

Avaliku huvi üksuste (edaspidi: AHÜ) auditikomiteede tulemuslikkuse hindamise kokkuvõte Rahandusministeeriumile

1. Andmete esitamise seis

Andmed on esitanud 23 AHÜ auditikomiteed:

- | | |
|--|---------------------------------|
| 1. Bigbank AS | 13. Holm Bank AS |
| 2. Coop Pank | 14. Luminor Bank |
| 3. Eesti Energia AS | 15. Nordic Fibreboard |
| 4. Elektrilevi OÜ | 16. Nordecon AS |
| 5. Ekspress Grupp AS | 17. Pro Kapital Grupp AS |
| 6. Elama Kindlustus AS (end. nimi Inges Kindlustus AS) | 18. Salva Kindlustuse AS |
| 7. Enefit Green | 19. Tallinna Sadam |
| 8. Hepsor AS | 20. Tallinna Vesi |
| 9. Inbank | 21. TKM Group |
| 10. KredEx Krediidikindlustus AS | 22. Trigon Property Development |
| 11. LHV Group AS | 23. Harju Elekter Group |
| 12. Merko Ehitus | |

Andmed on jätnud esitamata 2 AHÜ auditikomiteed:

1. **Infotar AS/Tallink Group AS** – Esitas andmeid osaliselt vastuskirjas (auditikomitee liikmed, raamatupidamise asjatundja kogemus), kuid ei täitnud Audiitorjärelvalve nõukogu poolt koostatud vormi (Lisa 1), mistõttu ei ole andmeid esitatud: auditiväliste teenuste osas; puudub kinnitus, et auditikomitee liikmeskond tervikuna omab pädevust valdonnas, milles auditeeritav üksus tegeleb; audiitoriga info vahetamine ja kohtumiste arv aastas; audiitorühingu sõltumatuse jälgimine; kas on toimunud audiitori vahetus.
2. **Silvano Fashion Group AS** – Keeldub andmeid esitamast, kuid kvaliteedikontrolli käigus selgus, et suhtlus audiitori ja auditikomitee vahel toimus.

2. Kokkuvõte küsimustikest (23 auditikomiteed)

- Auditikomiteede liikmete arv on 2 või enam liiget kõigi vastanud auditikomiteede puhul. Auditikomitee liikmete arv punktis 1.2 (esimene rida) on jäänud täitmata järgmiste aktsiaseltside auditikomiteedel:
 1. Pro Kapital Grupp AS
 2. Elama Kindlustus AS
- Raamatupidamise või auditeerimise asjatundja ning kogemus oli esitatud kõigil auditikomiteedel.
- Kõik vastanud auditikomiteed kinnitavad, et auditikomitee liikmeskond tervikuna omab pädevust valdkonnas, milles auditeeritav üksus tegutseb.

- Kõik auditikomiteed on kohtunud audiitoritega aastas vähemalt 1 korra, v.a. järgmised 4 auditikomiteed:
 1. AS Ekspress Grupp – audiitor esitas auditikomiteele kokkuvõtte vaheauditi ja aastaauditi tulemustest.
 2. AS Merko Ehitus - teostati audiitorile esitatud dokumentide kriitiline analüüs. Auditikomitee küsis vajadusel selgitusi ning sai vastuseid juhtkonnalt auditi käigus tekkinud küsimuste ning läbitud protseduuride kohta.
 3. Salva Kindlustuse AS - tutvus audiitori tähelepanekutega ja palus juhtkonnalt selgitusi. Vaadati läbi ka siseauditi aruanded, arutelud toimusid nõukogu koosoleku raames.
 4. Hepsor AS - hindas audiitori olulisuse taset ning kohtus osakonna juhatajatega.
- Kõik vastanud auditikomiteed jälgivad audiitorühingu sõltumatust.
- Auditiväliseid teenuseid ei vaadeldud läbi järgmiste aktsiaseltside puhul:
 1. Nordecon AS
 2. Pro Kapital Grupp AS
 3. AS Merko Ehitus
 4. Hepsor AS
- Kuuel korral toimus audiitori uuesti ametisse nimetamine ning ühel kahel juhul audiitori vahetus, mille põhjustas ühel juhul audiitorühingu sisemine rotatsioon ja teisel juhul vahetati audiitorit kuna ei olnud rahul nii audiitori kvaliteedi kui ka maksumusega (Holm Bank). Kõik auditikomiteed on nõudeid järginud.

3. Peamised murekohad

- 4 AHÜ auditikomiteed 23-st ei kohtunud audiitoriga kordagi.
- 4 AHÜ auditikomiteed 23-st ei käsitlenud auditeerimisväliseid teenuseid.
- 2 AHÜ auditikomiteed 25-st ei ole küsimustikku esitanud.