

E-Audit OÜ

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

Sissejuhatus

Käesolev läbipaistvusaruanne on koostatud vastavalt Audiitortegevuse seaduse §158 nõuetele.

Juriidiline ja juhtimisstruktuur

E-Audit OÜ on Sõbra 56, Tartu registreeritud äriühing, mille omanikud on:

Nimi	Isiku- / registrikood	Asukoht	Osalus, %
Ellen Tohvri	46209202765	Haaslava vald, Tartumaa	100%

E-Audit OÜ ei kuulu konsolideerimisgruppi.

E-Audit OÜ ei kuulu vandeaudiitorite võrgustikku.

E-Audit OÜ juhtimist korraldab 1 liikmeline juhatus, kuhu kuulub Ellen Tohvri, kes on Eestis registreeritud vandeaudiitor.

Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem

E-Audit OÜ riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem tugineb Audiitortegevuse seaduses reglementeeritud nõuetele.

E-Audit OÜ vandeaudiitorid järgivad kvaliteedikontrollisüsteemi, mis on kavandatud andma firmale põhjendatud kindlustunnet selles osas, et firma ja selle töötajaskond on vastavuses kutsealaste standarditega ning regulatiivsete ja seadusandlike nõuetega ja et firmas või töövõtu partnerite poolt välja antud aruanded on antud asjaolude juures asjakohased. Vandeaudiitorite sõltumatuse nõue on sätestatud ametijuhendites ning need tuginevad Audiitortegevuse seaduse § 47-le

Eetikanõuded, mis puudutavad möödunud perioodide finantsinformatsiooni auditeid ja ülevaatamisi ning teisi kindlustandvaid ja seotud teenuseid baseeruvad fundamentaalsetel põhimõtetel, mille hulka kuuluvad usaldusväärsus, objektiivsus, kutsealane kompetentsus ja nõutav hoolikus, konfidentsiaalsus ja professionaalne käitumine on kehtestatud vandeaudiitoritega sõlmitud ametijuhendites.

Enne töövõtu aksepteerimist uue kliendiga, selle otsustamisel, kas jätkata olemasolevat töövõttu ja uue töövõtu aksepteerimise kaalumisel olemasoleva kliendiga koguvad audiitorühingu vandeaudiitorid informatsiooni läbi internetiotsigute Äriregistri, Krediidinfo, Infoportaal Agent, mida nad peavad antud tingimuste juures vajalikuks. Kliendiga viiakse läbi intervjuu enne pakkumuse esitamist. Juhul kui vestluse käigus identifitseeritakse probleeme ja firma otsustab kliendisuhet või spetsiifilist töövõttu aksepteerida või jätkata, dokumenteerib vandeaudiitor selle, kuidas probleem lahendati.

Asjaolude hulka, mida firma kliendi usaldusväärse suhtes arvesse võtab, kuuluvad:

- Kliendi peamiste omanike, juhtkonna võtmeisikute, seotud osapoolte ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, ärialane reputatsioon;
- Kliendi tegevuste olemus, sealhulgas tema äritavad;
- Informatsioon, mis puudutab kliendi peamiste omanike, juhtkonna võtmeisikute ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, hoiakut taoliste asjaolude suhtes nagu raamatupidamisstandardite agressiivne tõlgendamine ja sisekontrollikeskkond;

- Indikatsioonid töö ulatuse mitteasjakohase piiratuse kohta;
- Indikatsioonid selle kohta, et klient võib olla kaasatud rahapesusse või teistesse kriminaalsetesse tegevustesse

Selle kaalumisel, kas firmal on olemas võimekused, kompetents, aeg ja ressursid, et võtta ette uus töövõtt uuel või olemasolevalt kliendilt, vaatab firma üle oma töövõtu spetsiifilised nõuded ja olemasolevad partneri ja personali iseloomustused kõigil relevantsetel tasanditel. Firma võtab arvesse järgmised asjaolud:

