



FINANTSINSPEKTSIOON

RIIKLIKU FINANTSJÄRELEVALVE TEATUD SUBJEKTIDE AUDIITORITE ROTATSIOON

1. Soovitusliku juhendi eesmärk

Käesoleva soovitusliku juhendi eesmärgiks on selgitada kindlustustegevuse seaduse § 49 lg. 3, krediidasutuste seaduse § 94 lg. 2 ja väärtpaberituruseaduse § 112 lg. 2 mõtet ning soovitada, ühtlustada audiitorite rotatsiooni käsitlust riikliku finantsjärelevalve teatud teistele subjektidele.

2. Mõisted

- 2.1 “**Subjekt**” käesoleva juhendi tähenduses on arveldussüsteemi korraldaja, Eesti väärtpaberite keskreistri pidaja, fondivalitseja, investeerimisfond, investeerimisühing, krediidasutus, kindlustusandja, kindlustusmaakler, reguleeritud väärtpaberiturule kauplemiseks võetud väärtpaberite emitent ja reguleeritud väärtpaberituruseaduse korraldaja.
- 2.2 Käesoleva juhendi tähenduses loetakse subjektiks käesoleva juhendi p-s 2.1 nimetatud subjekti tütarettevõtja, kelle vara või tulu moodustab vähemalt 20% käesoleva juhendi p-s 2.1 nimetatud subjekti vastavalt konsolideeritud varast või tuludest. Käesoleva juhendi tähenduses loetakse subjektiks krediidasutusega samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid äriühinguid.
- 2.3 “**Täitevaudiitor**” käesoleva juhendi tähenduses on sama subjekti auditeerimise eest ükskõik millises audiitorühingus või isiklikult peamiselt vastutav või sama subjekti auditeerimist ükskõik millises audiitorühingus või isiklikult koordineeriv või kontrolliv audiitor (kliendilepingut täitev audiitor, juhtivaudiitor), kes tegutseb töö-, töövõtu- käsundus-, partner- või muu sarnase lepingu alusel antud hetkel kõnealuses audiitorühingus või iseseisvalt.

3. Audiitorite rotatsioon

- 3.1 Kui täitevaudiitor on subjekti auditeerinud viis majandusaastat järjest peab audiitorühing subjekti auditeerima nimetama uue täitevaudiitori. Täitevaudiitor ei auditeeri subjekti, keda ta eelmisel viiel järjestikusel majandusaastal auditeeris.

- 3.2 Subjekti täitevaudiitori võib nimetada teatud tähtajaks, kuid mitte kauemaks kui viieks aastaks. Krediidiasutuste puhul sellest pikemaks perioodiks täitevaudiitori korduv nimetamine ei ole lubatud.
- 3.3 Käesoleva juhendi p-des 3.1 ja 3.2 nimetatud viieaastane tähtaeg aegub täitevaudiitori suhtes ning hakkab kulgema uuesti, kui täitevaudiitor ei auditeerinud subjekti tähtaja möödumisele järgneval vähemalt kahel majandusaastal.
- 3.4 Subjekt teatab Finantsinspeksioonile täitevaudiitori enne iga auditeerimise algust, kui eelmist auditeerimist ei viinud läbi sama täitevaudiitor.

4. Lõppsätted

Juhend jõustub 1. oktoobrist 2003.

