

2024/2025 KVK HOOAJA VAHEKOKKUVÕTE

29.05.2025

Urmas Kaarlep / Audiitortegevuse järelevalve nõukogu
esimees

Krista Rosenberg ja Katre Randlaht / Audiitortegevuse
järelevalve nõukogu kvaliteedikontrolli spetsialistid



Audiitortegevuse
järelevalve nõukogu

2024/2025 KVK HOOAJA VAHEKOKKUVÕTE

- Võtmesõnumid
- Kvaliteedikontrolli korra muudatus
- Ettevõtte tegevusest arusaamine
- Tegevuse jätkuvus
- Immateriaalse põhivara väärtus
- Ülevaatuse analüütilised protseduurid ja järelpäringud
- 2024/25 KVK statistika
- LISA. 2024/2025 KVK tähelepanekute detailsem loetelu



VÕTMESÕNUMID

- Arhiveerimine
- Järelepäringud (eriti ISRE!)
- Dokumenteerimine

NÕUETEKOHANE TÖÖVÕTU DOKUMENTATSIOONI ARHIVEERIMINE

=

USALDUSVÄÄRNE TÕENDUSMATERJAL

=

USALDUSVÄÄRNE AUDIITORI ARUANNE



Audiitortevuse
järelevalve nõukogu

ARHIVEERIMISE JUHEND ON KOHUSTUSLIK!



Audiitortegevuse
järelevalve nõukogu

MIDA EI OLE KIRJAS, SEDA EI OLE OLEMAS!



Audiitortevuse
järelevalve nõukogu

VESTLUSED JUHTKONNA JA VALITSEJATEGA PEAVAD OLEMA DOKUMENTEERITUD!

MEETMED

23.04.2025 teostati Kvaliteedikontrolli korras järgmine muudatus:

§ 27. Meetmete esitamise kohustus

(2) Meetmed peavad täitma oma eesmärgi ning sisaldama: vähemalt järgmist informatsiooni:

- 1) koostaja nimi ja ametikoht;
- 2) juurpõhjuste analüüsi läbiviimisel kasutatud metoodika kirjeldus;
- 3) kvaliteedikontrolli olulisemate rikkumiste juurpõhjused ning rikkumiste kõrvaldamiseks kavandatavad meetmed.
- 4) Kui Järelevalvesubjekt on käesolevale kontrolliperioodile eelnenud kvaliteedikontrolli kohta koostanud meetmed kvaliteedi parandamiseks tulenevalt käesoleva paragrahvi lõikest 1, siis rakendatud meetmete kirjeldust ja hinnangut selle kohta, kuidas rakendatud meetmed on täitnud oma eesmärgi kvaliteedi parandamisel.

ETTEVÕTTE TEGEVUSEST ARU SAAMINE (1)

AUDITI JA ÜLEVAATUSE LÄBIVIIMINE EELDAB ETTEVÕTTE TEGEVUSEST ARUSAAMIST!

Raamistik: ISA(EE)315, ISRE(EE)2400-45, 46

Arusaamine loob aluse edasiseks:

- Väärkajastamise riskide tuvastamine
- Edasiste protseduuride kavandamine

ETTEVÕTTE TEGEVUSEST ARU SAAMINE (2)

Edasiste protseduuride käigus omandatud informatsioon

- Kooskõla esialgse arusaamaga
- Arusaama korrigeerimine ja täiendamine
- Täiendavate väärkajastamise riskide tuvastamine
- Täiendavate protseduuride planeerimine ja teostamine

Eelnevatel aastatel omandatud informatsiooni puhul tuleb hinnata kas informatsioon on jätkuvalt asjassepuutuv.

TEGEVUSE JÄTKUVUS

AUDIITOR PEAB HANKIMA TÕENDUSMATERJALI TEGEVUSE JÄTKUVUSE ARVESTUSPRINTIIBI ASJAKOHAUSE KOHTA!

Raamistik: ISA(EE)570, ISRE(EE)2400-53,54

Ettevõtte:

- Tegevuse jätkuvusega seotud avalikustamiskohtadele vastamine (RTJ 1 §37, RTJ 15 §16, 17)
- Informatsiooni avalikustamine tegevusaruandes ei ole piisav.

