



Riigimetsa Majandamise Keskus

September 2018

Andris Jegers, Siim Külasepp

2018. vaheauditi kokkuvõte

Sissejuhatus

Riigimetsa Majandamise Keskus Juhatus

Oleme teostanud Riigimetsa Majandamise Keskuse (edaspidi "Ettevõtte") 31. detsembril 2018 lõppeva majandusaasta raamatupidamise aastaaruande vaheauditi. Käesoleva märgukirjaga toome teieni oma tähelepanekud ja soovitused seoses ettevõtte äritegevuse, finantsseisundi ning sisekontrollisüsteemide ja raamatupidamisprotseduuridega.

Auditi planeerimise ja läbiviimise käigus hindame ettevõtte sisekontrollisüsteemi niivõrd, kui võrd see on vajalik audiitori arvamuse avaldamiseks vajaminevate auditi protseduuride kindlaksmääramiseks. Audit ei hõlma sisekontrollisüsteemi efektiivsuse testimist ega anna kindlust selle efektiivsuse osas. Meie auditi protseduurid on peamiselt mõeldud arvamuse avaldamiseks raamatupidamise aastaaruande kohta, mistõttu ei pruugi nad välja tuua kõiki võimalikke sisekontrollisüsteemi puudusi.

Raamatupidamise aastaaruande koostamise ja selle õigsuse eest vastutab ettevõtte juhatus. Juhatus peab tagama vajalike raamatupidamisregistrite koostamise ja säilitamise, sobivate arvestuspõhimõtete ning hindamismeetodite valiku, tõhusa sisekontrollisüsteemi kujundamise, arvestuse sise-eeskirjade väljatöötamise, vara säilimise ja usaldusväärse finantsaruandluse koostamise. Käesoleva märgukirja eesmärgiks on aidata ettevõtte juhtkonda nimetatud kohustuste täitmisel. Käesolev märgukiri on mõeldud vaid informatsiooniks ja kasutamiseks ettevõtte nõukogule ja juhtkonnale ning selles sisalduv informatsioon ei ole mõeldud mistahes eesmärgil kasutamiseks kolmandate isikute poolt.

Meie kommentaarid ja soovitused põhinevad meie töö käigus tehtud tähelepanekutel. Teie soovi korral oleme meeleldi nõus nii käesolevas märgukirjas esitatut kui ka teisi meiepoolseid tähelepanekuid ja soovitusi teiega arutama.

Täname teid ja teie töotajaid meeldiva koostöö eest vaheauditi käigus.

Lugupidamisega,
KPMG Baltics OÜ

Sisukord

Auditi ulatus, ajakava ja meeskond	3
Ülevaade auditi protsessist	4
Auditi peamised asjaolud ning fookusteemad	5 -10

Auditi meeskond ja auditi ulatus

Auditi meeskond

Auditi partner – Andris Jegers

e-mail: ajegers@kpmg.com

telefon: +372 626 8700

Auditi projektijuht – Siim Külasepp

e-mail: skulasepp@kpmg.com

telefon: +372 626 8700; +372 56 654 659

Teostame vastavalt juhtkonnaga sõlmitud audititeenuse lepingule Riigimetsa Majandamise Keskuse raamatupidamise aastaaruande auditi 31.12.2018 lõppenud majandusaasta kohta.

Auditi ajakava:

- Vaheaudit septembris 2018;
- Aastaaruande audit jaanuar kuni veebruar 2019;
- Aastaaruande ja kinnituskirja allkirjastamine ning vandeaudiitori aruande väljastamine 28. veebruar 2019;
- Tehingute seaduslikkuse kontrolli auditiprotseduuride teostamine Märts 2019;
- Tehingute seaduslikkuse kontrolli vandeaudiitori aruande väljastamine vastavalt Riigikontrolli seatud tähtajale 30. aprill 2019.

