

KMRA AUDIITORBÜROO OÜ

LÄBIPAISTVUSARUANNE PERIOODI 1. JUULI 2009 KUNI 30. JUUNI 2010 KOHTA

Sissejuhatus

Käesolev läbipaistvusaruanne on koostatud vastavalt Audiitortevuse seaduse §158 nõuetele.

Juriidiline ja juhtimisstruktuur

KMRA Audiitorbüroo OÜ (Tammsaare tee 47, 11316 Tallinn) on registreeritud osäühing (registrikood 10990446) mille omanikud on:

Nimi	Isiku- / registrikood	Asukoht	Osalus, %
Urve Kipper	44602030246	Tallinn	14,5
Riho Reinhold	36312080017	Leisi vald, Saare maakond	14,25
Tarmo Ader	36908160020	Kuressaare	14,25
Tiina Maalinn	46211014919	Saku vald, Harju maakond	14,25
Karin Teder	45610116016	Tallinn	14,25
Tiina Lindmäe	46102224914	Kabala vald, Järva maakond	14,25
Ellen Asumets	45012240318	Hiiumaa	14,25

KMRA Audiitorbüroo OÜ kuulub sõltumatute audiitorfirmade ühendusse IAPA (A global association of independent accounting firms and groups).

IAPA on 1979.aastal asutatud ülemaailmne audiitoräriühinguid ühendav organisatsioon, millel on käesoleval hetkel üle 230 liikme rohkem kui 50 riigis. IAPA tegevustulu saadakse liikmete liikmemaksudest. IAPA õiguslikuks vormiks on mittetulundusühing, liikmeteks iseseisvad sõltumatud audiitoräriühingud ja –grupid. Juhtimine on detsentraliseeritud.

Ühtseid, liikmeile kohustuslikuks täitmiseks kehtestatud kvaliteedi- ja dokumenteerimise nõudeid ei ole, kuid liikmed peavad oma kutsetevuses järgima rahvusvahelistes auditeerimisstandardeid (ISA), kehtestatud hea auditeerimise tava põhimõtteid. Viimaste osas toimuvad pidevalt iga-aastased seminar-konverentsid, kus edastatakse ja tutvustatakse liikmeile kutsetevuse valdkonnas toimuvaid muudatusi ja arenguid. Ühendus IAPA omab otsekontakte IFAC'i ja FEE organisatsioonides.

IAPA poolt viiakse läbi põhjalik taustauuring ja kohapealne ettevõttesisene kutsetevuse kvaliteedikontroll enne uue liikme vastuvõtmist ühendusse. KMRA Audiitorbürood kontrolliti 2007.aastal. Kaks korda aastas toimuvad IAPA seminarid ja konverentsid kogemuste vahetamise eesmärgil, millistest ühest osavõtt on kohustuslik. Probleemide tekkimisel on võimalik osa saada IAPA liikmete rahvusvahelisest kogemusest.

Täiendavat informatsiooni saab IAPA kodulehelt www.iapa.net

KMRA Audiitorbüroo OÜ juhtimist korraldab 7 liikmeline juhatus, kuhu kuuluvad Urve Kipper, Tiina Maalinn, Karin Teder, Tiina Lindmäe, Ellen Asumets, Riho Reinhold ja Tarmo Ader, kellest kõik (7) on Eestis registreeritud vandeaudiitorid.

Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem

Kvaliteedikontrolli standardid

KMRA Audiitorbüroo OÜ on kehtestanud oma kvaliteedikontrolli standardid, mis põhinevad IFAC-i poolt kinnitatud rahvusvaheliste auditeerimise standardite põhimõtetele nn hea auditeerimise tavale. Kvaliteedikontrolli eesmärgiks on tagada kõigi auditite läbiviimine kooskõlas hea auditeerimise tavaga. KMRA Audiitorbüroo OÜ töötajatel tuleb järgida sõltumatus, aususe, objektiivsuse, konfidentsiaalsuse ja professionaalse käitumise põhimõtteid. Audiitorbüroos töötavad isikud, kes on omandanud ja säilitavad oma kohustuste täpseks täitmiseks nõutavad ametialased standardid ja kompetensi. Auditit läbiviimine antakse töötajatele, kellel on konkreetsetele tingimustele vastav ametialane koolituse tase ja vilumused ning kes on antud kliendist sõltumatu. Põhjendatud kindlustunde saamiseks, et tehtav töö vastab asjakohastele kvaliteedinõuetele, juhendab vastutav vandeaudiitor töögrupis osalejaid ja teostab töö üle järelevalvet. Vajadusel konsulteerib vandeaudiitor vastavat kogemust omava firmasisesega või -välise eksperdiga. Vandeaudiitor võib kaasata teise, auditit töövõttuga mitteseotud vandeaudiitori, kelle ülesandeks on kriitiliselt üle vaadata töögrupi poolt auditit kohta koostatud dokumentatsioon, eesmärgiga jälgida, et töö oleks teostatud kooskõlas auditit plaaniga, rakendatud protseduurid ja saavutatud tulemused on adekvaatselt dokumenteeritud, kõik auditit käigus esile kerkinud olulised probleemid on lahendatud või kajastatud auditit kokkuvõttes, töövõtu eesmärk on saavutatud ja tehtud kokkuvõtted on kooskõlas tulemusega ja toetavad auditit arvamust.

