

ÜLEVAADE ERINEVATEST SEADUSANDLIKEST AKTIDEST TULENEVATEST AUDIITORI KOHUSTUSTEST JA SELLE KINDLAKSTEGEMINE, KAS ON SELGED NENDE KOHUSTUSTE LÄBIVIIMISE ALUSPÕHIMÕTTED

1. Eesmärk

Käesoleva juhendi eesmärgiks on anda ülevaade audiitori kohustustest, mis tulenevad erinevatest Eesti Vabariigi seadusandlikest aktidest, ning selle kindlakstegemine, kas nende kohustuste läbiviimise alused on selged (st. milliseid kutsestandardeid peab audiitor nende kohustuste täitmisel järgima).

Audiitorile on seatud kohustusi, mida tal tuleb täita nii auditi osana kui kliendi poolt eraldi tellitava töövõtuna, mistõttu igat töövõttu aktsepteerides peab audiitor endale selgeks tegema kõik võimalikud kaasnevad kohustused ning hindama oma kompetentsi ja ressursse vastava töövõtu läbiviimiseks.

Käesolev juhend on suunatud eelkõige audiitoritele kasutamiseks abimaterjalina. See ei pretendeeri mingil viisil siin esitatud seadusandlike aktide või neis toodud kohustuste tõlgendamisele ning ei asenda vastavate aktide lugemist kohustusest arusaamiseks.

Käesolevasse juhendisse on kaasatud audiitori kohustused, mis eksisteerisid seadusandlikes aktides seisuga 31.03.2009, kuid ei pruugi neid kõikehõlmavalt kajastada.

2. Tabeli kasutamisest

Tabelis on toodud ülevaade neist seadusandlikest aktidest, mis seavad audiitorile kohustusi, mida audiitor peab täitma kas auditit tehes või mõnes muus töövõtus.

Veergude seletusi:

Seab vandeaudiitoriga seotud konkreetseid kohustusi? - mõeldud on selliseid kohustusi, mida saab täita vaid vandeaudiitor. Kohustused, mis laienevad audiitorile, kuid ei ole käsitletavad tema kutsetegevusena (näit. liikmemaksu tasumine), ei ole antud küsimuses käsitletavad.

Kehtib üldiselt või üksiku objekti kohta? - teatud seadusandlikud aktid seavad kohustusi vaid üksiku objekti suhtes (näiteks Eesti Pank), teised laia ringi objektide suhtes (näiteks aktsiaseltsid).

Kohustuse staatus (S-selge, T-täpsustamisel, M-vaja muuta) - kohustuste selguse tase seadusandlikes aktides on väga erinev, mistõttu teatud kohustuste osas on Audiitorkogu Metodoloogiakomisjon ja juhatus võtnud seisukoha neid kohustusi täpsustada või teha ettepanek nende kohustuste muutmiseks.

Staatused on märgistatud järgnevalt:

☑S-selge - kohustus on selge ja mõistetav, läbiviimise kutsestandard defineeritav;

☑T-täpsustamisel - kohustuse sisu ja ulatus ei ole selged, Metodoloogiakomisjon töötab selgituse saamise kallal;

