

Väljaandja:
Akti liik:
Teksti liik:
Avaldamismärge:

Riigikogu
seadus
algtekst
RT I 1999, 24, 360

Audiitortegevuse seadus

Vastu võetud 10.02.1999

Välja kuulutatud
Vabariigi Presidendi 2. märtsi 1999. a otsusega nr 523

1. peatükk

ÜLDSÄTTED

§ 1. Reguleerimisala

Käesolev seadus määrab kindlaks nõuded audiitorile, audiitorieksami sooritamise alused, audiitori kutsetegevuse õiguslikud alused ning audiitorkogu korralduse.

§ 2. Audiitor ja auditeerimine

(1) Audiitor on:

- 1) audiitori kutse saanud ja audiitorite nimekirja kantud füüsiline isik;
- 2) audiitorite nimekirja kantud audiitorühing (edaspidi *audiitorühing*).
- (2) Audiitorühingule laienevad käesoleva seaduse sätted, mis reguleerivad otseselt audiitorühingu tegevust.
- (3) Audiitori kutsetegevus on auditeerimine, ärinõustamine ja audiitorile õigusaktidega pandud teiste ülesannetäitmine.

(4) Auditeerimine on raamatupidamisaruande kontrollimine ja sellele hinnanguandmine auditeerimiseeskirjast lähtudes. Auditeerimise õigus on audiitoril.

(5) Auditeerimiseeskiri sisaldab auditeerimise ja kutse-eetika nõudeid, mis põhinevad Rahvusvahelise Audiitorite Föderatsiooni standarditel. Auditeerimiseeskirja töötab välja audiitorkogu juhatus ja see kinnitatakse rahandusministri määrusega.

§ 3. Audiitorkogu

(1) Audiitorkogu on Eesti audiitorite omavalitsuslikul põhimõttel tegev kutseühendus audiitorite kutsetegevuse korraldamiseks ja audiitorite õiguste kaitsmiseks.

(2) Audiitorkogu liikmeteks on kõik audiitorite nimekirja kantud füüsilisest isikust audiitorid.

2. peatükk

AUDIITORKOGU

1. jagu

Audiitorkogu õiguslik seisund ja pädevus

§ 4. Audiitorkogu õiguslik seisund

(1) Audiitorkogu on käesoleva seadusega loodud avalik-õiguslik juriidiline isik.

(2) Audiitorkogu juhindub oma tegevuses käesolevast seadusest, audiitorkogu üldkoosoleku poolt kinnitatud põhikirjast, audiitorkogu organites vastuvõetud otsustest ning rahvusvahelise õiguse ja audiitori kutsetegevuse üldtunnustatud normidest ning tavadest, samuti headest kommetest.

(3) Audiitorkogu lõpetamine toimub seaduse alusel.

§ 5. Audiitorkogu vara

(1) Audiitorkogu vara moodustub:

- 1) audiitorite kohustuslikest liikmemaksudest;
- 2) distsiplinaarkaristusena laekuvatest trahvidest;
- 3) audiitorkogu vahendite paigutamisesest saadavast tulust;
- 4) annetustest;
- 5) muudest laekumistest.

(2) Kohustusliku liikmemaksu määra kehtestab audiitorkogu juhatusaudiitorkogu põhikirjas ettenähtud korras.

(3) Audiitorkogu ei või tagada teiste isikute kohustusi ega anda laenu.

§ 6. Audiitorkogu pädevus ja ülesanded

Audiitorkogu pädevus ja ülesanded on:

- 1) audiitorite kutsetegevuse koordineerimine, auditeerimiseeskirja jametoodiliste soovitude väljatöötamine, avaldamine ning tutvustamine;
- 2) audiitorite nimekirja pidamine;
- 3) järelevalve audiitorite kutsetegevuse ja auditeerimiseeskirjajäätmise üle;
- 4) audiitorite täiendõppe korraldamine;
- 5) audiitorkogu vara valitsemine;
- 6) audiitoritega seotud kaebuste läbivaatamine;
- 7) audiitorite muude kutseküsimuste lahendamine.

§ 7. Audiitorkogu organid

(1) Audiitorkogu organid on üldkoosolek, juhatus ja revisjonikomisjon.

(2) Audiitorkogu organite valimisel valitakse esimesena juhatuse liikmed ning seejärel revisjonikomisjoni liikmed.

2. jagu

Audiitorkogu üldkoosolek

§ 8. Üldkoosolek

(1) Üldkoosolek on audiitorkogu kõrgeim organ, kuhu kuuluvad kõik füüsilisest isikust audiitorid.