- Firma töötajaskonnal on teadmised relevantsetest tööstusharudest või töövõtu objektiks olevatest asjaoludest;
- Firma töötajaskonnal on kogemused relevantsete regulatiivsete või aruandluse nõuetega, või suutlikkus tulemuslikult omandada vajalikud oskused ja teadmised;
- Firmal on piisav töötajaskond, kellel on vajalikud võimekused ja kompetents;
- Vajadusel on saadaval eksperdid;
- Firma on võimeline aruandluse lõpptähtjaks töövõttu lõpetama;

Firmal on kehtestatud poliitika, mis on kavandatud andma firmale põhjendatud kindlustunnet selles osas, et firmal on piisav töötajaskond, kellel on võimekused, kompetents ja pühendumine eetiliste põhimõtete osas, mis on vajalikud firma töövõttude teostamiseks kooskõlas kutsetegevuse standardite ning regulatiivsete ja seadusandlike nõuetega, ja võimaldama firmal või töövõtu partneritel välja anda aruanded, mis on antud tingimustes asjakohased.

Võimeid ja kompetentsi arendatakse välja mitmete erinevate meetodite abil, mille hulka kuuluvad alljärgnevad:

- Kutsealane haridus;
- Jätkuv kutsealane arenemine, sealhulgas väljaõpe;
- Töökogemus;
- Juhendamine suuremate kogemustega personali, näiteks töövõtu meeskonna teiste liikmete poolt.

Firma töötajate jätkuv kompetentsus oleneb märkimisväärse ulatuse jätkuva kutsealase arenemise asjakohasest tasemest nii, et töötajad säilitaks oma teadmised ja võimekused. Vastavalt igaastasele koolitusvajaduse hindamisele ja koolitusplaanile rõhutab firma vajadust jätkuva väljaõppe järele firma töötajate hulgas kõikidel tasemetel ning annab vajalikud koolitusressursid ja abi võimaldamaks töötajatel välja arendada ja säilitada nõutavaid võimeid ja kompetentsi.

Firma on välja töötanud töövõtu teostamise meetodid vastavalt Audiitortegevuse seadusele ning Audiitorkogu poolt läbiviidud koolitustele. Firma rakendab töövõtupõhiseid kvaliteedikontrolli meetmeid mis hõlmab järgmist:

- Jälgib auditi töövõtu edenemist;
- Võtab arvesse töövõtu meeskonna individuaalsete liikmete võimeid ja kompetentsi, seda kas neil on piisavalt aega oma töö läbiviimiseks, kas nad saavad neile antud instruktsioonidest aru ja kas töö teostatakse kooskõlas planeeritud lähenemisviisidega auditi töövõtule;
- Käitleb küsimusi, mis töövõtu käigus esile kerkivad, võtab arvesse nende märkimisväärsust;
- Identifitseerib asjaolud töövõtu meeskonna suuremate kogemustega liikmetega konsulteerimiseks või nende poolt arvessevõtmiseks töövõtu käigus.

Firmas on välja töötatud protseduurid tagamaks järjepidevuse töövõtu teostamise kvaliteedi üle alljärgnevalt:

- Asjakohane dokumentatsioon teostatud tööde ning ülevaatamise ajastuse ja ulatuse kohta;
- Teostatud tööde, tehtud märkimisväärsete otsuste ja väljaantava aruande vormi ülevaatamise meetodid.

Vastutused ülevaatamise eest määratakse kindlaks selle alusel, et töövõtu meeskonna suuremate kogemustega liikmed, sealhulgas töövõtu partner, vaatavad üle väiksemate kogemustega meeskonnaliikmete poolt teostatud töö. Ülevaatajad võtavad arvesse, kas:

- Töö on teostatud kooskõlas kutsealase standardiga ning regulatiivsete ja seadusandlike nõuetega;
- Märkimisväärsed asjaolud on tõstatatud edaspidiseks arvessevõtmiseks;
- Asjakohased konsultatsioonid on aset leidnud ja nendest tulenenud kokkuvõtted on dokumenteeritud ja ellu rakendatud;
- Eksisteerib vajadus teostatud töö sisu, ajastuse ja ulatuse uuesti läbivaatamise järele;
- Teostatud töö toetab kokkuvõtteid, millele jõuti ja on asjakohaselt dokumenteeritud;
- Omandatud tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane toetamaks aruannet;
- Töövõtu protseduuride eesmärgid on saavutatud.

