

Saatja: Liina Tamm <liina.tamm@l1advisory.ee>

Saadetud: 05.05.2025 10:29

Adressaat: RAB rahapesu <info@fiu.ee>

Teema: Sanktsioonide juhendi tagasiside

Tähelepanu!

Kiri saabus väljastpoolt ametit/RM valitsemisala. Palume linke ja faile mitte avada, kui kiri on saabunud tundmatult aadressilt!

Tere,

Annan raamatupidajate poolt tagasisidet.

Juhend on väga põhjalik ning väikese ja keskmise suurusega raamatupidamisteenuse osutaja jaoks raskesti arusaadav. Eelkõige on kommentaarid seotud teemaga, et kuidas teha antud väga detailne juhend arusaadavaks erikohustusega isikutele, et nad rakendaksid antud juhendit.

Edaspidise jaoks palume kaaluda järgnevat:

- Juhend on mahukas ja juriidiliselt keerukas, mistõttu võib ilma varasema kogemusega keeruline aru saada, mida täpselt tegema peab.
- Võiks olla samm-sammuline juhend olukordadeks nagu „Mida teha, kui...“.
- Terminoloogia on kohati õiguslikult raskepärane ning vajab tõenäoliselt lihtsustatud tõlgendust raamatupidamisalasessse keelde.
- Lisaks võib tekkida segadus, et kas on vaja eraldi juhendid ja riskihinnangud seoses rahapesu tõkestamisega ja sanktsioonidega – et erikohustusega isik peaks suutma vahet teha mõlema kohustuse nõudmiste osas

Kuna juhend on mõeldud kõikidele erikohustusega isikutele on arusaadav selle põhjalikkus, aga hea oleks siis kas läbi koolituse või tüpoloogia, siis antud kohustused teha arusaadavaks raamatupidajatele.

Ja hea oleks koostada nn check-list, et mida ma peaks raamatupidajana tegema.

Siin saaks mõelda koostööle ERK-ga (Eesti Raamatupidajate Koguga) et tutvustada antud juhendit ja praktilist lähenemist erikohustatud isikutele.

Ka vandeaudiitorite roll on oluline sanktsioonide kontrollil ja usun, et siin oleks samamoodi vajalik vandeaudiitoritele praktiliste näidete ja tüpoloogiate välja toomine koos koolitusega. Oleks kindlasti kasu praktilistest näidetest, et kuidas seda juhendit peaks rakendama audiitorettevõtja. Siin kindlasti Audiitorkogu on valmis koostööks.

Oluline oleks ka see info vandeaudiitoriteni viia ja siin tekib ka kindlasti vandeaudiitoritel sama küsimus, et kas RahaPTS ja sanktsioonide reeglid peavad olema erinevad, kas neid saab ühendada – kuidas on mõjutatud riskiisu. Et kas ja kuidas saab neid protseduure omavahel siduda või see ei ole üldse võimalik.

Loodan, et antud mõtted aitavad kaasa juhendi edaspidiseks rakendamiseks.

Lugupidamisega,
Liina Tamm,
ERK juhatuse liige
Vandeaudiitor
Tel 56688082