

KAEBUSTE MENETLEMISE JA UURIMISE KORD

1. peatükk ÜLDPÕHIMÕTTED

§ 1. Korra reguleerimisala

(1) Käesolev kaebuste menetlemise ja uurimise kord (edaspidi *kord*) kohaldub Audiitorkogule, Audiitorkogu liikmetele ja kolmanda riigi registreeritud vandeaudiitori tegevusele Eestis (edaspidi nimetatud ka *järelevalvesubjekt*).

(2) Kord reguleerib:

- 1) järelevalvesubjekti kohta esitatud kaebuse menetlust;
- 2) uurimismenetluse läbiviimist.

(3) Kaebusi menetleb ja uurimismenetlust viib läbi käesoleva korra alusel audiitortevõuse järelevalve nõukogu (edaspidi *järelevalvenõukogu*).

§ 2. Korra eesmärk

Korra eesmärgiks on kehtestada järelevalvesubjekti tegevuse kohta laekunud kaebuste menetlemise ja uurimise detailsem regulatsioon, tagades seekaudu järelevalvemenetluste läbiviimine avalikes huvides, objektiivselt ja läbipaistvalt ning vastavalt kehtestatud õiguslikule raamistikule ja andes seekaudu mõistliku kindluse sellest, et järelevalvesubjektid järgivad seadust ning muid kohalduvaid õigusakte, sh kohaseid standardeid ja osutavad vandeaudiitori kutseteenus vastab nõutule.

§ 3. Uurimine

(1) Uurimine on järelevalvesubjekti tegevuse ja/või kutsetevõuse kontrollimiseks läbiviidav järelevalvemenetlus, mida teostatakse vastavalt vajadusele, et selgitada, avastada, korrigeerida või vältida audiitortevõuse seaduses (edaspidi *AudS*) ja/või teistes järelevalvesubjekti tegevust reguleerivates õigusaktides sätestatud nõuetele mittevastavat tegevust.

(2) Uurimise võib järelevalvenõukogu alustada mis tahes informatsioonile tuginedes, kui on põhjendatud kahtlus, et järelevalvesubjekti tegevust on vaja uurida. Järelevalvenõukogu võib uurimismenetluse alustada muuhulgas anonüümse vihje alusel.

(3) Uurimise ajend on järelevalvenõukogule teatavaks saanud informatsioon (sh vihje) võimaliku rikkumise kohta. Uurimise alus on rikkumise tunnuste piisavalt motiveeritud ja usaldusväärne sedastamine menetluse ajendis.

(4) Järelevalvenõukogu ei ole seotud uurimise ajendis ja aluses märgitud asjaoludega ning võib uurida järelevalvesubjekti tegevuse vastavust lähtudes määratud uurimismenetluse ulatusest ja eesmärkidest. Järelevalvenõukogu hoiab üldjuhul vihje sisu konfidentsiaalsena.

§ 4. Kaebuse menetlus

- (1) Kaebuse menetlus on järelevalvenõukogule edastatud kaebuse ajendil läbiviidav uurimine, selgitamiseks välja kas järelevalvesubjekti tegevus vastab AudS-is ja/või teistes järelevalvesubjekti tegevust reguleerivates õigusaktides sätestatud nõuetele.
- (2) Kaebuse menetlemise alustamiseks peab olema ajend ja alus. Kaebuse menetlemise ajend on tuvastatava isiku kaebus. Menetluse alus on väidetavalt toime pandud rikkumise tunnuste piisavalt motiveeritud sedastamine menetluse ajendis.
- (3) Järelevalvenõukogu ei ole seotud kaebuses märgitud asjaoludega ning uurib kaebuse menetluse käigus järelevalvesubjekti tegevuse vastavust nõuetele vastavalt määratud kaebuse menetluse ulatusele ja eesmärkidele.
- (4) Järelevalvenõukogu hoiab kaebuse esitaja isiku ning kaebuse sisu konfidentsiaalsena, sh ei avalda järelevalvesubjektile informatsiooni kaebaja isiku ning kaebuse sisu kohta.
- (5) Eelnimetatud andmeid avaldab järelevalvenõukogu lähtudes AudS § 133 lõikest 5. Asjaolusid arvestades võib järelevalvenõukogu vajadusel kaebuse sisust järelevalvesubjekti informeerida.
- (6) Järelevalvenõukogu ei avalda kaebuse menetlemisega seotud informatsiooni kaebuse esitajale, sh hoiab konfidentsiaalsena muuhulgas informatsiooni kaebuse menetluse alustamise või mittealustamise kohta.