Käesolevaga kinnitab E-Audit OÜ, 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. Kvaliteedikontroll audiitorettevõtja üle on viimati läbiviidud perioodi 07.07.2009-30.06.2015

Sõltumatus

E-Audit OÜ-s on kehtestatud ametijuhendid ja lepingud, mis on kavandatud andma firmale põhjendatud kindlustunde selles osas, et firma ja selle töötajad ning, kus rakendatav, teised, kes alluvad sõltumatuse nõuetele s.h. eksperdid, kellega firma on lepingu sõlminud ja võrgustikku kuuluva firma töötajad säilitavad sõltumatuse seal kus seda nõuab Audiitortegevuse standard ja muud eetikakoodeksid.

Firma identifitseerib ja hindab tingimusi ja suhteid, mis tekitavad ohtusid sõltumatusele ning astub asjakohaseid samme kõrvaldamaks neid ohtusid sõltumatusele või vähendamaks neid aksepteeritava tasemeni kaitsemehhanismide rakendamise abil või juhul, kui peetakse asjakohaseks, töövõtust taanduma.

Ametijuhendid ja lepingud sisaldavad alljärgnevat nõudeid:

- Kõik, kes alluvad sõltumatuse nõuetele, teavitavat firmat koheselt sõltumatuse rikkumisest, millest nad teadlikuks saavad;
- Firma edastab informatsiooni rikkumistest koheselt:
 - Töövõtu partneritele, kes koos firmaga peavad rikkumisi käsitlema;
 - Muudele töötajatele firmas ja nendele, kes alluvad sõltumatuse nõuetele, kes peavad astuma asjakohaseid samme.

Käesolevaga kinnitab E-Audit OÜ, et on oma kutsetegevuses olnud sõltumatu.

Täiendusõpe

E-Audit OÜ-s planeeritakse töötajate täiendõpet vastavalt firmas kehtivale kvaliteedisüsteemile . Üks kord aastas viiakse läbi töötajatega arenguveestlus ning koolitusvajaduse hindamised, mille kohta koostatakse vastav aruanne. Võttes aluseks koolitusvajaduse hindamise aruande, koostatakse

koolitusplaan järgmiseks majandusaastaks. Firma järgib töötajate koolitusplaani koostamisel seda, et oleks tagatud töötajate jätkuv kompetentsus, töötajad säilitaksid oma teadmised ja võimekused.

Avaliku huvi üksused

E-Audit OÜ on käesoleva läbipaistvusaruande perioodil sõlminud kliendilepingu või teostanud auditi järgmiste avaliku huvi üksuste osas:

Nimi	Registrikood	Müügitulu (EUR)	Varade maht (EUR)
Valga Linnavalitsus	75004748	24 666 562	54 201 181

Finantsandmed

E-Audit OÜ **müügitulu** Eurodes jaotus perioodi 1. juuli 2014 kuni 30. juuni 2015 kohta:

Kogu müügitulu, sh:	214 178
Auditorteenused, sh:	163 880
kindlustandvad töövõttud, sh:	163 880
audit	104 397
ülevaatus	45 146
muud kindlustandvad auditorteenused	14 337
seonduvad teenused, sh:	
Muu äritegevus, sh:	50 297
alltöövõttud	50 297

Tasustamine

Tasu arvestamine sõltub tehtavate tööde läbiviimiseks vajalikust ajahulgast ja meeskonna koosseisust. Auditi tasu ja struktuur vaadatakse üle iga aasta, lähtudes kliendi arvestus- ja sisemiste kontrollsüsteemide olukorrast. Arve esitatakse läbiviidud tööde kohta.

Tasumäär ja töö tegemisele kuluv aeg lepitakse kokku eraldi lepingu lisas iga majandusaasta kohta eraldi.

E-Audit OÜ kinnitab käesolevas läbipaistvusaruandes toodud andmete õigsust aruande allkirjastamise kuupäeval.

Ellen Tohvri
E-Audit OÜ
29.09.2016.a.