



RAHANDUSMINISTEERIUM

Kuhu lähed Audiitorkogu?

Toomas Vapper

Ettevõtluse ja arvestuspoliitika osakond

17.09.2019

Tänased teemad

- Rahapesu tõkestamine
- 2018/2019
- Ootused järelevalvele
- Järelevalvekorralduse analüüs
- Järelevalvetasu
- Kuhu lähed Audiitorkogu?

Rahapesu tõkestamine ja vandeaudiitor

Positiivne: rahapesu tõkestamise nõuete täitmise erikontrolli tulemused olid head

Mõtlemapanev: Standardid on rahapesu tõkestamise osas üldsõnalised. Kas vandeaudiitoril peaks olema suurem roll, mida sisustaks konkreetselt mõni standard?

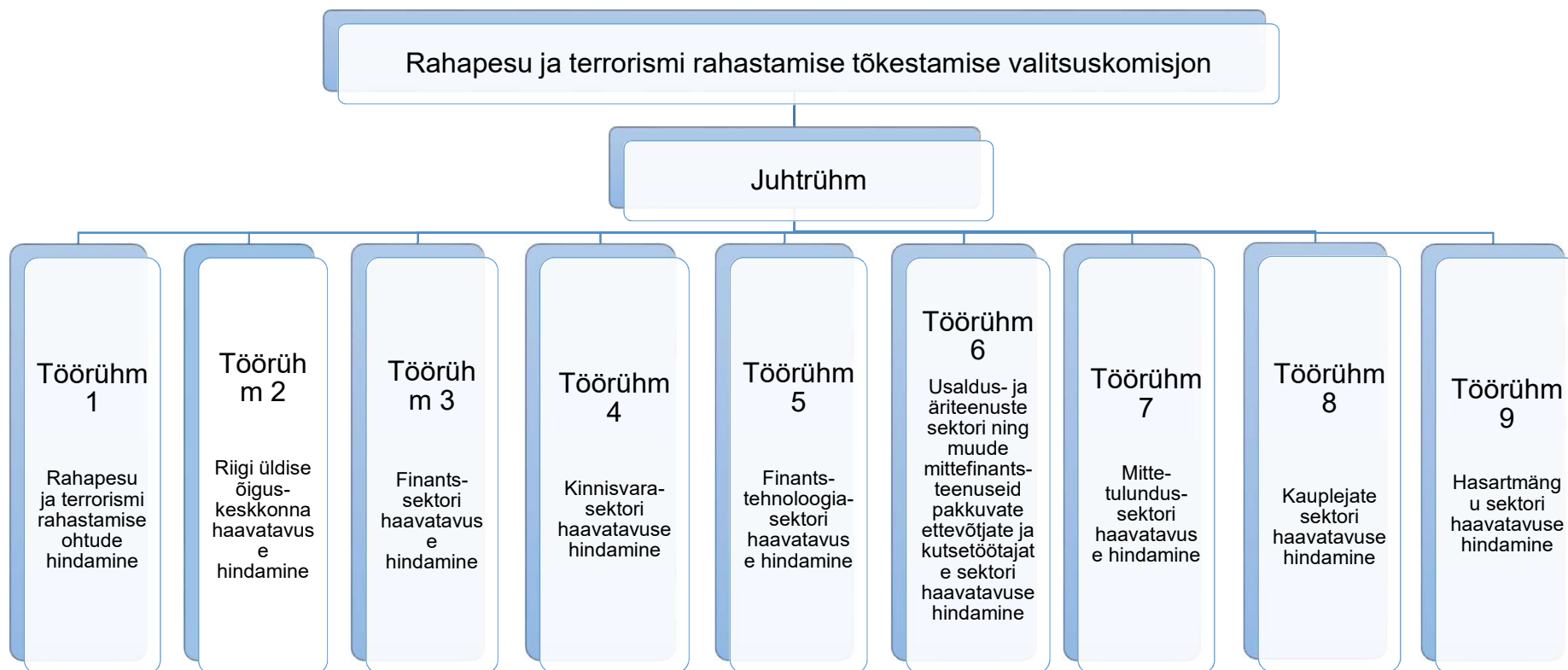
Riiklik riskihinnang

- **Riiklik riskihinnang** on uuring, mille eesmärk on tuvastada, hinnata ja teadvustada rahapesu ja terrorismi rahastamisega seotud riske, ohte ja nõrkusi.
- Riiklik riskihinnang toob välja konkreetse riigi rahapesu ja terrorismi rahastamisega seotud riskid ning levinuimad ebaseadusliku tulu pesemise või terroriaktide rahastamise viisid.
- Rahapesuvastase töökonna (FATF) soovitustes rõhutatakse, et riigid peaksid koostama riikliku riskihinnangu ning võtma tarvitusele meetmed rahapesu ja terrorismi rahastamise riskide tulemuslikuks maandamiseks.
- Riiklik riskihinnang on põhialuseks, mis aitab edaspidi rakendada riskipõhist rahapesu ja terrorismi tõkestamise käsitlust.

