

TEGEVUSARUANDE JA LÄBIPAISTVUSARUANDE KOOSTAMISE, ESITAMISE JA AVALDAMISE KORD

§ 1. Korra kehtestamise alus, eesmärk ja reguleerimisala

(1) Käesoleva tegevusaruande ja läbipaistvusaruande koostamise, esitamise ja avaldamise korra (edaspidi *Kord*) on töötanud välja Audiitorkogu juhatus audiitortegevuse seaduse (AudS) § 115 lõike 3 punkti 6 alusel ja kinnitanud audiitortegevuse järelevalve nõukogu (järelevalvenõukogu) AudS § 124 lõike 1 punkti 3, § 157 lõike 5 ja § 158 lõike 5 alusel.

(2) Kord täpsustab audiitortegevuse seaduse nõudeid seoses Audiitorkogu liikme tegevusaruande ja läbipaistvusaruande koostamise, esitamise ja avaldamise kohustusega ning muude seonduvate küsimustega.

(3) Kord jõustub vastuvõtmise kuupäevast ja kehtib tegevus- ja läbipaistvusaruannetele, mille esitamise tähtaeg on 1. oktoober 2017 või hiljem.

(4) Korra jõustumisega muutub kehtetuks 14. juulil 2011 kinnitatud tegevusaruande ja läbipaistvusaruande koostamise, esitamise ja avaldamise kord.

§ 2. Esitatavate andmete ulatus

(1) Aruanded esitatakse ainult aruandluskohustusliku isiku kohta ning neis ei märgita audiitorettevõtja võimalike tütarettevõtjate andmeid. Tegevuse rahalise ja ajalise mahu kohta esitatakse tekkepõhised andmed.

(2) Järelevalvenõukogu võib nõuda tegevus- või läbipaistvusaruande subjektilt tema tegevuse praktika kohta täiendavaid andmeid.

§ 3. Tegevusaruanne

(1) Tegevusaruande esitavad vandeaudiitor ja audiitorettevõtja.

(2) Tegevusaruannetes nõutavad andmed ja nende esitamise vorm on toodud Korra lisades 1 ja 2. Tegevusaruandes esitatakse andmed tegevusaruande perioodil allkirjastatud audiitorteenuste aruannete kohta.

(3) Audiitorkogu korraldatava vandeaudiitori täiendusõppe arvestust ning vastavate andmete registrile esitamist võib vandeaudiitorite eest korraldada Audiitorkogu. See ei vabasta vandeaudiitoreid vastutusest esitatavate andmete õigsuse eest ja kohustusest neid vajadusel tegevusaruandes korrigeerida.

§ 4. Audiitorettevõtja kliendinimekirja koostamise kohustus

(1) Audiitorettevõtja on kohustatud koostama tegevusaruande koostamise ja esitamise tähtajaks aruandeperioodi audiitorteenuste klientide nimekirja vastavalt Korra lisas 3 toodud vormile ning säilitama seda vähemalt seitse aastat.

(2) Kliendinimekirja ei esitata koos tegevusaruandega. Järelevalvenõukogul on õigus nõuda kliendinimekirja esitamist kvaliteedikontrolli menetluse käigus või muudel põhjendatud juhtudel.

(3) Kliendinimekiri esitatakse järelevalvenõukogule.

§ 5. Läbipaistvusaruanne

(1) Läbipaistvusaruanne peab sisaldama vähemalt Euroopa parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 537/2014 artikli 13 lõikes 2 nimetatud teavet ning selle avaldamisele rakenduvad Korra ja AudS-i nõuded ning määruse artiklis 13 sätestatud põhimõtted.

Läbipaistvusaruandes tuleb tagada nõutava teabe täielikkus, arusaadavus, üheselt mõistetavus ning võrreldavus varasemate perioodide aruannetes esitatud andmetega.

(2) Läbipaistvusaruande koostamise, esitamise ja avaldamise kohustuse määramisel lähtutakse läbipaistvusaruande esitamise tähtpäeval kehtivast õigusest s.h avaliku huvi üksuse definitsioonist.

(3) Läbipaistvusaruande vorm on toodud käesoleva korra lisas 4. Audiitorettevõtja võib nimetatud vormist erinevat vormi kasutada tingimusel, et läbipaistvusaruandes oleks tagatud kogu lisas 4 toodud vormil oleva info täielikkus, arusaadavus üheselt mõistetavus ning võrreldavus varasemate perioodide aruannetes esitatud andmetega.

§ 6. Aruannete esitamine

(1) Aruanded esitatakse ja kinnitatakse digitaalselt audiitortevõtte registris (ATR). Kui aruannet pole tähtajaks võimalik esitada ATR-is, esitab aruandekohustuslik isik aruande kehtestatud sisu- ja vorminõudeid võimalikult suures ulatuses järgides digitaalselt allkirjastatuna Audiitorkogu e-posti aadressil. Aruande esitamine e-posti teel ei vabasta Audiitorkogu liiget kohustusest esitada aruanne esimesel võimalusel registri vahendusel.

(2) Järelevalvenõukogul on õigus küsida igalt aruandekohustuslaselt selgitusi, täiendavat teavet või andmeid aruannetes esitatud andmete kohta.

§ 7. Järelevalve

(1) Järelevalvet tegevusaruande ja läbipaistvusaruande esitamise ning selles sisalduvate andmete õigsuse osas teostab Audiitorkogu juhatus.

Lisa 1. Vandeaudiitori tegevusaruande vorm

Lisa 2. Audiitorettevõtja tegevusaruande vorm

Lisa 3. Audiitorettevõtja klientide nimekirja vorm (uus vorm)

Lisa 4. Läbipaistvusaruande vorm