

# AUDIITORBÜROO ELSS AS

Audiitorid & Konsultandid



## AUDIITORBÜROO ELSS AS

### LÄBIPAISTVUSARUANNE

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

#### Sissejuhatus

Käesolev läbipaistvusaruanne on koostatud vastavalt Audiitortegevuse seaduse §158 nõuetele.

#### Juriidiline ja juhtimisstruktuur

Audiitorbüroo ELSS AS (asukoht: Vanemuise 21a, Tartu 51014) on registreeritud äriregistris aktsiaseltsina (registrikood: 10213441), mille omanikud on:

Nimi	Isiku- / registrikood	Asukoht	Osalus, %
Enn Leppik	34906212734	Tartu maakond	67,5
Margit Leppik	45208222711	Tartu maakond	17,3
Evald Veldemann	35605112738	Tartu	5,0
Ülle Lindmets	45603122714	Tartu	5,0
Monika Karniol	46504142743	Põlva maakond	5,0
Jüri Sepp	35209092730	Tartu	0,2

Audiitorbüroo ELSS AS kuulub liikmena vandeaudiitorite rahvusvahelisse võrgustikku Nexia International.

Nexia International on ülemaailmne sõltumatute audiitor- ja konsultatsioonifirmade võrgustik, mis on esindatud enam kui sajakümnes riigis üle 600 kontoriga. Nexia Internationali liikmete vahel puuduvad omandisuhted ja liikmed ei kannu vastutust teiste liikmete tegevuse, tegematajätmistega kohustuste täitmise eest. Liikmelepinguga antakse Nexia Internationali liikmele kaubamärgi NEXIA kasutamise õigus liikmelepingus määratletud äritegevuse valdkondades ja territooriumil, samas kohustub liige järgima Nexia Internationali poolt kehtestatud eeskirju.

Nexia Internationali juhib nõukogu, milles on esindatud kõik liikmed. Nõukogu korraline koosolek toimub üks kord aastas. Nõukogu valib juhatuse ja juhatuse esimehe. Juhatus määrab tegevdirektori, kes aitab juhatusel täide saata võrgustiku igapäevast juhtimist. Nexia Internationali tegevuspiirkonnad on jagatud neljaks regiooniks – Aasia ja Vaikne ookean; Euroopa, Lähis-Ida ja Aafrika; Põhja- ja Kesk-Ameerika ning Lõuna-Ameerika.

Nexia Internationali eesmärgiks on soodustada oma sõltumatute liikmete vahelist koostööd ning professionaalsete kogemuste ja informatsiooni vahetamist, et seeläbi säilitada ja suurendada liikmete poolt oma klientidele pakutavate teenuste kvaliteeti. Kõik Nexia Internationali liikmed läbivad regulaarselt Nexia Rahvusvahelise Auditi Komitee poolt läbiviidava kvaliteedikontrolli, mis on Nexia Internationali liikmena tegutsemise tingimuseks.

Täiendavat informatsiooni saab Nexia International kodulehelt <http://nexia.com> .

Audiitorbüroo ELSS AS juhtimist korraldab juhataja Enn Leppik, kes on Eestis registreeritud vandeaudiitor. Audiitorbürool oli seisuga 30.06.2016 kaks prokuristi Monika Karniol ja Ülle Lindmets, kes on samuti Eestis registreeritud vandeaudiitorid.

Juhatus tegevuse üle teostab kontrolli kolme liikmeline nõukogu, kuhu kuuluvad vandeaudiitor Margit Leppik, Haridus- ja Teadusministeeriumi siseauditi osakonna auditijuht Evald Veldemann ja Tartu Ülikooli majandusteaduskonna professor Jüri Sepp.

## **Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem**

### Kvaliteedikontrolli standard

Audiitorbüroo ELSS AS riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedijuhtimise süsteem tugineb Eestis kehtivatele Audiitortegevuse seadusele, rahvusvahelisele kvaliteedikontrolli standardile (Eesti) ehk lühidalt ISQC (EE) 1-le ning Nexia Internationali vastavatele regulatsioonidele. Nende alusel on koostatud vastav käsiraamat „Audiitorbüroo ELSS AS kvaliteedisüsteem“.

