

Lisa 1 KLIENDILEPINGU TÜÜPTINGIMUSED ÜLEVAATUSE LÄBIVIIMISEKS

Käesolevas Kliendilepingu Lisas kasutatakse Kliendilepingus fikseeritud mõisteid ja võetakse arvesse asjaolu, et:

- tulenevalt Audiitorettevõtja positsioonist ühiskonnas olla oma tegevuses sõltumatu ja erapooletu, on käesoleva lepingu alusel osutatava ülevaatus audiidorteenusega lahutamatu seotud ka ettenähtud kasutajad (avalikkus ja audiidorteevuse seaduse §-s 46 sätestatud korras kehtestatud kutsetegevuse standardites nimetatud kasutajad), kelle huvides on käesoleva lepingu alusel osutatav ülevaatus audiidorteenus;
- Klient peab korraldama oma raamatupidamise ja koostama majandusaasta aruande vastavuses raamatupidamise seadusega ja järgima äriseadustikust tulenevaid nõudeid ja kohustusi majandusaasta aruande esitamisele;
- käesolevale lepingule kohaldatakse võlaõigusseadust, arvestades audiidorteevuse seaduses kliendilepingu kohta sätestatud erisusi,

sõlmivad Pooled Kliendilepingu alljärgnevas:

1. Ülevaatus audiidorteenus ja objekt

1.1. Ülevaatus audiidorteenus ja objekt on kindlaks määratud Kliendilepingus.

2. Audiidorteenuse osutamise täitmise aeg

2.1. Ülevaatus ajaline kestus tundides (töö maht) on kokku lepitud Kliendilepingus.

2.2. Audiitorettevõtja poolt Vandeaudiitori aruande esitamise tähtaeg on kokku lepitud Kliendilepingus.

3. Vandeaudiitori aruanne ja aruande allkirjastaja

3.1. Ülevaatus teostamise tulemusena väljastab Audiitorettevõtja Kliendi osanikele Ülevaatus kohta sõltumatu vandeaudiitori aruande, milles Audiitorettevõtja avaldab raamatupidamisaruande kohta Ülevaatus teostamisel omandatud piiratud kindlust väljendava kokkuvõtte negatiivse kinnituse vormis (Audiidorteevuse seadus § 51 lg 3 ja rahvusvaheline ülevaatus teenuse standard (Eesti) 2400 (muudetud)).

Vandeaudiitori ülevaatus aruande vormid on esitatud Audiitorkogu koduleheküljel ja kättesaadavad rahvusvahelise ülevaatus teenuse standardi (Eesti) 2400 (muudetud) lehekülgedel 60 -74:

[http://www.auditorkogu.ee/docs/Koolitus/ISRE%20\(EE\)%202400%20\(muudetud\).pdf](http://www.auditorkogu.ee/docs/Koolitus/ISRE%20(EE)%202400%20(muudetud).pdf)

3.2. Audiitorettevõtja poolt on vandeaudiitori aruande allkirjastaja on kokku lepitud Kliendilepingus.

- 3.3. Audiitorettevõtjal on õigus kaasata oma kutsetegevusega seotud kohustuste paremaks täitmiseks omal vastutusel eksperte, abilisi või muid isikuid, kes tegutsevad Audiitorettevõtja juhtimisel.

