

## AUDIITORFIRMA KLEA OÜ

### LÄBIPAISTVUSARUANNE

#### PERIOODI 1. JUULI 2015 KUNI 30. JUUNI 2016 KOHTA

#### Sissejuhatus

Käesolev läbipaistvusaruanne on koostatud vastavalt Audiitortegevuse seaduse §158 nõuetele.

#### Juriidiline ja juhtimisstruktuur

Audiitorfirma KLEA OÜ asukohaga Rüütli 51, 80010 Pärnu on Eesti Vabariigis registreeritud osahing, mille omanik on:

Nimi	Isikukood	Asukoht	Osalus, %
Kalle Lahe	35501244213	Pärnu	100%

Audiitorfirma KLEA OÜ ei oma tütaretevõtteid

Audiitorfirma Klea OÜ kuulus alates 2000. aastast vandeaudiitorite võrgustikku Moore Stephens korrespondentliikmena vastava lepingu alusel (alates 01.07.2016.a. lahkus võrgustikust).

Moore Stephens ( [www.moorestephens.com](http://www.moorestephens.com) ) on rahvusvaheline vandeaudiitorite võrgustik, mis toimib liikmelisuse põhimõttel. Moore Stephens toimib 103 maal, võrgustiku aastakäive on 2 700 miljonit USD. Võrgustiku täisliikmed osalevad osanikena regionaalsetes organisatsioonides (Euroopas Moore Stephens Europe). Võrgustiku ettevõtete vahel reeglina ei ole omandisuhteid. Võrgustiku juhtimine toimub kahel tasandil ülemaailmsel (Moore Stephens International, asukohaga London) ja maailmajagude tasandil (näiteks Moore Stephens Europe, Euroopas asukohaga Brüssel)

Võrgustiku ettevõtted on oma tegevuses sõltumatud, kuid samal lähtuvad ettevõtted liikmelisuse lepingust, millega sätestatakse ühine kvaliteedikontrolli süsteem ja sellele allumine, kaubamärgi kasutamise õigused, koostöö põhimõtted ja ühine oskusteabe süsteem ja selle kasutamise õigused.

Audiitorfirma Klea OÜ juhtimist korraldab üheliikmeline juhatus, kuhu kuulub Kalle Lahe, kes on Eestis registreeritud vandeaudiitor ja ühtlasi ka osahinguga ainuosanik.

#### Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem

Audiitorfirma Klea OÜ lähtub oma tegevuses ISQC (EE) 1 ja ISA (EE) 220 nõuetest. Lisaks lähtub firma Moore Stephens kvaliteedistandardist (lähtub Rahvusvahelisest Auditeerimisestandardist (ISA)). Audiitorettevõtte on väike (3 inimest), mille tõttu juhtimine on üldtasandil ja töövõtutasandil.

Üldtasandil toimub ettevõtte tegevuse riskide, personalivaliku ja koolituse juhtimine.

Töövõtu tasandil toimub sõltumatuse ja kvaliteedi juhtimine.

Eetikapõhimõtted viiakse töötajateni koolituse ja kehtestatud ettevõttesisese töövõtude läbiviimise juhendi ja selle järgimise kontrolli kaudu.

Kliendi aktsepteerimise protseduurid uute ja eksisteerivate klientide puhul lähtuvad standardi nõuetest. Iga töövõtu korral viiakse läbi vastav test, mille põhjal otsustatakse töövõtu võtmine ja auditi meeskonna komplekteerimine.

Personalipoliitika lähtub uute töötajate värbamisel nende kvalifikatsioonist ja eelnevast töökogemusest. Personali koolitamine lähtub audiitorettevõtja tegevuseks vajaliku kompetentsi tagamisest. Hindamine toimub igaaastaste arenguveestluste vormis. Personali motiveerituse oma oskuste ja teadmiste tõstmiseks tagab väljakutse uute suuremate ja keerukamate töövõtude saamiseks, mille tulemusel on personalil võimalik saada suuremaid tasusid.

Töövõtude teostamine lähtub vandeaudiitori kutse standardite nõuetest ning ettevõtte enda poolt kehtestatud töövõtude läbiviimise korrast (toimingud ning sellega kaasnev dokumentatsioon).

Audiitorettevõtte sisemine järelevalve toimub audiitorvõrgustiku poolt sagedusega iga kolme aasta tagant.

