Järgnevate näidiste kasutamisel tuleb arvestada asjaoluga, et Audiitorkogu ei kanna vastutust näidiste kasutamisest tuleneda võivate kahjude osas ja kasutamisega seotud riskid jäävad kasutaja kanda.

* [Nurksulgudes ja/või kursiivis toodud info tuleb vastavalt tegelikele asjaoludele muuta korrektseks, kas asjakohaste andmete sisestamise või väljapakutud valikute puhul ühe asjakohase valiku tegemise kaudu. Seejärel tuleb kustutada nurksulud ning sisestatud/valitud teksti formaat viia vastavusse ülejäänud dokumendi vormistusega]

# Lisa 3. Näidispõhi „Juhtkonna esitiskiri“

*[Ettevõtte blanketil]*

**Juhtkonna esitiskiri**

***[audiitorettevõtja nimi]***

***[aadress]***

***[kuupäev (mitte hilisem kui VA aruande kuupäev)]***

Käesolev kiri on esitatud seoses *[Pakendiettevõtja ABC / taaskasutusorganisatsiooni ABC]* (edaspidi „Majandusüksus“) pakendiandmete (edaspidi „pakendiaruanne“) audiitorkontrolliga, mille eesmärgiks on avaldada sõltumatu vandeaudiitori audiitorkontrolli aruanne selle osas, kas

*[01.01-31.12.201X] kalendriaasta kohta koostatud pakendiaruanne pakendimaterjali liikide kaupa kajastab andmeid Majandusüksuse korduskasutuspakendi massi, turule lastud kauba pakendi massi ja pakendijäätmete [koondandmeid] taaskasutamise kohta, vastavalt Pakendiseaduse § 24 lõikele [4 / 6] kõigis olulistes osades õigesti.*

*olete tähendanud midagi, mis annaks teile alust uskuda, et [01.01-31.12.201X] kalendriaasta kohta koostatud pakendiaruanne pakendimaterjali liikide kaupa ei kajasta andmeid korduskasutuspakendi massi, turule lastud kauba pakendi massi [ja pakendijäätmete taaskasutamise] kohta kõigis olulistes osades õigesti vastavalt Pakendiseaduse § 24 lõikele [4 / 5].*

Kinnitame oma parimate teadmiste ja veendumuste kohaselt, olles teinud selliseid järelepärimisi, nagu me pidasime vajalikuks asjakohase informatsiooni kogumiseks, et:

***[Pakendiregistrile / taaskasutusorganisatsioonile]* esitatavate andmete osas**

* Oleme pidanud pakendi ja pakendijäätmete üle pidevat arvestust vastavalt väljatöötatud arvestusmeetodile pakendimaterjali liikide kaupa nagu on nõutud PakS § 24, lg-s 1 ja 3.
* *Nagu nõutud PakS § 24 lõikes 4, esitab [Pakendiettevõtja ABC], kes laseb turule pakendatud kaupa ega ole kohustusi üle andnud taaskasutusorganisatsioonile, kalendriaasta kohta pakendiregistrisse kandmiseks järgmised audiitori kontrollitud andmed pakendimaterjali liikide kaupa:*
	+ *korduskasutuspakendi mass,*
	+ *turule lastud kauba pakendi mass,*
	+ *andmed pakendijäätmete taaskasutamise kohta.*
* *Nagu nõutud PakS § 24 lõikes 5, esitab [Pakendiettevõtja ABC], kes on oma kohustused vastavalt PakS § 16 lõikele 2 üle andnud taaskasutusorganisatsioonile, taaskasutusorganisatsioonile kalendriaasta kohta järgmised audiitori kontrollitud andmed pakendimaterjali liikide kaupa:*
	+ *korduskasutuspakendi mass,*
	+ *turule lastud kauba pakendi mass.*
* *Nagu nõutud PakS § 24 lõikes 6, esitab [Taaskasutusorganisatsioon ABC] kalendriaasta kohta pakendiregistrisse kandmiseks iga temale kohustused üle andnud pakendiettevõtja kohta järgmised andmed:*
	+ *turule lastud kauba pakendi mass,*
	+ *korduskasutuspakendi mass*