2. peatükk KAEBUSE MENETLUS

§ 5. Kaebuse sisunõuded ja menetlusse võtmise eeldused

- (1) Kaebus esitatakse järelevalvenõukogule kirjalikult ametliku posti või e-posti vahendusel.
- (2) Kaebus peab sisaldama vähemalt:
 - 1) kaebuse esitamise kuupäeva;
 - 2) kaebuse esitaja nime, posti- või e-posti aadressi ja sidevahendite numbreid;
 - 3) õigusrikkumise tunnustele vastava teo piisavalt põhjalikku kirjeldust ja põhjuseid, miks kaebuse esitaja on seisukohal, et järelevalvesubjekt on pannud toime õigusrikkumise tunnustele vastava teo;
 - 4) kaebuse esitaja teavitust selle kohta, kas talle teadaolevalt on kaevatavas asjas pooleli või lõppenud teine menetlus (nt kohtu- või süüteomenetlus);
 - 5) võimalusel kaebuse põhiseisukohti tõendavad dokumendid.
- (3) Järelevalvenõukogu võib jätta kaebuse menetlusse võtmata, kui:
 - 1) kaebus ei sisalda käesoleva paragrahvi lõikes 2 nõutud andmeid ja kaebuse esitaja ei ole määratud tähtajaks kaebuse puudusi kõrvaldanud;
 - 2) kaebuse sisu ei ole loetav või arusaadav;
 - 3) kaevatavas asjas on olemas jõustunud kohtuotsus või toimub kohtumenetlus;
 - 4) esinevad muud olulised asjaolud, miks kaebuse menetluse alustamine ei ole asjakohane või põhjendatud.
- (4) Kaebus on sisend järelevalvenõukogu otsustusele kas alustada vastavate asjaolude pinnalt kaebuse menetlust või mitte. Järelevalvenõukogu teavitab kaebuse esitajat kaebuse

kättesaamisest, samuti võib vajadusel paluda andmete täpsustamist ning muuhulgas teavitab asjaolust, et võimalik kaebuse menetlus on konfidentsiaalne.

(5) Kui kaebuse saanud Audiitorkogu organ leiab, et kaebuse menetlemine ei ole tema pädevuses, edastab ta kaebuse viivitamata kaebuse saamisest arvates, pädevale asutusele või organile menetlemiseks, teavitades sellest kaebuse esitajat.

(6) Kui kaebuse saanud Audiitorkogu organ leiab, et kaebuse menetlemine on osaliselt tema pädevuses, edastab ta kaebuse käesoleva paragrahvi lõikes 5 ettenähtud korras. Kaebuse saanud Audiitorkogu organ märgib pädevale asutusele või organile saadetavas kaaskirjas, millises osas oodatakse pädevalt asutuselt või organilt kaebuse menetlemist.

3. peatükk

KAEBUSE MENETLUSE JA UURIMISE LÄBIVIIMINE

§ 6. Kaebuse menetluse ja uurimise alustamine

(1) Järelevalvenõukogu teeb otsustuse kaebuse menetluse alustamise või mittealustamise kohta viivitamata alates nõuetekohase kaebuse saamisest. Kaebuse menetluse alustamisel määrab järelevalvenõukogu menetluse ulatuse ja eesmärgi.

(2) Järelevalvenõukogu hindab uurimise ajendi ja aluse usaldusväärsust ja sisu ning teeb viivitamata otsustuse uurimise alustamise või mittealustamise kohta. Järelevalvenõukogu alustab uurimismenetluse, kui talle on saanud teatavaks asjaolud, mis annavad alust arvata, et järelevalvesubjekti tegevust on vaja uurida, et selgitada, avastada, korrigeerida või vältida AudS-is sätestatud nõuetele mittevastavat tegevust. Uurimise alustamisel määrab järelevalvenõukogu uurimise ulatuse ja eesmärgi.

(3) Kaebuse menetluse või uurimismenetluse alustamise teade edastatakse järelevalvesubjektile hiljemalt 5 tööpäeva jooksul, vastava otsustuse tegemisest arvates. Teade peab sisaldama viidet järelevalvesubjekti õigusele esitada järelevalvenõukogule määratud töörühma liikme kohta mõjuvat põhjust sisaldav taandusavaldus eelkõige olukorras, kus esineb huvide konflikt järelevalvesubjekti ja töörühma liikme vahel. Taandusavalduse saab esitada ühe nädala jooksul vastava teate kättetoimetamisest. Järelevalvenõukogu menetleb taandusavaldust ja otsustab põhjendatud juhtudel töörühma liikme taandamise ja/või asendamise.