(2) Üldkoosolek:

- 1) kinnitab audiitorkogu põhikirja;
- 2) määrab juhatuse ja revisjonikomisjoni liikmete arvu;
- 3) valib audiitorkogu juhatuse ja revisjonikomisjoni liikmed;
- 4) kinnitab audiitorkogu majandusaasta aruande ja eelarve;
- 5) kooskõlastab auditeerimiseeskirja;
- 6) lahendab audiitorkogu juhatuse peale audiitorkogule esitatud kaebused;
- 7) valib audiitorkogu esindajad audiitorite kutsekomisjoni;
- 8) kinnitab tegevusaruandele esitatavad nõuded;

9) otsustab teisi seaduses ja audiitorkogu põhikirjasettenähtud küsimusi.

§ 9. Korraline üldkoosolek

(1) Korralise üldkoosoleku kutsub juhatus kokku vähemalt ükskord aastas, kuid mitte hiljem kui kuue kuujooksul majandusaasta lõppemisest.

(2) Juhatus teatab audiitoritele korralise üldkoosoleku aja ja kohavähemalt üks kuu enne selle toimumist.

§ 10. Erakorraline üldkoosolek

(1) Erakorralise üldkoosoleku kutsub juhatus kokku:

- 1) oma algatusel;
- 2) revisjonikomisjoni ettepanekul;
- 3) rahandusministri ettepanekul;
- 4) kui seda nõuab vähemalt üks kuuendik audiitoritest.

(2) Juhatus teatab audiitoritele erakorralise üldkoosoleku aja ja kohavähemalt kaks nädalat enne selle toimumist.

(3) Kui juhatus ei kutsu üldkoosolekut kokku ühe kuu jooksul pärast audiitorite, revisjonikomisjoni või rahandusministri ettepaneku saamist, on audiitoritel, revisjonikomisjonil või rahandusministril õigus üldkoosolek isekokku kutsuda.

§ 11. Otsuste vastuvõtmine

(1) Üldkoosolek on otsustusvõimeline, kui sellest võtab osa üle poole audiitoritest. Kui üldkoosolekul osaleb vähem audiitoreid, kutsub juhatus kahe nädala jooksul kokku uue üldkoosoleku, mis on otsustusvõimeline osavõtjate arvust sõltumata.

(2) Üldkoosoleku otsused võetakse vastu avalikul hääletamisel, kui üldkoosolek ei otsusta teisiti.

(3) Igal audiitoril on otsuse vastuvõtmisel üks hääl.

(4) Otsus loetakse vastuvõetuks, kui selle poolt on antud vähemalt pool üldkoosolekul esindatud häältest, kuiseaduse või audiitorkogu põhikirjaga ei ole ette nähtud suuremahälteenamuse nõuet.

3. jagu

Audiitorkogu juhatus

§ 12. Juhatus

(1) Juhatus on audiitorkogu alaliselt tegutsev organ, mis korraldab audiitorkogutegevust.

(2) Juhatus liikmed valitakse audiitorite hulgast kolmeks aastaks.

(3) Juhatus liige ei või kuuluda revisjonikomisjoni koosseisu.

(4) Juhatus täpsema töökorra võib ette näha audiitorkogu põhikirjas.

§ 13. Juhatus pädevus ja ülesanded

Juhatus:

- 1) juhib audiitorkogu;
- 2) valitseb audiitorkogu vara;
- 3) koostab audiitorieksami (edaspidi *eksam*) programmi ja esitab selle rahandusministrile kinnitamiseks;
- 4) koostab ja esitab üldkoosolekule kinnitamiseks audiitorkogueelarve;
- 5) otsustab üldkoosoleku poolt kinnitatud eelarves ettenähtud tegevuskulude piires audiitorkogu töötajate töötasud;

- 6) otsustab üldkoosoleku poolt kinnitatud eelarve ulatuses jakohaselt audiitorkogu tegevuseks vajalikekulutuste tegemise;
- 7) kehtestab audiitorkogu liikmemaksu suuruse;
- 8) korraldab audiitorkogu raamatupidamist;
- 9) töötab välja auditeerimiseeskirja ning esitab sellekooskõlastamiseks audiitorkogu üldkoosolekule ja seejärelkinnitamiseks rahandusministrile;
- 10) teostab järelevalvet audiitorkogu liikmete kutsetegevuse jakutse-eesika nõuete täitmise üle;
- 11) otsustab audiitori täiendavale eksamile saatmise jamäärab täiendava eksami sooritamise tähtaja;
- 12) otsustab audiitori kutsetegevuse peatamise, taastamise jalõpetamise;
- 13) esitab käesoleva paragrahvi punktis 12 nimetatud otsuseaudiitorite kutsekomisjonile (edaspidikutsekomisjon) kooskõlastamiseks;
- 14) korraldab audiitorite täiendõpet;
- 15) lahendab audiitori kutsetegevuse peale audiitorkogule esitatudkaebused;
- 16) koostab ja esitab üldkoosolekule kinnitamiseks tegevusaruandeleesitatavad nõuded;
- 17) täidab muid audiitorkogu juhtimisega seotud ülesandeid.