Audiitor:

- Juhtkonna poolt esitatud informatsioon tuleb auditeerida / üle vaadata (sh lisades avalikustatud informatsioon)
- Juhtkonna poolt esitatud informatsiooni puhul peab audiitor hindama selle realiseeritavust
- Audiitori aruanne ei tohi sisaldada tähelepanu juhtimist olukorras kus ettevõtte ei ole raamatupidamise aastaaruandes informatsiooni avalikustanud

IMMATERIAALSE PÕHIVARA VÄÄRTUS

AUDIITOR PEAB HINDAMA KAS ARVESTUSHINNANG ON PÕHJENDATUD VÕI VÄÄRKAJASTATUD!

Raamistik: ISA(EE)540, ISRE(EE)2400-47, 48(a), 69

- Juhtkond peab koostama kaetava väärtuse testi varade suhtes, mille osas esineb väärtuse võimaliku languse märke (RTJ 5 §53-70):
 - Negatiivsed äritegevuse rahavood
 - Varaobjekt ei genereeri rahavoogu
 - Tegelikud rahavood on väiksemad planeeritustest
- Võimalusel viiakse vara väärtuse test läbi iga konkreetse varaobjekti kohta.
- Audiitori kontrolliprotseduurid:
 - Ülevaatus: järelepäringud, vajadusel muud täiendavad protseduurid
 - Audit: auditi tõendusmaterjali hankimine kuni audiitori aruande kuupäevani toimunud sündmuste kohta, testimine, kuidas juhtkond tegi arvestushinnangu või audiitori punkthinnangu või audiitori hinnangute vahemiku väljatöötamine

ÜLEVAATUSE ANALÜÜTILISED PROTSEDUURID JA JÄRELPÄRINGUD

ISRE (EE) 2400 punkt 47:

Praktiseerija peab piisava asjakohase tõendusmaterjali hankimisel, mis on alus finantsaruannete kui terviku kohta kokkuvõtte tegemiseks, kavandama ja läbi viima **järelepäringud** ja **analüütilised protseduurid**.



Auditortevuse
järevalve nõukogu

KUS JOOKSEB PIIR ÜLEVAATUSE JA AUDITI PROTSEDUURIDE VAHEL?

ÜLEVAATUSE JÄRELPÄRINGUD:

ISRE (EE) 2400 punkt 48:

Praktiseerija järelepäringud juhtkonnale peavad hõlmama:

- Märkimisväärseid arvestushinnangud
- Seotud osapooled ja nendega tehtud tehingud
- Märkimisväärsed sündmused ja tehingud
- Seadustele ja regulatsioonidele vastavus
- Pettus
- Bilansipäevajärgsed sündmused
- Tegevuse jätkuvus
- Olulised mitterahalised või tasuta tehingud

ÜLEVAATUSE ANALÜÜTILISED PROTSEDUURID

ISRE (EE) 2400 punkt 49:

Praktiseerija peab analüütilisi protseduure kavandades kaaluma, kas majandusüksuse arvestussüsteemidest ja -andmetest saadavad andmed on analüütiliste protseduuride läbiviimise eesmärgil **adekvaatsed**.