(4) Koos käesoleva paragrahvi lõikes 3 sätestatud teatega, võib järelevalvenõukogu nõuda järelevalvesubjektilt menetluse alustamise ajendiks olnud asjaolude kohta kirjalikku seletust või informatsiooni, märkides teates ära seletust vajavad asjaolud. Kirjalikule seletusele lisab järelevalvesubjekt kogu asjakohase info ja dokumendid, sh mis tõendavad tema väiteid ja seisukohti. Seletus ja/või nõutav informatsioon tuleb esitada kaebuse menetluse või uurimismenetluse alustamise teates märgitud tähtajaks või selle puudumisel ühe nädala jooksul menetluse alustamise teate kättetoimetamisest arvates.

§ 7. Kaebuse menetluse ja uurimise töörühm

(1) Kaebuse menetluse ja uurimise viib läbi AudS §-de 138 ja 139 alustel moodustatud kaebuse menetluse või uurimise töörühm (edaspidi *töörühm*), kes mh dokumenteerib menetluse käigus tuvastatu vastavalt AudS §-s 140 ja korra §-s 14 sätestatule.

(2) Töörühma liikmed on üldjuhul järelevalvenõukogu töötajad või liikmed. Järelevalvenõukogul on õigus määrata töörühma liikmeks asjatundja, kes ei ole järelevalvenõukogu töötaja või liige, seda vajadusel ka poolelioleva kaebuse menetluse või uurimise raames. Asjatundjal peavad olema kaebuse menetluse või uurimise läbiviimiseks küllaldased teadmised rahanduse, õiguse ja arvestuse valdkonnas ning ta peab vastama AudS § 139 nõuetele.

(3) Järelevalvenõukogu võib määrata kaebuse menetluse või uurimise töörühma asjatundja muuhulgas kvaliteedikontrolli korra § 9 lõikes 3 sätestatud Audiitorkogu juhatuse või liikme poolt esitatud isikute hulgast.

(4) Töörühma juhiks on üldjuhul järelevalvenõukogu kvaliteedikontrolli spetsialist. Põhjendatud juhtudel võib järelevalvenõukogu nimetada töörühma juhiks järelevalvenõukogu liikme või töötaja või muu töörühma liikme.

(5) Kui töörühma liige ei kuulu järelevalvenõukokku ega ole järelevalvenõukogu töötaja, sõlmib järelevalvenõukogu esimees temaga vastavalt AudS § 129 lõikele 2 lepingu, milles reguleeritakse mh töö- ja konfidentsiaalsuskohustused ning sätestatakse sõltumatuse kohustus, mille kohaselt töörühma liige on kohustatud end taandama kõigil juhtudel kui tema ja järelevalvesubjekti ning järelevalvesubjektiga seotud isikute, samuti järelevalve objekti (järelevalvesubjekti klient) vahelises suhtes esineb huvide konflikt või muu talle teadaolev sõltumatust riivav asjaolu, mis takistaks teda ja/või oleks käsitletav takistavana menetluses kaalutletud õigete, õiglaste, asjatundlike ja erapooletute järelduste tegemisel. Leping peab sisaldama AudS § 139 lõikes 2 sätestatud töörühma liikme deklaratsiooni, et tema ja järelevalvesubjekti, järelevalve objekti või sellega seotud isikute vahel ei ole huvide konflikti.

(6) Töörühma liige on kohustatud järelevalvenõukogule esimesel võimalusel, kuid igal juhul enne kaebuse menetluse või uurimise sisuliste menelustoimingute alustamist teatama asjaoludest, mis takistavad teda töörühma töös osalemast. Töörühma liige on kohustatud end taandama kui tema ja järelevalvesubjekti, järelevalve objekti või sellega seotud isikute vahel esineb huvide konflikti olukord. Sellisel juhul määrab järelevalvenõukogu uue töörühma liikme, sh asendusliikme või vajadusel asjatundja.

§ 8. Töörühma pädevus

(1) Töörühma liikmetel on järelevalvenõukogu poolt antud ja seadusest ning käesolevast korrast tulenevad volitused viia läbi kaebuse menetlus või uurimine. Töörühma liikmed alluvad järelevalvenõukogu korraldustele.