Audiitorbüroo ELSS AS eesmärgiks on kehtestada ja säilitada selline kvaliteedisüsteem, mis annaks ettevõttele põhjendatud kindluse selles, et:

- ettevõtte ja selle personal järgivad kutsestandardeid ning seadustest ja ettevõtte poolt kehtestatud reeglitest tulenevaid nõudeid;
- vandeaudiitorite poolt välja antud aruanded on asjakohased.

### Juhtkonna kohustused ja tegevused

Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedijuhtimise süsteemi rakendamine on valdavalt audiitorbüroo juhataja Enn Leppik’u ülesanne. Partner Ülle Lindmets vastutab eetikapõhimõtete järgimise ja sõltumatuse tagamise eest.

### Eetikapõhimõtted

Audiitorbüroo ELSS AS töötajad peavad jälgima kutse-eetika aluseid, mis on sätestatud Rahvusvahelise arvestusekspertide föderatsiooni (IFAC) poolt kinnitatud eetikakoodeksis. Eetikakoodeksis toodud eetikapõhimõtteid tutvustatakse firmasisestel koolitustel ja nendest põhimõtetest kinnipidamist jälgitakse partnerite poolt igapäevases töös. Sõltumatuse kohta võetakse töötajatelt kord aastas kirjalik kinnitus.

### Klientide aktsepteerimise protseduurid uute ja eksisteerivate klientide puhul

Uute ja eksisteerivate klientide aktsepteerimiseks on meil välja töötatud vajalikud protseduurid. Uute klientide aktsepteerimiseks koostatakse kliendi riskiastme määratlemise ankeet. Olemasoleva kliendiga koostöö jätkamise kohta tehakse igal aastal kirjalik otsus vastavas Audit Checklistis. Auditi meeskonna komplekteerimisel uute klientide teenindamiseks võetakse muuhulgas arvesse meie töötajate kompetentsi töövõtu kvaliteetseks läbiviimiseks.

### Personalipoliitika

Uute töötajate värbamiseks oleme tavaliselt välja kuulutanud vastava konkursi. Assistentideks oleme kutsunud ka kõrgkooli loengutel suuremat huvi üles näidanud üliõpilasi, kelle praktilisi oskusi oleme täiendanud firmasisestest koolituste ja auditimeeskonda kaasamise kaudu. Meie büroo koolituse ja praktika baasil on sooritanud vandeaudiitori eksami seitse praegust ja endist kolleegi. Toetame igati oma kaastöötajate erialaste oskuste täiendamist ja edutame neid vastavalt saavutatud tulemustele.

### Töövõtude teostamine

Auditi ja ülevaatus töövõtude teostamisel kasutatakse meetodikat, mis tugineb olulises osas arvutiprogrammile „Sergei TPS 2012 Client“ ja on fikseeritud Audiitorbüroo ELSS AS audiitorteenuste käsiraamatus / elektroonses kaustas „ELSS KKS ja TPS 2015“. Meetodika põhimõtted tulenevad Eestis kehtivatest rahvusvahelistest vandeaudiitori kutsetegevuse standarditest, Audiitorkogu juhatuse poolt moodustatud meetodikakomisjoni poolt välja töötatud parimast praktikast ja samuti meie varasematest auditeerimiskogemustest. Osaliselt on kasutamist leidnud ka Audiitorkogu tarkvara E-Dok projektimallid.

Audiitorbüroo ELSS AS-is määratakse igale töövõtule vastutav vandeaudiitor või suuremate tööde puhul vastutav partner, kes komplekteerib tööühma ja vastutab töövõtu kvaliteetse läbiviimise eest.

Töövõtu kvaliteedikontrolli käigus vaatab vandeaudiitor üle assistentide poolt tehtud töö ning kliendi eest vastutav partner vaatab omakorda üle töögrupi vandeaudiitori töö. Sellised ülevaatused fikseeritakse auditi tööpäberites allkirjaga. Meeskonna nooremad liikmed peavad tööprotsessi käigus konsulteerima meeskonna suuremate kogemustega liikmetega märkimisväärsete asjaolude tuvastamiseks. Modifitseeritud vandeaudiitori aruande väljastamisel suurematele klientidele konsulteeritakse eelnevalt partneriga (teise partneriga).

