

Juhatus
AS Eesti Post
Pallasti 28
10001 Tallinn

10. aprill 2024

AS Eesti Post 2023. aasta auditi tähelepanekud tulenevalt suunistest vandeaudiitorile raporteerimise osas seoses korruptsioonivastase seaduse ja seotud osapooltega

Oleme teostanud AS Eesti Post (edaspidi "Ettevõtte") 31. detsembril 2023 lõppenud aasta raamatupidamise aastaaruande auditi. Järgnevalt toome Teieni auditi protseduuride teostamise käigus tekkinud kommentaarid ja tähelepanekud seoses www.audiitorkogu.ee lehel avaldatud dokumendiga „Suunised vandeaudiitorile raporteerimise osas Riigikontrollile ja/või Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumi valitsemisalas oleva äriühingu või sihtasutuse juhtorganile seoses korruptsioonivastase seaduse ja seotud osapooltega“ (23. aprilli 2015 versioon) (edaspidi „Juhend“). Teostasime kontrollprotseduurid, mida pidasime vajalikuks arvamuse avaldamiseks raamatupidamise aastaaruande kohta vastavalt rahvusvahelistele auditeerimise standarditele. Auditi tõendusmaterjali kogumisel Ettevõtte vastavuse kohta seadustele ja regulatsioonidele teostasime ka Juhendis kirjeldatud protseduurid järgnevalt:

1. Teostasime järelepärimised Ettevõtte juhtkonnalt, mille käigus uurisime korruptsioonivastase seaduse (KVS) asjakohaste põhimõtete rakendamist Ettevõttes, mh kas on kehtestatud sisemine regulatsioon (sisekord), mis oleks kooskõlas kõikide KVS-i asjakohaste nõuetega ja mille tulemusena:
 - on Ettevõttes kujundatud teadlikkus, kes on ametiisikud, kellele rakendub KVS;
 - on olemas protseduur tuvastamiseks ametiisikutega seotud osapooli ja võimalikke tehtud tehinguid nendega;
 - on olemas protseduurid tagamaks KVS-i toimingupiirangutest kinnipidamine.
2. Teostasime järelepärimisi ja pistelisi kontrollprotseduure kehtestatud sisekorra rakendamise osas.
3. Tuvastatud seotud osapoolte tehingute puhul teostasime pistelist testimist saamaks kinnitust, kuidas on tagatud KVS-i peatükis 3 kirjeldatud toimingupiirangutest kinnipidamine.

Ettevõtte juhatus on vastutav adekvaatsete sisekontrollisüsteemide väljatöötamise ja rakendamise, korrektse ja regulaarse raamatupidamisarvestuse tagamise ning raamatupidamise aastaaruande koostamise eest. Samuti peab Ettevõtte juhatus esitama Regionaal- ja Põllumajandusministeeriumile ülevaate vandeaudiitori poolt teostatud kontrolli tulemustest, mis hõlmavad tehinguid seotud osapooltega.

Käesoleva aruande eesmärgiks on anda Ettevõtte juhatusele informatsiooni kirjeldatud kohustuste täitmise kohta ning selles aruandes sisalduv informatsioon ei ole mõeldud mistahes eesmärgil kasutamiseks teiste isikute poolt peale Ettevõtte juhatuse ja Regionaal- ja Põllumajandusministeeriumile. Käesolevat aruannet ega selle koopiaid ei tohi ei tervikuna ega ka osadena teha kättesaadavaks ühelegi kolmandale osapoolle ilma AS-i PricewaterhouseCoopers vastava kirjaliku loata.

Lugupidamisega

/allkirjastatud digitaalselt/

Janno Hermanson
Vandeaudiitor, litsents nr 570

/allkirjastatud digitaalselt/

Kristiina Veermäe
Vandeaudiitor, litsents nr 596

Auditi käigus tuvastatud tehingud seotud osapooltega

Juhendi lisa punktis 1 kirjeldatud tegevuste tulemusena oleme saanud ülevaate, et:

- 1) Ettevõttes on kujundatud teadlikkus, kes on ametiisikud, kellele rakendub KVS;
- 2) eksisteerib protseduur tuvastamiseks ametiisikutega seotud osapooli ja võimalikke tehtud tehinguid nendega; ja
- 3) on olemas protseduurid tagamaks KVS-i toimingupiirangutest kinnipidamine.

Nimetatud tegevuste tulemusena ei tuvastanud me olulisi puudusi Ettevõtte protseduurides. Ühe tähelepanekuna soovitame Ettevõttes juurutada automaatsed kontrolliprotseduurid KVS-st kinnipidamiseks. Ettevõtte otsene kontrolliprotseduur seotud isikute tehingute kontrollimisel (lisaks muudele kaudsetele kontrolliprotseduuridele läbi hangete korraldamise, ostuarvete kinnitamise jm) on seotud isikute deklaratsioonide kogumine ning nende põhjal teostatav tehingute kontroll tervele aruandeaastale. Kehtiva kontrolliprotseduuri käigus ei ole meie hinnangul piisavalt maandatud risk, et toimingupiirangust kinnipidamine toimuks operatiivselt. Soovitame juurutada Ettevõtte finantssüsteemis kontrolliprotseduuri, millega sisestatakse seotud isikud finantssüsteemi ning kelledega tehingute teostamisel tekiks automaatne toimingupiirangu teavitus, mis omakorda vajab täiendavat heakskiitu Ettevõtte esindaja(te) poolt.