(2) Töörühma töö eesmärgiks on selgitada välja kõik menetluses tähtsust omavad asjaolud, sh koguda tõendeid ja informatsiooni, anda järelevalvenõukogule ülevaade kaebuse menetlusest või uurimisest ja teha motiveeritud ettepanek kaebuse menetluse või uurimismenetluse tulemuse kohta. Samuti dokumenteerida menelustoimingud käesoleva korra kohaselt.

(3) Töörühma liikmel on õigus kontrollida menetlusega seotud asjaolusid ja dokumente, mh saada järelevalvesubjektilt järelevalveks vajalikku informatsiooni, tutvuda kutsetegevusega seotud dokumentidega mis tahes teabekandjal ning teha või saada nendest tasuta tõlkeid, koopiaid, ärakirju ja väljavõtteid.

§ 9. Töörühma töö

(1) Töörühma liikmel on käesoleva korra § 8 lõikest 1 tulenevalt volitused teha kõik seaduslikult vajalik, et selgitada välja kaebuse menetluse või uurimise olulised asjaolud, sh kutsuda järelevalvesubjekt välja vajaliku informatsiooni ja dokumentide saamiseks, teha kirjalikke päringuid või viia vajadusel läbi menetlustoiming järelevalvenõukogu tööruumides või järelevalvesubjekti elu-, töö- või asukohas või töörühma juhi poolt heaks kiidetud muudes ruumides või elektrooniliselt.

(2) Töörühma juht juhhib töörühma tööd, korraldab kaebuse menetluse või uurimise läbiviimise, mh töörühma sisese tööjaotuse ja vastutab kaebuse menetluse või uurimise tähtaegse läbiviimise, sh menetlusedokumentatsiooni tähtaegse koostamise ning menetlustoimiku terviklikkuse eest. Muuhulgas määrab töörühma juht järelevalvesubjektile kaebuse menetluse või uurimise menetlustoimingute toimumise aja ning tähtaja ja dokumendid, mis tuleb esitada töörühmale.

(3) Menetlusega seotud tähtaegu võib töörühma juhi või järelevalvenõukogu algatusel mõjuval põhjusel pikendada. Menetlustähtaja pikendamisest teavitatakse järelevalvesubjekti viivitamata.

(4) Töörühma juht võib järelevalvesubjekti taotlusel põhjendatud juhtudel enda määratud tähtaegu pikendada, kuid mitte üle kahe nädala. Pikema tähtaja määramise põhjendatuse otsustab järelevalvenõukogu. Tähtaega rikkuvaid dokumente arvesse ei võeta ja tähtaja möödumisega loetakse kõik asjakohased dokumendid esitatuks.

(5) Kokkulepitud või töörühma juhi poolt määratud kuupäeval kaebuse menetluse või uurimise edasilükkamine järelevalvesubjekti ettepanekul tingituna mõjuvast põhjusest eeldab põhjuse mõjuvust kinnitava tõendi või isiku põhistatud avalduse olemasolu. Töörühma juht otsustab kaalutusõiguse alusel, kas põhjust saab olemasolevale dokumentatsioonile tuginedes lugeda mõjuvaks. Mõjuvaks põhjuseks ei loeta kutseteenuse osutamise vajadust menetluse läbiviimise perioodil. Menetlustoimingute edasilükkamise korral on järelevalvesubjekt kohustatud töörühma juhiga kontakteeruma ning menetlustoimingute läbiviimise kuupäeva(de)s ja kohas kokku leppima viivitamatult alates mõjuva põhjuse äralangemisest arvates. Kui kokkuleppeni ei jõuta või kui järelevalvesubjekt töörühma juhiga mõistliku aja või temale määratud tähtaja jooksul ei kontakteeru, määrab töörühma juht menetlustoimingu aja ja koha, saates järelevalvesubjektile nimetatu kohta vastava teate.

§ 10. Töörühma tasustamine

(1) Töörühma liikme, sh asjatundja tasustamise ning nendega seotud kulude hüvitamise otsustab järelevalvenõukogu. Kaebuse menetluse või uurimise kaasatud järelevalvenõukogu töötajad ei ole õigustatud saama täiendavat tasu töörühmas tegutsemise eest, küll aga kompenseeritakse vajalikud majutus- ja reisikulud.

(2) Kaebuse menetluse või uurimise läbiviimise eest ei tohi saada tasu ega muid hüvesid teistest allikatest kui järelevalvenõukogu eelarvest.

