise meetmete kirjeldus peab hõlmama järgmist:

1. Kuidas toimub sisemine ülevaatus sõltumatuse nõudega kooskõla tuvastamise kohta (näiteks kirjalikud sõltumatuse põhimõtted või juhendid, nn „keelatud“ ettevõtete nimekirja pidamine, koolitused).
2. Kuidas tagatakse, et vajalikud kaitsemeetmed on rakendatud (näiteks sõltumatuse ohtudest raporteerimise ja reageerimise põhimõtted ja süsteem).
3. Kuidas tagatakse, et rakendatud kaitsemeetmed on tööpaberites kajastatud. /

Käesolevaga kinnitab /Audiitorettevõtja nimi/, et on oma kutsetegevuses olnud sõltumatu.

Täiendusõpe

/Järgitava täiendusõppe poliitika kirjeldus peab hõlmama audiitorettevõtjas vandeaudiitorite koolituste planeerimist, läbiviimist ja selle üle järelevalve teostamist./

Avaliku huvi üksused

/Audiitorettevõtja nimi/ on käesoleva läbipaistvusaruande perioodil sõlminud audiitorteenuste kliendilepingu või teostanud auditi järgmiste avaliku huvi üksuste osas:

Nimi	Registrikood	Müügitulu EURi	Varade maht EURi
/Juriidilise isiku nimi/
...

Finantsandmed

/Audiitorettevõtja nimi/ müügitulu jaotus EUR-des läbipaistvusaruande perioodi 1. juuli 20xx kuni 30. juuni 20xx kohta:

KOGU MÜÜGITULU	...
<u>sh audiitorteenused :</u>	...
sh kindlustandvad töövõttud :	...
sh audit	...
sh ülevaatus	...
sh muud kindlustandvad audiitorteenused	...
sh seonduvad teenused:	...
<u>sh muu äritegevus, sh:</u>	...
sh nõustamine, sh:	...
sh maksunõustamine	...
sh muu nõustamine	...
sh koolitamine	...
sh muu tegevus	...

Tasustamine

Tasustamise kirjeldus peab hõlmama järgmist:

1. Audiitorettevõtja tasustamise alused (sh audiitorteenuste hinnastamise põhimõtted).
2. Audiitorettevõtja osanike (partnerite) tasustamise alused.

/Audiitorettevõtja nimi/ /esindaja nimi ja roll/ kinnitab, käesolevaga esitatud andmed on olulises osas õiged ja täielikud.

/Audiitorettevõtja esindaja kinnitus või digitaalne allkiri/

/Audiitorettevõtja esindaja nimi/

/Audiitorettevõtja nimi/

/Kinnitamise või digiallkirja kuupäev/