*ja järgnevalt nimetatud andmed koondandmetena:*

* + *andmed pakendijäätmete taaskasutamise kohta.*
* Pakendiaruanne on koostatud vastavalt pakendiseaduse nõuetele ning kajastab kõigis olulistes osades õigesti andmeid pakendimaterjali liikide kaupa eelnevas punktis esitatud andmete osas.
* Pakendiaruanne on koostatud vastavuses Keskkonnaministri 18. augusti 2009. a määrusega nr 50 „Pakendiregistri registrikaardi vormid“.
* Kõikide sündmuste osas, mis järgnevad pakendiaruande kuupäevale ja millest tulenev korrigeerimine või avalikustamine on asjakohane, on aruannet korrigeeritud.
* Väärkajastamiste osas:
	+ *Pakendiaruandes ei esine väärkajastamisi, mis üksikult või koos on olulised.*
	+ *Töövõtu käigus, teie poolt tuvastatud ning pakendiaruandes parandamata väärkajastamiste mõju, nii üksikult kui ka koos, on aruande kui terviku suhtes ebaoluline. Nende väärkajastamiste nimekiri on esitatud käesoleva esitiskirja lisas 1. (Me ei nõustu, et lisas 1 toodud X ja Y on väärkajastamised, kuna (esitada põhjendus).*
	+ *Oleme teadlikud teie sõltumatu vandeaudiitori aruande modifikatsioonidest, mis on esitatud käesoleva esitiskirja lisas 2.*
* ........

#### Antud informatsiooni osas

* Oleme andnud teile:
	+ ligipääsu kogu meile teadaolevale informatsioonile, mis on relevantne pakendiarvestuse pidamise suhtes, nagu andmed, dokumendid ja muud asjaolud;
	+ täiendava informatsiooni, mida te olete meilt taotlenud pakendiaruande audiitorkontrolli eesmärgil; ja
	+ piiramatu juurdepääsu neile isikutele Majandusüksuses, kellelt te pidasite vajalikuks hankida antud töövõtus vajalikku tõendusmaterjali.
* Kõik tehingud on pakendiarvestuses kajastatud.
* Oleme avalikustanud teile kogu informatsiooni seoses pettuse või kahtlustatava pettusega, millest oleme teadlikud ja mis mõjutab meie pakendiarvestust ja hõlmab:
	+ juhtkonda,
	+ töötajaid, või
	+ teisi, kui pettusel võiks olla oluline mõju *[pakendiregistrile / taaskasutusorganisatsioonile]* esitatavate andmete osas.
* Oleme avalikustanud teile kogu informatsiooni seoses väidetega pettuse või kahtlustatava pettuse kohta, mis mõjutab Majandusüksuse pakendiarvestust ja millest on teada andnud töötajad, endised töötajad, analüütikud, järelevalveorganid või teised.
* Oleme avalikustanud teile kõik teadaolevad juhtumid antud töövõtu osas asjakohaste seadustega ja regulatsioonidega (nt Pakendiseadus, Pakendiaktsiisiseadus jms) mittevastavuse või kahtlustatava mittevastavuse kohta, mille mõju tuleb arvesse pakendiaruande esitamisel.
* ........

*[Esitiskirja allkirjastavad vähemalt üks juhatuse liige (kui põhikirjaga ei ole ette nähtud, et juhatuse liikmed esindavad ettevõtet mitmekesi või ühiselt) ja asjakohased pakendiarvestust korraldav(ad) isik(ud)]*

**Juhtkonna kinnitus *(näidis PE kohta)***

**Lisa 1**

Pakendiaruande audiitorkontrolli töövõtu käigus tuvastatud ning parandamata vead:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pakendimaterjali liik** | **Pakendi liigi alaliik sõltuvalt kasutuskorrast[[1]](#footnote-1)** | **Ülejääk (tonnides)** | **Puudujääk (tonnides)** | **Selgitus[[2]](#footnote-2)**  |
| **Teadaolevad vead** | **Hinnangulised vead** | **Teadaolevad vead**  | **Hinnangulised vead** |
| Tagatisrahaga klaas | 1 |   |   |   |   |   |
| 2 |   |   |   |   |   |
| Muu klaas | 1 |   |   |   |   |   |
| 2 |   |   |   |   |   |
| Tagatisrahaga plast | 1 |   |   |   |   |   |
| 2 |   |   |   |   |   |
| Muu plast | 1 |   |   |   |   |   |
| 2 |   |   |   |   |   |
| Metallist joogipakend | 1 |   |   |   |   |   |
| 2 |   |   |   |   |   |
| Muu metall | 1 |   |   |   |   |   |
| 2 |   |   |   |   |   |
| Paber ja kartong, sh kihiline kartong | 1 |   |   |   |   |   |
| 2 |   |   |   |   |   |
| Puit | 1 |   |   |   |   |   |
| 2 |   |   |   |   |   |
| Muu | 1 |   |   |   |   |   |
| 2 |   |   |   |   |   |
| **Kokku teadaolevad, hinnangulised vead** |   |   |   |   |   |

