

Projekt	Maade erastamise korraldus
Periood	01.12.2005-28.02.2006
Koostaja	Alo Lääne
Viide	AK9/1



- Olemasolu - varad ja kohustused eksisteerivad antud kuupäeval,
- Õigused ja kohustused - varad ja kohustused kuuluvad asutusele antud kuupäeval,
- Toimumine - asutusele puudutavad tehingud või sündmused toimusid antud perioodi jooksul,
- Täielikkus - puuduvad kajastamata varad, kohustused, tehingud või sündmused või avalikustamata näitajad,
- Väärtuse hindamine - varad ja kohustused on kajastatud õiges bilansilises väärtuses,
- Mõõtmine - tehingud või sündmused on kajastatud korrektsetes summas ja tulud või kulud on kantud õigesse perioodi,
- Esitlusviis ja avalikustamine - näitajad on avalikustatud, klassifitseeritud ja kirjeldatud kooskõlas rakendatavate finantsaruandluse raampõhimõtetega,
- Seaduslikkus - tehingud või sündmused on olulises osas kooskõlas olulisemate asjakohaste regulatsioonidega.

Komponendi riskihinnang ja detailne kontrolliprogramm

Eelhindang komponendi riskidele ja kontrollikeskkonnale

Kõigis maavalitsustes on määratud siseauditi eest vastutavad isikud, enamikel juhtudel on ametis siseaudiitorid. Kuna alates 2005. aastast on maavalitsused siseministeeriumi allasutused, koordineerib hetkel maavalitsuste siseaudiitorite tööd ministeeriumi siseauditi osakond. Siseauditiosakonna põhiülesanne on anda sõltumatu hinnang ministeeriumi ja ministeeriumi valitsemisalas olevate asutuste sisekontrolli, aruandluse ja tegevuse tulemuslikkuse kohta ning tagada õigeaegne ja objektiivne teave kehtestatud nõuetest kõrvalekaldumiste ning ressursside kasutamise seaduslikkuse, säästlikkuse ja tõhususe põhimõtete rikkumise kohta. Samuti analüüsib ja hindab valitsemisalas eelarve koostamise, finantsaruandluse ja raamatupidamise efektiivsust ja õiguspärasust ning finantsjärelvalve läbiviimist. Kuna ministeeriumi siseauditi osakonna koordineeriv roll maavalitsuste üle on tekkinud alates 2005. aasta algusest, ei ole alust arvata, et maade järelmaksuarvestuses oleks toimunud mingit ühtlustamistegevust. Samuti ei ole seda toimunud tõenäoliselt arvestuse korraldamise poolt (ministeeriumi pearaamatupidajalt maavalitsuste pearaamatupidajatele/ rahandusosakondade juhtidele). Pigem on tegemist erinevalt ja erineval tasemel korraldatud arvestussüsteemidega.

Riigikontroll on auditeerinud mitmeid maavalitsusi ja nende valitsemisalasid. 2003. ja 2004. aastatel viidi läbi järgmised auditid: "Ida-Viru Maavalitsuse ja tema hallatavate asutuste majandustegevus 2003. aastal", "Viljandi Maavalitsuse ja tema hallatavate asutuste majandustegevus 2003. aastal", "Pärnu Maavalitsuse ja tema hallatavate asutuste majandustegevus 2003. aastal" ja "Saare Maavalitsuse ja tema hallatavate asutuste raamatupidamise korraldus 2004. aastal".

Nimetatud auditite peamised tähelepanekud maa järelmaksuga erastamise kohta olid järgmised:

- Kuna järelmaksulepingute haldamise programm (MIS) ei võimaldanud teha korrektseid päringuid raamatupidamisele, puudus jooksev info muu hulgas tähtjaks laekumata osamaksete ja selle tõttu tekkinud viiviste kohta, samuti ebatõenäoliste ja lootusetute nõuete kohta (Ida-Viru Maavalitsus).
- Kõik lepingud ei olnud sisestatud selleks ette nähtud programmi (MIS), arvestus toimus MS Excelis (Ida-Viru Maavalitsus).
- Maa järelmaksuga müügist laekuvate tulude arvestus oli kassapõhine (Ida-Viru Maavalitsus).
- Maaerastamise ja müügilepingute haldamiseks kasutatav programm "Maainfo" (MS Access baasil) ei võimaldanud saada korrektseid väljatrükke kõigist lepingutega seotud nõuetest ja kohustustest, kuna erinevatel aegadel tehtud päringud andsid erineva tulemuse (Pärnu Maavalitsus).
- Raamatupidamises kajastati erastamise korraldamise eest laekuvaid tasusid kassapõhiselt (Saare Maavalitsus).

