

Esitatavad failid / dokumendid		Audit:	Review:	Complete:	Esitamise aeg:	Kliendi kommentaarid:	Auditori kommentaarid:
KEEL:	Eesti keel						
Majandusüksus:	RTS Infra Eesti OÜ						
Registrikood:	16328599						
Aruandeaasta lõppkuupäev	12/31/2023						
Tähtaeg:	Vähemalt 2 nädalat enne auditori arvamuse väljastamist!						
01.RA Üldine							
1	Tegeliku kasusaaja ankeet (fail lisatud)	X	X				
2	Kehtiv Äriregistri üld- ja isikuandmete väljavõte (PDF formaadis) vm dokument, millest selguvad juhatuse ja nõukogu liikmed (KOV puhul: KO valitsus, volikogu ja revisjonikomisjon)	X	X				
3	Omaniku / tegeliku kasusaaja passi / ID kaardi koopia	X	X				
4	Ülevaade seotud isikutest ja seotud isikutega aruandeperioodil sooritatud tehingutest ja bilansikontode saldodest (RTJ 15 (Lisades avalikustatav informatsioon) §§ 18-23) ja sama informatsioon võrdlusperioodi kohta (uue kliendi puhul).	X	X				
5	Ülevaade bilansikuupäevajärgsetest sündmustest (sündmustest pärast aruandekuupäeva). Fail lisatud.	X	X				
6	Aruandeperioodil toimunud osanike / aktsionäride, nõukogu (kui on), juhatuse koosselete protokollid / otsused. Samuti veel allkirjastamata protokollide / otsuste eelnõud.	X	X				
7	Ülevaade aruandeperioodi juriidilistest kuludest ja juriidilistest vaidlustest.	X	X				
8	Juriidilise teenuse osutaja esitised	X					
9	Esitiskiri (allkirjastatud kõikide juhatuse liikmete ja tegevjuhtkonna liikmete poolt)	X	X				
10	Raamatupidamise sise-eeskiri / oluliste arvestus- ja aruandluspõhimõtete kirjeldus, töö sise-eeskiri, ülevaade organisatsiooni struktuurist.	X	X				
11	Ülevaade sisekontrollikeskkonnast ja organisatsioonilistest kontrollidest	X					
13	Raamatupidamise aastaaruande koondvaade ettevõtjaportaalist või aruandekirjete ülevaade.	X	X				
14	Võrdlusperioodi (aruandeperioodile eelneva perioodi) kontode saldo- või käibeandmik (või bilansid ja kasumiaruanded) MS Excel formaadis, milles on nii kontonumbrid kui kontode nimetused.	X	X				
15	Aruandeperioodi kontode saldo- või käibeandmikud kuude kaupa (või bilansid ja kasumiaruanded kuude kaupa) MS Excel formaadis, milles on nii kontonumbrid kui kontode nimetused	X	X				
16	Aruandeperioodi kontode saldo- või käibeandmik (või bilansid ja kasumiaruanded) MS Excel formaadis, milles on nii kontonumbrid kui kontode nimetused.	X	X				
17	Aruandeperioodile järgneva perioodi esimese kuu (nt jaanuar) kontode saldo- või käibeandmik (või bilansid ja kasumiaruanne) MS Excel formaadis, milles on nii kontonumbrid kui kontode nimetused	X	X				
18	Pävaraamatu kanded 24. detsember - 31. detsember	X	X				
19	Pävaraamatu kanded 01. jaanuar - 31. detsember	X					
20	Aruandeperioodi eelarve täitmise aruanne	X	X				
21	Aruandeperioodile järgneva perioodi eelarve	X	X				
22	Ülevaade tehtud või kavandatavatest investeeringutest	X	X				
23	Ülevaade teadaolevatest pettusjuhtumitest	X	X				
24	Vabas vormis kiri eelnevale auditorile (cc: sergel.tsistjakov@assertum.ee) selle kohta, et ta võib eelnevale auditite kohta informatsiooni anda ning seda ei loeta konfidentsiaalsusnõude rikkumiseks.	X					
02.RR.11 Tulud tavapärasest tegevusest							
1	Aruandeperioodi Müügiarvete nimekiri (MS Excel formaadis)	X	X				
2	Aruandeperioodile järgneva perioodi esimese kuu müügiarvete nimekiri	X	X				
