

# TEGEVUSARUANDE JA LÄBIPAISTVUSARUANDE KOOSTAMISE, ESITAMISE JA AVALDAMISE KORD

## 1. peatükk. Üldsätted

### § 1. Korra kehtestamise alus

Audiitorkogu juhatus on audiitortegevuse seaduse (edaspidi *AudS*) § 115 lõike 3 punkti 6 alusel töötanud välja ja esitanud audiitortegevuse järelevalve nõukogule (edaspidi *järelevalvenõukogu*) 16. juuni 2011 otsusega tegevusaruande ja läbipaistvusaruande koostamise, esitamise ja avaldamise korra (edaspidi *kord*). Järelevalvenõukogu on *AudS* § 124 lõike 1 punkti 3, § 157 lõike 5 ja § 158 lõike 5 alusel käesoleva korra ning korra lisad 1-4 kinnitanud 14. juulil 2011.

### § 2. Korra kehtestamise eesmärk ja reguleerimisala

Korra eesmärk on sätestada nõuded Audiitorkogu liikme tegevusaruande ja läbipaistvusaruande ning täiendavate andmete koostamiseks, esitamiseks ja avaldamiseks vastavalt audiitortegevuse seadusele.

### § 3. Korra jõustumise kuupäev

Kord jõustub alates 15. juulist 2011, kehtides tegevusaruande ja läbipaistvusaruande perioodide kohta, mis algavad 2010. aasta 01. juulil või hiljem.

### § 4. Täiendavad andmed

(1) Järelevalvenõukogu võib *AudS* § 157 lõike 4 või § 158 lõike 4 alusel nõuda tegevus- või läbipaistvusaruande subjektilt tema tegevuse praktika kohta täiendavaid andmeid, täpsustades tegevus- või läbipaistvusaruandes esitatavaid andmeid.

(2) Järelevalvenõukogu võib nõuda tegevus- või läbipaistvusaruande subjektilt täiendavaid andmeid igakordse otsuse alusel.

(3) Järelevalvenõukogu igakordses otsuses, millega nõutakse tegevus- või läbipaistvusaruande subjektilt täiendavaid andmeid, näidatakse muu hulgas ära andmed ja periood, mille kohta andmed esitada tuleb, kelle tegevuse praktika kohta andmeid nõutakse, andmete esitamise tähtaeg ja vorm, andmete avaldamine, kui see on asjakohane, samuti kas andmed esitatakse audiitortegevuse registri infosüsteemi vahendusel või muul viisil.

(4) Järelevalvenõukogu igakordse otsusega kogutavate täiendavate andmete osas rakendatakse käesoleva korra §-s 14-16 ja 18 sätestatud.

(5) Audiitorkogu juhatus esitab järelevalvenõukogule tegevus- või läbipaistvusaruande subjektidelt laekunud täiendavate andmete põhjal koostatud koondaruande hiljemalt ühe kuu jooksul arvates täiendavate andmete esitamise tähtpäevast.

## 2. peatükk. Tegevusaruande koostamise alused

### § 5. Tegevusaruande subjekt

Tegevusaruande peavad koostama ja esitama kõik Audiitorkogu liikmed, st vandeaudiitorid ja kehtiva tegevusloaga audiitorettevõtjad.

## **§ 6. Tegevusaruande periood**

Tegevusaruanne koostatakse perioodi 1. juuli kuni 30. juuni kohta.

## **§ 7. Tegevusaruandes esitatavad andmed**

(1) Tegevusaruandes tuleb vastavalt käesolevale korrale kajastada andmed vandeaudiitori ja audiitorettevõtja audiitorteenuste, muu äritegevuse ja muu ärialase tegevuse rahalise ja ajalise mahu kohta aruandeperioodil.

(2) Vandeaudiitori tegevusaruandes esitatavad andmed on sätestatud käesoleva korra §-des 9-10. Audiitorettevõtja tegevusaruandes esitatavad andmed on sätestatud käesoleva korra §-des 11-13.

(3) Tegevusaruandes tuleb kajastada andmed nende audiitorteenuste aruannete kohta, mis väljastati, st allkirjastati tegevusaruande perioodil.

(4) Tegevusaruandes tuleb kajastada tekkepõhised andmed rahalise ja ajalise mahu kohta tegevusaruande perioodil.

## **§ 8. Tegevusaruande andmete ulatus**

Juhul, kui audiitorettevõtjal on tütarettvõtjaid, siis käesoleva korra §-s 9 ja 11 nimetatud andmed esitatakse vaid audiitorettevõtja kohta ning need ei hõlma tütarettvõtjate vastavaid andmeid.

### **3. peatükk. Vandeaudiitori tegevusaruanne**

#### **§ 9. Vandeaudiitori tegevusaruande sisu**

Vandeaudiitori tegevusaruanne peab sisaldama järgmisi andmeid:

- 1) vandeaudiitori üldandmed;
- 2) kutsetegevuse õiguslik vorm;
- 3) andmed täiendusõppe kohta;
- 4) audiitorteenuste, muu äritegevuse ja muu ärialase tegevuse ajaline kestus tundides;
- 5) väljastatud audiitorteenuste aruannete arv;
- 6) kinnitused kutsetegevuse nõuetele vastavuse osas.