Pealkiri	Seab vande-auditoriga seotud konkreetseid kohustusi?	Kohustus	Kehtib üldiselt või üksiku objekti kohta?	Kas tuleb arvesse võtta tavapärase auditi käigus?	Töövõtu liik (audit&ülevaade / muu kindlustandev / seotud)	Rakendusstandard (ISA, ISRE, ISAE, ISRS)	Aruanne	Kindluse tase	Kohustuse staatus (S-selge, T-täpsustamine, M-vaja muuta)	Probleem	Soovitus	Staatuse kommentaar
19	Aktiaseltsi "Tallinna Sadam" põhikirja kinnitamine	Audit	üksik	jah	audit	ISAd	Sõltumatu audiitori aruanne	Põhjendatud	S	na	na	
25	Auditoritegevuse seadus	ei kuulu selle töö fookusesse.	na	na	na	na	na	na	na	na	na	
26	Auditeerimiseeskiri	ei kuulu selle töö fookusesse.	na	na	na	na	na	na	na	na	na	
28	Autoveoseadus	Par 6: (4) Tegevusloa omajal peab esimese sõiduki kohta, millele ta taotleb sõidukikaarti või millele see kaart on juba antud, olema vara vähemalt 140 000 krooni väärtuses, iga järgmise sõiduki korral on see summa vähemalt 80 000 krooni. Vara olemasolu tõendamiseks esitab tegevusloa omaja sõidukikaardi andjale järgmised dokumendid: 1) Juriidilisest isikust vedaja esitab oma vara ja kohustuste viimase poolaasta või aasta kinnitatud seisu ja raamatupidamise seaduse § 14 lõikes 3 toodud näitajate korral auditori järeldusotsuse viimase aasta kohta . Samal eesmärgil võib sõidukikaardi andja tunnustada või tõendusena nõuda panga või muu asjakohaste volitustega asutuse kinnitust või tõendit kas garantiikirjana või muul samaväärsel viisil antud kinnituse või tõendina; 2) füüsilisest isikust vedaja esitab panga või muu asjakohaste volitustega asutuse kinnituse või tõendi kas garantiikirjana või muul samaväärsel viisil antud kinnituse või tõendina. Samal eesmärgil võib vedaja esitada oma vara ja kohustuste viimase poolaasta või aasta kinnitatud seisu ja raamatupidamise seaduse § 14 lõikes 3 ja § 25. Majandusaasta aruanne	üldine	ei	audit	ISAd	Sõltumatu audiitori aruanne	Põhjendatud	M	Sõnastus ebakorrektn: korraastade raamatupidamise aastaaruannet, mitte aastat.	Sõnastus korraastade - audiitorikontroll viiakse läbi raamatupidamise aastaaruande osas.	Termini muudatus
31	Eesti Arengufondi seadus	(1) Pärast majandusaasta lõppu koostab juhatuse majandusaasta aruanne, mis esitatakse nõukogu poolt nimetatud auditorile kontrollimiseks. Auditori ülesanne on kontrollida Arengufondi tegevust majandusaasta jooksul ning kinnitada Arengufondi juhatuse koostatud aastaaruande õigsust. Riigikogu otsusel võidakse Arengufondi tegevust kontrollida täiendavalt.	üksik	jah	audit	ISAd	Sõltumatu audiitori aruanne	Põhjendatud	M	Sõnastus ebakorrektn: raamatupidamise aastaaruannet, mitte majandusaasta aruanne.	Sõnastus korrigeerida	Termini muudatus
33	Eesti Haigekassa seadus	§ 45. Kontroll Haigekassat kontrollib Riigikontroll ja audiitor.	üksik	jah	audit	ISAd	Sõltumatu audiitori aruanne	Põhjendatud	M	On täpsustamata, mis kontrolli audiitor teostab. Lisaks: miks on topeltkontroll.	Täpsustada sõnastus. Dupleerimine lõpetada	Sõnastuse täpsustamine