§ 14. Juhatus otsus

- (1) Juhatus on otsustusvõimeline, kui kohal on üle poole juhatuseliikmetest.
- (2) Juhatus otsus on vastuvõetud, kui selle poolt on antud üle poolekohalolijate häältest.
- (3) Juhatus liige ei võta osa hääletamisest, kuivõetakse vastu teda puudutav otsus.
- (4) Juhatus koosolek protokollitakse. Protokollimisnõuded, protokollikandmisele kuuluvad andmed, protokollile alla kirjutamise ja eriarvamuse fikseerimise kord sätestatakse audiitorkogupõhikirjas.

§ 15. Juhatus esimees

- (1) Juhatus liikmed valivad endi hulgast juhatus esimehe, kes korraldab juhatusetööd ja esindab audiitorkogukõrgis õigustoimingutes.
- (2) Juhatus esimees sõlmib, muudab ja lõpetab töölepingud audiitorkogu töötajatega.

§ 16. Juhatus liikmete vastutus

- (1) Juhatus liikmed vastutavad seaduse ja audiitorkogu põhikirjanõuete rikkumise ning oma kohustuste täitmatajätmisega audiitorkogule või audiitoritele süüliselt tekitatud kahju eestsolidaarselt.
- (2) Juhatus liige vabaneb vastutusest audiitorkogu ees, kui ta ebaseaduslikutegevuse aluseks oleva otsusevastuvõtmisel on jäänud eriarvamusele ning eriarvamus on kantud protokollile.

4. jagu

Audiitorkogu kontroll, aruandlus ja järelevalve

§ 17. Revisjonikomisjon

- (1) Revisjonikomisjon kontrollib audiitorkogu majandustegevust ning asjaajamist.
- (2) Revisjonikomisjoni liige ei või kuuluda juhatusesse ega ollatöösuhtes audiitorkoguga.
- (3) Revisjonikomisjon valitakse neljaks aastaks.
- (4) Revisjonikomisjon võtab otsuseid vastu liikmetepoolthääle enamusega.

§ 18. Raamatupidamine

Audiitorkogu lähtub raamatupidamise korraldamisel raamatupidamise seadusest (RT I 1994, 48, 790; 1995, 26--28, 355; 92, 1604; 1996, 40, 773; 42, 811; 49, 953; 1998, 59, 941), raamatupidamise korraldamise

jaraamatupidamisandmete õigsuse eest isikliku vastutuse kehtestamise seadusest(RT I 1993, 43, 620; 1996, 6, 101),teistest õigusaktidest ning audiitorkogu põhikirjast.

§ 19. Majandusaasta ja aruandlus

- (1) Audiitorkogu majandusaasta on kalendriaasta.
- (2) Juhatus esitab majandustegevuse aastaaruande revisjonikomisjonile läbivaatamiseks ja arvamuse andmiseks kolme kuu jooksul pärast majandusaasta lõppu. Revisjonikomisjon vaatab majandustegevuse aastaaruande läbi ja esitab arvamuse juhatusale kolme kuu jooksul.
- (3) Kuue kuu jooksul pärast majandusaasta lõppu esitab juhatus majandusaasta aruande koos revisjonikomisjoni arvamusega üldkoosolekule kinnitamiseks.

§ 20. Audiitorkogu tegevuse riiklik järelevalve

- (1) Riiklikku järelevalvet audiitorkogu tegevuse üle teostab rahandusminister. Riiklik järelevalve seisneb audiitorkogu poolt seaduste ja teiste õigusaktide järgimise ning audiitorkogu põhikirja täitmise kontrollimises.
- (2) Kõigist audiitorkogu üldkoosoleku otsustest saadetakse ärakirjad rahandusministrile. Rahandusministril on õigus nõuda muid audiitorkogu organite dokumente, välja arvatud audiitorikutsesaladust sisaldavaid dokumente. Otsuse, kas audiitorkogu organi dokument sisaldab kutsesaladust, teeb audiitorkogu juhatus.
- (3) Kui audiitorkogu organi otsus on vastuolus seadusega, on rahandusminister kohustatud esitama selle kohtahalduskohtule protesti.