Eetikapõhimõtted

KMRA Audiitorbüroo OÜ lähtub oma tegevuses IFAC-i eetikakoodeksis sätestatud eetikanõuetest, mille kohaselt vandeaudiitor peab olema kõikides kutsealastes ja ärisuhetes otsekohene ja aus. Vandeaudiitor ei tohi lubada, et erapooliklus, huvide konflikt või teiste isikute lubamatu mõjutus kaaluvad üles kutsealased või ärialased otsused. Kõikidele KMRA Audiitorbüroo töötajatele on neid nõudeid tutvustatud. Eetikanõuetest kinnipidamist kontrollitakse iga konkreetse töövõtu puhul teise, audititiga mitteseotud vandeaudiitori poolt, kes täiendavalt vaatab vandeaudiitori poolt koostatud tööpaberid üle. Kinnituse sõltumatus kohta annavad kõik töövõttuga seotud töötajad.

Klientide aktsepteerimine

Potentsiaalse kliendi kohta hangitakse informatsiooni kõigist võimalikest avalikest andmebaasidest (Äriregistrist, Krediidinfo, Maksu- ja Tolliametist, kliendi kodulehelt, ajakirjandusest jms). Kohtutakse võimalusel ettevõtte juhtkonna ja ka raamatupidamise osakonna esindajatega. Selgitatakse kasusaajad (omandi ja kontrollstruktuur) vältimaks kahtlust, et tegemist ei ole rahapesu ega terrorismi rahastamisega. Võetakse kontakti eelmise audiitoriga. Kaalutakse põhjuseid, miks potentsiaalse kliendi poolt vastav ettepanek tehti. Analüüsitakse kliendi tausta ja omandatakse ülevaade tegevusalast, ülesehitusest, äritegevusest, juhtimisest, sisekontrollisüsteemist. Hinnatakse enda sõltumatust ja võimet potentsiaalset klienti teenindada, arvestades vajadusega ametialaste oskuste, majandusharu tundmise ja töötajate järele. Veendutakse, et uue kliendi aktsepteerimisega ei rikuta auditeerimise eetilisi põhimõtteid. Tutvutakse raamatupidamise seisundi ja muude asjaoludega, mis võivad mõjutada tööde sooritamist ja suhteid kliendiga.

Kogutud informatsioonist esitatakse kokkuvõtte juhatusale, kes otsustab, kas teostatud protseduurid on piisavad ning kas kliendi aktsepteerimine on kohane.

Personalipoliitika

KMRA Audiitorbüroo töötajateks peavad olema isikud, kes on omandanud ja säilitavad oma kohustuste täpseks täitmiseks nõutavad ametialased standardid ja kompetentsi. Lähtudes olemasolevast kliendiportfellist, prognoositavast töömahust, eeldatavast kasvust ja töötajate ametist lahkumistest hindab juhatus firma personalivajadust. Uusi töötajaid leitakse avalike tööpakkumiste väljakuulutamise või isiklike kontaktide kaudu. Töötajad peavad omama majandus- või juriidilist eriharidust (vähemalt bakalaureus) või omama pikaajalist töökogemust vastaval erialal. KMRA Audiitorbüroo OÜ tagab töötajate enesetäiendamise ja täiendkoolituse määral, mis kindlustab töötajate kvalifikatsiooni säilimise ja/või tõstmise. Töötaja, kes on edukalt omandanud kutseoskused ja kogemused, ning on vähemalt 3 aastat töötanud vandeaudiitori assistendina, saavad soovi korral võimaluse taotleda enda lubamist Rahandusministeriumi poolt korraldatavale vandeaudiitori kutseksamile.

Töövõtude teostamine ja sisemine järelevalve

Töövõtu teostamiseks kasutatakse KMRA Audiitorbüroo OÜ juhatuse poolt väljatöötatud auditi tööfaili. Vajadusel konsulteerib vandeaudiitor vastavat kogemust omava firmasisesest või –välisest eksperdiga. Õigus on kaasata auditi protsessi teine, auditiga mitteseotud vandeaudiitor, kes täiendavalt vaatab vandeaudiitori poolt koostatud kliendi tööpaberid üle, kes jälgib, et töö on teostatud kooskõlas auditi plaaniga (vajadusel teeb ettepaneku korrigeerida esialgset plaani), tehtud töö ja saavutatud tulemused on adekvaatselt dokumenteeritud, kõik auditi käigus esile kerkinud tähtsad probleemid on lahendatud või kajastatud auditi kokkuvõttes, auditi protseduuride eesmärgid on saavutatud ja tehtud kokkuvõtted on kooskõlas töö tulemusega ja toetavad auditi arvamust.

