

Deloitte.

AS Deloitte Audit Eesti

Läbipaistvusaruanne perioodi
1. juuli 2010 kuni 30. juuni 2011 kohta



Sisukord

1.	Sissejuhatus	3
2.	Juriidiline ja juhtimisstruktuur	4
3.	Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem	6
4.	Sõltumatus	11
5.	Avaliku huvi üksused	14
6.	Finantsandmed	15
7.	Tasustamine	15

1. Sissejuhatus

Läbipaistvusaruande peavad koostama, esitama ja avaldama kõik läbipaistvusaruande perioodil avaliku huvi üksusega audiitorteenuse osutamiseks kliendilepingulises suhtes olnud audiitorettevõtjad.

Käesolev AS Deloitte Audit Eesti läbipaistvusaruanne on koostatud vastavalt Audiitortegevuse seaduse §158 nõuetele, kooskõlas Euroopa Liidu direktiivi 2006/43/EÜ §40.

Audiitorettevõtjal peab audiitorteenuse osutamiseks Eestis olema kehtiv tegevusluba. AS Deloitte Audit Eesti omab kehtivat tegevusluba nr 27.

AS Deloitte Audit Eesti juhatus kinnitab käesolevas läbipaistvusaruandes toodud andmete õigsust aruande allkirjastamise kuupäeval.



Veiko Hintsov
Juhatus liige, partner
AS Deloitte Audit Eesti
19. august 2011

2. Juriidiline ja juhtimisstruktuur

AS Deloitte Audit Eesti on Eestis registreeritud aktsiaselts, mille omanikud on:

Nimi	Isiku- või registrikood	Elu- või asukoht	Osalus, %
Veiko Hintsov	36902100221	Tallinn, Eesti	75%
AS Deloitte Advisory	10503015	Tallinn, Eesti	25%

Deloitte rahvusvaheliselt

„Deloitte“ on kaubamärk, mille alla koondunud kümned tuhanded professionaalid osutavad läbi sõltumatute firmade auditi ning nõuandeteenuseid, finantskonsultatsioone, riskijuhtimise ja maksuteenuseid valitud klientidele. Need firmad on Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” või “Deloitte”), mis on UK määratud vastutusega äriühing. Iga liikmesfirma osutab teenused teatud geograafilisel territooriumil ja allub vastava riigi või riikide seadustele ja ametialastele regulatsioonidele, millel ta tegutseb. DTTL aitab koordineerida liikmesfirmade tegevust, kuid ise ei paku klientidele teenuseid ega juhi, halda, kontrolli ega oma osalust üheski liikmesfirmas või liikmesfirma tütar- või sidusettevõttes. DTTL ja liikmesfirmad on täielikult eraldiseisvad juriidilised isikud, kes ei oma kohustusi teiste liikmesfirmade ees. DTTL ja iga liikmesfirma on vastutav ainult iseenda tegevuse ees ning mitte teiste eest. Iga liikmesfirma opereerib nimetuse “Deloitte,” “Deloitte & Touche,” “Deloitte Touche Tohmatsu” või muu sarnase nimetuse all. Iga DTTL liikmesfirma on erineva struktuuriga vastavalt rahvuslikule seadusandlusele, regulatsioonidele, kohalikele tavadele ja muudele asjaoludele ning osutab teenuseid oma territooriumil läbi oma tütar- või seotud ettevõtete.

Deloitte Kesk-Euroopa

Deloitte Kesk-Euroopas („Deloitte Central Europe“) on piirkondlik organisatsioon ettevõtetest, mis on koondunud katusorganisatsiooni Deloitte Central Europe Holdings Limited - Deloitte Touche Tohmatsu liikmesfirma Kesk-Euroopas - alla. Teenuseid osutavad organisatsiooni Deloitte Central Europe Holdings Limited tütar- ja sidusettevõtted, mis on eraldiseisvad ja iseseisvad juriidilised isikud. Katusorganisatsiooni Deloitte Central Europe Holdings Limited tütar- ja sidusettevõtted kuuluvad piirkonna juhtivate professionaalseid teenuseid pakkuvate firmade hulka, osutades teenuseid rohkem kui 3 400 inimese kaudu 17 riigis, mis on jaotatud 4 regiooni.

Deloitte Eestis

Eestis osutab Deloitte Kesk-Euroopa professionaalseid teenuseid kahe firma kaudu – AS Deloitte Audit Eesti (audiitorteenused ja muud seotud töövõtted) ning Deloitte Advisory AS (maksunõustamine ning muud nõustamisteenused ja konsultatsioonid), mis on koos nimetatud ka Deloitte Eesti. Nimetatud äriühingud on Deloitte Central Europe Holdings Limited seotud ettevõtted ja seega vandeaudiitorite võrgustiku liikmed.