Pakendiaruande audiitorkontrolli töövõtu käigus tuvastatud ning parandamata puudused informatsiooni esitusviisis:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nr** | **Nimetus** | **Kirjeldus** |
| 1 |  |  |
| 2 |  |  |
| 3 |  |  |

**Lisa 2**

Modifikatsioonid sõltumatu vandeaudiitori aruandes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nr** | **Modifikatsiooni tüüp[[3]](#footnote-3)** | **Modifikatsiooni tekst** |
| 1 |  |  |
| 2 |  |  |
| 3 |  |  |

# Lisa 4. Näidispõhi „Audiitorkontrolli aruanne (piiratud kindlus, edasiesitamiseks TKO´le)“

**Sõltumatu vandeaudiitori aruanne taaskasutusorganisatsioonile esitatava pakendiaruande audiitorkontrolli kohta**

*[Pakendiettevõtja ABC]* juhtkonnale

Oleme kontrollinud *[Pakendiettevõtja ABC]* poolt koostatud pakendiandmeid (edaspidi „pakendiaruanne“) eesmärgiga anda hinnang *[01.01-31.12.2014]* kalendriaasta kohta *[taaskasutusorganisatsioonile ABC]* esitatava pakendiaruande õigsuse osas.

Vastavalt pakendiseaduse §-le 241 lg 5 on vandeaudiitor kohustatud kontrollima *[taaskasutusorganisatsioonile ABC]* esitatavat pakendiaruannet piiratud kindlustandva töövõtuna audiitortegevuse seaduse tähenduses.

Pakendiaruande audiitorkontrolli töövõtu läbiviimisel võeti aluseks järgmised kriteeriumid:

* Pakendiaruanne peab olema koostatud vastavuses Keskkonnaministri 18. augusti 2009. a määrusega nr 50 „Pakendiregistri registrikaardi vormid“;
* juhtkonna kohustuseks on olnud asjakohase arvestusmeetodi väljatöötamine pakendimaterjali massi üle arvestuse pidamiseks pakendimaterjali liikide kaupa ja pakendjäätmete taaskasutamise korraldamiseks tagamaks pakendiseaduse § 24 nõuete täitmine;
* töövõtu planeerimisel ja läbiviimisel on kindlaks määratud olulisus X tonni, millest väiksemas summas hinnatakse korrigeerimata väärkajastamisi, kas üksikult või üheskoos, alati ebaoluliseks[[4]](#footnote-4).

**Vastutavate isikute kohustus**

Pakendiettevõtja juhtkond kannab vastutust, et pakendi ja pakendijäätmete üle peetakse arvestust pakendimaterjali liikide kaupa nagu on nõutud PakS § 24, lg-s 1 ja 3.

Nagu nõutud PakS § 24 lõikes 5, kannab *[Pakendiettevõtja ABC]*, kes on oma kohustused vastavalt PakS § 16 lõikele 2 üle andnud taaskasutusorganisatsioonile, juhtkond vastutust, et esitab taaskasutusorganisatsioonile kalendriaasta kohta järgmised audiitori kontrollitud andmed pakendimaterjali liikide kaupa:

* korduskasutuspakendi mass,
* turule lastud kauba pakendi mass.

**Vandeaudiitori kohustus**

Meie kohustuseks on avaldada pakendiaruande audiitorkontrolli põhjal sõltumatu vandeaudiitori aruanne *[taaskasutusorganisatsioonile ABC]* esitatava pakendiaruande õigsuse kohta.

Viisime töövõtu läbi vastavuses rahvusvahelise kindlustandvate teenuste standardiga (Eesti) 3000 (muudetud) „Kindlustandvad teenused, mis on muud kui möödunud perioodide finantsinformatsiooni auditid või ülevaatused“ (ISAE (EE) 3000 (muudetud)) piiratud kindlustandva töövõtuna. Selle standardi kohaselt on nõutav, et me oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime töövõtu läbi omandamaks piiratud kindluse selle kohta, kas oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et taaskasutusorganisatsioonile esitatav pakendiaruanne ei ole kõigis olulistes osades õige*.*

Meie *[ettevõte/audiitorühing]* kohaldab Rahvusvahelist kvaliteedikontrolli standardit (Eesti) 1 (täiendatud).