Kõiki töövõtte hinnatakse audiitorbüroos kehtestatud kriteeriumite (oht sõltumatusele, avaliku huvi üksus, kahtlus tegevuse jätkuvuse osas jt) alusel, et otsustada, kas tuleks läbi viia töövõtu kvaliteedi kontrollülevaatus. Kontrollülevaatus teostatakse asjakohaste etappidena töövõtu käigus, et tagada kontrollülevaataja aruande tähtaegne valmimine ja võimalike probleemide tuvastamine/kõrvaldamine juba töövõtu käigus. Töövõtu aruannet ei väljastata enne töövõtu kvaliteedi kontrollülevaatus lõppu. Töövõtu kvaliteedi kontrollülevaatajaks on isik, kellel on piisavad eriteadmised, kogemused ja volitus.

### Sisemine järelevalve

Lisaks töövõtu kvaliteedi kontrollülevaatusetele monitooritakse Audiitorbüroos ELSS AS vastavalt vajadusele sisemise järelevalve korras töövõtujärgselt mõned auditi mapid auditi meeskonnas mitteosalenud vandeaudiitori poolt. Ülevaatus tulemusi arutatakse auditi meeskonnaga ning vajadusel kasutatakse neid sisemise koolituse läbiviimisel.

Nexia International'i Auditi Komitee tuleb igal aastal esitada aruanne meie poolt rakendatavate auditi kvaliteedikontrolli protseduuride kohta. Nexia International'i poolt viiakse kohapealset kvaliteedikontrolli läbi vastavalt nende kontrollikavale.

Viimane Nexia International'i poolne kvaliteedikontroll Audiitorbüroos ELSS AS teostati 27.-28. juunil 2012.

**Käesolevaga kinnitab Audiitorbüroo ELSS AS, 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. **Viimane Audiitorkogu poolne kvaliteedikontroll Audiitorbüroos ELSS AS teostati 12.–13. detsembril 2013.**

## **Sõltumatus**

Audiitorbüroo ELSS AS-is on rakendatavate sõltumatuse nõuete eesmärgiks tagada, et audiitorettevõtja ja seaduse alusel audiitorühingut esindav vandeaudiitor peavad olema vandeaudiitori kutsetegevuses sõltumatud teenuse osutamiseks sõlmitud kliendilepingu teiseks osapooliks olevast isikust, asutusest või organist, tema tegevjuhtkonna või kõrgema juhtorgani liikmest, osanikust, aktsionärist, liikmest ja temaga muul viisil seotud isikust vastavalt IFAC-i poolt kinnitatud eetikakoodeksile.

Auditites osalevad töötajad esitavad igal aastal kirjaliku allkirjastatud kinnituse selle kohta, et nad mõistavad ja järgivad audiitorbüroo sõltumatusega seotud poliitikaid ja protseduure ning, et nad on sõltumatuse nõuetega täielikult vastavuses. Sama kinnitusega võtab töötaja omale kohustuse koheselt teatada, kui ta on läinud vastuollu allkirjastatud kinnitusega sõltumatuse kohta või kui selleks on tekkinud potentsiaalne risk.

Sellise teate esitamisel tuleb töötajal esitada audiitorbüroo juhatajale kava vastuolu või riski kõrvaldamiseks. Audiitorbüroo juhataja informeerib sõltumatuse osas tekkinud probleemist vastava kliendi eest vastutavat partnerit/manageri, kes tagab, et rakendatud kaitsemeetmed saaksid auditi tööpaberites kajastatud.

**Käesolevaga kinnitab Audiitorbüroo ELSS AS, et on oma kutsetegevuses olnud sõltumatu.**

## **Täiendusõpe**

Vandeaudiitorite täiendusõppe kavandamisel on põhieesmärkideks kindlustada meie audiitorteenuste kõrge kvaliteet ning tagada audiitortegevuse seadusega ettenähtud vandeaudiitori täiendõppe kohustuse täitmine.