Juhendi lisa punkti 2 osas teostasime järelpärimisi ja pistelisi kontrolliprotseduure kehtestatud sisekorra rakendamise osas. Nimetatud tegevuste tulemusena ei tuvastanud me olulisi puudusi, millele pidasime vajalikuks tähelepanu juhtida.

Juhendi lisa punkti 3 osas oleme auditi käigus tuvastanud Ettevõtte järgmised tehingud seotud osapooltega:

Tehingu tegija	Seotud osapool	Tehingu kirjeldus*	Summa (eurodes)	Vandeaudiitori sooritatud toimingud	Järeldused
<u>Kaupade ja teenuste ost</u>				Oleme teostanud järgmised auditiprotseduurid:	Vt tabeli all
Kalle Viks	AS Eesti Liinirongid	Rongipiletite soetus EP tarbeks	5 101	1) palusime juhtkonnal tuvastada kõik seotud osapooled, esitada meile nimekiri seotud osapooltest ning 31. detsembri 2023 saldodest/ 2023. aastal seotud isikutega teostatud tehingutest;	
Toomas Talts	Spotit OÜ	Koolitusruumi ja inventari rent	211		
Mart Mägi	AKTSIASELTS TALLINNA VESI	Veevarustuse põhiteenus	10 300		
Mart Mägi	Telema AS	Telema EDI Buyer kuutasu	4 740		
Eesti Post-assotsiatsiooni liige	EESTI LOGISTIKA JA EKSPEDEERIMISE ASSOTSIAATSIOON	ELEA 2023. aasta liikmemaks	3 500		
Martti Kuldma	Ajarajaja OÜ	Majutus, ruumide rent	3 418		
Martti Kuldma	Teamscope OÜ	Koolitusteenused	14 420		
<u>Kaupade ja teenuste ost kokku</u>			41 689	2) kontrollisime seotud osapoolte nimekirja täielikkust juhatuse ja nõukogu liikmete ning nendega seotud isikute osaluste osas teistes äriühingutes võrdlusena äriregistriga, tuvastamiseks	
<u>Kaupade ja teenuste müük</u>					
Helo Meigas	Ettevõtluse ja Innovatsiooni SA	Kirjateenus, pakiteenus, äripakett	18 456		

Helo Meigas	Sihtasutus Poliitikauuringute Keskus Praxis	Kirjateenus, pakiteenus	162	nimekirjas kajastamata seotud osapooli ja nendega sooritatud tehinguid;
Kalle Viks	AS Eesti Liniirongid	Kirjateenus, pakiteenus, äripakett	2 197	3) küsisime
Mart Mägi	AKTSIASELTS TALLINNA VESI	maksete vahendus, kirjateenus, äripakett, pakiteenus	3 603	raamatupidamise aastaruandes avalikustatud seotud osapoolte tehingute osas
Mart Mägi	Telema AS	Kirjateenus, pakiteenus	67	raamatupidamise väljavõtted osutatud teenuste, müüdud
Kalle Viks	Integratsiooni Sihtasutus	Kirjateenus, pakiteenus, äripakett	773	kaupade ja ostetud kaupade ning
Keir Veski	AS TBB pank	Kirjateenus, pakiteenus	2 572	teenuste osas ning kontrollisime
Kalle Viks	HAAPSALU JA LÄÄNEMAA MUUSEUMID SA	Kirjateenus, pakiteenus, äripakett	39	raamatupidamise väljavõtete vastavust aastaruandele;
Kalle Viks	HAAPSALU JA LÄÄNEMAA MUUSEUMID SA	Kirjateenus, pakiteenus, äripakett	987	
Kalle Viks	HOOLEKANDETEENUSED AS	Pakiteenus	686	
Martti Kuldma	SALV TECHNOLOGIES OÜ	Kirjateenus, pakiteenus, äripakett	2 134	
<u>Kaupade ja teenuste müük kokku</u>			31 676	

* Ülaltoodud tabelis ei kajastu tehingud riigi kontrolli all olevate organisatsioonidega (v.a need organisatsioonid, kus seotus tekib läbi Ettevõtte juhatuse või nõukogu liikme seotuse), kuna vastavate tehingute avalikustamist raamatupidamise aruandes vastavalt rahvusvahelistele finantsaruandluse standarditele ei nõuta. Ühtlasi ei kajastu tabelis tehingud AS Eesti Post kontserni siseselt, kuna raamatupidamise aastaruanne on konsolideeritud

Teostatud protseduuride tulemusena ei tuvastanud me Ettevõtte-sisestest toimingupiirangutest mitte kinnipidamist, korruptsioonijuhtumitele viitavaid tunnuseid ega ka tehinguid seotud osapooltega, mida ei oleks kajastatud Ettevõtte raamatupidamise aastaruandes (vt ka meie tähelepanekut ülal).