

Kokkuvõte erakorralisest kvaliteedikontrollist

Ulvi Sloog, AJN kvaliteedikontrollispetsialist



Audiitoritegevuse
järelevalve nõukogu

Erakorraline kvaliteedikontroll (1)

- AudS § 137 lg 1, § 124 lg 1 punktid 1 ja 6 ning KVK kord § 10 lg 1-3
- Selgitada välja, kas kõrgendatud rahapesuriskiga klientidele audiitoriteenuste osutamisel järgiti piisava hoolsuse ning skeptitsismiga audiitori kohustusi seoses kliendi tegevuse vastavusega seaduste ja regulatsioonide nõuetele - st arusaamise omandamine õiguslikust ja regulatiivsest raamistikust milles ettevõtte tegutseb, tõendusmaterjali kogumine selle kohta, et ettevõtte tegevus vastab sellele raamistikule ning reageerimine juhul kui on tuvastatud mittevastavus või mittevastavuse kahtlus - ISA(EE)315-11, 32, ISA(EE)250-12 - 14, 18, 19, 21, 22 - 24, 28, ISA(EE)230-10, ISA(EE)260-16
- Viidi läbi 2018 november – 2019 juuni

Erakorraline kvaliteedikontroll (2)

- Kontrolliti viis audiitorettevõtjat, kuus töövõttu

Tulemused

- Rikkumisi ei leitud kahes töövõtus
- Rikkumised, mida ei loetud selliseks, et peaks järgnema distsiplinaarkaristus (peaasjalikult vähese skeptitsismi ilmutamine) – kolmes töövõtus
- Rasked rikkumised – tegematajätmised seoses audiitori kohustustega seadustele ja regulatsioonidele vastavuse kontrollil, lisaks rikutud ka muid olulisi standardi nõuded, alustatud distsiplinaarmenetlus

Kvaliteedikontrolli käik

Ulvi Sloog, AJN kvaliteedikontrollispetsialist



Audiitoritegevuse
järelvalve nõukogu

Kvaliteedikontrolli protsess (1)

15.august - AJN kinnitab kvk kontrolliperioodi ja läbiviimise perioodi ning valimi nimekirja

15 tööpäeva alates kvk alustamise otsuse jõustumisest - kontrollitavatel esitada enesehinnang ja KN

Kvaliteedikontrolli protsess (2)

5 tp enne kohapealse kontrolli algust teatatakse 2/3 töövõttudest
KVK kord § 12:

Kontrollitava töövõtu kaust tuleb esitada taasesitamist võimaldaval viisil, kui see aga on tehniliselt liialt keerukas või kulukas, tuleb lisaks töövõtu kausta kättesaadavaks tegemisele esitada loend kaustas olevatest kõikidest dokumentidest

Kvaliteedikontrolli protsess (3)

Kohapealse
kontrolli lõpp -
protokoll

7 tp peale
kohapealse
kontrolli lõppu –
töörühm saadab
täidetud
küsimustikud

10 tp peale
küsimustike
saamist –
küsimustikud
tagastada koos
selgituste ja
vastuväidetega



Kvaliteedikontrolli protsess (4)

AJN- i koosolek – otsus või otsuse eelnõu
Rikkumiste diferentseerimine vastavalt raskusastmele,
rikkumise raskusastme hindamine

Kvaliteedikontrolli protsess (5)

kontrollitav esitab
selgitused ja vastuväited,
töörühm analüüsib nende
asjakohasust

AJN-i koosolek - otsus

Kvaliteedikontrolli protsess (6)

30 p alates otsuse kättesaamisest – juurpõhjuste analüüs (root cause analysis) koos meetmete ja nende rakendamise ajalise plaaniga oranži ja punase tulemuse puhul
Otsuse edasikaebamise aeg

Täna tähelepanu eest