#### **§ 10. Vandeaudiitori tegevusaruande vorm**

Vandeaudiitori tegevusaruande vorm on toodud käesoleva korra lisa 1.

### **4. peatükk. Audiitorettevõtja tegevusaruanne**

#### **§ 11. Audiitorettevõtja tegevusaruande sisu**

Audiitorettevõtja tegevusaruanne peab sisaldama järgmisi andmeid:

- 1) audiitorettevõtja üldandmed;
- 2) audiitorteenuste ja muu äritegevuse müügitulu eurodes;
- 3) audiitorteenuste ja muu äritegevuse ajaline kestus tundides;
- 4) väljastatud audiitorteenuste aruannete arv ja töötajate arv;
- 5) kinnitused kutsetegevuse nõuetele vastavuse osas.

#### **§ 12. Audiitorettevõtja tegevusaruande vorm**

Audiitorettevõtja tegevusaruande vorm on toodud käesoleva korra lisa 2.

#### **§ 13. Audiitorettevõtja klientide nimekiri**

(1) Audiitorettevõtja on kohustatud koostama tegevusaruande koostamise ja esitamise tähtjaks aruandeperioodi audiitorteenuste klientide nimekirja vastavalt käesolevas korras toodud vormile.

(2) Klientide nimekirjasid säilitab audiitorettevõtja vandeaudiitori kutsetegevuse dokumentide säilitamiseks kehtestatud korras ja perioodil.

(3) Klientide nimekirja ei esitata koos tegevusaruandega. Klientide nimekiri esitatakse vastavalt kvaliteedikontrolli korra §-s 18 sätestatule. Audiitorettevõtja klientide nimekirja vorm on toodud käesoleva korra lisas 3.

## **5. peatükk. Tegevusaruande esitamine**

### **§ 14. Tegevusaruande kinnitamine**

Vandeaudiitor kinnitab oma tegevusaruande audiitortevõtte registri infosüsteemis. Audiitorettevõtja tegevusaruande kinnitab audiitortevõtte registri infosüsteemis audiitorettevõtja vandeaudiitorist esindusõiguslik isik.

### **§ 15. Tegevusaruande allkirjastamine**

Kui tegevusaruannet ei ole võimalik esitada audiitortevõtte registri infosüsteemi vahendusel, tuleb tegevusaruanne digitaalselt allkirjastada käesoleva korra §-s 14 nimetatud isiku poolt.

### **§ 16. Tegevusaruande esitamine**

Tegevusaruanne esitatakse audiitortevõtte registri infosüsteemi vahendusel. Kui tegevusaruannet ei ole võimalik audiitortevõtte registri infosüsteemi vahendusel esitada, siis esitatakse digitaalselt allkirjastatud tegevusaruanne elektrooniliselt Audiitorkogu juhatusse e-postiga.

### **§ 17. Tegevusaruande esitamise tähtaeg**

Tegevusaruanne tuleb esitada hiljemalt tegevusaruande perioodile järgneva 50 päeva jooksul, st hiljemalt tegevusaruande perioodi lõppemise aasta 19. augustil.

### **§ 18. Järelevalve tegevusaruande osas**

Järelevalvet tegevusaruande esitamise ning selles sisalduvate andmete õigsuse osas teostab Audiitorkogu juhatus.

## **6. peatükk. Läbipaistvusaruande koostamise alused**

### **§ 19. Läbipaistvusaruande subjekt**

Läbipaistvusaruande peavad koostama, esitama ja avaldama kõik läbipaistvusaruande perioodil avaliku huvi üksusega audiitorteenuse osutamiseks kliendilepingulises suhtes olnud audiitorettevõtjad.

### **§ 20. Läbipaistvusaruande periood**

Läbipaistvusaruanne koostatakse perioodi 1. juuli kuni 30. juuni kohta.

### **§ 21. Läbipaistvusaruandes esitatavad andmed**

Läbipaistvusaruanne sisaldab korra §-des 22-24 nimetatud andmeid audiitorettevõtja kutsetegevuse praktika kohta läbipaistvusaruande perioodil.