4. Tasu audiitorteenuse eest ja tasumise kord

- 4.1. Tasu audiitorteenuse eest on kokku lepitud Kliendilepingus.
- 4.2. Ülevaatus maksumus ei sisalda tasu vandeaudiitori muu kutsetegevuse eest. Kui Kliendi poolt küsitud nõustamine või muud teenused väljuvad Ülevaatus raamidest, lepitakse selle kohta eraldi kirjalikult kokku.
- 4.2. Kui Ülevaatus mahukus suureneb seoses asjaoluga, et Audiitorettevõtjal tuleb läbi viia täiendavad protseduurid või suurema ulatusega protseduurid võimaldamaks väljendada negatiivset kinnitust või saada kinnitust selle kohta, et tuleb anda modifitseeritud aruanne, tulenevalt rahvusvahelise ülevaatamise teenuse standardi (Eesti) 2400 (muudetud) paragrahvi 58 nõudest, on Audiitorettevõtjal õigus saada lisatasu summas viiskümmend eurot 1 tunnis.
- 4.4. Audiitorettevõtja poolt Ülevaatus teostamise orienteeruv hind ja tööde teostamise ajakava tugineb muu hulgas ka Kliendi raamatupidamise ja Kliendi töötajate poolt Audiitorettevõtjale antud informatsiooni eelhinnangule ning sõltub Kliendi töötajate poolt osutatava abi mõistlikust tasemest. Kui Ülevaatus mahukus ja/või läbiviimise periood suureneb seoses Kliendi poolt oma lepinguliste kohustuste täitmata jätmise või mittekohase täitmisega, võib Audiitorettevõtja oma tasu ja planeeritud tööde täitmise tähtaegu muuta. Kui Ülevaatus teostamise käigus ilmnevad muud asjaolud, mis ei võimalda Ülevaatus teostamist Kliendilepingu p-s 4.1. kokkulepitud maksumuse piires, lepitakse kokku Ülevaatus täiendava maksumuse ja jätkamise (sh tähtaegade muutmise) kohta.
- 4.5. Juhul, kui Kliendist tulenevatel põhjustel Ülevaatus protseduuride teostus viibib või Audiitorettevõtja planeeritud tööde maht suureneb (nt peab Audiitorettevõtja korduvalt tegema korrigeerimisi või üle kontrollima koostatud raamatupidamisaruande uuendatud aruandeid), on Audiitorettevõtjal õigus suurendada tasu lähtudes täiendavatele töödele kulunud ajakulust, rakendades tunnihinda 50 eurot (lisandub käibemaks).
- 4.6. Ülevaatus teostamise eest kuuluva summa tasub Klient seitsme kalendripäeva jooksul Audiitorettevõtja arveldusarvele Audiitorettevõtja poolt esitatud arve esitamise päevast alates. Audiitorettevõtja poolt esitatud arves näidatud summa tasumise tähtaja ületamisel kohustub Klient tasuma viivist tähtajaks tasumata summalt 0,25 protsenti päevas iga viivitatud kalendripäeva eest. Tähtajaks tasumata arves näidatud summa sissenõudmise kulud tasub Klient.

5. Kliendi kohustused

- 5.1. Kliendil on kohustus:

- 5.1.1. tagada tõhus sisekontrollisüsteem, mida juhtkond peab vajalikuks finantsaruannete koostamiseks, mis on vabad olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

- 5.1.2. tagada sobivate arvestuspõhimõtete ning hindamismeetodite valik, arvestuse sise-eeskirjade väljatöötamine ning rakendamine ja vara säilimine vastavalt kehtivate õigusaktide nõuetele, vajalike raamatupidamisregistrite ning raamatupidamisaruannete koostamine ja säilitamine;
- 5.1.3. koostada tegevus- ja raamatupidamisaruande projekt heauskselt ja rakendada vajalikke meetmeid informatsiooni õigsuse tõestamiseks;
- 5.1.4. tagada juurdepääs ja esitada Audiitorettevõtjale kõik Ülevaatuse teostamiseks vajalikud algdokumendid ning muu Audiitorettevõtjale Ülevaatuse läbiviimiseks vajalik informatsioon samuti kõik kehtivad lepingud ja informatsioon lepingute kohta, mida on kavatsus enne Ülevaatuse teostamise lõppu sõlmida. Eelmises lauses nimetatud dokumentidest võib Audiitorettevõtja teha koopiaid, ärakirju või väljavõtteid ning hankida Ülevaatusega seotud tõendusmaterjali muul viisil. Vajaliku info ja vajalike dokumentidega on muuhulgas tegemist juhul, kui Ülevaatuse teostamiseks vajalikud algdokumendid ning muu Audiitorettevõtjale Ülevaatuse teostamiseks vajalik informatsioon ei ole Kliendi raamatupidamises küllaldaselt või üldse kajastatud, või mille kohta puuduvad andmed, kuid mis Audiitorettevõtja põhjendatud arvamuse alusel on Ülevaatuse teostamiseks vajalik;
- 5.1.5. valmistada ette Ülevaatuse teostamiseks vajalikud materjalid hiljemalt seitse päeva enne Ülevaatuse iga vastava etapi algust lähtudes Audiitorettevõtja poolt esitatud nimekirjast ning Ülevaatuse jooksul lähtudes Audiitorettevõtja poolsetest nõudmistest;
- 5.1.6. tagada oma töötajate koostöövalmidus Ülevaatusega seotud toimingutes kogu Ülevaatuse teostamise ajal ja piiramatult juurdepääs Kliendiga seotud inimestele, kellelt Audiitorettevõtja peab vajalikuks Ülevaatuse tõendeid koguda;
- 5.1.7. tasuda Ülevaatuse eest vastavalt Kliendilepingus ettenähtud tingimustele;
- 5.1.8. kinnitada enne sõltumatu vandeaudiitori aruande väljastamist juhtkonna esitiskirjas, et kogu raamatupidamisaruandes esitatud info on õige, korrektne ja täielik, et kõik potentsiaalsed kohustused, seotud osapooltega tehtud tehingud, olulised bilansijärgsed sündmused ja muud olulised asjaolud on raamatupidamisaruandes avalikustatud ning et Audiitorettevõtjale ei ole jäetud esitamata asjaolusid, mis võiksid mõjutada finantsinformatsioonile õige ja õiglase hinnangu andmist;
- 5.1.9. kasutada sõltumatu vandeaudiitori aruannet ainult tervikliku majandusaasta aruande lahutamatu koostisosana;
- 5.1.10. teha Audiitorettevõtjaga igakülgset koostööd Kliendilepingu alusel teostatava Ülevaatuse suhtes, mis aitab kaasa Ülevaatuse tulemuse saavutamisele.