3	Ülevaade müügiotsustega seotud kontrollitoimingutest	X					
4	Valmidusastme arvestuse tabelid.	X	X				

5	Tööde üleandmise-vastuvõtu aktid	X					
6	Müügitulude analüüs (geograafiline; tegevusliigid)	X	X				
7	Lõpetamata tööde analüütika	X	X				
8	Hinnaalanduste kalkultatsioonid	X	X				
9	Ülevaade klientidele esitatud nõudesummadest, mis ei kajastu aruandeperioodi müügituludes	X	X				
02.RR.12	Kaubad, toore, materjal ja teenused / Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu						
1	Aruandeperioodi ostuarvete nimekiri (MS Excel formaadis)	X	X				
2	Aruandeperioodile järgneva perioodi esimese kuu ostuarvete nimekiri	X	X				
3	Ülevaade ostuprotsessiga seotud kontrollitoimingutest	X					
4	Hinnaalanduste kalkultatsioonid	X	X				
5	Müüdüd kaupade / teenuste kalkultatsioonid	X	X				
02.RR.14	Tööjõukulud						
1	Palgaarvestuse kontodepõhine analüütika kuude kaupa (MS Excel formaadis)	X	X				
1	TSD andmed kuude kaupa (töötasud, kinnipeetud tulumaks, sotsiaalmaks, pensionikindlustusmaksed, töötuskindlustusmaksed) MS Excel formaadis	X	X				
1	Ülevaade tööjõukulude arvestusega seotud kontrollitoimingutest	X					
2	Palgalehed (inspekteerimiseks kohapeal)	X					
3	Ülevaade teostatud palgamaksetest (MS Excel / csv formaadis)	X	X				
4	Töötajate nimekiri nii TOR-s kui ka majandusüksuses	X					
02.RR.15	Nõuded ja ettemaksed						
1	Müügireskontro aruandekuupäeva seisuga ja auditi / ülevaatu teostamise hetke seisuga MS Excel formaadis.	X	X				
2	Nõudesummade vanuseline analüüs aruandekuupäeva seisuga Current / 1-30 päeva / 31-60 päeva / 61-90 päeva / 91-120 päeva / 121 - 170 päeva /171-180 päeva / 181+ päeva.	X	X				
3	Saldokinnitused (või saldo- ja tehingumahtude kinnitused) (Auditoriga kooskõlastatud mahus ja vormis)	X					
4	Analüütiline ülevaade ebatäielisest ja lootusetutest nõudesummadest	X	X				
5	Aruandeperioodil kuluks kantud (mahakantud) nõudesummad	X					
6	Ettemaksete analüütika aruandekuupäeva seisuga	X	X				
7	Muude nõudesummade analüütika aruandekuupäeva seisuga	X	X				
02.RR.16	Varud ja lühiajalised bioloogilised varad						
1	Varude laoarvestuse nimekirjad MS Excel formaadis, mis sisaldavad koguse, ühiku hinda ja summad aruandeperioodi lõppu seisuga.	X					
2	Ülevaade varudega seotud sisekontrollisüsteemist	X					
3	Omahinna arvestus	X					
4	Netorealiseerimismaksumuse võrdlus soetusmaksumusega aruandekuupäeva seisuga (MS Excel formaadis)	X	X				
5	Aeglase liikuvusega või aegunud varude analüüs	X	X				
6	Standardkulude kalkultatsioonid	X					
7	Tootmise või teenuse osutamise seotud üldkulude kalkultatsioonid	X					
8	Tootmise või teenuse osutamise seotud kapitaliseeritud kulude kalkultatsioonid	X					

9	Kolmandate isikute kaes vastutaval hoiul olevate varude nimekiri	X				
10	Inventuuride kokkuvõtted	X	X			
11	Inventuuride ja aruandekuupäeva vaheliste varude liikumiste analüüs.	X				
02.RR.17 Lühiajalised võlad, saadud ettemaksed ja eraldised						
1	Ostureskontro aruandekuupäeva seisuga ja auditi / ülevaatuse teostamise kuupäeva seisuga (MS Excel formaadis)	X	X			
2	Ostureskontro ja bilansisumma erinevuste analüüs	X	X			
3	Ostjate ettemaksete ja muude kohustiste analüüs aruandekuupäeva seisuga.	X	X			