Me oleme *[Pakendiettevõtja ABC-st]* sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele.

Taaskasutusorganisatsioonile esitatava pakendiaruande audiitorkontrolli töövõtt piirdub peamiselt järelepäringutega asjakohastelt isikutelt ja analüütiliste protseduuridega ning seega annab väiksema kindluse kui põhjendatud kindlusega töövõtt.

Viisime läbi alljärgnevad protseduurid *(valige käesoleva juhendi protseduuride loetelust):*

* .....
* .....
* .....

Piiratud kindlustunnet andva töövõtu käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui oleks põhjendatud kindlustunnet andva töövõtu käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu omandatakse väiksem kindlus kui põhjendatud kindlustandva töövõtu korral.

**Kokkuvõte**

Tuginedes meiepoolsele kontrollile, ei ole meile teatavaks saanud midagi, mis sunniks meid uskuma, et *[Pakendiettevõtja ABC]* poolt *[taaskasutusorganisatsioonile ABC]* esitatud pakendiaruanne [01.01.2014 – 31.12.2014] perioodi kohta ei kajasta kõigis olulistes osades õigesti tema andmeid pakendimaterjali liikide kaupa korduskasutuspakendi massi ja turule lastud kauba pakendi massi kohta käesolevas aruandes esitatud kriteeriumite põhjal.

**Levitamise ja kasutamise piirang**

Käesolev sõltumatu vandeaudiitori aruanne on koostatud PakS § 241 nõuetest lähtuvalt taaskasutusorganisatsioonile esitamiseks ja on ette nähtud üksnes [*pakendiettevõtja ABC]* juhtkonnale ja taaskasutusorganisatsiooni asjakohaste isikute jaoks. Selle tulemusena ei pruugi aruanne olla sobiv muuks otstarbeks ning seda ei tohi levitada muudele osapooltele ning kasutada muude osapoolte poolt.

*[digitaalselt allkirjastatud / allkiri]*

*[Audiitorettevõtja nimel allkirjastava vandeaudiitori nimi]
Vandeaudiitori number [...]
[Audiitorettevõtja nimi]
Audiitorettevõtja tegevusloa number [...]
[Audiitorettevõtja asukoha aadress]
[Vandeaudiitori aruande kuupäev]*

# Lisa 5. Näidispõhi „Audiitorkontrolli aruanne (piiratud kindlus, edasiesitamiseks PR-le)“

**Sõltumatu vandeaudiitori aruanne pakendiregistrile esitatava pakendiaruande audiitorkontrolli kohta**

*[Pakendiettevõtja ABC]* juhtkonnale

Oleme kontrollinud *[Pakendiettevõtja ABC]* poolt koostatud pakendiandmeid (edaspidi „pakendiaruanne“) eesmärgiga anda hinnang *[01.01-31.12.2014]* kalendriaasta kohta pakendiregistrile esitatava pakendiaruande õigsuse osas.

Vastavalt pakendiseaduse §-le 241 lg 3 on vandeaudiitor kohustatud kontrollima pakendiregistrile esitatavat pakendiaruannet piiratud kindlustandva töövõtuna audiitortegevuse seaduse tähenduses.

Pakendiaruande audiitorkontrolli töövõtu läbiviimisel võeti aluseks järgmised kriteeriumid:

* Pakendiaruanne peab olema koostatud vastavuses Keskkonnaministri 18. augusti 2009. a määrusega nr 50 „Pakendiregistri registrikaardi vormid“;
* juhtkonna kohustuseks on olnud asjakohase arvestusmeetodi väljatöötamine pakendimaterjali massi üle arvestuse pidamiseks pakendimaterjali liikide kaupa; ja pakendjäätmete taaskasutamise korraldamiseks ning arvestuse pidamiseks tagamaks pakendiseaduse § 24 nõuete täitmine;
* töövõtu planeerimisel ja läbiviimisel on kindlaks määratud olulisus X tonni, millest väiksemas summas hinnatakse korrigeerimata väärkajastamisi, kas üksikult või üheskoos, alati ebaoluliseks[[5]](#footnote-5).

**Vastutavate isikute kohustus**

Pakendiettevõtja juhtkond kannab vastutust, et pakendi ja pakendijäätmete üle peetakse arvestust pakendimaterjali liikide kaupa nagu on nõutud PakS § 24, lg-s 1 ja 3.