- 5.2. Kliendilepingu allkirjastamisega kinnitab Klient, et otsus Audiitorettevõtjaga Kliendilepingu sõlmimise ja Audiitorettevõtja töö tasustamise tingimuste kohta on heaks kiidetud Kliendi pädeva organi poolt.

6. Audiitorettevõtja kohustused

- 6.1. Audiitorettevõtjal on kohustus:

- 6.1.1. esitada Ülevaatuseteostamise tulemusena sõltumatu vandeaudiitori aruanne Kliendi raamatupidamisaruande kohta hiljemalt Kliendilepingus kokku lepitud tähtajale, tingimusel, et Klient on raamatupidamisaruande esitanud Audiitorettevõtjale kontrollimiseks seitse päeva enne vandeaudiitori aruande väljastamise tähtaega ja täitnud õigeaegselt muud omapoolsed kohustused. Sõltumatu vandeaudiitori aruanne esitatakse Kliendile seaduse ja kutsetegevuse standarditega ettenähtud vormis Audiitorettevõtja poolt omakäeliselt allkirjastatuna või digitaalallkirjastatuna eesti keeles (Audiitortevgevuse seadus § 51 lg 3, rahvusvahelise ülevaatuseteenuse standard (Eesti) 2400 (muudetud));
- 6.1.2. väljastada vajadusel kirjalik märgukiri Kliendi juhtkonnale, milles Audiitorettevõtja juhib tähelepanu puudustele, teeb soovitusi ja ettepanekuid;
- 6.1.3. informeerida Klienti viivitamatult probleemidest, mis takistavad Audiitorettevõtjat võetud kohustusi täitmast, ning meetmetest, mida Audiitorettevõtja kasutab, et Ülevaatuseteostamist takistavad asjaolud kõrvaldada;

7. Poolte vastutus

- 7.1. Klient vastutab oma Kliendilepingus sätestatud kohustuste rikkumise eest, kui selle on põhjendanud ettenägematud või Poolte tegevusest olenematud asjaolud (vääramatud jõud).
- 7.2. Vääramatud jõuna mõistavad Pooled igasugust Kliendi tahtest sõltumatut ja sellele mitte alluvat sündmust või asjaolu, nagu tulekahju, sõjalise iseloomuga tegevust, streiki, korratust, üleujutust või muud loetletud tunnustele vastavat sündmust või asjaolu, mis takistab või teeb võimatuks Kliendi Kliendilepingust tulenevate kohustuste nõuetekohase täitmise. Vääramatud jõud ei hõlma sündmusi, mis on põhjustatud Kliendi või tema töötajate hooletusest või tahtlikust tegevusest.
- 7.3. Audiitorettevõtja vastutab Kliendi ees audiitortevgevuse seaduses sätestatud korras.
- 7.4. Audiitorettevõtja ei vastuta, kui Audiitorettevõtja ei ole kahju tekkimises süüdi, muuhulgas kui kahju tuleneb Kliendi poolt Ülevaatuseteostamise ajal kirjalikult või suuliselt esitatud eksitavast informatsioonist või informatsiooni esitamata jätmisest.