Suurim risk ongi see, et Siseministeeriumi valitsemisalas ei ole veel tekkinud ülevaadet ja ühtset käsitlust maade järelmaksuga erastamise arvestuse korraldamise kohta. Samuti ei ole koordineeritud siseaudiitorite jt siseauditi eest vastutavate isikute töö selles osas ning ka ministeeriumi enda siseauditi osakond ei ole nimetatud küsimust oma auditites veel käsitletud. Sellest tulenevalt on arvestuse tase maakonniti väga erinev ning vead maade järelmaksuga erastamise valdkonnas võivad olla olulised.



Projekt	Maade erastamise korraldus
Periood	01.12.2005-28.02.2006
Koostaja	Alo Lääne
Viide	AK9/2

- Olemasolu - varad ja kohustused eksisteerivad antud kuupäeval,
- Õigused ja kohustused - varad ja kohustused kuuluvad asutusele antud kuupäeval,
- Toimumine - asutusele puudutavad tehingud või sündmused toimusid antud perioodi jooksul,
- Täielikkus - puuduvad kajastamata varad, kohustused, tehingud või sündmused või avalikustamata näitajad,
- Väärtuse hindamine - varad ja kohustused on kajastatud õiges bilansilises väärtuses,
- Mõõtmine - tehingud või sündmused on kajastatud korrektsetes summades ja tulud või kulud on kantud õigesse perioodi,
- Esitlusviis ja avalikustamine - näitajad on avalikustatud, klassifitseeritud ja kirjeldatud kooskõlas rakendatavate finantsaruandluse raampõhimõtetega,
- Seaduslikkus - tehingud või sündmused on olulises osas kooskõlas olulisemate asjakohaste regulatsioonidega.

Komponendi riskihinnang ja detailne kontrolliprogramm

Olulisim finantsinfo

/mln krooni/	Nõuded (mln kr)	%	Tulud (mln kr)	%	Kehtivaid lepinguid (tk)
Harju Maavalitsus	228,7	18,6%	115,1	29,8%	1 500
Hiiu Maavalitsus	19,0	1,5%	4,3	1,1%	409
Ida-Viru Maavalitsus	46,7	3,8%	22,5	5,8%	1 000
Jõgeva Maavalitsus	43,2	3,5%	14,7	3,8%	1 325
Järva Maavalitsus	82,4	6,7%	45,8	11,8%	1 500
Lääne Maavalitsus	36,4	3,0%	10,6	2,7%	701
Lääne-Viru Maavalitsus	101,4	8,3%	27,4	7,1%	2 154
Põlva Maavalitsus	38,6	3,1%	10,7	2,8%	500
Pärnu Maavalitsus	215,8	17,6%	17,0	4,4%	1 500
Rapla Maavalitsus	77,7	6,3%	22,7	5,9%	1 450
Saare Maavalitsus	24,0	2,0%	16,7	4,3%	680
Tartu Maavalitsus	61,0	5,0%	33,8	8,7%	1 146
Valga Maavalitsus	48,3	3,9%	16,7	4,3%	1 045
Viljandi Maavalitsus	153,7	12,5%	17,4	4,5%	2 200
Võru Maavalitsus	51,4	4,2%	11,3	2,9%	700
KOKKU	1 228,3		386,7		15 409

Projekt	Maade erastamise korraldus
Periood	01.12.2005-28.02.2006
Koostaja	Alo Lääne
Viide	AK9/3



- Olemasolu - varad ja kohustused eksisteerivad antud kuupäeval,
- Õigused ja kohustused - varad ja kohustused kuuluvad asutusele antud kuupäeval,
- Toimumine - asutusele puudutavad tehingud või sündmused toimusid antud perioodi jooksul,
- Täielikkus - puuduvad kajastamata varad, kohustused, tehingud või sündmused või avalikustamata näitajad,
- Väärtuse hindamine - varad ja kohustused on kajastatud õiges bilansilises väärtuses,
- Mõõtmine - tehingud või sündmused on kajastatud korrektsetes summas ja tulud või kulud on kantud õigesse perioodi,
- Esitlusviis ja avalikustamine - näitajad on avalikustatud, klassifitseeritud ja kirjeldatud kooskõlas rakendatavate finantsaruandluse raampõhimõtetega,
- Seaduslikkus - tehingud või sündmused on olulises osas kooskõlas olulisemate asjakohaste regulatsioonidega.