(3) Järelevalvenõukogu võib otsusega kehtestada töötasu määrad, tasustamisele kuuluvate tundide arvu ning transpordikulu määrad ja korra.

§ 11. Väline ekspert

Järelevalvenõukogu võib, lähtudes kvaliteedikontrolli korra §-st 20, vastavalt kaalutud vajadusele kaebuse menetluse või uurimisse kaasata välise eksperdi, kes ei ole töörühma liige.

§ 12. Kaebuse menetluse ja uurimise läbiviimise aeg ja koht

(1) Kaebuse menetlus ja uurimine viiakse läbi eesmärgipäraselt, efektiivselt ning võimalikult lihtsalt ja kiirelt. Menetluse põhjendamatu viivitamise korral selgitab töörühma juht järelevalvenõukogule menetluse takistuse põhjuseid ning järelevalvenõukogu teeb vastavad asjakohased otsused.

(2) Menetluse läbiviimise viisi otsustab töörühma juht. Kaebuse menetluse ja uurimise menetlustoimingud viiakse läbi vastavalt töörühma juhi otsustusele kas järelevalvenõukogu tööruumides või järelevalvesubjekti asu- või tegevuskohas, vastavaid variante kombineerutult kasutades või töörühma juhi poolt heaks kiidetud muudes ruumides või elektrooniliselt.

(3) Menetlustoimingute läbiviimise kuupäeva(de)s ja kohas lepivad kokku järelevalvesubjekt ja töörühma juht hiljemalt 5 tööpäeva jooksul töörühma juhi poolt vastava teate teatavaks tegemisest arvates. Kui nimetatud tähtpäevaks vastava kokkuleppeni jõutud ei ole, määrab töörühma juht hiljemalt 3 tööpäeva jooksul, eelnimetatud tähtpäevast arvates, kaebuse menetluse või uurimise menetlustoimingu aja ja koha, saates järelevalvesubjektile nimetatud toimingu kohta vastava teate.

(4) Järelevalvesubjekti poolt mõjuva põhjuseta menetlustoimingute toimumise kuupäeva(de)s ja kohas kokku leppimata jätmist, määratud kuupäevadel kaebuse menetluses või uurimises mitteosalemist või muud menetluse põhjendamatu viivitamist, sh dokumentide mittetähtaegset esitamist, käsitletakse kaebuse menetluse või uurimise takistamisena.

§ 13. Järelevalvesubjekti kohustused kaebuse menetluses ja uurimises

(1) Järelevalvesubjekt on kohustatud tegema kõik võimaliku, et menetlustoimingud oleks võimalik läbi viia õigeaegselt ja sujuvalt, sh tagades töörühma liikmele ligipääsu oma asu- või tegevuskohale ning vandeadiitori kutsetegevuse infole ning dokumentidele ja ilmuma kutses märgitud ajal kutses märgitud kohta.

(2) Järelevalvesubjekt peab töörühma liikmete taotlusel töörühmale tegema ja edastama omal kulul elektroonilisi koopiaid, ära kirju, tõlkeid ja väljavõtteid (sh võimaldama töörühmal dokumentide kopeerimist) töörühma liikmete poolt vajalikuks peetavatest dokumentidest ja antud tähtajaks.

(3) Järelevalvesubjekt edastab temalt kaebuse menetluse ja uurimise käigus nõutud dokumentatsiooni ning kaebuse menetluse ja uurimisega seotud informatsiooni elektrooniliselt töörühma poolt määratud konfidentsiaalsete infoedastuskanalite kaudu või töörühma juhi või liikmete ametlikule e-posti aadressile.

(4) Kui kaebuse menetluses või uurimises nõutakse järelevalvesubjektilt töövõtukausta esitamist, lähtutakse kvaliteedikontrolli korra § 19 sätestatud regulatsioonist.

(5) Järelevalvesubjekt on kohustatud esitama kirjaliku volituse enda esindajate kohta, kes ei tegutse seaduse alusel, kuid kelle ta on kaasanud kaebuse menetlusse või uurimisse. Kirjalik volitus tuleb esitada töörühmale audiitorettevõtja või teda seaduse alusel esindava isiku poolt allkirjastatuna enne esindaja osalemist kaebuse menetluses või uurimises.