AS Deloitte Audit Eesti juhtimist korraldab kolmeliikmeline juhatus, kuhu kuuluvad Veiko Hintsov, Erki Usin ja Monika Peetson, kes kõik on Eesti vandeaudiitorid.

Juhatus tegevuse üle teostab kontrolli kolmeliikmeline nõukogu, kuhu kuuluvad Tiit Järve, Gavin Flook ja Igor Rodin.

Deloitte Kesk-Euroopa partnerid on Veiko Hintsov (juhatuse liige), Gavin Flook ja Igor Rodin (nõukogu liikmed).

Deloitte Eesti on üks juhtivatest professionaalseid teenuseid osutavatest firmadest Eestis, pakkudes audiiditeenuseid, maksunõustamist, finants- ja juhtimisalaseid konsultatsioone, IT auditeid ja seotud teenuseid ning riskijuhtimisteenuseid.

3. Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem

Eetikapõhimõtted

- Deloitte toetub sisemistele eeskirjadele ja protseduurireeglitele, mis on loodud andmaks piisavat kindlust, et ettevõtte partner, spetsialistid ja administratiivtöötajad peavad kinni eetikanõuetest.
- Ettevõtte eetikanõuded auditile ja sellega seotud kindlustandvatele teenustele koosneb Kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksi ("Koodeks") osadest A ja B, mis on välja antud Rahvusvahelise arvestusekspertide eetikastandardite komitee („IESBA“), Rahvusvahelise arvestusekspertide föderatsiooni („IFAC“) poolt ning Eesti Audiitortegevuse seaduse kehtestatud nõuetest.
- Deloitte Central Europe on ametisse nimetanud eetikaeksperti (*Chief Ethics Officer*), kes ei täida AS Deloitte Audit Eesti tegevjuhi ega tegevpartneri ülesandeid ning kellel on otsene juurdepääs DCE tegevjuhile ja AS Deloitte Audit Eesti juhatusele.
- Lisaks sellele on Deloitte'l käitumisjuhend, mis kirjeldab nõudeid professionaalseks käitumiseks arvestate kohalikke tavasid, regulatsioone ning seadustest tulenevaid nõudeid. Ettevõtte täidab oma kohustust eetika ja aususe tagamisel läbi sisemiste kommunikatsioonivahendite, õppeprogrammide, vastavuse väljaselgitamise protseduuride ja hindamissüsteemide.

Klientide ja töövõtude aktsepteerimine ning töövõtude jätkamine

Ettevõtte on uute potentsiaalsete klientide aktsepteerimiseks ja töövõtu riski hindamiseks paika pannud ranged eeskirjad ja protseduurireeglid olenemata sellest, milline on pakutav teenus.

Uue kliendi aktsepteerimisel määratakse kindlaks kliendiga seotud töövõtu risk, mis vastavalt riskide klassifikatsioonile võib olla "normaalne", "suurem kui normaalne" või "oluliselt suurem kui normaalne" ning see määratakse kindlaks enne töö alustamist. Töövõtu riski kindlaksmääramise protsess hõlmab esialgse riskihindamise sooritanud partneri kinnitust ning vähemalt ühe teise Deloitte partneri heakskiitu kliendi ja töövõtu aktsepteerimise kohta. Kui töövõtu risk hinnatakse „suuremaks kui normaalne“ või „oluliselt suuremaks kui normaalne“, peab töövõtu otsuse kinnitama ka Deloitte Kesk-Euroopa auditi riskijuht.

Rahvusvaheliste töövõtude puhul viiakse töövõtu aktsepteerimise ja jätkamisega seotud protseduurid läbi liikmesfirma tasandil. Sellegipoolest ei saa eeldada kliendi ja/või töövõtu aktsepteerimist pelgalt seetõttu, et see klient või töövõtt on edastatud mõne teise liikmesfirma poolt.

Töövõtu aktsepteeritavuse hindamisel võtame me arvesse kliendi ja professionaalse teenusega seotud riske, mis üldjuhul hõlmavad järgnevaid asjaolusid:

- Juhatuse tegevus ja usaldusväärsus;
- Organisatsiooni – ja juhtimisstruktuur;

- Äritegevuse olemus;
- Ettevõtluskeskkond;
- Finantstulemused;
- Ärisuhted ja seotud osapooled;
- Varasemad teadmised ja kogemused;
- Ettevõtte töötajaskonna ametialane pädevus ning võimalus nende töötajate kaasamiseks.