3. peatükk

AUDIITOR

§ 21. Audiitorile esitatavad nõuded

- (1) Audiitoriks võib olla füüsiline isik,:
 - 1) kes on teovõimeline;
 - 2) kellel on vähemalt riiklikult tunnustatud bakalaureuse kraadile vastav haridustase;
 - 3) kes on laitmatu reputatsiooniga;
 - 4) kes omab audiitori kutsetegevuseks vajalikku teoreetilist ettevalmistust ja kolmeaastast praktilise töökogemust audiitori juhendamisel;
 - 5) kes on sooritanud eksami.
- (2) Välisriigi kodanik, kellel on välisriigis omandatud audiitori kutse, võib Eestis tegutseda audiitorina, kui ta on sooritanud eksami Eestis kehtivate audiitori tööks vajalike õigusaktide tundmises vastavalt käesolevale seadusele ning tal on Eestis töölouba. Käesoleva paragrahvi lõike 1 punktides 2 ja 4 nimetatud nõudeid välisriigi kodanikule eikohaldada.
- (3) Audiitoriks ei või olla isik:
 - 1) kelle audiitori kutsetegevus on lõpetatud käesoleva seaduse alusel;
 - 2) kes on kriminaalkorras süüdi mõistetud tahtlikult toimepandud kuriteo eest;
 - 3) kes on pankrotivõlgnik;
 - 4) kes tegutseb valdkonnas, mis on kokkusobimatu hea audiitortavaga;
 - 5) kelle reputatsioon on rikutud.

§ 22. Audiitori kutse saamine

- (1) Audiitori kutse saamiseks tuleb selle taotlejal sooritada eksam. Eksami viib läbi kutsekomisjon.

(2) Isikule, kes on sooritanud eksami, väljastab kutsekomisjon pärastaudiitori ametivande andmist ja audiitoritenimekirja kandmist audiitori kutsetunnistuse.

(3) Audiitori kutsetunnistuse vormi kehtestab rahandusminister.

§ 23. Kutsekomisjon

(1) Kutsekomisjoni moodustab Vabariigi Valitsus üheksaliikmelisenakolmeks aastaks audiitorluse asjatundjatest.

(2) Kutsekomisjoni kuuluvad:

- 1) Riigikontrolli esindaja;
- 2) Eesti Panga esindaja;
- 3) kolm rahandusministri määratud esindajat;
- 4) neli audiitorkogu valitud esindajat.

(3) Kutsekomisjoni töökorra kehtestab rahandusminister.

(4) Kutsekomisjon on otsustusvõimeline, kui kohal on vähemalt seitse komisjoni liiget.

(5) Kutsekomisjoni kulud kaetakse riigieelarvest.

§ 24. Kutsekomisjoni pädevus ja ülesanded

Kutsekomisjon:

- 1) eksamineerib audiitori kutse taotlejaid ja audiitorkogu juhatus poolt täiendavaleksamile suunatud audiitoreid;
- 2) võtab vastu audiitori ametivande ja väljastab audiitorilekutsetunnistuse;
- 3) võtab vastu otsuse täiendavaleksamile suunatud audiitorieksami sooritamise või mittesooritamise kohta;
- 4) kooskõlastab audiitorkogu juhatus otsuse audiitori kutsetegevusepeatamise, taastamise või lõpetamise kohta.

§ 25. Eksam

(1) Eksami sooritavad audiitori kutse taotleja ning täiendavaleksamile suunatud audiitor.

(2) Eksami tegemiseks esitatakse kutsekomisjonile:

- 1) avaldus;
- 2) isikut tõendava dokumendi koopia;
- 3) elulookirjeldus;
- 4) tööalase tegevuse kirjeldus;
- 5) haridust tõendava dokumendi koopia;
- 6) riigilõivu tasumist tõendav dokument;
- 7) kinnitus audiitorilt või audiitoritelt, kelle juhendamisel audiitorikutse taotleja praktiseeris.

(3) Eksam toimub eesti keeles ning koosneb teoreetilisest ja praktilisest osast. Paragrahvi 21 lõikes 2 nimetatud isik võib eksami sooritada inglise keeles.

(4) Eksami programmi kinnitab rahandusminister audiitorkogu juhatusettepanekul.

(5) Eksam korraldatakse vastavalt vajadusele, kuid mitte harvem kui kord aastas. Eksami toimumise aja ja kohaning käesoleva paragrahvi lõikes 2 nimetatud dokumentide esitamisetähtaja määrab kutsekomisjon.

(6) Eksamitulemuste protokoll koopia edastab kutsekomisjonaudiitorkogu juhatusale.