§ 14. Kaebuse menetluse ja uurimise dokumenteerimine

(1) Kaebuse menetluse ja uurimise menetlustoimingud protokollitakse vastavalt kvaliteedikontrolli korra lisale 1 ja allkirjastatakse vastavalt AudS § 140 lõikes 1 sätestatule, töörühma liikmete ja järelevalvesubjekti esindaja(te) poolt menetlustoimingu lõppedes. Järelevalvesubjekti soovil esitatud eriarvamus fikseeritakse ja lisatakse protokollile kui täiendav selgitus. Juhul kui järelevalvesubjekt määratud tähtajaks ei ole protokollile allkirjastanud, loetakse, et ta on protokollis märgituga nõustunud.

(2) Protokollile lahutamatuks osaks on järelevalvesubjekti ja töörühma liikmete poolt täidetud asjakohased kontroll-lehed, mis on kinnitatud kvaliteedikontrolli korra lisadena. Sõltuvalt menetluse spetsiifikast ning asjakohasusest otsustab töörühma juht kas lisatakse menetluses väljaselgitatud sisulised asjaolud (tähelepanekud) töörühma töö protokollile või täidetakse täies mahus või osaliselt kvaliteedikontrolli korra lisana kehtestatud protokollile lisad (kontroll-lehed). Protokollile ja kontroll-lehtedele märgitakse asjas tähtsust omavad ja tõendatud tähelepanekud.

(3) Juhul kui kaebuse menetluse ja uurimise sisulised asjaolud (tähelepanekud) on lisatud töörühma protokollile ning kontroll-lehti ei täideta, edastatakse protokoll järelevalvesubjektile arvamuse ja vastuväidete esitamiseks 7 tööpäeva jooksul, peale vastavate menetlustoimingute lõppemist.

(4) Töörühma poolt täidetud kontroll-lehed edastatakse järelevalvesubjektile arvamuse ja vastuväidete esitamiseks 7 tööpäeva jooksul, peale vastavate menetlustoimingute lõppemist.

(5) Mitmeti mõistetavuse vältimiseks tutvustatakse ja arutatakse üldjuhul peale töörühma poolt sisuliste tähelepanekutega protokollile või kontroll-lehtede täitmist ja järelevalvesubjektile edastamist kaebuse menetluses või uurimises tuvastatud olulisemad asjaolud järelevalvesubjektiga läbi. Vestlused salvestatakse ning salvestis lisatakse menetlustoimikusse. Salvestamise alustamisest teavitatakse järelevalvesubjekti enne salvestamise alustamist. Eelnimetatud vestlust ei viida läbi, kui see pole asjaolusid arvestades mõistlik või kui järelevalvesubjekt vestluse toimumisest keeldub või kokkulepitud ajal vestluses ei osale. Vestlus võib toimuda ka elektrooniliste kanalite vahendusel või telefoni teel.

(6) Järelevalvesubjekt lisab protokollile või kontroll-lehtedele töörühma tähelepanekute kohta omapoolsed seisukohad ja arvamuse koos põhjenduste ning viidetega seisukohti tõendavale dokumentatsioonile. Järelevalvesubjekt tagastab allkirjastatud sisuliste tähelepanekutega protokollile või kontroll-lehed töörühma juhi e-posti aadressile või töörühma juhi poolt taotletud ametlikule aadressile, hiljemalt 10 tööpäeva jooksul, töörühma juhi poolt järelevalvesubjektile protokollile või kontroll-lehtede kättetoimetamisest arvates. Juhul kui järelevalvesubjekt ei ole protokollile või kontroll-lehti tähtaegselt tagastanud ja/või allkirjastanud ega taotlenud tähtaja pikendamist seoses põhjendatud takistusega, loetakse, et järelevalvesubjekt on nõustunud töörühma liikmete seisukohtadega ning ei soovi vastuväiteid ja selgitusi edastada, mistõttu menetlust jätkatakse olemasoleva dokumentatsiooni põhjal. Töörühm loeb, et järelevalvesubjekt on nõustunud tähelepanekutega ka juhul kui järelevalvesubjekti poolt allkirjastatud protokollile või kontroll-lehel on töörühma tähelepanekutele järelevalvesubjekti arvamus ja vastuväited lisamata. Töörühm allkirjastab protokollile ja kontroll-lehed enne töörühma aruande edastamist järelevalvenõukogule.