Deloitte töövõtu riski hindamise protseduurid teevad kindlaks töövõtuga kaasnevad riskid ja loovad aluse selleks, et kohandada auditi metodoloogia nendele töövõtuspetsiifilistele riskidele vastavaks.

Töövõtu riski hindamine algab töövõtu aktsepteerimise või jätkamisega ning see on pidev protsess, mis jätkub kogu töövõtu jooksul. Auditi metodoloogias ja üldistes eeskirjades on kirjeldatud vahendeid ja programme riskide hindamiseks, mis lihtsustavad laiahaardelist riskide hindamise protsessi auditi planeerimisfaasis, kui töövõtt on juba aktsepteeritud.

Kauem kui üks aasta kestvad töövõtud vaadatakse üle kord aastas, et hinnata, kas vandeaudiitor peaks töövõtuga jätkama. Lisaks sellele hinnatakse töösuhte jätkamist iga kord, kui ettevõttes toimub oluline muudatus (nt. muutus omanikestruktuuris, majandustulemustes või ettevõtte tegevuse olemuses).

Personalipoliitika ja täiendõpe

Värbamine

AS Deloitte Audit Eesti eesmärgiks on värvata nii kogenuid finantseriala parimaid spetsialiste kui ka noori, kelle eesmärk on omandada kogemusi finantsvaldkonnas ning saada vandeaudiitoriteks. Värbamisel järgitakse kõiki võrdse kohtlemise ning personalitöö parimaid tavasid. Värbamine tugineb intervjuudel, testidel, ülesannete lahendamisel, keeletestidel ning kandideerija poolset kirjalikul esitlusel (sh CV).

Edutamine

Deloitte karjääriarengut käsitlevad eeskirjad ja protseduurireedid on loodud andmaks piisavat kindlust, et edutamiseks valitud spetsialistidel on vajalik erialane ettevalmistus, et vastutada ametikohustuste eest, mida neil palutakse täitma hakata. Mõned nendest eeskirjadest ja protseduurireedidest on esitatud alljärgnevalt.

- Siseselt on paika pandud erinevad spetsialistide tasemed ning kirjeldused kompetentsuskriteeriumite kohta, mida vastaval ametikohal peab täitma.
- On kehtestatud eeskirjad ja protseduurireedid ametikõrgenduse kohta, mis määravad erinevatele tasemetele edutamiseks vajaliku kogemuse ja nõuded töötulemustele ning neid eeskirju on selgitatud kõigile töötajatele.
- On loodud tööalase hindamise protseduurid.
- On hindajate koolitus, et aidata spetsialistidel panna paika realistlikud karjääriplaanid ning tegevusplaan tööalaste eesmärkide saavutamiseks.

Ametialane areng ja täiendusõpe

Ettevõtte ametialase arengu programmi eesmärk on aidata töötajatel hoida ja täiustada oma ametialaseid oskuseid. Lisaks töö käigus toimuvale arengule pakub Deloitte vajalikes valdkondades formaalset ametialase täiendusõppe programmi.

Ettevõtte on loonud osakonnaspetsiifilise kompetentsimudeli gEM (Global Excellence Model), mida kasutatakse töötajate isiklike kompetentsivaldkondade (personal capability) kirjeldamiseks. gEM koosneb kolmest põhikomponendist: osakonnaspetsiifilised tehnilised oskused; jagatud pädevused, mis on sarnased kõigis osakondades; ja spetsiifilised oskused. gEM mudel on

kombinatsioon teadmistest, oskustest ja hoiakutest, mis on vajalikud erinevate ettevõttesiseste rollide sooritamiseks. Kirjeldatud kompetentsimudel on aluseks ametialase täiendõppe programmile.

Töötajaid julgustatakse kandma hoolt selle eest, et nende isiklik ametialane areng ning haridus vastaks nende rollile, kohustustele ja ametialastele nõuetele. Sellest hoolimata on kehtestatud minimaalsed nõuded täiendõppele, mille peavad konkreetsel aja jooksul läbima. Need nõuded sisaldavad vähemalt 20 tundi struktureeritud õpet aastas ning 120 tundi struktureeritud õpet iga kolmeaastase perioodi jooksul (st. keskmiselt 40 tundi aastas). Sellise arengutaseme saavutamiseks korraldatakse sisemisi- või väliskoolitusi, seminare ja e-õppeid, mis katavad kõik kompetentsimudeli valdkonnad.