§ 26. Audiitori ametivanne

(1) Audiitori kutse saamisel annab isik kutsekomisjonile kirjaliku ametivande:

«Töotan kohusetundlikult ja täpselt täita ülesandeid, milleks audiitori kutsetegevus mind kohustab. Tean, et audiitori kutsetegevusega kaasneb vastutus.»

(2) Vande andja kirjutab vandetekstile alla ja märgib vande andmisekuupäeva.

(3) Antud ametivande teksti edastab kutsekomisjon audiitorkogu juhatusel.

§ 27. Audiitori kutse säilitamine

(1) Audiitori kutse säilitamiseks peab audiitor esitama tegevusaruande audiitorkogu juhatusel vähemalt kordkolme aasta jooksul audiitorkogu juhatusel määratud ajal. Tegevusaruanne peab sisaldama audiitori kutsetegevuse põhilikke ülevaadeid, lähtudes heast audiitortavast.

(2) Kui audiitori tegevusest või tegevusetusest nähtub, et ta on minetanud audiitori tööks vajalikud kutseomadused, suunab audiitorkogu juhatus audiitori oma otsusega täiendavale eksamile. Juhatusel otsusegamääratakse audiitorile tähtaeg täiendava eksami sooritamiseks.

§ 28. Audiitori kutsetegevuse peatamine ja taastamine

(1) Audiitori kutsetegevus Eestis peatatakse kutsekomisjonikooskõlastatud audiitorkogu juhatusel otsusega, kuiisik:

1) ei saa tervislikul või muul põhjusel tegutseda audiitorinajärjest üle kuue kuu;

2) on kahtlustatav, süüdistatav või kohtualunekriminaalasjas, mistõttu ei saa tegutseda audiitorina;

3) on juhatusel otsusega suunatud täiendavale eksamile.

(2) Audiitori kutsetegevus Eestis taastatakse kutsekomisjonikooskõlastatud audiitorkogu juhatusel otsusega pärast käesoleva paragrahvi lõike 1 punktides 1 ja 2 sätestatud asjaolu äralangemist.

(3) Täiendavale eksamile saadetud audiitori kutsetegevus taastatakse audiitorkogu juhatusel otsusega kutsekomisjoni protokollil alusel.

(4) Audiitor on kohustatud viivitamatult teatama kirjalikult audiitorkogu juhatusel käesoleva paragrahvi lõike 1 punktides 1 ja 2 sätestatud audiitorina töötamist takistavast asjaolust.

(5) Audiitorkogu juhatusel otsusega võidakse audiitori kutsetegevus peatada distsiplinaar karistusena.

(6) Audiitori kutsetegevuse peatamise kohta tehakse märke audiitoritenimekirja.

(7) Kutsetegevuse peatamisel enam kui kaheks aastaks suunatakse audiitoraudiitorkogu juhatusel otsusega täiendavale eksamile. Juhatusel otsusega määratakse audiitorile tähtaeg täiendava eksami sooritamiseks.

§ 29. Audiitori kutsetegevuse lõpetamine

(1) Audiitori kutsetegevus lõpetatakse:

1) audiitori vastavasisulise avalduse alusel või

2) audiitori kutse-eetika või auditeerimise nõuetejämedal rikkumisel või

3) seadusevastase või ebaeetilise tegevusega audiitorite mainekahjustamisel või

4) valeandmete esitamisel audiitori kutse saamisel või audiitoritenimekirja kandmisel või

5) seadusega audiitorile kehtestatud nõuetele mittevastamisel või

6) süüdi mõistmisel tahtlikult toime pandud kuriteo eest või

7) mõjuva põhjuseta audiitorkogu liikme kohustustetäitmata jätmisel, sealhulgas audiitorkogu liikmemaksutasumata jätmisel või

8) audiitorkogu juhatusel määratud ajal või ulatusetegevusaruande esitamata jätmisel või

9) audiitorkogu juhatusel otsuses määratud ajakstäiendava eksami sooritamata jätmisel või

10) audiitori 70. aastaseks saamisele järgneva aasta 1. jaanuarist või

11) audiitori surma korral.

(2) Audiitori kutsetegevuse lõpetamise otsustab audiitorkogu juhatuspärasest asjassepuutuva materjaliläbivaatamist ja võimalusel asjaosalise ärakuulamist.

(3) Käesoleva paragrahvi lõikes 2 nimetatud juhatuse otsus jõustub kutsekomisjoni kooskõlastusest.

§ 30. Audiitori kutsetegevuse lõpetamisetagajärjed

(1) Audiitori kutsetegevuse lõpetamisel kaotab isik õiguse tegutseda Eestis audiitorina.