Komponendi riskihinnang ja detailne kontrolliprogramm

Detailne kontrolliprogramm

Väited	Tüüpilised ja võimalikud vead ehk riskid	Risk	Kontrolliprotseduurid, testid	Kes tegi	Tööpaber
Olemasolu	Kõik nõuded ja tulud ei ole täies ulatuses kajastatud st asutusel ei ole adekvaatset arvestust nõuete üle, eriti vanemate lepingute osas, sh: • kõik lepingud ei ole selleks loodud registrisse sisse kantud; • register ei anna õiglast ülevaadet nõuete kohta bilansipäeva seisuga (nt mitmekordsed sissekanded jm vead programmis); • uute lepingute registrisse kandmine ei taga kõigi lepingute õiglase kajastamise selles registris.	M	PR1 Anda hinnang tulude ja nõuete arvestamise ja hindamise süsteemile (sh intressid ja viivised): kas on kooskõlas eelarveliste asutuste raamatupidamise juhenditele. Panga ja kassa kontrollimisel veendu, et kõik maade ostmisega seotud laekumised on kajastatud. Kuidas ja kui kõikehõlmavalt on reguleeritud lepingute kandmine analüütilisse registrisse. Võimalusel testid tarkvara usaldusväärsuse kohta (kui võimalus andmete elektrooniliseks töötlemiseks ja analüüsiks programmiga "Idea"). Valimi ulatuses (vt PR6) kontrollida olulisemate näitajate kajastumist lepingus ja lepingute analüütilises registris.	Alo	
	Andmete ülekandmine (nii elektrooniline kui ka käsitsi) muudab andmete õigsust, st vead andmete ülekandmisel	M	PR2 Kontrollida kuidas jõuab maade erastamise programmist (maaosakond vm) info raamatupidamisse ja raamatupidamisprogrammi? Kas on tagatud andmete õigsus?	Alo	
	Vale klassifitseerimine ja kajastamine (eriti võrdluses analüütilise arvestusega - maavalitsustes mitmed erinevad programmid): - tulud analüütilises registris (nt MIS) ja lepingus (maksegraafikus) ei ole samad, mis raamatupidamises	M	PR3 Kas kajastatud vastavalt üldeeskirjale (kontrollida kuidas toimub maaosakonnast andmete küsimine ja kasutamine, kas on usaldusväärne süsteem) Lepingute ja valimisse võetud maade erastamise programmi andmete võrdlus vs info raamatupidamise programmis (kui võimalik) – valim sama, mis protseduuris PR6 Anda hinnang tulude kogumise korraldusele, kas kõikehõlmav jne Pangakonto käivete, nõuete muutuse ja tulude võrdlus – kas muutused loogilised	Alo	



Projekt	Maade erastamise korraldus
Periood	01.12.2005-28.02.2006
Koostaja	Alo Lääne
Viide	AK9/4

- Olemasolu - varad ja kohustused eksisteerivad antud kuupäeval,
- Õigused ja kohustused - varad ja kohustused kuuluvad asutusele antud kuupäeval,
- Toimumine - asutusele puudutavad tehingud või sündmused toimuvad antud perioodi jooksul,
- Täielikkus - puuduvad kajastamata varad, kohustused, tehingud või sündmused või avalikustamata näitajad,
- Väärtuse hindamine - varad ja kohustused on kajastatud õiges bilansilises väärtuses,
- Mõõtmine - tehingud või sündmused on kajastatud korrektsetes summas ja tulud või kulud on kantud õigesse perioodi,
- Esitlusviis ja avalikustamine - näitajad on avalikustatud, klassifitseeritud ja kirjeldatud kooskõlas rakendatavate finantsaruandluse raampõhimõtetega,
- Seaduslikkus - tehingud või sündmused on olulises osas kooskõlas olulisemate asjakohaste regulatsioonidega.