8. Konfidentsiaalsus

- 8.1. Dokumentatsioon, mille Audiitorettevõtja koostab seoses Ülevaatuseteostamisega, ja/või Kliendi koostatud ja Audiitorettevõtjale esitatud dokumendid, samuti Audiitorettevõtjale

Ülevaatus teostamise käigus esitatud muu materjal ja/või informatsioon loetakse tööpaberiteks, mis on Audiitorettevõtja omand. Tööpaberid on konfidentsiaalsed ja Audiitorettevõtja säilitab neid vastavalt Eesti Vabariigi õigusaktidega kehtestatud nõuetele ja kooskõlas Audiitorettevõtja siseselt kehtestatud põhimõtete ja eeskirjadega. Tööpabereid võib avalikustada õigusaktidega ette nähtud juhtudel.

- 8.2. Klient ei tohi Ülevaatus teostamise käigus koostatud Audiitorettevõtja dokumente avaldada ja/või esitada kolmandatele isikutele ilma Audiitorettevõtjat eelneva */kirjaliku/* nõusolekuta, välja arvatud Eesti Vabariigi õigusaktides ette nähtud juhtudel.
- 8.3. Klient kohustub hoidma konfidentsiaalsena Ülevaatus teostamise meetodikat ja tehnikaid, mida kasutades Ülevaatus arvamuseni jõuti. Konfidentsiaalsusnõuet ei kohaldata informatsioonile, mis on avalikult kättesaadav, ega Audiitorettevõtja ja Kliendi vahelisele kliendisuhetele, mille olemasolu võib Audiitorettevõtja teatavaks teha klientidele, potentsiaalsetele klientidele ja muudele kolmandatele isikutele.
- 8.4. Audiitorettevõtja on kohustatud hoidma saladuses talle kutsetegevuse käigus teatavaks saanud infot ja dokumente. Eelmises lauses nimetatud kutsesaladuse hoidmise kohustus ei ole ajaliselt piiratud ja kehtib ka pärast Audiitorettevõtja kutsetegevuse lõpetamist.
- 8.5. Saladuse hoidmise kohustust ei ole, kui Audiitorettevõtjal on asjaolude avalikustamiseks Kliendi kirjalik luba või kui Audiitorettevõtja on kohustatud avalikustama infot ja dokumente audiitortevõtmise seadusest tulenevalt.
- 8.6. Audiitorettevõtja säilitab kõik autoriõigused ja muud intellektuaalse omandi õigused kõigele, mille ta on loonud, arendanud või kujundanud kas enne Ülevaatus teostamist või selle käigus, sealhulgas, kuid mitte ainult süsteemidele, meetodikatele, tarkvarale, oskusteabele ja töödokumentidele. Audiitorettevõtja säilitab kõik autoriõigused ja muud intellektuaalse omandi õigused Audiitorettevõtja Kliendile esitatud raportitele, kirjalikele nõuannetele ja muudele materjalidele.
- 8.7. Audiitorettevõtja kohustub kasutama Kliendilepingu raames talle teatavaks saanud informatsiooni vaid Ülevaatus teostamiseks ning mitte levitama seda teistele isikutele.

9. Rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamine

- 9.1. Audiitorettevõtjal on kohustus tuvastada Kliendi isikusamasust ja õigusvõime olemasolu, tuvastada ja kontrollida Kliendi juhatuse liikmete isikusamasust ja esindusõigust ning tuvastada tegelik kasusaaja. Koopiad juhatuse liikmete isikusamasuse ja esindusõiguse ja tegeliku kasusaaja tuvastamisel kogutud andmetest on lisatud Kliendilepingule.
- 9.2. Kliendil on kohustus esitada Audiitorettevõtja nõudmisel rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise seadusest tulenevate hooldusmeetmete kohaldamiseks vajalikud dokumendid ja anda asjakohast teavet, sh teavet Kliendi poolt tehtavate tehingute ja Kliendi poolt kasutatavate rahaliste vahendite kohta, mis peavad olema kooskõlas Kliendi majandustegevuse laadi ja ulatusega ning teavet tegelike kasusaajate muutumisest.