(2) Audiitori kutsetegevuse lõpetamisel jäävad audiitorikutsetegevusega seotud dokumendid audiitorühingule. Kui audiitor, kelle kutsetegevus lõpetati, oli audiitorühingu ainus aktsionär või osanik või tegutses füüsilisest isikustettevõtjana või lõpetatakse audiitorühingu tegevus, antakse nimetatud dokumendid üle audiitorkogu juhatussele.

(3) Audiitori kutsetegevuse lõpetamisel kuulub audiitori kutsetunnistuseleandmisele audiitorkogu juhatussele.

4. peatükk

AUDIITORÜHING

§ 31. Audiitorühing

(1) Audiitorühing võib tegutseda täisühingu, usaldusühingu, osühingu või aktsiaseltsina.

(2) Audiitorühingule kohaldatakse selle äriühingu liigi kohtakäivaid sätteid, kui seaduses ei ole ette nähtud teisiti.

(3) Aktsiaseltsina tegutsev audiitorühing võib välja lasta üksnes nimelisi aktsiaid. Täisühingu võigusaldusühinguna tegutseva audiitorühingu ühinguleping tuleb sõlmida kirjalikult.

(4) Vähemalt kolm neljandikku audiitorühingu osade või aktsiatega esindatud häälest peab kuuluma audiitorite või audiitorühingutele ning enamuse juhatuse liikmetest peavad olema audiitorid.

(5) Audiitorühing võib tegutseda audiitorina üksnes juhul, kuita on kantud audiitorite nimekirja.

§ 32. Audiitorühingu tegevuspiirang

(1) Audiitorühingu tegevusala võib olla vaid audiitori kutsetegevus jasellega seotud tegevus ning audiitorile õigusaktidega pandud teiste ülesannete täitmine.

(2) Audiitorühing esitab audiitorkogu juhatusse taotluse seisukohasamiseks tegevusala vastavuse kohtakäesoleva paragrahvi lõikele 1 enne audiitorite nimekirja kandmist või audiitorite nimekirjas tegevusala muutmist.

(3) Audiitorkogu juhatus vastab taotlusele ühe kuu jooksul.

§ 33. Juhtivaudiitor

(1) Audiitorühing peab kliendilepingu (§ 43) sõlmimisel määrama audiitorühingust tegutsevate füüsilisest isikust audiitorite hulgast juhtivaudiitori.

(2) Järeldusotsusele ja teistele dokumentidele kirjutavad allakliendilepingut täitnud audiitor või audiitorid ning juhtivaudiitor.

5. peatükk

AUDIITORITE NIMEKIRI

§ 34. Audiitorite nimekiri

(1) Audiitorkogu juhatus peab audiitorite nimekirja. Nimekiri on avalik.

(2) Füüsilisest isikust audiitori kohta märgitakse nimekirja:

1) audiitori nimi ja isikukood;

2) audiitori elukoht;

3) audiitori tegutsemiskoha aadress ja sidevahendite numbrid;

- 4) andmed audiitori hariduse kohta;
- 5) audiitori kutse andmise aeg;
- 6) audiitori kutsetegevuse peatamise, taastamise ning lõpetamise aegja alus.

(3) Audiitorühingu kohta märgitakse nimekirja:

- 1) ühingu ärinimi;
- 2) ühingu registrikood;
- 3) ühingu asukoht ja aadress;
- 4) ühingu tegevusala(d);
- 5) ühingu juhatuse liikmete nimed ja elukohad;
- 6) ühingu aktsionäride (osanike) nimed ja elukohad või asukohad;
- 7) ühingu liik;
- 8) ühingu tegutsevate audiitorite nimed ja elukohad;
- 9) ühingu ühinemine, jagunemine, ümberkujundamine ning lõpetamine.

§ 35. Audiitori nimekirja kandmine

(1) Eksami sooritanud isik kantakse audiitorite nimekirja ühe kuu jooksuleksami sooritamisest kutsekomisjoniedastatud eksamitulemuste protokollil alusel.

(2) Audiitorite nimekirja kandmiseks esitab isik audiitorkogu juhatusele kahenädala jooksul eksami sooritamisest avalduse, milles on ära näidatud isiku elukoht, tegutsemiskoha aadress ja sidevahendite numbrid, ning millele on lisatud järgmised dokumendid:

- 1) isikut tõendava dokumendi koopia;
- 2) elulookirjeldus;
- 3) kinnitus audiitorilt või audiitoritelt, kelle juhendamisel audiitorikutse taotleja praktiseeris;
- 4) haridust tõendava dokumendi koopia.