34	Eesti Kultuurkapitali seadus	Par 8 lg (2) Kultuurkapitali nõukogu kutsub Kultuurkapitali tegevuse kontrollimiseks audiitori	üksik	jah	audit	ISAd	Sõltumatu audiitori aruanne	Põhjendatud	M	On täpsustamata, mis kontrolli audiitor teostab.	Täpsustada sõnastus. Ilmselt mõeldakse raamatupidamise aastaaruannet.	Sõnastuse täpsustamine
35	Eesti Panga seadus	§ 31. Eesti Panga tegevuse kontrollimine ja aastaaruanne (1) Eesti Panga Nõukogu nimetab Euroopa Keskpanga nõukogu soovitatud ja Euroopa Liidu Nõukogu heakskiidetud sõltumatu audiitorid, kelle ülesanne on kontrollida Eesti Panga tegevust majandusaasta jooksul ning kinnitada Eesti Panga koostatud aastaaruande õigsust. Riigikogu otsusel võidakse Eesti Panga tegevust kontrollida täiendavalt. (11) Eesti Panga audiitor auditeerib Finantsinspektsiooni tulude-kulude aastaaruande.	üksik	jah	audit	Eesti Pank - ISAd; Finantsinsp eksatsioon - ISA800	Sõltumatu audiitori aruanne	Põhjendatud	M	Sõnastus segane ja ekslik, auditorikontrolli objektiks peaks olema vaid raamatupidamise aastaaruanne. Lisaks: millised on soovitatud audiitorid ja miks mitmused?	Seaduse sõnastus muuta korrektseks.	Sisu selgitamine
39	Eesti Vabariigi põllumajanduse ja maaelu arendamise liitumiseelse programmi raames antava investeeringutoetuse taotlemise, taotluse menetlemise ja toetuse maksmise kord	§ 7. Põllumajandus- ja kalandustoodete tootmise ja turustamise parandamise investeeringutoetuse taotlemiseks esitatavad dokumendid Põllumajandus- ja kalandustoodete tootmise ja turustamise parandamise investeeringutoetuse taotlemiseks tuleb Ametile esitada taotluste vastuvõtmiseks volitatud ametniku kaudu: 5) taotluse esitamisele eelnenud kolme majandusaasta kinnitatud majandusaasta aruannete kopeiad, või taotleja puhul, kes vastavalt «Raamatupidamise seadusele» ei ole kohustatud täitma auditorikontrolli nõuet, taotluse esitamisele eelnenud kolme majandusaasta kinnitatud majandusaasta aruannete kopeiad ja audiitori järeldusotsused;	üldine	ei	audit	ISAd	Sõltumatu audiitori aruanne	Põhjendatud	S	na	na	
41	Eesti väärtpaperite keskregistri seadus	§ 42. Järelevalve teostajale teabe esitamise kohustus (8) Auditor on kohustatud viivitamata kirjalkult informeerima järelevalve teostajat registripidaja või kontohalduri auditeerimisel talle teatavaks saanud asjaoludest, mille tagajärjeks on või võib olla: 1) auditeeritava tegevust reguleerivate õigusaktide oluline rikkumine; 2) auditeeritava tegevuse katkemine; 3) audiitori eitav või märkustega järeldusotsus auditeeritava raamatupidamise aastaaruande või konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta; 4) olukord või oht olukorra tekkimiseks, kus auditeeritav ei ole võimeline täitma oma kohustusi; 5) auditeeritava juhatuse liikme, nõukogu liikme või töötaja tegudest tulenev oluline varaline kahju auditeeritavale või tema kliendile.	üldine	jah	teavitamiskohustus	na	na	na	M	Kas see on reaalselt töötav norm? Teavitatavate asjaolude hulk on liiga lai ja määratlematu, eriti punktid 4 ja 5.	Seadus selgepiirilisemaks teha.	Sisu selgitamine