Vastavalt audiitorbüroo juhtkonna kavadele, sealjuures arvesse võttes ka audiitorite ja assistentide endi soove, saadame neid täiendusõppe korras Audiitorkogu korraldatavatele koolitustele ja teistele aktuaalsetel teemadel korraldatavatele väliskoolitustele.

Süsteemaaliselt korraldame vandeaudiitorite ja assistentide täiendkoolitust ka audiitorbüroo siseselt.

Vandeaudiitorite ja teiste töötajate koolitustel osalemise kohta peetakse jooksvalt arvestust.

Täiendusõppe läbiviimise üle teostab Audiitorbüroos ELSS AS järelevalvet juhataja.

## Avaliku huvi üksused

Audiitorbüroo ELSS AS on käesoleva läbipaistvusaruande perioodil sõlminud audiitorteenuste kliendilepingu või teostanud auditi järgmiste avaliku huvi üksuste osas:

Nimi	Registrikood	Müügitulu EURi	Varade maht EURi
Märjamaa Vallavalitsus	75022835	8 589 443	32 996 601
Tallinna Lastehaigla SA	90006590	26 031 830	17 905 753
Nordmet AS (2014)	10629868	369 168 000	118 106 000
Kadrina Vallavalitsus	75007824	6 528 162	20 251 981
Tartu Mill AS (2014)	10666674	109 339 194	89 695 520
Rae Vallavalitsus	75026106	28 723 634	86 546 726
Hiiu Vallavalitsus	75038612	6 933 600	23 587 162
Lüganuse Vallavalitsus	75038629	2 928 672	32 038 890
Kiviõli Linnavalitsus	75005162	7 459 725	31 063 693
Tiigi Kekus AS (2014)	10666591	88 631 120	116 612 981

## Finantsandmed

Audiitorbüroo ELSS AS müügitulu jaotus EUR-des läbipaistvusaruande perioodil 1. juuli 2015 kuni 30. juuni 2016 kohta:

<b>Kogu müügitulu:</b>	354 422
sh audiitorteenused, sh:	319 515
sh kindlustandvad töövõttud:	314 955
sh audit	272 635
sh ülevaatus	28 760
sh muud kindlustandvad audiitorteenused	13 560
sh seonduvad teenused:	4 560
sh kokkuleppelised toimingud	4 560
<b>sh muu äritegevus:</b>	34 907
sh nõustamine:	960
sh maksunõustamine	420
sh muu nõustamine	540
sh koolitamine	6 235
sh muu tegevus	27 712
sh raamatupidamine	27 712

## **Tasustamine**

### Audiitorettevõtja tasustamise alused

Meie põhimõtete järgi kujuneb audiitorteenuste ja muude teenuste maksumus tööde sooritamiseks kuluva aja ja töid läbi viivate spetsialistide kvalifikatsiooni alusel. Audiitorteenuse sooritamiseks kuluv aeg sõltub suuresti kliendi äritegevuse mahust ning raamatupidamise- ja sisekontrollisüsteemi kvaliteedist. Kliendilepingu tasu lepitakse üldjuhul kokku kindlaksmääratud summana, vahel ka tunnihinnana või nende kombinatsioonina.

### Audiitorettevõtja omanike (partnerite) tasustamise alused.

Audiitorettevõtja omanike tasustamine toimub vastavalt töölepingus sätestatud palgamäärale, mis on määratud vastavalt täidetava töö keerukusele ja vastutusele. Lisaks on audiitorbüroo aktsionäridel õigus osalusest lähtuvale proportsionaalsele osale dividendidest kui on jaotuskõlblikku kasumit ja dividendide jagamine otsustatakse.

**Audiitorbüroo ELSS AS juhataja Enn Leppik kinnitab, käesolevaga esitatud andmed on olulises osas õiged ja täielikud.**

*(Allkirjastatud digitaalselt)*

*Enn Leppik*

*juhataja*

*Audiitorbüroo ELSS AS*

*28.09.2016*