Sektoripõhine riskihinnang

- **Sektoripõhise riskihindamise eesmärk** on saada ülevaade rahapesu ja terrorismi rahastamise riskidest igas konkreetse riigi asjaomases sektoris (sh teadlikkuse tõstmine).
- Sektoripõhise riskihindamise tulemused on kohustatud isikutele suunisteks vastava sektori riskide kohta ning neist lähtutakse organisatsiooni tasandi riskihinnangutes.
- Riikliku riskihinnangu tulemused võimaldavad riigil jagada sektorid ja spetsiifilised riskid riskiklassidesse, mis annab aluse kohaldada lihtsustatud meetmeid sektoritele, kus rahapesu ja terrorismi risk on hinnatud madalamaks, pöörates samas rohkem tähelepanu valdkondadele, kus risk on hinnatud kõrgemaks.
- **Küsimustik** 30 küsimusega, vastamisaeg 1-2 kuud, sügis 2019

Riskihinnangu läbiviimise organisatsiooniline struktuur



Mida võtta, mida jätta – 2018/2019

+

- Tööd on tehtud rohkem kui kunagi varem (41,6 vs 44,9 miljonit Eurot)
- Tuuline kevad mis päädis uue juhatuse valimisega, kus hea kombinatsioon nii eelnevast teadmisesest kui uuest hingamisest

–

- Kvaliteedikontrolli tulemused (roheline/kollane 46% vs oranž/punane 54% (2017/18 – 54% vs 46%). Kes korra oranž/punane, kas alati oranž/punane?
- Ei ole üksi ükski maa või vandeaudiitor – Velleste juhtum

Järelevalvekorralduse analüüs

- Analüüsi eesmärk oli hinnata järelevalve struktuuri - kas sõltumatu järelevalve saab tegutseda kutseorgani sees?
- Meie hinnang AJNi tegevusele on kõrge ning usume, et olemasolev struktuur peab saama piisava võimaluse tõestada oma eluvõimelisust.
- Tõstatatud teemasid - KVK protsess, järelevalve asjatundlikkus, parem järelevalvealane kommunikatsioon, on võimalik lahendada, kui selleks on mõlemapoolne tahe ja inimesed suhtlevad omavahel.

Rahandusministeeriumi ootused järelevalve korraldusele

- Järelevalve peab olema järjepidev ja professionaalne, mis tagab, et turul tegutsevad vaid vandeaudiitorid, kes on sõltumatud ning kutsealaste teadmiste ja oskustega mis tagavad nõuetele vastava kutseteenuse osutamise.
- Rahandusministeeriumi ootus:
 - juhatus ja AJN teevad tugevat koostööd kutse arendamisel ja järelevalves
 - vandeaudiitorid saavad aru järelevalve eesmärgist ning teevad järelevalvega koostööd

Järelevalvetasu

- Järelevalvetasu protsent jääb 2019/2020 samaks nagu eelmisel perioodil. Võimalik on selle otsustusprotsessi muutumine.
- Järelevalve finantseerimise skeem on arutelu all ning on tõenäoline, et riigieelarveline osa „väheneb“ lähiaastatel.

Audiitorkogu – kuhu lähed?

Diskussioon tuleviku osas on vajalik – lahendus on enamasti kompromissis, aga küsimus on millises!

Võimalikud valikud:

1. Juhatus ja AJN leivad endas tahte koostööd teha ja tugevat kutseühendust arendada
2. AJN liigub Flsse, AKsse jäävad vaid minimaalsed tegevused
3. Väiksus ei ole eelis, ehk kas oleks võimalik/optimaalne leida raamatupidajate ja/või siseaudiitoritega ühine



RAHANDUSMINISTEERIUM

Aitäh!

Toomas Vapper
toomas.vapper@fin.ee
+372 611 3433