56	Finantsinspektsiooni seadus	jah	Par 51 lg (3) Inspektsiooni tulude-kulude aastaaruande auditeerib Eesti Panga audiitor.	üksik	jah	audit	ISA800	Sõltumatu audiitori aruanne	Põhjendatud	M	Sõnastus segane ja ekslik, auditorkontrolli objektiks peaks olema vaid raamatupidamise aastaaruanne. Kasutatav finantsaruandluse raamistik???	Seaduse sõnastus muuta korrektseks.	Sõnastuse täpsustamine
60	Hoiu-laenuühistu seadus	jah	§ 41. Hoiu-laenuühistu audiitor (1) Hoiu-laenuühistul peab olema audiitor.	üldine	jah	audit	ISAd	Sõltumatu audiitori aruanne	Põhjendatud	M	Ei saa aru, kas peab lihtsalt audiitor olema või peab ka auditeerima?	Seadus selgeks.	Sõnastuse täpsustamine
61	Hoiu-laenuühistu seadus	jah	§ 43. Ühinemislepingu audiitorkontroll (1) Hoiu-laenuühistute ühinemislepingut ja kõiki ühinevaid hoiu-laenuühistuid kontrollib üks ja seesama audiitor. (2) Audiitor koostab ühinemislepingu kontrollimise kohta aruande, näidates ära, milliseid hindamismeetodeid on kasutatud osamakude vahetussuhte määramisel, ja annab oma arvamuse usaldusväärsuse tagamise meetmete täitmise kohta ühinevates hoiu-laenuühistutes.	üldine	ei	muu kindlustandev	ISAE3000	Sõltumatu kindlustandva töövõtu aruanne	Põhjendatud	M	Praeguse seaduse järgi on kindlustandev töövõtt (vaja esitada arvamus), kuid ei ole raamistikku. Lisaks on sõnastus väga laialivalgav ja mitmeti/raskesti mõistetav.	Sisutühjad kohustused tuleks kõrvaldada. Sõnastus täpsemaks.	Sisu selgitamine
67	Investeeringufondide seadus	jah	§ 240. Auditorkontroll (1) Lepingulisel fondil peab olema fondivalitseja nõukogu määratud audiitor, kes vastab auditortegevuse seaduses sätestatud nõuetele. (3) Lepingulise fondi aastaaruannet peab enne kinnitamist kontrollima audiitor. Audiitori järeldusotsus lisatakse lepingulise fondi aastaaruandele. (5) Fondivalitsejaga samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid äriühinguid peab kontrollima vähemalt üks ühine audiitor.	üldine	jah	audit	ISAd	Sõltumatu audiitori aruanne	Põhjendatud	S	na	na	
68	Investeeringufondide seadus	jah	§ 240. Auditorkontroll (4) Audiitor peab muu hulgas kontrollima fondi tegevuse vastavust käesolevas seaduses ja fondi tingimustes või põhikirjas ettenähtud nõuetele. (6) Fondivalitseja auditeerimise käigus peab audiitor kontrollima ning esitada fondivalitsejale ja Finantsinspektsioonile aruande, milles tuleb avaldada arvamust ka järgmistest valdkondade kohta: 1) fondivalitseja tegevuse vastavus käesolevas seaduses sätestatud nõuetele; 2) omavahendite suhtes kehtestatud nõuete täitmine; 3) sisekontrolli meetmete piisavus ja tõhusus; 4) fondivalitseja infosüsteemide turvalisus.	üldine	jah	muu kindlustandev	ISAE3000	Sõltumatu kindlustandva töövõtu aruanne	Põhjendatud	M	Mõistlik oleks seadust muuta - anda raamistik või defineerida täpsed protseduurid ja nende maht/ulatus (viimasel juhul oleks ISRS4400). töövõtt liiga suur, eriti lõige 4. Lisaks on lg6p1 juba lg 4 tulemus ja ei ole eraldi vaja mainida. Jääb veel küsimus, kellele on vaja nii suurt töövõttu (tegevuse vastavus seadusele).	Sisutühjad kohustused tuleks kõrvaldada. Sõnastus täpsemaks.	Sisu selgitamine
68	Investeeringufondide seadus	jah	§ 241. Audiitori teavitamiskohustus (1) Audiitor on kohustatud Finantsinspektsioonile viivitamata kirjalikult teatama auditorkontrolli käigus selgunud asjaoludest, mille tagajärjeks on või võib olla: 1) fondivalitseja, fondi või deposiitoriumi tegevust reguleerivate õigusaktide oluline rikkumine; 2) fondivalitseja või fondi edasise tegevuse katkemine; 3) olukord või oht, et tekib olukord, mil fondivalitseja või deposiitorium ei ole võimeline täitma oma kohustusi; 4) audiitori märkustega järeldusotsus fondivalitseja raamatupidamise aastaaruande kohta; 5) fondivalitseja juhatuse või nõukogu liikme või töötaja tegevusega tekitatud oluline varaline kahju fondivalitsejale või tema valitsetavate fondide osakomanikele või aktsionäridele või teistele klientidele.	üldine	jah	teavitamiskohustus	na	na	na	M	1. Kes määrab, mis on oluline kahju? Audiitor ei saa määrata kahju olulisuse piiri fondi osakomanikule või fondivalitseja kliendile. 2. Mis kohustusi silmas peetakse? 3. märkustega otsuse puhul tuleb teavitada, muude modifitseeritud arvamuste puhul mitte?	Sisutühjad kohustused tuleks kõrvaldada. Sõnastus täpsemaks.	Sisu selgitamine
70	Kindlustustegevuse seadus	jah	§ 86. Auditorkontroll (1) Kindlustusandja majandusaasta aruanne peab olema kontrollitud audiitori poolt vastavalt rahvusvahelistele auditeerimisstandarditele.	üldine	jah	audit	ISAd	Sõltumatu audiitori aruanne	Põhjendatud	S	na	na	