Komponendi riskihinnang ja detailne kontrolliprogramm

	Aruandes ei kajastu kõik eelarvevälised (maade erastamisega seotud) pangakontod		PR4 Pangakontode kontroll: millised kontsernikontost eraldiseisvad kontod asutusel on, mis tehingud seal toimuvad ja kas on aruannetes kajastatud õigesti.	Alo	
Toimumine	Tulud (ja nõuded) on kajastatud vales perioodis, arvestuse korraldus ei võimalda välja tuua korrektselt maade järelmaksuga erastamise puhul nõuete lühi- ja pikaajalist osa ning tähtjaks tasumata nõuete summat	M	PR1 PR5 Kas tulud on kajastatud õiges perioodis. Kas nõuded erastaja vastu ja ka kohustused riigieelarve ees on jagatud õigesti pika- ja lühiajaliseks (nt pikaajalisi kohustusi asutus üldse ei kajasta - kõik lühiajalised või vastupidi). Programmi seisukohalt kontrollida kas olemasolev register järelmaksuga erastatavate maade kohta võimaldab saada infot: pika- ja lühiajalise nõude kohta erastajale, tähtjaks tasumata nõuete summat? Kas kajastab olukorda õigesti?	Marek/ Õie	
		M	PR6 Koostada igas asutuses valim 31.12.2005 seisuga kehtinud järelmaksulepingute hulga (võimalusel "IDEA"-ga, mõistlik oleks 10-15 lepingut – sõltuvalt lepingute koguarvust maavalitsuses). Pistelisel kontrollida sõlmitud lepinguid, vaadata: Kas tehingute kajastamine tegelikkuses vastab maa järelmaksuga müügi korraldusele asutuses (nagu kirjeldatud protseduurides PR1 , PR2 ja PR3)	Alo	
	Puudulik nõuete arvestus intresside ja viiviste osas, st viiviseid ei arvestata õige perioodi eest ja õiges mahus. Samuti võidakse jätta kõigil vajalikel juhtudel sisse nõudmata leppetrahvid jm seadusjärgsed tasud.	H	PR1		



Projekt	Maade erastamise korraldus
Periood	01.12.2005-28.02.2006
Koostaja	Alo Lääne
Viide	AK9/5

- Olemasolu - varad ja kohustused eksisteerivad antud kuupäeval,
- Õigused ja kohustused - varad ja kohustused kuuluvad asutusele antud kuupäeval,
- Toimumine - asutusele puudutavad tehingud või sündmused toimusid antud perioodi jooksul,
- Täielikkus - puuduvad kajastamata varad, kohustused, tehingud või sündmused või avalikustamata näitajad,
- Väärtuse hindamine - varad ja kohustused on kajastatud õiges bilansilises väärtuses,
- Mõõtmine - tehingud või sündmused on kajastatud korrektsetes summas ja tulud või kulud on kantud õigesse perioodi,
- Esitlusviis ja avalikustamine - näitajad on avalikustatud, klassifitseeritud ja kirjeldatud kooskõlas rakendatavate finantsaruandluse raampõhimõtetega,
- Seaduslikkus - tehingud või sündmused on olulises osas kooskõlas olulisemate asjakohaste regulatsioonidega.

Komponendi riskihinnang ja detailne kontrolliprogramm

Väärtus	Tulude ja nõuete summa ei vasta tegelikkusele (vastavalt lepingule, kuludele jne). Hüpoteegilepingud antakse üle isikutele, kes on maksejõuetud, viies nõuded ebatõenäoliselt laekuvateks	H	S1, S2 PR7 Kontrollida kas lepingu üleandmisel uuele ostjale kontrollitakse tema maksejõulisust (kas jõuab tasuda, tegutseb variisikuna vm): Kas jälgitakse: - ostja sissetulekut; - muid võlgnevusi; - ostja vanus (eriti maa järelmaksuga ostmisel)? - kas võlg kandub üle uuele omanikule või mitte; - kas hüpoteegi väärtuse säilimine tagatud (eriti metsamaa puhul) Antud protseduuri jaoks koostada eraldi valim (andmebaasist välja filtreeritud isikute ja firmade puhul, kellel on kokku ostetud mitmeid maatükke), mille suurus ei peaks olema üle 10 lepingu.	Marek/ Õie	
	Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kuluks kandmata	H	PR8 Tähtajaks tasumata summade puhul vaadata kas need on realselt laekuvad (lähtuvalt ka asutuse raamatupidamise sise-eeskirjast); kas on viidud läbi nt mingeid saldoküsitlusi vms. Kas sise-eeskirjas kehtestatud nõuded vastavad üldeeskirjale. Teostada nõuete vanuseline analüüs ning veenduda, et ebatõenäolised nõuded oleksid vajalikus mahu arvele võetud. Selgita, kuidas ja kas toimub nõuete inventeerimine (nt saldoküsitlused vms). Anda hinnang tähtajaks laekumata nõuete arvestuse kohta – kas see on piisav, et riigile ei tekitataks kahju, st kas võlgade sissenõudmine on olnud piisav.	Marek/ Õie	

Projekt	Maade erastamise korraldus
Periood	01.12.2005-28.02.2006
Koostaja	Alo Lääne
Viide	AK9/6