Nagu nõutud PakS § 24 lõikes 4, kannab *[Pakendiettevõtja ABC]*, kes laseb turule pakendatud kaupa ega ole kohustusi üle andnud taaskasutusorganisatsioonile, juhtkond vastutust, et esitab kalendriaasta kohta pakendiregistrisse kandmiseks järgmised audiitori kontrollitud andmed pakendimaterjali liikide kaupa:

* korduskasutuspakendi mass,
* turule lastud kauba pakendi mass,
* andmed pakendijäätmete taaskasutamise kohta.

**Vandeaudiitori kohustus**

Meie kohustuseks on avaldada pakendiaruande audiitorkontrolli põhjal sõltumatu vandeaudiitori aruanne pakendiregistrile esitatava pakendiaruande õigsuse kohta.

Viisime töövõtu läbi vastavuses rahvusvahelise kindlustandvate teenuste standardiga (Eesti) 3000 (muudetud) „Kindlustandvad teenused, mis on muud kui möödunud perioodide finantsinformatsiooni auditid või ülevaatused“ (ISAE 3000) (muudetud) piiratud kindlustandva töövõtuna. Selle standardi kohaselt on nõutav, et me oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime töövõtu läbi omandamaks piiratud kindluse selle kohta, kas oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et pakendiregistrile esitatav pakendiaruanne ei ole kõigis olulistes osades õige.

Meie *[ettevõte/audiitorühing]* kohaldab Rahvusvahelist kvaliteedikontrolli standardit (Eesti) 1 (täiendatud).

Me oleme *[Pakendiettevõtja ABC-st]* sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele.

Pakendiregistrile esitatava pakendiaruande kontrolli töövõtt piirdub peamiselt järelepäringutega asjakohastelt isikutelt ja analüütiliste protseduuridega ning seega annab väiksema kindluse kui põhjendatud kindlusega töövõtt.

Viisime läbi alljärgnevad protseduurid *(valige käesoleva juhendi protseduuride loetelust):*

* .....
* .....
* .....

Piiratud kindlustunnet andva töövõtu käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui oleks põhjendatud kindlustunnet andva töövõtu käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu omandatakse väiksem kindlus kui põhjendatud kindlustandva töövõtu korral.

**Kokkuvõte**

Tuginedes meiepoolsele kontrollile, ei ole meile teatavaks saanud midagi, mis sunniks meid uskuma, et *[Pakendiettevõtja ABC]* poolt pakendiregistrile esitatud pakendiaruanne *[01.01.2014 – 31.12.2014]* perioodi kohta ei kajasta kõigis olulistes osades õigesti tema andmeid pakendimaterjali liikide kaupa korduskasutuspakendi massi, turule lastud kauba pakendi massi ja andmeid pakendijäätmete taaskasutamise kohta käesolevas aruandes esitatud kriteeriumite põhjal.

**Levitamise ja kasutamise piirang**

Käesolev sõltumatu vandeaudiitori aruanne on koostatud PakS § 241 nõuetest lähtuvalt pakendiregistrile esitamiseks ja on ette nähtud üksnes *[pakendiettevõtja ABC]* juhtkonnale ja pakendiregistri asjakohaste isikute jaoks. Selle tulemusena ei pruugi aruanne olla sobiv muuks otstarbeks ning seda ei tohi levitada muudele osapooltele ning kasutada muude osapoolte poolt.

*[digitaalselt allkirjastatud / allkiri]*

*[Audiitorettevõtja nimel allkirjastava vandeaudiitori nimi]
Vandeaudiitori number [...]
[Audiitorettevõtja nimi]
Audiitorettevõtja tegevusloa number [...]
[Audiitorettevõtja asukoha aadress]
[Vandeaudiitori aruande kuupäev]*

1. 1- Eestis turule lastud ühekorrapakendi mass

2 - Käibelt kõrvaldatud korduskasutuspakendi mass [↑](#footnote-ref-1)
2. Soovi korral võib lisada selgituse vea/vigade tekkimise põhjus(t)e osas [↑](#footnote-ref-2)
3. Asjaolu rõhutav lõik, muu asjaolu lõik, märkusega kokkuvõte, vastupidine kokkuvõte või kokkuvõtte avaldamisest loobumine [↑](#footnote-ref-3)
4. Olulisuse avalikustamine jääb vandeaudiitori kutseotsustuse pädevusse [↑](#footnote-ref-4)
5. Olulisuse avalikustamine jääb vandeaudiitori kutseotsustuse pädevusse [↑](#footnote-ref-5)