Krediitiasutuste seadus¹	jah	§ 131. Tegevusloa taotlemine (1) Tegevusloa taotlemiseks esitavad asutatava või tegutseva äriühingu (edaspidi taotleja) asutamislepingusse või äriregistri registrikaardile kantud juhatuse liikmed kirjaliku avalduse ning järgmised dokumendid ja andmed (edaspidi käesoleva seaduse §-des 13 1–18 taotlus): 14) taotleja aktsionäriks või liikmeks oleva juriidilise isiku põhikiri ning viimase kolme majandusaasta aruanded koos auditori järeldusotsustega ja aktsionäride või osanike nimekiri koos andmetega nende osa kohta vastava äriühingu aktsia- või osakapitalis, kui juriidilise isiku osa ületab 5 protsenti taotleja aktsia- või osakapitalist või hälte arvust;	üldine	ei	audit	ISAd	Sõltumatu auditori aruanne	Põhjendatud	S	na	na	
Krediitiasutuste seadus¹	jah	§ 41. Ühistupanga asutamine hoiu-laenuühistute ühinemisel (3) Ühistupanga asutamisel hoiu-laenuühistute ühinemise teel peab kõiki ühinevaid hoiu-laenuühistuid kontrollima vähemalt üks ühine auditor, kes vastab käesoleva seaduse § 94 lõikes 1 toodud tingimustele. (4) Auditor koostab ühinemislepingu ja -aruande kontrollimise kohta aruande ja annab oma arvamuse selle kohta, kas asutatava ühistupanga osakapital ja usaldatavusnormatiivide tase vastab käesoleva seaduse ja selle alusel välja antud õigusaktide nõuetele.	üldine	ei	muu kindlustandev	ISAE3000	Sõltumatu kindlustandv a töövõtu aruanne	Põhjendatud	S	na	na	
Krediitiasutuste seadus¹	jah	§ 54. Nõukogu koosseik (3) Auditor või siseauditi üksuse juht või revisjonikomisjoni esimees on kohustatud osa võtma nõukogu koosseikust, kui seda nõuab vähemalt üks nõukogu liige.	üldine	jah	kohustus osaleda	na	na	na	S	na	na	
Krediitiasutuste seadus¹	jah	§ 67. Auditori määramine ja auditori aruanne (1) Krediitiasutuste ühinemise korral määrab Finantsinspeksioon ühinevate krediitiasutuste ettepanekul vähemalt ühe ühise auditori kõikidele ühinevatele krediitiasutustele. (2) Auditor koostab ühinemislepingu ja -aruande kontrollimise kohta aruande, näidates ära, milliseid hindamismeetodeid on kasutatud aktsiate või osamaksude vahetussuhte määramisel, ja annab oma arvamuse selle kohta, kas ühendava või asutatava krediitiasutuse usaldatavusnormatiivide tase vastab käesoleva seaduse nõuetele.	üldine	ei	muu kindlustandev	ISAE3000	Sõltumatu kindlustandv a töövõtu aruanne	Põhjendatud	S	na	na	
Krediitiasutuste seadus¹	jah	§ 77 ¹ . Konsolideeritud omavahendid (6) Krediitiasutus on kohustatud esitama Finantsinspeksioonile krediitiasutuse auditori koostatud dokumendi omavahendite koosseisu arvatud tütarettevõtja kasumi moodustumise kontrolli tulemuste kohta ning kinnituse omavahendite koosseisu arvatud ettevõtja kasumi osa suuruse ja kasumist kõikide võimalike maksude ja dividendide mahaarvamise kohta.	üldine	???	???	???	???	???	M	Mõistlik oleks seadust muuta, et oleks selgelt aru saada, mis tööd ja mis aruannet mõeldakse. Pealegi on see sisutihhi nõue olukorras, kus raamatupidamise aruanded on auditeeritud/ülevaadat ud.	Mõistlik oleks inspeksioonile esitada investeerimisühingu ja selle tütarettevõtja auditeeritud finantsaruanne.	Sisu selgitamine
Krediitiasutuste seadus¹	jah	§ 93. Auditorikontroll (2) Krediitiasutuse auditeerimise käigus peab auditor kontrollima ning esitama krediitiasutusele ja Finantsinspeksioonile aruande, milles tuleb muuhulgas avaldada arvamust järgmistest valdkondade kohta: 1) vara hindamise vastavuse kohta vara tegelikule väärtusele; 2) omavahendite kohta kehtestatud eeskirjade täitmise kohta; 3) sisekontrolli süsteemi või revisjonikomisjoni tegevuse ja toimingute piisavuse ja tõhususe kohta; 4) krediitiasutuse infosüsteemide turvalisuse kohta.	üldine	jah	muu kindlustandev	ISAE3000	Sõltumatu kindlustandv a töövõtu aruanne	Põhjendatud	M	Praeguse seaduse järgi on kindlustandev töövõtt (voja esitada arvamus), kuid ei ole raamistikku. Kuni seadus ei muutu, tuleks viidata ISAE3000-le ning ka töö ja raport peaks vastavusse viima. Võiks teha eraldi aruandena. Mõistlik oleks seadust muuta - anda raamistik või defineerida täpsed protseduurid ja nende maht/ulatus (viimase juhul oleks ISRS4400).	Sisutühjad kohustused tuleks kõrvaldada. Sõnastus täpsemaks.	Sisu selgitamine
Krediitiasutuste seadus¹	jah	§ 93. Auditorikontroll (3) Krediitiasutusega samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid äriühinguid peab kontrollima vähemalt üks ühine auditor.	üldine	jah	audit	ISAd	Sõltumatu auditori aruanne	na	S	na	na	