4	KMD info kuude kaupa ja käibemaksukontode saldode ülevaade MS Excel formaadis (NB! e-maksuametis on võimalik käiberdeklaratsioonide kohta saada perioodi koondandmeid CSV-faili formaadis).	X	X			
6	Toimunud maksurevisjonide aktid ja kokkuvõtted, e-maksuameti tekkepõhine saldo väljavõte, (elektronilises formaadis (nt PDF formaadis)) ning maksuandmete tõend.	X	X			
	<i>Maksuandmete tõendi koostamiseks logige sisse e-MTAsse ja valige Registrid ja päringud --> Minu päringud --> Tõendite koostamine. Tõendite lehel vajutage nupule Uus tõend ning valige seejärel hüpikaknast Maksuandmete tõend.</i>	X	X			
7	Muude maksuvõlgade analüüs aruandekuupäeva seisuga.	X	X			
02.RR.21 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse, immateriaalsed varad						
1	Ülevaade tütar- ja sidusettevõtjatest	X	X			
2	Ostuanalüüsid	X	X			
3	Konsolideerimistabelid aruandeperioodi ja võrdlusperioodi kohta	X	X			
4	Kontsermiseses saldokinnitused	X	X			
5	Immateriaalsete põhivarade liikumiste tabel aruandeperioodi jooksul (algsaldo, lisandumised, müügid ja mahakandmised, arvestatud amortisatsioon, lõppsaldo).	X	X			
02.RR.22 Finantsinvesteeringud						
1	Väärtapaberite analüütika ja NAV (Net Assets' Value) tabelid aruandekuupäeva seisuga	X	X			
02.RR.23 Pikaajalised nõuded ja tehtud ettemaksed						
1	Pikaajaliste nõudesummade ja ettemaksete ülevaade (analüütika)	X	X			
2	Saldokinnitused	X				
02.RR.24 Kinnisvarainvesteeringud, Materiaalsed põhivarad, Pikaajalised bioloogilised varad						
1	Ülevaatic kokkuvõte igas põhivara klassis ning kinnisvarainvesteeringutes aasta jooksul toimunud liikumistest (põhivaramooduli eksport MS Excel formaadis)	X	X			
2	Kaetava väärtuse test, kui esinevad indikatsioonid	X	X			
3	Ülevaade liisitud varadest, sh teostatud kapitalirendi maksetest	X	X			
4	Skaneeringud lisandunud kapitali- ja kasutusrendi lepingutest	X				
5	Ülevaade omavalmistatud põhivarast	X	X			
02.RR.31 Raha ja raha lähendid						
1	Kassainventuuride kokkuvõtted	X	X			
2	Panga esitised (nn auditorpäring)	X	X			
3	Aruandeperioodi ja sellele järgneva perioodi esimese kuu pangakontode väljavõtted csv või Microsoft Excel formaadis (kui see pole võimalik, siis pdf formaadis)	X	X			
4	Deposiitide, tšekide jms register / lepingud	X				
02.RR.32 Finantseerimiskohustised (Laenu, Rendid, Sihtfinantseerimised)						

1	Kokkuvõlik aruanne, kus on esitatud lühi- ja pikaajalised finantseerimiskohustused. Samuti ülevaade laenu- või finantseeringute tagatistest (hüpoteegid, garantid, kommerspandid, teiste arühingute / füüsiliste isikute käendused) jm koventantidest.	X	X				
2	Uute laenu-, rendi- ja sihtfinantseerimispingute skaneeringud.	X					
3	Saldokinnitused / maksegraafikud	X	X				
02.RR.33 Pikaajalised võlad ja eraldised							
1	Ülevaade pikaajalistest võlgnevustest	X	X				
2	Saldokinnitused / maksegraafikud	X	X				
02.RR.34 Omakapitalkirjed							
1	Omakapitali muutuste analüüs	X	X				
2	Kapitalkirjete muutuseid põhjustavad omanike otsused	X	X				
3	Ülevaade optioonidest	X	X				
4	Ülevaade toimingutest optioonidega	X	X				
03.RC.1 Raamatupidamise aastaaruanded							
1	Eelneva 4 majandusaasta auditeeritud / üleaadatud raamatupidamise aastaaruanded (uus klient)	X	X				
2	Rahavoogude aruande koostamise alustabel	X	X				
3	Aastaaruande kontrollikomisustik RTJ 15 nõuete täitmise kohta	X	X				