

KVALTEEDIKONTROLI TÄHELEPANEKUD 2019/20 HOOAJAL

Auditeerimisstandardite (ISA) osas

1. Valmidusastme meetodi kasutamine müügitulu kontrollil. Analüüsida selle meetodi kasutamise asjakohasust, kui tegevusala viitab, et tegemist võiks olla pikaajalise teenusega. Teostada töövõtu läbi viimisel vastavad protseduurid. Panna tähele, et põhimõte kehtib ka teistele tegevusaladele, kui vaid ehitusvaldkond.
2. Arvestusmeetodite muutuste kajastamine – kas on lähtunud õigetest põhimõtetest ja avalikustamised vastavad EFS nõuetele.
3. Seotud isikute temaatika –kasutada avalikke andmebaase lisaks kliendilt saadud infole.
4. Varude kontrolliprotseduurid. Tootmisettevõtte puhul on muuhulgas vajalik omahinna arvestuse kontroll. Varude väärtuse väite katmiseks ei ole järelepärimine auditis piisav. Lisaks nõuab standard inventuuri kuupäeva ja bilansipäeva vaheliste liikumiste selgitamist, kui inventuur ei toimunud bilansipäeval.
5. Avalikustamise nõuete täitmine. Kui väikeaudiitor aktsepteerib IFRS aruande, tuleb kõrgendatud tähelepanu rakendada MAA avalikustamise nõuete osas. Ka EFS-i järgi vormistatud aruannetes on leitud olulisi avalikustamise puudusi.
6. Pöörata tähelepanu varasemate arvestushinnangute ümber hindamise vajadusele käesoleval perioodil.
7. Protseduuride olemuse, audiitori järelduste ja kasutatud kutsealase otsustuse dokumenteerimist täiustada.
8. Hinnata auditiväliste lisateenuste lubatavust ja see protsess dokumenteerida. Selleks järgida Eetikakoodeksi ja AudSi nõudeid, avaliku huvi üksuste puhul ka Euroopa Parlamendi ja Nõukogu määrust (EL) nr 537/2014 ning vajadusel muid seonduvad ja kohalduvad õigusakte.
9. Skeptitsismi rakendamine kogu töövõtus: aktsepteerimine, riskide hindamine, planeerimine, saadud tõendusmaterjali hindamine, jne.
10. Juhtkonna poolt tehtud arvestushinnangute ja seisukohtade (nt varude väärtus, nõude laekumine) kontrollimine piisava asjakohase tõendusmaterjaliga.
11. Müügitulu pettuse riskiga seonduvate standardi nõuete täitmise dokumenteerimine on sageli vajanud täiustamist.
12. Tuvastada vastavalt standardi nõuetest, ettevõtte olemusest ja informatsiooni tüübist lähtuvalt vajadus kontrollipõhise lähenemisviisi rakendamise järele. Veenduda kontrollivalimi piisavuses.
13. Olla hoolsam tegevusaruande muu informatsiooni kontrollimisel– tuvastatud probleemide puhul hinnata mõju audiitori aruandele.
14. Töövõtu aktsepteerimist tuleb põhjalikumalt kaaluda ja riske hinnata, kui äriühingu tegevus toimub olulises osas väljaspool Eestit.

Ülevaatamise standardi (ISRE(EE)2400) osas

1. Seotud isikute ja nendega tehtud tehingute tuvastamine ja tehingute mõju hindamine majandusaasta aruandele. Sh laenud seotud isikutele või seotud isikutelt.
2. RTJ-is nõutud avalikustamise nõuetest kinnipidamine. Ülevaatuse puhul üldjuhul RTJ 15 punkt 59 (väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aruanne).

3. Dokumenteerimine peab olema töövõtu protsessis järjepidev. Sageli on olemas küll oluliste valdkondade tuvastamine, protseduuride plaan, järeldused ja tõendusmaterjal, aga ei ole dokumenteeritud ega viidatud, millise tõendusmaterjali alusel ning kuidas protseduure teostati jõudmaks dokumenteeritud järelduseni.
4. Varude väärtuse ja allahindluse vajaduse hindamine on aktuaalsed ka ülevaatuse töövõtus. Eriti, kui tegemist on oluliseks hinnatud valdkonnaga mis mh on määratud oluliste väärkajastamise valdkonnaks.
5. Kohustuste pikaajalise osa kajastamise õigsus – nt laenu puhul laenukovenantide hindamine, laenugraafikute alusel kajastamise hindamine ja vastava tõendusmaterjali olemasolu.
6. Tegevuse jätkuvuse hindamine. Bilansipäevajärgsete tehingute kontrollimine on vajalik kuni vandeaudiitori aruande väljastamise ajani. Hinnata ka Covid 19 mõju.
7. Kinnisvarainvesteeringute kajastamise põhimõtete vastamine EFS-le.
8. Panna tähele ülevaatuse standardis loetletud järelepärimiste teostamise nõuet ja nende dokumenteerimise vajadust.

KVK standardite, eetikakoodeksi ja kohalduvate õigusaktide osas

1. Olla tähelepanelik huvide konflikti tekkimise võimalikkuse osas ja sel puhul adekvaatselt reageerida.
2. Rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise seadusest (RahaPTS) audiitorettevõtjale kehtivate nõuete täitmine
3. Esitiskirja allkirjastamine peab vastavalt AudS-ile toimuma kõigi juhatuse liikmete poolt.
4. Digiallkirjastatud dokumentide (leping, esitiskiri) puhul peab audiitor veenduma, kas dokument on asjakohasel kujul failis olemas.