Kõikide töötajate, sh vandeaudiitorite koolitusplaan kinnitatakse igal aastal septembris, mille kohaselt on määratud igale töötajale temale vajalike koolituste arv ning tase vastavalt eelpool kirjeldatule. Koolituskava läbiviimist kontrollib personalijuht, kes esitab kokkuvõtte juhatusel.

Lisaks sisekoolitusele on vandeaudiitorid kohustatud osalema Audiitorkogu korraldatavas täiendusõppes valdkondades, mis on sätestatud Audiitortegevuse seaduse §-s 22, vähemalt 16 akadeemilise tunni ulatuses aastas. Vandeaudiitor on lisaks kohustatud osalema Audiitorkogu poolt tunnustatud koolitaja koolitustel vähemalt 24 akadeemilise tunni ulatuses aastas.

Töövõtude teostamine

AS Deloitte Audit Eesti määrab vastutuse kogu auditi töövõtu eest auditi töövõtuga tegelevale partnerile. Deloitte eeskirjad määravad ära auditi töövõtuga tegeleva partneri kohustused. Auditi töövõtu eest vastutava partneri isik ning vandeaudiitori(d) ja nende rollid tehakse teatavaks kliendi juhtkonna võtmeisikutele ning nendele, kelle ülesandeks on valitsemine.

Deloitte's kehtivad eeskirjad ja protseduurireeglid, mille kohaselt kõikidele auditi töövõtudele määratud partneritel, vandeaudiitoritel ja spetsialistidel on vajalik pädevus oma rolli ja kohustuste täitmiseks.

Enamasti hõlmab töövõtumeeskond üht või mitut töötajat igalt järgnevalt ametikohalt: auditi töövõtu partner (võib olla vandeaudiitor), auditi manager (võib olla vandeaudiitor), projektijuht ja assistent. Töövõtumeeskond pannakse kokku lähtuvalt ettevõtte suuruselt, olemusest ning tema tegevuse keerukusest. Iga töövõtumeeskonna tööd kontrollib ja vaatab üle auditi töövõtu partner, kellele on määratud vastutus kõigi töövõtuga seotud auditi teenuste läbiviimise eest. Töövõtule määratud auditi manager vastutab esmase ülevaatusel ja meeskonna juhendamise eest auditi plaani ja auditi töövõtu elluviimise eest. Projektijuht vastutab ülejäänud meeskonnaliikmete töö igapäevase ülevaatusel eest.

Auditi töövõtu partner võtab arvesse mitmeid asjaolusid hindamaks seda, kas töövõtumeeskonnal tervikuna on vajalikud võimed, teadmised ja aeg auditi töövõtu läbiviimiseks. Selle hindamisel arvessevõetavad asjaolud on muuhulgas:

- Ettevõtte suurus ning tegevuse keerukus;
- Aastaruannete koostamisel rakendatav finantsaruandluse raamistik;
- Kehtivad sõltumatuse kaalutlused, kaasa arvatud võimalikud huvide konfliktid;
- Töövõtumeeskonna kvalifikatsioon ja kogemus.

Töövõtumeeskonna töö ülevaatamine

Auditi dokumentatsiooni peab üle vaatama töövõtumeeskonna liige, kellel on tööpaberi koostajast suurem kogemus. Mõningatel juhtudel vaadatakse auditi tööpaberid üle mitme meeskonnaliikme poolt.

Töövõtu kvaliteedikontroll

Enne vandeaudiitori aruande väljastamist viiakse läbi kvaliteedikontroll kõikide auditite ja auditiga seotud teenuste teostamise üle, lähtudes ISA põhimõtetest ning Deloitte täiendavatest reeglitest. Kontrolli teostab partner või manager, kes pole töövõtuga otseselt seotud ning kellel on vajalikud teadmised ja kogemused kehtivate arvestus- ja auditeerimisstandardite ning regulatsioonide osas. Vajalikud teadmised ja kogemused hõlmavad kogemust ja teadmisi ettevõtte tegevusharust, majanduskeskkonnast ja arvestuspõhimõtetest. Kõikide avaliku huvi alla kuuluvate ettevõtete ja kõrge riskiga töövõtude puhul viib kontrolli läbi partner.

Eriotstarbelised ülevaatused/Lisaülevaatlused (*Special Reviews*)

Töövõttudele, millele omistatud riskitase on „oluliselt kõrgem kui normaalne“, määratakse kindlaks täiendav partner lisaülevaatluse läbiviimiseks (*special review partner*), kelle kaasamisega lisandub töövõtu planeerimisele ja läbiviimisele täiendav kompetentsi ja objektiivsuse tase. Lisaülevaatlust läbi viiv partner on töövõtust sõltumatu.