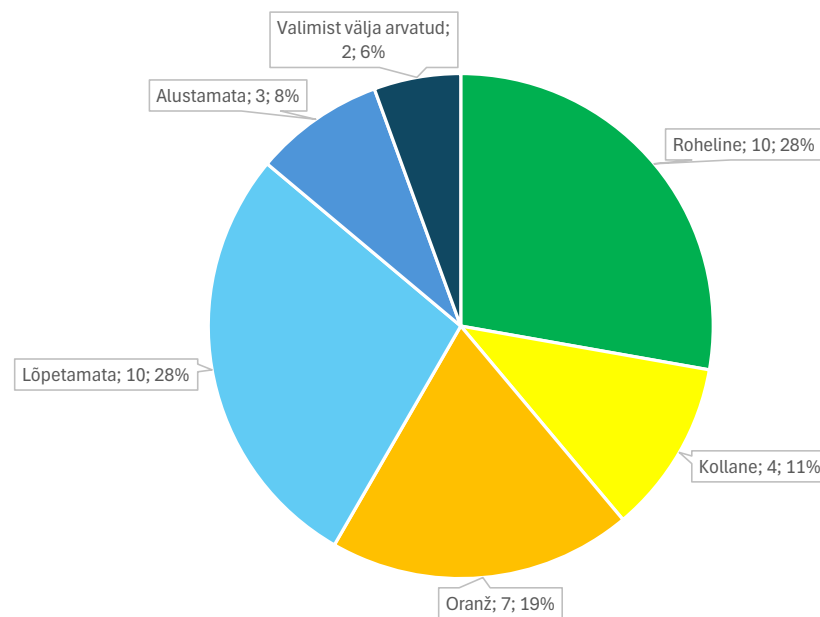
2024/25 KVK hooaja vahekokkuvõte

Kontrollitavaid AEV-sid 36, sh 2 erakorralist

Tänane lõplike otsuste (21)

hinnete dünaamika:

- Rohelised (10), esimesel katsel 9
- Kollased (4) esimesel katsel 1
- Oranžid (7):
 - esmane 2
 - korduv 5



VÕTMESÕNUMID

- Arhiveerimine
- Järelepäringud (eriti ISRE!)
- Dokumenteerimine



Audiitortevuse
järelevalve nõukogu

Täname kuulamast!

www.ajn.ee



LISA. 2024/2025 KVK tähelepanekute detailsem loetelu

- Ettevõttest arusaamine ja sellest tulenevalt riskide hindamine ning protseduuride planeerimine
- Algsaldode kontroll esmaste auditite puhul, sh suhtlus eelmise audiitoriga
- Grupiaudit (planeerimine, komponendiaudiitorite juhendamine, infovahetus komponendiaudiitoritega)
- Klassifitseerimine:
 - Käibevara vs põhivara
 - Lühiajalised vs pikaajalised nõuded
 - Lühiajalised vs pikaajalised kohustused (maksetähtaegade pikendamine, kovenandid)
- Õiglane väärtus:
 - Bioloogilised varad
 - Kinnisvarainvesteeringud
- Avalikustamine aastaaruandes:
 - Tehingud seotud osapooltega
 - Laenude tagatiseks panditud varad
 - Sihtfinantseerimine
 - Muud olulised sündmused, mis on vajalikud aruande kasutajatele otsuste tegemisel



- Väärtuse hindamine:
 - Nõuded, sh antud laenud
 - Varud
 - Firmaväärtus
- Oluliste bilansi- ja kasumiaruandekirjete kontrollimata jätmine, sh
 - Sihtfinantseerimise kajastamine (oluliste tingimuste täitmine)
 - Valmidusastme meetodi rakendamine
 - Kapitali- ja kasutusrendi klassifitseerimine
 - Põhivara soetuste kontroll (põhivarana kapitaliseerimise tingimused)
- Olulised vead aruannetes:
 - Kohustuste kajastamine omakapitalis
 - Võrdlusandmed (konsolideerimata, sisaldavad olulisi väärkajastamisi)
- Bilansipäevajärgsete sündmuste osas ei ole teostatud kontrolliprotseduure või on periood protseduuride teostamise ja audiitori aruande väljastamise vahel liiga pikk.
- Dokumenteerimine
 - Ei ole aru saada teostatud protseduuridest, audiitori kaalutlustest, hinnangutest ja järeldustest
 - Analüütiliste protseduuride dokumenteerimine (sh ootused ja nendest erinevate tulemuste põhjuste väljaselgitamine)



- Piiratud kindlust andva töövõtu puhul järelepäringute tegemata jätmine (arusaamise omandamine ettevõttest ja tehtud tehingutest ning nende kajastamise korrektsusest)
- Järelepäringud juhtkonnale tegemata või dokumenteerimata
- Olulised puudused sisekontrollis, audiitor ei ole tuvastanud ning kommunikeerinud vastavalt standardi nõuetele
- Puudub
 - Töövõtuleping
 - Juhtkonna esitiskiri
- Sõltumatuse nõuete rikkumine
- Arhiveerimisnõuete rikkumine