(3) Audiitorühing esitab audiitorite nimekirja kandmiseks avalduse, millele on lisatud järgmised dokumendid ja andmed:

- 1) äriregistri registrikaardi koopia;
- 2) põhikiri;
- 3) aktsiaraamatu või osanike nimekirja või ühingulepingu ärakiri;
- 4) äriühingus tegutsevate audiitorite nimed ja elukohad;
- 5) käesoleva seaduse §-s 32 nimetatud audiitorkogujuhatuse seisukoht.

(4) Nimekirja kantud audiitor või audiitorühing peab tagama esitatud andmete õigsuse.

§ 36. Audiitori nimekirjast kustutamine

(1) Audiitor kustutatakse audiitorite nimekirjast audiitori kutsetegevuselõpetamisel käesoleva seaduse § 29 lõikes 2 sätestatud kutsekomisjoni kinnitatud audiitorkogu juhatuse otsuse alusel.

(2) Kui audiitorühing ei vasta käesoleva seaduse §-le 31 ja teistele käesoleva seaduse nõuetele, kustutatakse taaudiitorite nimekirjast audiitorkogu juhatuse otsuse alusel.

6. peatükk

§ 37. Audiitori kutsetegevuse alused

Audiitor on kutsetegevuses sõltumatu ja erapooletu ning juhindub üksnesseadusest, auditeerimiseeskirjast, kutseetika nõuetest ning audiitorkogu organite otsustest ja soovitudest.

§ 38. Kutsesaladuse hoidmine

(1) Audiitor on kohustatud hoidma saladuses kutsetegevuse käigus teatavaks saanud andmeid. Nimetatud kohustus kehtib ka pärast audiitori kutsetegevuse lõpetamist ning laieneb kutsekomisjoni ja audiitorkogu juhatuse liikmele, audiitori abilisele, audiitorühingu ja audiitorkogu töötajale ning muule isikule, kellele on audiitori kutsesaladuste teatavaks saanud töökohustuste täitmisel.

(2) Kutsesaladuse rikkumiseks ei loeta andmete avaldamist:

- 1) audiitorkogu juhatusele audiitori kutse säilitamiseks;
- 2) distsiplinaarmenetluses;
- 3) kohtule kohtumääruse või -otsuse alusel;
- 4) eeluurimisasutusele seoses kriminaalmenetlusega.

§ 39. Audiitori tegevuspiirang

(1) Audiitor ei või tegutseda valdkonnas, mis võib mõjutada tema erapooletust või on kokkusobimatu heaaudiitortavaga.

(2) Audiitor esitab audiitorkogu juhatusele taotluse seisukoha saamiseks tegevusvaldkonna vastavuse kohtakäesoleva paragrahvi lõikele 1.

(3) Audiitorkogu juhatus vastab taotlusele ühe kuu jooksul.

§ 40. Audiitori varaline vastutus

(1) Audiitor ja audiitorühing vastutavad kutsetegevusega süüliselt kliendile või kolmandale isikule tekitatud kahjudest.

(2) Mitme audiitori või audiitorühingu poolt ühiselt süüliselt kliendile või kolmandale isikule tekitatud kahju eest vastutavad nad solidaarselt.

(3) Käesolevas paragrahvis nimetatud nõude aegumistähtaeg on viis aastat.

§ 41. Audiitori kutsetegevusega seotud dokumendid

Audiitor ja audiitorühing säilitavad kutsetegevusega seotud dokumente seitse aastat.

§ 42. Audiitori kutsekindlustus

(1) Käesoleva seaduse §-s 40 sätestatud kahjuhüvitamise tagamiseks on audiitor kohustatud kogu omakutsetegevuse ajaks sõlmima kutsekindlustuslepingu.

(2) Kindlustussumma alammäär ja kutsekindlustuslepingu olulised tingimused kehtestab audiitorkogu juhatus.

(3) Kindlustusandjal on tagasinõude õigus audiitori vastu, kui kindlustushüvis on välja makstud kahjuhüvitamiseks, mis tekkis audiitori tahtliku õigusvastase teo tagajärjel.

§ 43. Kliendileping

Audiitor või audiitorühing sõlmib kliendiga kirjaliku lepingu, kus märgitakse lepingut täitev ning juhtivaudiitor, nende ülesanded, tasu vorm ja määr ning audiitori ja kliendi vastutus.

§ 44. Audiitori tegevuse järelevalve

(1) Järelevalvet audiitori tegevuse üle teostab audiitorkogu juhatus.

