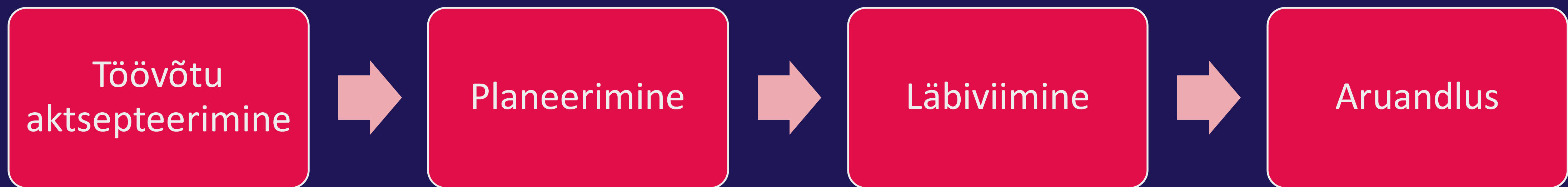


Audiitorkontroll

Eeli Lääne / Vandeaudiitor, EL Finants

Vandeauditiitori töövõtu protsess





Esitluses kasutatavad lühendid

- ▶ *KA* -Keskkonnaamet
- ▶ *TVO* - Tootjavastutusorganisatsioon
- ▶ *VA* - Vandeaudiitor
- ▶ *Turulelaskmise aruanne*- jäätmetootja esitatav aruanne TVOle või probleemtoodete registrile
- ▶ *Jäätmete aruanne* - Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EÜ) nr 1013/2006 kohaselt jäätmesaadetiste kohta kogutud andmed



Aktsepteerimine

Kliendile	Audiitorile
<ul style="list-style-type: none">▶ Kuidas leida audiitorettevõtja? https://www.auditorkogu.ee/est/audiitorettevotjad	<ul style="list-style-type: none">▶ Kas tegu on minu auditi/ülevaatuse kliendiga?
<ul style="list-style-type: none">▶ Mis peab olema olema – töövõtu eeldused:	<ul style="list-style-type: none">▶ Jah -> hinda töömaht ja tee pakkumine
<ul style="list-style-type: none">▶ Seaduses nimetatud kohustuste täitmisest arusaam (sh enesekontrollisüsteem)	<ul style="list-style-type: none">▶ Ei -> uue kliendi aktsepteerimistoimingud ja ulatuslikum eeltöö (kas finantsaruandeid esitatakse, auditeeritakse jm)
<ul style="list-style-type: none">▶ Sisekorraeeskirjad	<ul style="list-style-type: none">▶ Kas liitunud TVO-ga
<ul style="list-style-type: none">▶ Arvestus	<ul style="list-style-type: none">▶ Töövõtt on ISAE 3000 piiratud kindlustunne



Planeerimine

- ▶ Ulatus määrab Keskkonnaamet tulenevalt JäätS 119⁶
 - ▶ JäätS§ 25¹ lõikes 1 sätestatud kohustuste rahastamiseks piisavate rahaliste vahendite olemasolu kohta;
 - ▶ Käesoleva seaduse § 23 lõike 4¹ kohaselt tootjale jäätmekäitluse teenustasu arvutamise nõuete täitmise kohta;
 - ▶ Ainult TVO puhul
 - ▶ Probleemtooteregistrisse esitatud andmete õigsuse kohta;
 - ▶ Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EÜ) nr 1013/2006 kohaselt jäätmesaadetiste kohta kogutud andmete õigsuse kohta.
 - ▶ Ainult TVO puhul
- ▶ Olulisus – 10%



Planeerimine

- ▶ Tutvumine Keskkonnaametiga peetud kirjavahetuse ja inspekteerimisaruannetega (kui on)
- ▶ Tegevuse kaardistamine ja valdkondade tuvastamine, kus võib väärkajastamine esineda
- ▶ TVO
 - ▶ Turulelaskmise aruanne ja jäätmete aruanne (täpsus, täielikkus, olemasolu),
 - ▶ Tasude arvestus
 - ▶ Rahaliste vahendite olemasolu <- Rahaliste vahendite olemasolu kriteerium peab tulema KA otsusest
 - ▶ kas suudavad taaskasutada tegelikku kogust?
- ▶ Tootja turulelaskmise aruanne (täielikkus, täpsus)
 - ▶ Finantsjuhtimine? <- Rahaliste vahendite olemasolu kriteerium peab tulema KA otsusest



Protseduurid

- ▶ Protseduurid vastavalt ISAE 3000 piiratud kindlustunde töövõtu nõuetele
- ▶ Eelkõige analüütilised protseduurid ja järelepärimised juhtkonnale
- ▶ Kui audiitor hindab, et esitatud info võib olla oluliselt väärkajastatud, peab ta kavandama ja läbi viima lisaprotseduure täiendava tõendusmaterjali kogumiseks