## **7. peatükk. Läbipaistvusaruande sisu ja vorm**

### **§ 22. Audiitorettevõtja läbipaistvusaruande sisu**

Audiitorettevõtja läbipaistvusaruanne peab sisaldama vähemalt järgmisi andmeid:

- 1) struktuuri kirjeldus:
  - audiitorühingu (ja konsolideerimisgrupi olemasolul selle) struktuur ja osanikud või aktsionärid (kirjeldatakse nii audiitorühingule kuuluvat konsolideerimisgruppi kui seda konsolideerimisgruppi, millesse audiitorühing kuulub);
  - vandeaudiitorite võrgustikku kuulumisel võrgustiku ning selle õigusliku korralduse ja ülesehituse kirjeldus;
  - audiitorühingu juhtimisstruktuuri kirjeldus.
- 2) informatsioon audiitorettevõtja riskijuhtimise, sisekontrolli, täiendusõppe, kvaliteedi ja sõltumatuse tagamise kohta:
  - audiitorettevõtja riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteemi kirjeldus, millele on lisatud audiitorettevõtja avaldus selle toimimise tõhususe kohta;
  - viimase Audiitorkogupoolse kvaliteedikontrolli toimumise aeg;
  - kutsetegevuse sõltumatuse tagamise meetmete kirjeldus (sealhulgas kirjeldus, kuidas toimub sisemine ülevaatus sõltumatuse nõudega kooskõla tuvastamise kohta, kuidas tagatakse, et vajalikud kaitsemeetmed on rakendatud ja rakendatud kaitsemeetmed on tööpaberites kajastatud) ning kinnitus kutsetegevuse sõltumatuse kohta;
  - järgitava täiendusõppe poliitika kirjeldus.
- 3) info avaliku huvi üksuste kohta:
  - nimekiri avaliku huvi üksustest, millega on viimase aruandeperioodi jooksul olnud kehtiv kliendileping audiitorteenuse osutamiseks.
- 4) finantsandmed ja tasustamine:
  - audiitorettevõtja tegevust iseloomustav rahandusalane teave läbipaistvuseruande perioodi kohta: müügitulu jaotatuna auditite ja ülevaatuste tasudeks, muude kindlustunnet andvate teenuste ja seonduvate teenuste tasudeks ning muu äritegevuse, tasudeks;
  - teave audiitorettevõtja ja tema omanike tasustamise aluste kohta.

### **§ 23. Läbipaistvuseruande andmete ulatus**

Juhul, kui audiitorettevõtjal on tütarettvõtjaid, siis käesoleva korra §-s 22 nimetatud andmed esitatakse vaid audiitorettevõtja kohta ning need ei hõlma tütarettvõtjate vastavaid andmeid.

### **§ 24. Läbipaistvuseruande vorm**

Läbipaistvuseruande vorm on toodud käesoleva korra lisas 4. Audiitorettevõtja võib nimetatud vormist erinevat vormi kasutada tingimusel, et läbipaistvuseruandes oleks tagatud kogu lisas 4 toodud vormil oleva info täielikkus, arusaadavus üheselt mõistetavus ning võrreldavus varasemate perioodide aruannetes esitatud andmetega.

## **8. peatükk. Läbipaistvuseruande esitamine ja avaldamine**

### **§ 25. Läbipaistvuseruande kinnitamine**

Audiitorettevõtja läbipaistvuseruande kinnitab audiitortevgevuse registri infosüsteemis audiitorettevõtja vandeaudiitorist esindusõiguslik isik.

### **§ 26. Läbipaistvusaruande allkirjastamine**

Kui läbipaistvusaruannet ei ole võimalik esitada audiitortegevuse registri infosüsteemi vahendusel, tuleb tegevusaruanne digitaalselt allkirjastada käesoleva korra §-s 25 nimetatud isiku poolt.

### **§ 27. Läbipaistvusaruande esitamine**

Läbipaistvusaruanne esitatakse audiitortegevuse registri infosüsteemi vahendusel. Kui läbipaistvusaruannet ei ole võimalik audiitortegevuse registri infosüsteemi vahendusel esitada, siis esitatakse digitaalselt allkirjastatud läbipaistvusaruanne elektrooniliselt Audiitorkogu juhatusesele e-postiga.

### **§ 28. Läbipaistvusaruande esitamise tähtaeg**

Läbipaistvusaruanne tuleb esitada hiljemalt läbipaistvusaruande perioodile järgneva 50 päeva jooksul, st hiljemalt läbipaistvusaruande perioodi lõppemise aasta 19. augustil.

### **§ 29. Läbipaistvusaruande avaldamine**

Kinnitatud või digitaalselt allkirjastatud läbipaistvusaruanne avaldatakse audiitorettevõtja kodulehel või selle puudumisel Audiitorkogu kodulehel üldkasutatavas arvutivõrgus.

### **§ 30. Läbipaistvusaruande avaldamise tähtaeg**

Läbipaistvusaruanne tuleb avaldada hiljemalt läbipaistvusaruande perioodi lõppemise aasta 31. augustiks.

### **§ 31. Järelevalve läbipaistvusaruande osas**

Järelevalvet läbipaistvusaruande esitamise ning selles sisalduvate andmete õigsuse osas teostab Audiitorkogu juhatus.

Lisa 1. Vandeaudiitori tegevusaruande vorm

Lisa 2. Audiitorettevõtja tegevusaruande vorm

Lisa 3. Audiitorettevõtja klientide nimekirja vorm

Lisa 4. Läbipaistvusaruande vorm