(2) Audiitorkogu juhatusel on õigus kontrollida audiitori kutsetegevusega seotud dokumente ning saada audiitorilt kontrollimiseks vajalikku teavet.

§ 45. Audiitori distsiplinaarvastutus

(1) Käesoleva seaduse, audiitori tegevust reguleerivate muudeõigusaktide, samuti audiitorkogu otsuste täitmatajätmisel või mittenouetekohasel täitmisel on audiitorkogu juhatuselõigus võtta audiitor distsiplinaarvastutusele.

(2) Distsiplinaarkaristused on:

- 1) märkus;
- 2) noomitus;
- 3) rahatrahv;
- 4) audiitori kutsetegevuse peatamine kolmest kuust kuni ühe aastani;
- 5) audiitori kutsetegevuse lõpetamine.

(3) Rahatrahv ei või olla väiksem kui trahvi määramiseajal kehtinud Vabariigi Valitsuse kehtestatud kuupalgaalammäär ning suurem kui üks kaheteistkümnendik karistatavaaudiitori eelmise aasta sissetulek. Rahatrahv tasutakseaudiitorkogule ja arvatakse audiitorkogu tuludesse.

(4) Distsiplinaarasja menetlus, distsiplinaarkaristuse kohaldamise ja vaidlustamise kord sätestatakse audiitorkogupõhikirjas.

7. peatükk

SEADUSE RAKENDAMINE

§ 46. Seaduse jõustumine

Käesolev seadus jõustub 1999. aasta 1. juulil.

§ 47. Audiitorkogu moodustamine

(1) Audiitorkogu moodustavad ja audiitorite nimekirja kantakse käesolevaseaduse jõustumisel audiitorid, kellel on kehtiv Audiitoritegevuse Nõukogu poolt väljastatud audiitorikutsetunnistus.

(2) Audiitorkogu esimese üldkoosoleku kutsuvad kokku rahandusministerkolme kuu jooksul käesoleva seaduse jõustumisest. Esimene üldkoosolek valib audiitorkogu juhatuse järevisjonikomisjoni liikmed, kes astuvad ametissevalimise hetkest, ning esindajad kutsekomisjoni.

§ 48. Kutsekomisjoni moodustamine

Kutsekomisjoni moodustab Vabariigi Valitsus ühe kuu jooksul pärast audiitorkogu loomist.

§ 49. Seaduse kohaldamine audiitoritele, kellele on audiitorikutsetunnistus väljastatud enne käesolevaseaduse jõustumist

(1) Audiitorid, kellele on audiitori kutsetunnistus väljastatud enne käesoleva seaduse jõustumist, esitavad käesoleva seaduse §-s 27 sätestatud nõuetele vastavategevusaruande audiitorkogu juhatuse määratud tähtajal, kuid mitte hiljem kui kaks aastat pärast käesoleva seaduse jõustumist.

(2) Audiitoritele, kellele on audiitori kutsetunnistus väljastatud enne käesoleva seaduse jõustumist, ei laiene käesoleva seaduse § 21 lõike 1 punktis 4 sätestatud nõuded.

§ 50. Muudatus äriseadustikus

Äriseadustiku (RT I 1995, 26--28, 355; 1998, 91--93, 1500; 1999, 10, 155) §-st 328 jäetakse välja lõige 2.

§ 51. Muudatus riigilõivuseaduses

Riigilõivuseadust (RT I 1997, 80, 1344; 86, 1461; 87, 1466 ja 1467; 93, 1563; 1998, 2, 47; 4, 63; 23, 321; 36/37, 552 ja 553; 52/53, 771; 57, 859; 59, 941; 60, 951; 61, 979 ja 985; 64/65, 1004, 1005 ja 1008; 86/87, 1408; 97, 1519; 103, 1701; 108/109, 1783; 111, 1829; 1999, 16, 275) täiendatakse §-ga 197² järgmises sõnastuses:

«§ 197². Audiitori kutse taotlemine

Audiitori kutse taotlemisel tasutakse riigilõivu 4000 krooni.»

§ 52. Muudatus maksukorralduse seaduses

Maksukorralduse seaduse(RT I 1994, 1, 5; 1996, 35, 714; 49, 953; 78,1379; 81, 1447; 1997, 24, 363; 29,447; 48, 778; 51, 822; 73, 1201; 77, 1313; 1998, 40, 611; 86/87, 1409) § 20 lõiget 2 täiendatakse punktiga 4 järgmises sõnastuses:

«4) audiitorilt ja audiitori kutsetegevusega seotud isikult vastavalt audiitortegevuse seaduse § 38 lõikele 1.»

Riigikogu aseesimees AntsKÄÄRMA