Käesolevaga kinnitab KMRA Audiitorbüroo OÜ, et tema poolt rakendatud riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem toimib tõhusalt.

Vastavalt Audiitortegevuse seadusele teostab Audiitorkogu avaliku huvi üksusega kliendilepingu sõlminud audiitorettevõtja üle korralist kvaliteedikontrolli iga 3 aasta tagant. Viimane Audiitorkogu poolne kvaliteedikontroll KMRA Audiitorbüroo OÜ-s viidi läbi 2009. aasta sügisel, kus kontrolliti vandeaudiitorite Ellen Asumets' a ja Tiina Maalinn' a kutsetegevust.

Sõltumatus

KMRA Audiitorbüroo OÜ vandeaudiitorid lähtuvad oma tegevuses sõltumatuse tagamisel AudS §-s 47 sätestatust. Vandeaudiitor esitab juhatusele nimekirja ettevõtetest, kus tal või tema lähikondsetel on osalus, osale(b)vad ettevõtte juhtorgani töös, on töölepingulises või muus võlaõiguslikus lepingusuhtes. Juhatus koostab vastava andmebaasi, mida peetakse ettevõtte serveris. Enne uue kliendi aktsepteerimist ja kliendilepingu sõlmimist hindab vandeaudiitor, kas tema ja/või töögrupis osalevate vandeaudiitorite või assistentide sõltumatuse nõuded on täidetud, ning dokumenteerib selle oma kliendifailis (tööpaberites). Eitava vastuse korral kohustub vandeaudiitor töövõttu mitte vastu võtma teavitades sellest juhatust.

Käesolevaga kinnitab KMRA Audiitorbüroo OÜ, et on oma kutsetegevuses olnud sõltumatu.

Täiendusõpe

KMRA Audiitorbüroo OÜ vandeaudiitoritel on kohustus hoida oma teadmisi, oskusi ja vilumusi pidevalt tasemel, mis ei ohustaks vandeaudiitori kutsetegevuse kvaliteeti. KMRA Audiitorbüroos

toimuvad kord kuus (üldreeglina) siseseminarid ehk töötoad, kus õigusaktide muudatused ja probleemid saavad läbi arutatud ja lahenduse. Vandeaudiitoril on kohustus enesetäiendamisel lähtuda AudS §-des 40 ja 42 sätestatust. Vandeaudiitor on kohustatud osalema Audiitorkogu korraldatavas täiendusõppes valdkondades, mis on sätestatud AudS §-s 22, vähemalt 16 akadeemilise tunni ulatuses aastas. Täiendavalt on vandeaudiitor kohustatud osalema Audiitorkogu tunnustatud või tema korraldatavas täiendusõppes valdkondades, mis on sätestatud AudS §-s 22, vähemalt 24 akadeemilise tunni ulatuses aastas.

Tulenevalt eeltoodust planeerib KMRA Audiitorbüroo OÜ juhatus koolitusi ja peab arvet, et kõik vandeaudiitorid täidaksid vähemalt audiitortegevuse seadusest tulenevaid nõudeid.

Avaliku huvi üksused

KMRA Audiitorbüroo OÜ on käesoleva läbipaistvusaruande perioodil sõlminud kliendilepingu või teostanud auditi järgmiste avaliku huvi üksuste osas:

Nimi	Registrikood	Eelarve maht (milj.krooni)	Varade maht (milj.krooni)
Kuressaare Linnavalitsus	75023266	212,7	1377,1

Finantsandmed

KMRA Audiitorbüroo OÜ müügitulu jaotus perioodi 1. juuli 2009 kuni 30. juuni 2010 kohta:

Kogu müügitulu, sh:	6 281 313
Audiitorteenused, sh:	6 097 099
kindlustandvad töövõttud, sh:	6 097 099
audit	5 925 390
ülevaatus	
muud kindlustandvad audiitorteenused	171 709
seonduvad teenused, sh:	
Muu äritegevus, sh:	184 214
nõustamine, sh:	147 832
maksunõustamine	
muu nõustamine	147 832
muu tegevus	36 382

Tasustamine

- Audiitorettevõtja tasustamise alused (sh audiitorteenuste hinnastamise põhimõtted).

Audiitorteenuse eest võetav tasu on olnud vastavalt lepingutele kindlaksmääratud lõppsumma, tunnihind või nende kahe kombinatsioon.

- Audiitorettevõtja omanike (partnerite) tasustamise alused.

Audiitorettevõtja omanikud on kõik juhatuse liikmed, kellel makstakse igakuist juhtimistasu. Aruandeperioodil dividende välja kuulutatud ja välja makstud ei ole.

KMRA Audiitorbüro OÜ kinnitab käesolevas läbipaistvusaruandes toodud andmete õigsust aruande allkirjastamise kuupäeval.

.....

Urve Kipper
KMRA Audiitorbüro OÜ
19.08.2010