Konsultatsioonivõrgustik ja eriarvamused

Ettevõtte on rajanud konsultatsioonivõrgustiku, et aidata lahendada töövõtumeeskonna poolt tuvastatud probleeme ja tõstatatud küsimusi. Konsultatsioonide teemaks on tehnilised raamatupidamist ja auditeerimist puudutavad küsimused, mis on seotud kehtivate standardite rakendamise ja tõlgendamise ning vandeaudiitori aruande väljastamise või muu teemaga, mis puudutab auditi töövõttu ning nõuab eriteadmisi.

Ettevõttes on kehtestatud eeskirjad ja protseduurireeglid eriarvamuste lahendamiseks partnerite ja teiste töövõtumeeskonda määratud liikmete vahel.

Monitoorimine / Järelevalve / Kontroll

Kvaliteedikontroll

Deloitte kvaliteedikontroll katab tervet tegevust ning on loodud selleks, et hinnata iga auditi partneri tegevust vähemalt kord kolmeaastase perioodi jooksul. Ülejäänud kahel aastal teostatakse sisemine kvaliteedikontroll (*self-review*). Sisemine kvaliteedikontroll hõlmab nii üldise kvaliteedikontrollisüsteemi kui üksikute töövõtude hindamist.

Kvaliteedikontrolli teostamise eest vastutab Ettevõtte. DTTL sätestab juhendid selle planeerimiseks ja protseduuride läbiviimiseks.

Kvaliteedikontrolli plaani, protseduurid ja tulemused vaatab üle ning kinnitab igal aastal partner mõnest teisest liikmesfirmast („välispartner“).

Kontrollimiseks valitud töövõtude hulka kuuluvad riiklikud ja rahvusvahelised finantsaruannete töövõttud, mida kasutatakse või võidakse kasutada väljaspool riigipiire, sealhulgas avaliku huvi alla kuuluvad ettevõtted aga ka terve hulk kõrge riskiga auditi töövõtte.

Kvaliteedikontrolli käigus vaadatakse üle ka üldised riskijuhtimist ja kvaliteedikontrolli käsitlevad eeskirjad ja protseduurireeglid, sealhulgas:

- Riskijuhtimise programm, kaasa arvatud töövõtu aktsepteerimine ja jätkamine
- Sõltumatus
- Värbamine ja tõus ametiredelil
- Professionaalne areng
- Riiklikud registrid teistes riikides
- IT-spetsialistide poolt teostatud ülevaatused
- Spetsialistide määramine auditi töövõtudele
- Ettevõtte ekspertidega konsulteerimine
- Välisekspertidega konsulteerimine
- Töövõtu kvaliteedikontroll.

Käesolevaga kinnitab AS Deloitte Audit Eesti, et tema poolt rakendatud riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem toimib tõhusalt ning parima praktika kohaselt.

Vastavalt 8. märtsil 2010 jõustunud uuele Audiitortegevuse seadusele teostab Audiitorkogu avaliku huvi üksusega kliendilepingu sõlminud audiitorettevõtja üle korralist kvaliteedikontrolli iga 3 aasta tagant.

Viimane Audiitorkogu poolne kvaliteedikontroll AS Deloitte Audit Eestis toimus 2006. aasta talvel. Viimane Deloitte võrgustiku sisemine kvaliteedikontroll toimus juunis 2011, mis kinnitas AS Deloitte Audit Eesti vastavust kõigile asjakohastele nõuetele ning standarditele.

4. Sõltumatus

Deloitte's on loodud eeskirjad ja protseduurireeglid andmaks piisavat kindlust, et ollakse kooskõlas kõigi kehtivate sõltumatuse standarditega. Need eeskirjad ja protseduurireeglid tuginevad Koodeksile ning vastavalt vajadusele täiustatakse neid kohalikest standarditest või DTTL võrgustiku eeskirjadest tulenevate nõuetega, mis võivad olla karmimad.