	Krediitiasutuste seadus¹	jah	§ 95. Audiitori informeerimiskohustus	üldine	jah	teavitamiskohustus	na	na	na	M	1. Kes määrab, mis on oluline kahju? Auditor ei saa määrata kahju olulisuse piiri pangakliendile. 2. Mis kohustus silmas peetakse?	Sisutühjad kohustused tuleks kõrvaldada. Sõnastus täpsemaks.	Sisu selgitamine
			(1) Auditor on kohustatud viivitamatult informeerima kirjalikult Finantsinspektsiooni talle oma kutsetegevuse käigus teatavaks saanud asjaoludest, mille tulemuseks on või võib olla: 1) krediitiasutuse tegevust reguleerivate õigusaktide oluline rikkumine; 2) krediitiasutuse tegevuse katkemine; 3) krediitiasutuse tütarettevõtja tegevuse katkemine; 4) audiitori eitav või märkustega järeldusotsus krediitiasutuse raamatupidamise aastaaruande või konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta; 5) olukord või oht olukorra tekkimiseks, kus krediitiasutus ei ole võimeline täitma oma kohustusi; 6) juhi või töötaja tegudest tulenev oluline varaline kahju krediitiasutusele või tema kliendile; 7) märkimisväärse seose tekkimine käesoleva seaduse § 7 lõike 4 punktis 3 nimetatud asjaolu tõttu.										
87	Laenude riikliku tagamise tehniliste eraldiste moodustamise põhimõtted ja arvutamise kord	jah	§ 2. Tehnilised eraldised	üksik	jah	audit	ISAE3000	na	Põhjendatud	M	Seadusest ei selgu, kas hindamine peaks lõppema lõppema raportiga. Praktikas ei ole selle protseduuri osas raporteeritud.	Seadust täpsustada.	Sisu selgitamine
			(4) Sihtasutuse auditor hindab aastaaruande auditeerimisel muu hulgas aruandes kajastatud eraldiste vastavust sihtasutuse poolt potentsiaalselt väljamaksmisele kuuluvate nõuete summale ja sihtasutuse poolt eraldiste arvutamisel kasutatud meetodika vastavust käesolevale määrusele.										
89	Lennuliikluse lennujuhi ja lennuinformaatori vanusele, kvalifikatsioonile ja koollitusele esitatavad nõuded ning lennunduslubade väljaandmise ja välisriikides välja antud lennunduslubade tunnustamise eeskiri	jah	§ 11. Lennujuhtimiskoolitaja	üldine	ei	???	???	???	???	M	Praeguse teksti all võiks mõista auditit bilansi osas (ISA805) või ülevaadet või veel midagi muud. Raamistikku ei ole (millele finantsolukord peab vastama). Mõistlik oleks seadust täpsustada, mida mõeldakse. Soovitatav parandus seadusesse, et finantsolukorrale hinnangu andmise asemel oleks viimane raamatupidamise aastaaruanne auditeeritud.	Sõnastus detailsemaks teha. Võiks olla auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne.	Sisu selgitamine
			(4) Sertifikaadi pikendamiseks peab selle omanik esitama Lennuametile vähemalt kaks kuud enne sertifikaadi kehtivusaja lõppemist avalduse, millele on lisatud: 2) edasise koollitustegevuse kava ja sellega kaasnev audiitori poolt koostatud hinnang finantsolukorrale.										
90	Maagaasiseadus¹	jah	§ 8. Gaasiettevõtja kohustused	üldine	jah	muu kindlustandev / audit	ISAE3000 / ISA800	Sõltumatu kindlustandev a töövõtu aruanne / Sõltumatu audiitori aruanne	Põhjendatud	M	1. Auditor ei avalda arvamust majandusaasta aruandele, vaid raamatupidamise aastaaruandele. 2. Kuna maagaasiseadus ütleb, et raamatupidamise aastaaruanne koostatakse lähtuvalt raamatupidamise seadusest, siis on sisutühi nõue.	Tuleks muuta seadusest see sisutühi punkt välja võtta või siis täpsustada, mis on seadusandja soov - millist täiendavat kindlust taotletakse.	Sisu selgitamine
			(6) Gaasiettevõtja korraldab oma majandusaasta aruande koostamise, esitamise ja avalikustamise vastavalt raamatupidamise seadusele. Kui audiitorikontroll on kohustuslik, peab audiitori järeldusotsus muu hulgas sisaldama hinnangut gaasiettevõtja majandusaasta aruande ja selle lisade vastavuse kohta käesolevale seadusele.										
95	Metsaseadus	jah	§ 52. Riigimetsa Majandamise Keskuse aruandlus ja kontroll Riigimetsa Majandamise Keskuse tegevuse üle	üldine	jah	audit	ISAd	Sõltumatu audiitori aruanne	Põhjendatud	M	Peaks olema mitte majandusaasta aruanne, vaid raamatupidamise aastaaruanne.	Sõnastus parandada	Termini muudatus
			(1) Juhatuse esitab audiitori kontrollitud majandusaasta aruande nõukogule kinnitamiseks hiljemalt neli kuud pärast majandusaasta lõppu.										
101	Nõuded investeerimisfondidde aasta- ja poolaasta aruannetele	jah	8. Lepingulise investeerimisfondi aastaaruanne peab lisaks käesolevate nõuete punktides 5 ja 6 sätestatule sisaldama ka investeerimisfondide seaduse paragrahvi 119 lõikes 2 sätestatud. Aastaarannet peab enne kinnitamist kontrollima fondivalitseja audiitor, kelle vastav otsus lisatakse aastaaruandele.	üldine	jah	audit	ISAd	Sõltumatu audiitori aruanne	Põhjendatud	M	Seadus räägib aastaaruande auditeerimisest, mis on laiem kui raamatupidamise aastaaruanne.	Seaduse teksti tuleks parandada.	Termini muudatus