Aruandlus

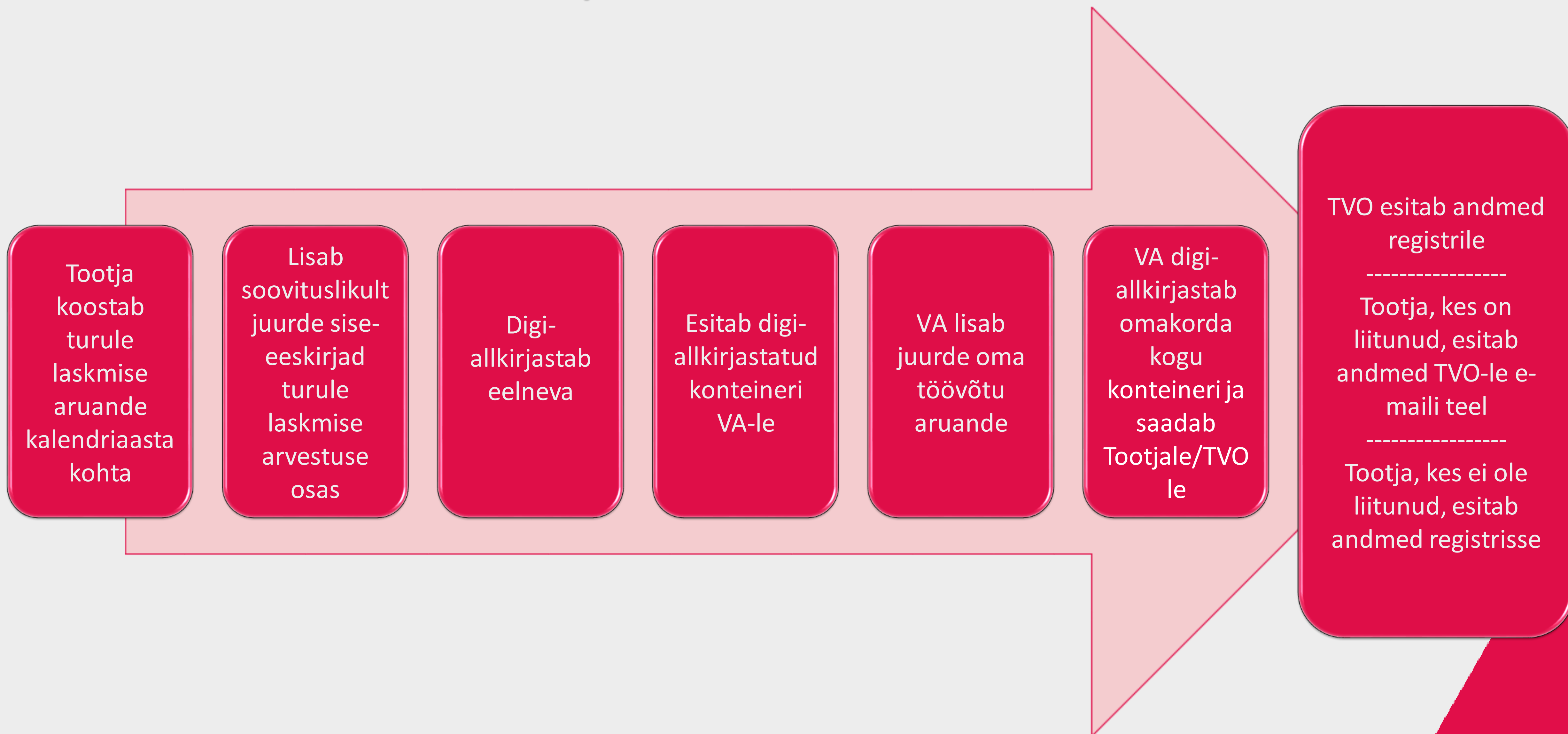
▶ **Esitiskiri**

VA peab taotlema kirjalikke esitisi juhtkonnalt ja vastutava(te)lt isiku(te)lt.

Selle kohta, et:

- ▶ täidetud on laiendatud tootjavastutus ja turulelaskmise aruande (ja kui asjakohane jäätmete aruande) koostamise kohustus kooskõlas JäätS-ga
- ▶ VA-le on antud kogu asjassepuutuv informatsioon ja ligipääs
- ▶ kõik tehingud on kajastatud ja peegeldatud turulelaskmise aruandes (ja kui asjakohane jäätmete aruandes)
- ▶ **Kokkuvõtte negatiivses vormis**
- ▶ **Allkirjastamine ja aruande esitamise protsess (vt järgmine slaid)**

Aruande esitamise protsess





Küsimuste aeg



Täname kuulamast!