(7) Töörühma aruanne tuleb esitada järelevalvenõukogule hiljemalt 30 tööpäeva jooksul, töörühma protokollid kõigi osapoolte poolt allkirjastamise päevast arvates või käesoleva paragrahvi lõikes 1 ja 4 sätestatud juhul järelevalvesubjekti poolt protokollid või kontrolllehtede allkirjastamisest keeldumise päevast arvates. Kirjaliku menetluse korral edastab töörühm järelevalvenõukogule aruande hiljemalt 30 tööpäeva jooksul menetluse alustamisest arvates. Põhjendatud juhtudel võib järelevalvenõukogu pikendada aruande esitamise tähtaega. Töörühma aruandes esitatakse asjas tähtsust omavad, tõendatud ja kaebuse menetluses või uurimises tähtsust omavad olulised tähelepanekud. Enne järelevalvenõukogule aruande esitamist arutavad töörühma liikmed omavahel läbi enda kontrollitud töövõttes tuvastatud keerukamad tähelepanekud. Vajadusel teeb töörühm aruandes järelevalvenõukogule ettepaneku kaasata asja lahendamisse väline ekspert. Töörühma aruanne võib sisaldada töörühma liikmete eriarvamusi. Töörühma aruandele lisatakse töörühma protokoll, jm oluline aruandes kajastatud tegevusi ja leide iseloomustav ning järeldusi, ettepanekuid või kokkuvõtteid motiveeriv tõendusmaterjal. Töörühm hindab kõiki menetluses kogutud tõendeid nende kogumis ja vastastikusel seoses ning teeb oma siseveendumuse kohaselt kõiki olulisi asjaolusid arvestades töörühma aruandes järelevalvenõukogule ettepaneku kaebuse menetluse või uurimise tulemuse kohta vastavalt käesoleva korra § 15 lõikele 6. Töörühma aruande vormina kasutab töörühm kvaliteedikontrolli korra lisa 2.

(8) Töörühma liige selgitab vajadusel järelevalvenõukogule menetluse asjaolusid ning viib järelevalvenõukogu suunamisel läbi lisatoiminguid kõigi menetluses tähtsust omavate asjaolude väljaselgitamiseks. Töörühma lisatoimingud protokollitakse vastavalt AudS § 140 lõikele 1 ning allkirjastatakse töörühma liikmete ja järelevalvesubjekti poolt menetlustoimingu lõppedes.

(9) Töörühma koostatud dokumentatsioon peab olema selge ja üheselt mõistetav. Dokumentatsiooni lisatakse vaid need tähelepanekud ja tuvastatud rikkumised mis on tõendatud ja omavad asjas tähtsust.

(10) Kaebuse menetluse ja uurimisega seonduv asjas tähtsust omav dokumentatsioon koondatakse ja säilitatakse elektrooniliselt vastavas kaebuse menetluse või uurimise menetlustoimikus.

(11) Kõik menetlusdokumendid, sh otsused, loetakse järelevalvesubjektile kättetoimetatuks nende edastamisega ATR-i järelevalvesubjekti registriossa või ATR-is märgitud järelevalvesubjekti kohustuslikule e-posti aadressile. Järelevalvesubjekt peab tagama kohustusliku e-posti aadressi toimimise ning selle puudumisel loeb järelevalvenõukogu menetlusdokumendid kättetoimetatuks nende edastamisega järelevalvenõukogu poolt tuvastatud järelevalvesubjekti e-posti aadressile.

4. peatükk.

Kaebuse menetluse ja uurimise lõpetamine

§ 15. Kaebuse menetluse ja uurimise lõpetamise otsustamine

(1) Kaebuse menetlus ja uurimine lõpetatakse järelevalvenõukogu otsusega.

(2) Kui järelevalvenõukogu peab arutelu tulemusena vajalikuks täiendavate asjaolude väljaselgitamist või täiendavate tõendite kogumist, annab ta töörühmale vastava suunise.

(3) Enne otsuse tegemist peab järelevalvenõukogu andma järelevalvesubjektile võimaluse esitada otsuse eelnõu kohta oma arvamus ja vastuväited, välja arvatud HMS § 40 lõikes 3 sätestatud juhtudel. Üldjuhul toimub järelevalvesubjekti arvamuse ja vastuväidete esitamine kirjalikus vormis. Järelevalvesubjekti soovil võib ta lisaks kirjaliku selgituse esitamisele anda selgitusi osaledes järelevalvenõukogu koosolekul tema päevakorrapunkti arutelul. Järelevalvesubjekt annab järelevalvenõukogu koosolekul selgituste andmisest soovist teada koos järelevalvenõukogu otsuse eelnõule kirjaliku selgituse esitamisega, selleks määratud tähtajaks.