10. Poolte teated

- 10.1. Kõik Poolte vahel käesoleva Kliendilepingu pinnalt sõlmitavad kokkulepped, sealhulgas lepingu täitmise, muutmise ja lepingust tulenevate vaidlustega seotud teated ja informatsioon on kooskõlas Kliendilepinguga esitatud, kui nimetatud teated on Poolele edastatud kirjalikku taasesitamist võimaldavas vormis kas faksi või e-kirja teel või kirjalikus vormis või antud teisele Poolele üle allkirja vastu Kliendilepingus märgitud aadressil. Pooltevahelised Kliendilepinguga seotud andmed ja tahteavaldused, mis on informatsioonilise iseloomuga ja mille edastamisel teisele Poolele ei ole õiguslikke tagajärgi, edastatakse vahetult Poolele sobivat kommunikatsiooniviisi kasutades (telefon, e-post).
- 10.2. Pooled on kohustatud käesoleva Kliendilepingu punktis 13.1 nimetatud vormis teavitama Kliendilepingu teist Poolt ka kõikidest asjaoludest, mis võivad mõjutada või takistada Kliendilepingus sätestatud kohustuste täitmist või õiguste realiseerimist.
- 10.3. Kirjalikku taasesitamist võimaldavas vormis edastatud teade loetakse kättesaaduks, kui teine Pool on selle kättesaamist kirjalikku taasesitamist võimaldavas vormis kinnitanud. Kirjalik teade loetakse kättesaaduks, kui postitamisest on möödunud 5 (viis) kalendripäeva. Tähitud kirja teel edastatud teade loetakse kätte saaduks, kui see on üle antud teisele Poolele allkirja vastu või selle hoiustamistähtaeg on möödunud.
- 10.4. Kõigist muudatustest Kliendilepingus nimetatud andmetes teatatakse teisele Poolele 2 (kahe) tööpäeva jooksul muudatuste tegemisest arvates. Kui üks Pool rikub käesolevat sätet, siis on kohaselt saadetud teade, mille teine Pool on edastanud käesolevas Kliendilepingus märgitud aadressile.

11. Lepingu jõustumine

- 10.1. Kliendileping, Kliendilepingu lisad ning nende muudatused ja täiendused jõustuvad nende Poolte poolt allakirjutamise hetkest.

12. Kliendilepingu muutmine

- 13.1. Kliendilepingu tingimusi võib muuta ning Kliendilepingut täiendada üksnes Poolte kirjaliku kokkuleppe alusel.

13. Lepingu lõppemine ja lõpetamine

- 13.1. Pooled võivad Kliendilepingu üles öelda üksnes mõjuva põhjuse olemasolul.
- 13.2. Kliendilepingu ülesütlemisest peavad audiitorettevõtja ja klient registri infosüsteemi vahendusel teavitama viivitamata järelevalvenõukogu, edastades kliendilepingu ülesütlemise põhjuste kohta omapoolsed selgitused. Vahetult pärast järelevalvenõukogu omapoolset teavitamist esitab audiitorettevõtja kliendile aruande teostatud ülevaatuse protseduuride kohta.

- 13.3. Kliendil lasub kohustus tasuda audiitorettevõtjale viivitamata kõigi kliendilepingus kokku lepitud tööde eest, mis tehti enne kliendilepingu ülesütlemist ja kajastuvad punktis 13.2 märgitud kliendile esitatud aruandes ning ülevaatuse läbiviimisega seonduvad käesoleva lepingu punktis 3.1. märgitud Audiitorettevõtja poolt seni kantud kulutused. Eelmist lauset ei kohaldata juhul, kui Kliendilepingu ülesütlemine on tingitud Audiitorettevõtja tegevusloa peatamisest või lõppemisest.
- 13.4. Kui Kliendileping on sõlmitud Kliendi ühe majandusaasta Ülevaatuse teostamiseks, lõpeb Kliendileping pärast Audiitorettevõtjapoolset kohast täitmist.

14. Vaidluste lahendamine

- 14.1. Kliendilepingu täitmisel ja tõlgendamisel juhinevad Pooled Eesti Vabariigis kehtivatest õigusaktidest.
- 14.2. Kliendilepingust tulenevad lahkarvamused, vaidlused ja pretensioonid mida ei õnnestu lahendada Poolte kokkuleppel, lahendatakse **Harju Maakohtus**.