Süsteemid ja kontrollid, mis on seotud Deloitte sõltumatusega, on liigitatud järgnevasse valdkondadesse:

- Eeskirjad ja protseduurireeglid sõltumatuse kohta;
- Vastavussüsteemid, mille hulka kuuluvad „Deloitte Entity Search“ and „Compliance system“ (Deloitte ettevõtete otsingu- ja vastavussüsteem), „Global Independence Monitoring System„ (Globaalne Sõltumatuse monitoorimissüsteem) ja muud kinnitused;
- Sõltumatuse alane kooolitus;
- Sõltumatuse monitoorimine, isikliku sõltumatusega seotud süsteemid ja kontrollid, ning töövõtude ja tegevuste ülevaated;
- Distsiplinaarmed;
- Vastutusmäärade kehtestamine sõltumatusega seotud süsteemidele ja kontrollidele;
- Juhatuse hoiakutel põhinev organisatsioonikultuur.

Eeskirjad ja protseduurireeglid sõltumatuse kohta

Deloitte sõltumatuse eeskirjad ja protseduurireeglid käsitlevad Deloitte partnereid, spetsialiste, administratiivtöötajaid ja nende lähisugulasi. Need eeskirjad ja protseduurireeglid on mõningatel juhtudel rangemad kui Koodeksis kehtestatud sõltumatuse standardid ja sisaldavad sõltumatuse kohta spetsiifilisi nõudeid, mis rakenduvad siis, kui Ettevõtte peab tagama sõltumatuse seoses kliendiga ja kliendi tütar- ja sidusettevõtetega.

Partnerid ja spetsialistid määravad kindlaks, kas ettevõtte on sõltumatuse piiranguga ettevõtte enne kui nemad, nende abikaasa, elukaaslane ja ülalpeetavad sooritavad ettevõttega mistahes tehinguid. Partnerid ja juhtivad spetsialistid sisestavad oma finantshuvid monitoorimissüsteemi (Global Independence Monitoring System või „GIMS“). Deloitte kogub igal aastal partneritelt, spetsialistidelt ja administratiivtöötajatelt personaalsed kinnituskirjad, et need isikud on sõltumatust käsitlevate eeskirjadega vastavuses.

Ettevõtte sõltumatust käsitlevad eeskirjad ja protseduurid on tehtud Ettevõtte partnerile, spetsialistidele ja administratiivtöötajatele kättesaadavaks. Selliste eeskirjade ja protseduuride uuendused tehakse elektrooniliste vahendite kaudu teatavaks ja kättesaadavaks kõigile töötajatele. Meeldetuletuse eeskirjade ja muude teemade kohta avaldatakse rutiinse kommunikatsiooni vormis, kaasa arvatud teated muutuste kohta rahvusvaheliste keelatud ettevõtete nimistus.

Protseduurid on sisse seatud ka töövõtu tasandil – partner võtab sõltumatuse küsimusi arvesse auditi töövõtude jooksul ning vajadusel hindab, kas infovahetus auditikomitee või nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, on olnud terviklik.

Deloitte Ettevõtete otsingu ja Vastavussüsteem ("DESC"), Global Independence Monitoring System ("GIMS") ja iga-aastased kinnituskirjad

Deloitte ja tema töötajate sõltumatust monitoorivate süsteemide ja kontrollidega on seotud kolm vahendit: DESC, GIMS ja kinnitamise protsess. Need kolm vahendit toetavad üksteist selliselt, et (1) partnerid ja töötajad sooritavad otsingu DESC'is (sisaldab andmebaasi avalikest piiranguga või keelatud ettevõtetest) ja/või GIMS-is (finantshuve sisaldav andmebaas) selleks, et enne kliendi aktsepteerimist määrata kindlaks, kas ettevõtte või tema finantshuvide suhtes on keelde või piiranguid; (2) partnerid ja juhtivad spetsialistid kajastavad oma finantshuve ja kontosid oma GIMS-i kontodel; ja (3) AS Deloitte Auditi Eesti kinnitab DTTL'ile enda ja kõigi töötajate vastavust Deloitte sõltumatuse eeskirjadega.

Konsultatsioonivõrgustik

Ettevõtte annab oma partneritele ja töötajatele teada eeskirjad ja käitumisreeglid sõltumatuse teemadel konsulteerimise kohta ning on määranud kindlaks isikud, kellega ühendust võtta.

Sõltumatuse alane koolitus

Ettevõtte pakub oma partneritele ja töötajatele pidevat sõltumatuse alast koolitust ning iga-aastase koolituse läbimist jälgitakse.

Isikliku ja töövõttudega seotud sõltumatuse kontroll, Deloitte kvaliteedi- ja vastavusekontrollid ja sõltumatuse süsteemide monitoorimine

Isikliku sõltumatuse kontroll

Deloitte kontrollib perioodiliselt vastavust sisemiste eeskirjade ja protseduurireeglitega, mis käsitlevad sõltumatust. Kontrolli ja testimisprogrammi eesmärk on määrata kindlaks, kas partnerite ja juhtivate spetsialistide poolt sõltumatuse kohta antud informatsioon ja selle esitamine ning GIMS-is sisalduv informatsioon on õige ja täielik.