Ülevaade auditi protsessist



Auditi fookusteemad

Peamised auditi asjaolud

* **Müügitulu kajastamine** – selgitame Ettevõtte tulude ja muude tulude kajastamise põhimõtteid sealhulgas rakendatud sisekontrollisüsteeme, mis aitavad maandada müügitulu ebakorrekse kajastamisega seotud riske.

* **Bioloogilise vara väärtuse hindamine** - on seotud Riigimetsa hindamisega õiglasesse väärtusesse. Tegemist on olulise hinnanguga, kus kasutatakse mitmeid sisendeid, mille väiksemgi muutus omab bioloogilise vara väärtusele olulist mõju. Väärtuse hindamisel kasutatavad sisendid on üpris hinnangulised, kuna prognooside koostamisel võetakse arvesse kümne aasta keskmisi näitajaid.

Rutiinsete ning suuremahuliste tehinguklasside puhul (tulud, kulud) tugineme enam Ettevõtte kontrollimeetmetele. Mitterutiinsete ning hinnangutega seotud tehingute ning kirjete puhul teeme enam ainepõhiseid protseduure. Ainepõhised protseduurid viime läbi valdavalt aastalõpu auditis. Oleme kaasanud auditisse ka KPMG maksueksperte.

Muud olulised vaheauditi fookusteemad

Sisekontrollisüsteemide olemasolu ning nende efektiivsus – kontrollime Ettevõttes rakendatud sisekontrollisüsteeme, mis aitavad maandada pettuse läbi viimise riske ning koostada tahtlikult väärkajastatud finantsaruandeid.

Me omandame auditi käigus arusaama sisekontrolli keskkonnast vaid selleks, et kujundada asjakohased auditi protseduurid, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust ettevõtte sisekontrollikeskkonna efektiivsuse kohta.

- Põhivarade kaardistamine ja kasutatavate arvestuspõhimõtete hindamine;
 - Ostuprotsessi ja kulude arvestuse kaardistamine;
 - Personalikulude arvestuse kaardistamine;
 - Maksuarvestuse kaardistamine ja riskide hindamine;
 - Seotud osapoolte kaardistamine;
 - Tehingute seaduslikkuse kontroll.
-

Peamised auditi asjaolud

Tulude kajastamine ning arvestuspõhimõtted

Tulude kajastamise protsessi kaardistamise käigus oleme vaadelnud metsamajandamise tulude ja muude tulude kajastamise põhimõtteid, s.h rakendatud sisekontrolli meetmeid.

Meie hinnangul on müügiprotsess loogiliselt üles ehitatud ning rakendatavad sisekontrolli meetmed asjakohased. Vaheauditi käigus ei ole me sisekontrolli meetmete tõhusust hinnanud. Kaardistuste käigus ei ole me tuvastanud asjaolusid, mis viitaksid vastuoludele Eesti finantsaruandluse standardiga.

Bioloogilise vara hindamismudel ja selles kasutavad sisendid

Bioloogiliste varade kaardistamise käigus oleme vaadelnud bioloogiliste varade väärtuse hindamise protsessi ja kasutatavat mudelit, sh analüüsinud riigimetsa õiglase väärtuse hindamisel kasutatavaid sisendeid.

Mudeli ülesehituse osas võrreldes eelmise majandusaastaga muutusi ei ole vaheauditi seisuga. Bioloogiliste varade ümberhindlus teostatakse aruandeaasta lõpu seisuga, seega ka kogu mudeli ja selle sisendite auditeerimine toimub aastalõpuauditi käigus.

Muud vaheauditi fookusteemad

Põhivarad ja nende arvestuspõhimõtted

Põhivarade kaardistamise käigus oleme selgitanud põhivarade sisu, vaadelnud nende jaotust põhivaragruppidesse ning hinnanud nende raamatupidamislikku käsitlust, samuti hinnanud komponentarvestuse rakendamise vajalikkust teede põhivaragrupi osas.