**Käesolevaga kinnitab Audiitorfirma Klea OÜ, et tema poolt rakendatud riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem toimib tõhusalt.**

Vastavalt Audiitortevuse seadusele teostab Audiitorkogu avaliku huvi üksusega kliendilepingu sõlminud audiitorettevõtja üle korralist kvaliteedikontrolli iga 3 aasta tagant. **Viimane Audiitorkogu poolne kvaliteedikontroll audiitorettevõtte Audiitorfirma Klea OÜ kutsealase tegevuse üle toimus perioodil 17.11.2015 kuni 13.01.2016 otsusega: lugeda OÜ Audiitorfirma Klea kvaliteedikontroll läbituks, audiitorteenuse kvaliteet on vastuvõetav, esinesid puudused ja täiustamine nõutav.**

### **Sõltumatus**

Kutsetevuse sõltumatus tagamisel lähtub audiitorettevõtja Audiitortevuse seaduse § 47 ja 59 nõuetest. Ettevõtte sisemine sõltumatus nõude järgimiseks teostatakse enne igat töövõttu vastav test, mille järel otsustatakse töövõttuga seonduv.

Ettevõtte sisemise töövõttu juhendiga on sätestatud sõltumatus ohtudest raporteerimine ja reageerimine, et tagada vandeaudiitori ja auditi meeskonna sõltumatus töövõtu läbiviimisel.

Vandeaudiitor kontrollib iga töövõtu korral sõltumatus kontrolli kajastamist tööpaberites.

**Käesolevaga kinnitab Audiitorfirma Klea OÜ, et on oma kutsetevuses olnud sõltumatu.**

### **Täiendusõpe**

Audiitorettevõtte täiendõppe strateegia lähtub Audiitortevuse seadus § 22 toodud kutseks vajalike valdkondade ja teemade oskuste ning teadmiste täiendamisest.

Koolituseplaan koostatakse kord aastas ja lähtub iga töötaja personaalsest arengueestlusest sätestatud eesmärkidest. Koolituse läbiviimine on ettevõtte sisene ja väline. Koolituse üle järelevalve vandeaudiitori puhul toimub Audiitorkogu poolt ja teiste töötajate puhul kord aastas vandeaudiitori poolt.

### **Avaliku huvi üksused**

Audiitorfirma Klea OÜ on käesoleva läbipaistvusaruande perioodil sõlminud kliendilepingu või teostanud auditi järgmiste avaliku huvi üksuste osas:

<b>Nimi</b>	<b>Audru Vallavalitsus</b>
<b>Registrikood</b>	<b>75014296</b>
<b>Tulu</b>	<b>5 814 247 EUR</b>
<b>Varade maht</b>	<b>23 227 095 EUR</b>

### **Finantsandmed**

Audiitorfirma Klea OÜ müügitulu jaotus perioodi 1. juuli 2015 kuni 30. juuni 2016 kohta:

Kogu müügitulu, sh:	198 282 EUR
Auditorteenused, sh:	97 232 EUR
kindlustandvad töövõttud, sh:	96 742 EUR
audit	75 842 EUR
ülevaatus	13 730 EUR
muud kindlustandvad auditorteenused	7 170 EUR
seonduvad teenused, sh:	490 EUR
muud seonduvad auditorteenused	490 EUR
Muu äritegevus, sh:	101 050 EUR
nõustamine	460 EUR
muu tegevus (raamatupidamisteenus)	100 590 EUR

### **Tasustamine**

Auditorettevõtted hinnad kujunevad teenuseks kuluva aja ja teenust osutava töötaja tunnihinna alusel. Töötaja tunnihind on sõltuvuse tema kvalifikatsioonist, töökogemusest ja tema poolt osutatava teenuse osutamise asjaoludest. Samuti sisaldab töötaja tunnihind auditorettevõtja tegutsemiseks vajalike kulude katmist (büroo, koolitus, Auditortevuse seadusest tulenevad kulutused).

Audiitorettevõtte omanik tasustab ennast kuupalga alusel ning lisaks sellele lisandub omanikutulu selle olemasolu korral..

**Audiitorfirma Klea OÜ kinnitab käesolevas läbipaistvusaruandes toodud andmete õigsust aruande allkirjastamise kuupäeval.**

Kalle Lahe  
Vandeaudiitor nr. 55  
Audiitorfirma Klea OÜ, tegevusluba nr. 18  
17. augustil 2016