AS Deloitte Audit Eesti vastavuse kontroll

AS Deloitte Audit Eesti kohta teostatakse sisemine kvaliteedi- ja vastavusekontroll intervallidega, mis ei ületa kolme aastat. Kontrollitakse vastavust sõltumatuse eeskirjadega nii ettevõtte kui kliendi tasandil. Viimane selline sisemine kontroll viidi läbi juunis 2011, mis kinnitas AS Deloitte Audit Eesti vastavust kehtestatud kvaliteedinõuetele ning rahvusvahelistele standarditele.

Distsiplinaarmed

Ettevõttel on sõltumatust käsitlevate eeskirjade ja protseduurikirjeldustega kehtestatud mittevastavuse puhuks distsiplinaarprotseduurid.

Vastutusmäärade kehtestamine sõltumatusega seotud süsteemidele ja kontrollidele

Deloitte on ametisse määranud sõltumatuse direktori, kelle kohustuseks on arendada ja hallata kvaliteedikontrolli sõltumatuse kohta. Sõltumatuse direktori kohustuseks on juhtida kõiki olulisi Deloitte'ga seotud sõltumatuse küsimusi, mis on seotud: (1) sõltumatuse alase konsultatsiooniga, (2) sõltumatuse koolitusprogrammid, (3) informatsioon keelatud ettevõtete kohta DESC-is, (4) DESC'i rakenduste kasutamine ja monitoorimine, (5) GIMS'i kasutamine ja monitoorimine (6) iga-aastased kinnitused (7) testimis- ja kontrolliprogrammid, ja (8) distsiplinaarprotsessid.

Juhatuse hoiakutel põhinev organisatsioonikultuur

AS Deloitte Audit Eesti juhatus mõistab sõltumatuse kriteeriumitele ja kvaliteedikontrollistandarditele vastamise tähtsust ning on seetõttu kujundanud kohased „juhatuse hoiakud“, mis toetavad ametialaseid väärtusi ja organisatsioonikultuuri. Sisse on seatud strateegiad ja protseduurid (sh koolitused) teavitamiseks partnereid, spetsialiste ja administratiivtöötajaid sõltumatuse olulisest ning need rõhutavad iga indiviidi vastutust sõltumatuse nõuetest arusaamisel.

Käesolevaga kinnitab AS Deloitte Audit Eesti juhatus, et Ettevõtte ja tema töötajad on oma kutsetegevuses olnud sõltumatu.

5. Avaliku huvi üksused

AS Deloitte Audit Eesti on käesoleva läbipaistvusaruande perioodil sõlminud kliendilepingu või teostanud auditi järgmiste avaliku huvi üksuste osas:

Nimi	Registrikood	Müügitulu (tuh EEK)	Varade maht (tuh EEK)
Swedbank AS	10060701	10,717,000	312,886,000
Swedbank Life Insurance SE	10142356	860,543	7,468,816
Swedbank Varakindlustus AS	11269248	615,433	995,119
Põhja-Eesti Regionaalhaigla	90006399	1,805,703	2,106,423
Estonian Air AS	10076042	1,065,459	783,191
Stora Enso Eesti AS	11511985	2,556,591	1,385,789
Rimi Eesti AS	10263574	5,346,184	852,347
Eesti Haigekassa	74000091	10,742,774	4,155,494
Tele2 Eesti AS	10069046	1,498,197	1,113,776
Elukestva Õppe Arendamise Sihtasutus Innove	90008287	1,329,440	465,500
Eesti Vabariigi Põllumajandusministeerium	70000734	2,519,809	3,234,518
Tallinna Ülikool	74000122	421,554	663,886

6. Finantsandmed

AS Deloitte Audit Eesti müügitulu jaotus perioodi 1. juuli 2010 kuni 30. juuni 2011 kohta (tuhandetes EUR'ides):

Kogu müügitulu, sh:	1,498
Audiitorteenused, sh:	1,494
kindlustandvad töövõttud, sh:	1,475
audit	1,441
ülevaatus	24
muud kindlustandvad audiitorteenused	10
muud seonduvad teenused	19

AS Deloitte Audit Eesti majandusaasta kestvus 1. jaanuar kuni 31. detsember. Ametlik majandusaasta aruanne on auditeeritud sõltumatu audiitori poolt ning esitatud registrile. Ülaltoodud tabelis esitatud andmed ei ole auditeeritud.