6.1. RTJ 5 Materiaalne ja immateriaalne põhivara p. 18 näeb ette, et juhul kui materiaalse põhivara objekti olulisematel komponentidel on oluliselt erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Soetusmaksumuse jagamisel komponentideks tuleb lähtuda olulisuse printsiibist, st ebaolulise maksumusega komponente ei ole vaja eraldi arvele võtta isegi juhul, kui neil on erinevad kasulikud eluead.

Vaheauditi käigus ei ole me teede põhivaragrupis komponentarvestuse detailset analüüsi läbi viinud, kuid kaardistuse tulemusel soovitame enne majandusaasta lõppu üle vaadata komponentarvestuse rakendamise põhimõtted, seda just teede põhivaragrupis ning hinnata, kas selle grupi põhivara objektid, mille erinevatel komponentidel on erinevad kasulikud eluead, on raamatupidamises eraldi varaobjektidena arvele võetud ning neile on määratud amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikele eluigadele.

Muud vaheauditi fookusteemad

Ostuprotsess

Ostuprotsessi kaardistamise käigus oleme vaadelnud kulude ja kohustuste kajastamise põhimõtteid, s.h rakendatud sisekontrolli meetmeid.

Meie hinnangul on ostuprotsess loogiliselt üles ehitatud ning rakendatavad sisekontrolli meetmed asjakohased. Vaheauditi käigus ei ole me sisekontrolli meetmete tõhusust hinnanud. Kaardistuste käigus ei ole me tuvastanud asjaolusid, mis viitaksid vastuoludele Eesti finantsaruandluse standardiga.

Personalikulude arvestus

Personalikulude kaardistamise käigus oleme vaadelnud erinevate valdkondade ja töötasu liikide arvestusi ja kajastamise põhimõtteid, s.h rakendatud sisekontrolli meetmeid.

Meie hinnangul on personalikulude arvestuse protsess loogiliselt üles ehitatud, rakendatavad sisekontrolli meetmed asjakohased. Vaheauditi käigus ei ole me sisekontrolli meetmete tõhusust hinnanud.

Maksuarvestus

Maksuarvestuse kaardistamise käigus oleme vaadelnud maksude kajastamise põhimõtteid, s.h rakendatud sisekontrolli meetmeid.

Meie hinnangul on maksuarvestuse protsess loogiliselt üles ehitatud, rakendatavad sisekontrolli meetmed asjakohased. Vaheauditi käigus ei ole me sisekontrolli meetmete tõhusust hinnanud.

Seotud osapooled

Seotud osapoolte kaardistamise käigus oleme vaadelnud seotud osapoolte kajastamise põhimõtteid, s.h rakendatud sisekontrolli meetmeid.

Meie hinnangul on seotud osapoolte arvestus loogiliselt üles ehitatud, rakendatavad sisekontrolli meetmed asjakohased. Vaheauditi käigus ei ole me sisekontrolli meetmete tõhusust hinnanud. Kaardistuse käigus ei ole me tuvastanud asjaolusid, mis viitaksid vastuoludele Eesti finantsaruandluse standardiga.

Tehingute seaduslikkuse kontroll

Tehingute seaduslikkuse kontrolli osas me vaheauditi käigus auditiprotseduure ei teostanud. Vaheauditi käigus saadud info kohaselt on uus hankekord Riigimetsa Majandamises Keskuses kinnitamisel.

Lisame kirja manusena veelkord 2017. aasta Tehingute seaduslikkuse kontrolli tähelepanekud, milledega on loodetavasti arvestatud uue hankekorra koostamisel.

2018. aasta tehingute seaduslikkuse kontrolli auditiprotseduurid on planeeritud läbiviimiseks märtsis 2019.



Täname meeldiva
koostöö eest 2018.
majandusaasta
vaheauditi käigus!



kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2018 KPMG Baltics OÜ, an Estonian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name, logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.