159	Tulundusühistuseadus	jah	§ 65. Auditor ja revident (6) Auditor peab lisaks auditi läbiviimisele kontrollima ühistu juhtimist ja liikmete nimekirja pidamise õigsust ning andma selle kohta arvamuse.	üldine	jah	muu kindlustandev	ISAE3000	Sõltumatu kindlustandva töövõtu aruanne	Põhjendatud	M	Auditor ei saa kontrollida juhtimist ja selle kohta arvamust avaldada. Nimekirja pidamise õigus - saaks kontrollida vaid vastavust millelegi, kuid millele?	Sisutühi kohustus tuleks ära võtta.	Sisu selgitamine
169	Väärtpaberituru seadus	jah	§ 24. Prospekti kinnitamine (2) Prospektis sisalduva majandus- või poolaastaruannetes kajastatud teabe õigsust peab oma allkirjaga kinnitama auditor.	üldine	ei	???	???	???	???	M	Liiga üldine sõnastus, raske aru saada auditori ülesandest ja sellest, kas auditor kinnitab aruannete õigsust või prospekti info õigsust ja mis protseduurid kaasnevad.	Praktikas on auditor teostanud protseduurid veendumaks, et prospektis olev info on sama, mis auditeeritud finantsaruannetes	Sisu selgitamine
	Väärtpaberituru seadus	jah	§ 54. Taotlemisel esitatavad andmed (1) Tegevusloa taotlemiseks tuleb taotlejal esitada järgmised andmed ja dokumendid: 9) tegutseva äriühingu puhul omavahendite suurus tõendavad dokumendid koos auditori järeldusotsustega;	üldine	ei	???	???	Sõltumatu auditori aruanne	Põhjendatud	M	Seaduse sõnastusest võib välja lugeda seda, et omavahendite suurus tõendavaks dokumendiks võib olla auditeeritud finantsaruanne. Samas ei ole see üheselt selge ja jätab võimaluse igasugu muude aruannete nõudmiseks.	Täpsustada sõnastust.	Sõnastuse täpsustamine
	Väärtpaberituru seadus	jah	§ 80. Juhtidest ja auditorist teavitamine (3) Juhi valimise või määramise korral peab investeerimisühing esitama käesoleva paragrahvi lõikes 1 nimetatud andmed ja kinnituse ning auditori valimise või määramise korral tema nime ja auditori kinnituse, et auditori suhtes puuduvad asjaolud, mis välistavad õiguse olla investeerimisühingu auditor.	üldine	jah	teavitamiskohustus	na	na	na	S	na	na	
	Väärtpaberituru seadus	jah	§ 98. Esimese taseme omavahendid (5) Investeerimisühing on kohustatud viivitamata pärast kasumi arvamist esimese taseme omavahendite koosseisu esitama inspeksioonile järgmised dokumendid: 3) auditori aruanne selle kohta, et finantsinformatsiooni ülevaatamisel ei ole ilmnenud asjaolusid, mis viitavad sellele, et kasumiaruandes esitatud andmed ei kajasta õigesti ja õiglaselt ülevaadatud perioodi kasumit kooskõlas kasutatava raamatupidamistavaga juhul, kui omavahendite koosseisu on arvatud käesoleva paragrahvi lõike 1 punktis 6 nimetatud käesoleva majandusaasta kasum.	üldine	ei	ülevaade	ISRE	Sõltumatu auditori aruanne	Piiratud	S	na	na	
	Väärtpaberituru seadus	jah	§ 88. Kliendi varade hoidmise ja kaitse üldnõuded (7) Investeerimisühing määrab sise-eeskirjadega kliendi vara kaitsmise ja hoidmise põhimõtted. Investeerimisühing esitab inspeksioonile vähemalt kord aastas oma auditori aruande nimetatud põhimõtete toimimise kohta investeerimisühingus.	üldine	jah	seotud	ISAE3000 / IRS4400	Sõltumatu kindlustandva töövõtu aruanne / Aruanne faktiliste tähelepanekute kohta	???	M	Võimalik, et seadusandja soov oli saada kindlust, kuid see eeldaks seaduse muutmist ning oluliselt mahukama/kulukama tööga. FI on nõudmas ISAE töövõttu, kuid kas see on mõistlik?	Kuna auditoriit ei nõuta arvamust, vaid üldiselt aruannet, siis piisaks IRS4400 kohasest töövõttust. Oluline jälgida, et esitatakse vaid protseduuride tulemused, mitte üldistavadi hinnanguid.	Sisu selgitamine