(4) Järelevalvenõukogu arutab töörühma aruandes käsitletud teemasid, hindab sh menetluse asjaolusid, läbiviidud protseduure, tuvastatud leide, tähelepanekuid, seisukohti, järeldusi ning ettepanekuid, ning teeb vastavad otsused. Järelevalvenõukogu hindab AudS-ist ja käesolevat korrast juhindudes kõiki tõendeid igakülgselt, täielikult ja objektiivselt ning otsustab oma siseveendumuse kohaselt, kas töörühma ja järelevalvesubjekti esitatud väide on asjakohane ning tõendatud või mitte.

(5) Kui kaebuse menetlemisel või uurimisel ei tuvastatud asjaolusid, mis annavad alust arvata, et järelevalvesubjekt on pannud toime õigusrikkumise, teeb järelevalvenõukogu kaebuse menetluse või uurimise lõpetamise otsuse.

(6) Kui kaebuse menetlemisel või uurimises selgitati välja asjaolud, mis annavad alust arvata, et järelevalvesubjekt on pannud toime õigusrikkumise, lõpetab järelevalvenõukogu kaebuse menetluse või uurimise ja otsustab kas ühe või mitme alljärgneva meetme rakendamise:

- 1) algatada distsiplinaarmenetlus;
- 2) võtta ära vandeaudiitori kutse ja/või tunnistada kehtetuks audiitorettevõtja tegevusluba;
- 3) teha ettekirjutus või esitada Rahandusministeeriumile ettepanek ettekirjutuse tegemiseks või väärteomenetluse algatamiseks;
- 4) teavitada pädevat asutust õigusrikkumisest, mis ei ole käsitatav AudS-is sätestatud distsiplinaarsüüteona ega väärteona või
- 5) muude asjakohaste meetmete rakendamise.

(7) Järelevalvenõukogu lõpetab muuhulgas oma otsusega menetluse, kui järelevalvesubjekt, kelle suhtes menetlus on alustatud, sureb või likvideeritakse.

(8) Kaebuse menetlemise või uurimise lõpetamise otsus tehakse järelevalvesubjektile viivitamata teatavaks, kuid mitte hiljem kui 10 tööpäeva jooksul.

(9) Järelevalvenõukogu võib AudS-iga lubatud ulatuses kaebuse menetlemise ja uurimise tulemuste kohta avaldada informatsiooni audiitortegevuse registri, oma kodulehe või teiste infokanalite kaudu, sh juhindudes kvaliteedikontrolli korras sätestatust.

5. peatükk

AUDIITORKOGU ORGANITE JA JÄRELEVALVENÕUKOGU KOOSTÖÖ

§ 16. Juhatus ja järelevalvenõukogu koostöö

(1) Juhatus on kohustatud viivitamata edastama talle ekslikult edastatud kaebuse või muu dokumendi, mis oleks tulnud esitada järelevalvenõukogule. Juhatus hoiab vastava informatsiooni konfidentsiaalsena ning kui dokument on edastatud järelevalvenõukogule, kustutab juhatus selle enda info hulgast ega kasuta selles olevat informatsiooni.

(2) Juhatus edastab järelevalvenõukogule viivitamata informatsiooni, mis viitab vajadusele viia läbi järelevalvenõukogu poolseid tegevusi, mh uurida asjaolusid, alustada kaebuse menetlust või uurimist.

(3) Järelevalvenõukogu avaldab iga-aastaselt vähemalt järelevalvenõukogu aastaraamatus kokkuvõtte läbiviidud kaebuse menetlustest ja uurimistest, sh tuvastatud suurematest rikkumistest, võimaldamaks juhatusel viia läbi edaspidi sarnaste rikkumiste toimepanemise vältimiseks vandeaudiitorite täiendusõpet.

6. peatükk **KORRA RAKENDAMINE**

§ 17. Korra jõustumine

(1) Käesolev kord on kinnitatud audiitortevuse seaduse (edaspidi *AudS*) § 124 lõike 1 punktide 1, 8, 25 ja 26 alusel järelevalvenõukogu) 2. märtsi 2021 otsusega ja jõustub avaldamisega 5. märtsil 2021.

(2) Korra jõustumisega muutub kehtetuks järelevalvenõukogu 2017. aasta 12. septembri otsusega kinnitatud kaebuste menetlemise ja uurimise kord.

§ 18. Rakendamine

Käesolevat korda rakendatakse alates 2021. aasta 5. märtsist. Kaebuse menetlus ja uurimine, mis on alustatud enne 2021. aasta 5. märtsi, viiakse lõpule menetluse algatamise ajal kehtinud korra kohaselt.