7. Tasustamine

Audiitorettevõtja tasustamise alused

Audiitorkontrolli ning seotud töövõttude maksumus sõltub osutatavast teenusest, kliendi tegevuse spetsiifikast, osalevate auditi meeskonna liikmete tunnitase määradest ning eelarvestatud tundidest. Enamuste töövõtte puhul fikseeritakse lepinguline teenustasu koostatud eelarve põhjal vastavalt eelkirjeldatule. Konsultatiivse suunaga töövõtu puhul lähtutakse kokkulepitud tunnitase vastavalt osalevate meeskonnaliikmete kompetentsile.

Audiitorettevõtja omanike (partnerite) tasustamise alused

Audiitorettevõtja omanike (partnerite) tasustamine sisaldab endas kahte elementi – astmetasu ja tulemustasu – ning mõlemad need sõltuvad panusest vastavas valdkonnas. Astmetasu sõltub määratud kohustustest ning vastutusest ja tulemustasu enne finantsaasta algust kokkulepitud eesmärkide täitmisest. Partnereid hinnatakse individuaalselt kord aastas, mille põhjal nende kompensatsiooni võidakse korrigeerida nii alla- kui ülespoole, sõltuvalt iga partneri isiklikust panusest võrreldes seatud eesmärkidega.

Deloitte pakub audiitor-, maksu-, konsultatsiooni- ja finantsnõustamis teenuseid arvukates tegevusharudes nii avaliku kui erasektori klientidele. Enam kui 150-s riigis paiknevad Deloitte'i liikmesfirmad moodustavad globaalse haardega võrgustiku, mis pakub maailmaklassilist teenust ja põhjalikku kohalikku ekspertiisi ning aitab klientidel edu saavutada kõikjal üle maailma. Deloitte'i rohkem kui 170 000 töötaja visiooniks on olla tippkvaliteedi etalon.

Deloitte'i töötajate ühisjooneks on koostööd soodustav töökultuur, mis väärtustab ausust, pühendumust ja kohusetunnet nii klientide kui kolleegide suhtes ning hindab kõrgelt kultuuride mitmekesisusest tulenevat sünergiat. Deloitte'i töötajaid ümbritseb keskkond, mis pakub pidevaid arenguvõimalusi, erinevaid kogemusi ning rikkalikke karjäärivõimalusi. Deloitte'i professionaalid on pühendunud kollektiivse vastutuse tegevdamisele, avaliku usalduse loomisele ning oma kogukonnale positiivse mõju avaldamisele.

Deloitte tähistab ühte või mitut Deloitte Touche Tohmatsu Limited, mis on UK määratud vastutusega äriühing ja selle liikmesfirmade võrgustikku, kus iga liikmesfirma on eraldiseisev ja sõltumatu juriidiline isik. Deloitte Touche Tohmatsu Limited ja tema liikmesfirmade ning Deloitte Eesti juriidilise struktuuri detailset kirjeldust vaata www.deloitte.com/about.

Deloitte Central Europe on piirkondlik organisatsioon ettevõtetest, mis on koondunud katusorganisatsiooni Deloitte Central Europe Holdings Limited - Deloitte Touche Tohmatsu liikmesfirma Kesk-Euroopas - alla. Teenuseid osutavad organisatsiooni Deloitte Central Europe Holdings Limited tütar- ja sidusettevõtted, mis on eraldiseisvad ja iseseisvad juriidilised isikud. Katusorganisatsiooni Deloitte Central Europe Holdings Limited tütar- ja sidusettevõtted kuuluvad piirkonna juhtivate professionaalsete teenuseid pakkuvate firmade hulka, osutades teenuseid rohkem kui 3400 inimese kaudu rohkemas kui 30-s esinduses 17 riigis.

Eestis osutavad teenuseid AS Deloitte Advisory ja AS Deloitte Audit Eesti (ühine nimetus „Deloitte Eesti“), mis on organisatsiooni Deloitte Central Europe Holdings Limited sidusettevõtted. Deloitte Eesti on üks juhtivamaid professionaalsete teenuste organisatsioone riigis, osutades auditi, maksustamise, konsultatsioonide, ettevõtte riskihaldamise ja finantsnõustamise teenuseid 34 riigisisese ja väliseksperdi kaudu.

Lisainformatsiooni saamiseks külasta Eesti veebilehte www.deloitte.ee.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

© 2011 AS Deloitte Audit Eesti. Kõik õigused kaitstud.