Väärtpaberituruseadus	jah	§ 100 ¹ . Konsolideeritud omavahendite arvutamine (6) Investeeringisühing on kohustatud esitama inspeksioonile investeeringisühingu audiitori koostatud dokumendi omavahendite koosseisu arvatud tütarettevõtja kasumi moodustumise kontrolli tulemuste kohta ning kinnituse omavahendite koosseisu arvatud ettevõtja kasumi osa suuruse ja kasumist kõikide võimalike maksude ja dividendide mahaarvamise kohta.	üldine	???	????	???	???	???	M	Arusaamatuks jääb audiitori poolt teostatava "kasumi moodustumise" kontrolli ulatus ning eesmärk.	Eraldi raporteerimist mitte teha. Mõistlik oleks kontrolli ulatus, sest praktikast ilmneb, et sellist aruannet ei tehta ja ei vajata. Pealegi on see sisutühi nõue olukorras, kus raamatupidamise aruanded on auditeeritud/ülevaadatud.	Sisu selgitamine
Väärtpaberituruseadus	jah	§ 111. Audiitorikontroll (2) Investeeringisühingu auditeerimise tulemusel peab audiitor esitama investeeringisühingule ja inspeksioonile aruande, milles tuleb muu hulgas avaldada arvamust ka omavahenditele kehtestatud usaldatavusnõuete ning sisekontrolli süsteemi piisavuse ja tõhususe kohta.	üldine	jah	muu kindlustandev	ISAE3000	Sõltumatu kindlustandev a töövõtu aruanne	Põhjendatud	M	Praeguse seaduse järgi on kindlustandev töövõtt (vaja esitada arvamus), kuid ei ole raamistikku. Lisaks on hetkel sõnastuse viga: arvamus tuleks anda omavahenditele kehtestatud nõuete kohta, mõeldi ilmselt nende nõuete täitmise kohta.	Mõistlik oleks seadust muuta - anda raamistik või defineerida täpsed protseduurid ja nende maht/ulatus (viimases juhul oleks ISRS4400).	Sisu selgitamine
Väärtpaberituruseadus	jah	§ 113. Audiitori teavitamiskohustus (1) Audiitor on kohustatud viivitamata kirjalikult inspeksiooni teavitama investeeringisühingu auditeerimise käigus talle teatavaks saanud asjaoludest, mille tulemuseks on või võib olla: 1) investeeringisühingu tegevust reguleerivate õigusaktide oluline rikkumine; 2) investeeringisühingu tegevuse peatumine; 3) investeeringisühingu tütarettevõtja tegevuse peatumine; 4) audiitori märkustega järeldusotsus investeeringisühingu raamatupidamise aastaaruande või konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta; 5) olukord või oht olukorra tekkimiseks, kus investeeringisühing ei ole võimeline täitma oma kohustusi; 6) juhi või töötaja tegudest tulenev oluline varaline kahju investeeringisühingule, tema klientidele või klientidele. (11) Audiitor on kohustatud viivitamata kirjalikult inspeksiooni teavitama investeeringisühinguga märkimisväärses seoses oleva isiku auditeerimise käigus talle teatavaks saanud asjaoludest, mille tulemuseks on või võib olla käesoleva paragrahvi lõikes 1 sätestatud asjaolu.	üldine	jah	teavitamiskohustus	na	na	na	M	1. Kes määrab, mis on oluline kahju? Audiitor ei saa määrata kahju olulisuse piiri nt kliendile. 2. Mis kohustusi silmas peetakse?	Sisutühjad kohustused tuleks kõrvaldada. Sõnastus täpsemaks.	Sisu selgitamine
Väärtpaberituruseadus	jah	§ 116. Ühinemisleping ja ühinemisaruanne (3) Investeeringisühingute ühinemisel tuleb koostada ühinemisaruanne, mida kontrollib audiitor. Ariseadustiku § 419 lõikes 3 sätestatud vahebilanss tuleb ühinemisel koostada, kui majandusaasta aruanne on koostatud varem kui kolm kuud enne ühinemislepingu sõlmimist. (4) Audiitori aruandes antakse hinnang aktsiate vahetussuhtele ja selle määramisele ning arvamus selle kohta, kas ühendav või asutatav investeeringisühing vastab käesolevas seaduses sätestatud usaldatavusnormatiividele.	üldine	ei	muu kindlustandev	ISAE3000	Sõltumatu kindlustandev a töövõtu aruanne	na	M	Puudub raamistik aktsiate vahetussuhtele ja selle määramisele hinnangu andmiseks.	Seaduse sõnastust täpsustada, et mida peab audiitori hinnang sisaldama ja mis on raamistik.	Sisu selgitamine
Väärtpaberituruseadus	jah	§ 1242. Juhtidest ja audiitorist teavitamine (2) Korraldaja on kohustatud juhtide ning audiitori valimisest või määramisest, samuti nende tagasiastumisest või tagasikutsumise algatamisest enne volituste tähtaja lõppemist inspeksiooni teavitama 10 päeva jooksul vastava otsuse tegemisest või avalduse saamisest arvates. Juhi valimise või määramise korral peab korraldaja esitama käesoleva paragrahvi lõikes 1 nimetatud andmed ja kinnituse ning audiitori puhul tema nime ja audiitori kinnituse, et audiitori suhtes puuduvad asjaolud, mis välistavad õiguse olla korraldaja audiitor.	üldine	jah	teavitamiskohustus	na	na	na	S	na	na	