- Olemasolu - varad ja kohustused eksisteerivad antud kuupäeval,
- Õigused ja kohustused - varad ja kohustused kuuluvad asutusele antud kuupäeval,
- Toimumine - asutusele puudutavad tehingud või sündmused toimusid antud perioodi jooksul,
- Täielikkus - puuduvad kajastamata varad, kohustused, tehingud või sündmused või avalikustamata näitajad,
- Väärtuse hindamine - varad ja kohustused on kajastatud õiges bilansilises väärtuses,
- Mõõtmine - tehingud või sündmused on kajastatud korrektsetes summas ja tulud või kulud on kantud õigesse perioodi,
- Esitlusviis ja avalikustamine - näitajad on avalikustatud, klassifitseeritud ja kirjeldatud kooskõlas rakendatavate finantsaruandluse raampõhimõtetega,
- Seaduslikkus - tehingud või sündmused on olulises osas kooskõlas olulisemate asjakohaste regulatsioonidega.

Komponendi riskihinnang ja detailne kontrolliprogramm

	Kõik nõuded inventeerimata ja raamatupidamises kajastamata bilansipäeva seisuga	H	PR9 Kontrollida kas nõuded on inventeeritud vastavalt üldeeskirjale ja asutuse raamatupidamise sise-eeskirjale Kas võla laekumiseks on rakendatud kõik meetmed ja kas piisavalt: Näiteks võimaldab maareformi seadus ja rakendussätted rakendada 12 erastajale kehtestavat nõuet (nt leppetrahvid, raie korral raiutud metsa väärtuse sissenõudmine jne). Siit tulenevalt (kontrollida samade lepingute puhul, mis valitakse välja protseduuri S4 jaoks): - kas on kuidagi fikseeritud need erinõuded (nt eraldi registris); - kas ja kuidas toimub nende jälgimine; - kas on rakendatud vajadusel lepingutes määratud sanktsioone. Valim sisuliselt sama mis PR8 puhul.	Marek/Õie	
Mõõtmine	Maavalitsus (konkreetselt maaosakond vm) ei oma piisavalt ülevaadet ega taga kasvava metsaga maatükkide puhul hüpoteegi väärtuse säilimist	H	PR10 Kontrollida järelevalvet hüpoteegi tagatiseks oleva kasvava metsa säilimise üle, st kuidas on järelevalvet üldiselt korraldatud: - kes on vastutav selle tegevuse eest (milline on tema kvalifikatsioon, kogemused jne); - milliseid protseduure ja kui tihti läbi viiakse, et veenduda nt metsaga maatükkide säilimises. Valimisse võtta u 3 konkreetset 2005.a välja antud raieloa juhtumit ja uurida kas eelnimetatud järelevalvet teostav isik: - on andnud loa metsa raieks õigusega, st maaomanik on esitanud hüpoteegipidajale metsateatise ja metsamajandamise soovitusel või metsamajandamise kava (kui metsamajandamise kava koostatud 5 a tagasi, tuleb esitada metsaseadusega kehtestatud mahus metsamajanduse soovitusel); - on raieloa loobunud, kui kinnisasja väärtus langeb peale raiet alla 1,2-kordse hüpoteegiga tagatud nõude määra; - rakendab kõiki seaduses sätestatud meetmeid tagamaks, et hüpoteegiga tagatud kinnisasja väärtus ei langeks: ostuõigusega erastamisel alla 1,15; enampakkumisega erastamisel alla 1,2 ega vaba põllumajandus- ja metsamaa erastamisel alla 1,3 kordse hüpoteegiga tagatud nõude määra.	Marek/Õie	



Projekt	Maade erastamise korraldus
Periood	01.12.2005-28.02.2006
Koostaja	Alo Lääne
Viide	AK9/7

- Olemasolu - varad ja kohustused eksisteerivad antud kuupäeval,
- Õigused ja kohustused - varad ja kohustused kuuluvad asutusele antud kuupäeval,
- Toimumine - asutusele puudutavad tehingud või sündmused toimusid antud perioodi jooksul,
- Täielikkus - puuduvad kajastamata varad, kohustused, tehingud või sündmused või avalikustamata näitajad,
- Väärtuse hindamine - varad ja kohustused on kajastatud õiges bilansilises väärtuses,
- Mõõtmise - tehingud või sündmused on kajastatud korrektsetes summas ja tulud või kulud on kantud õigesse perioodi,
- Esitlusviis ja avalikustamine - näitajad on avalikustatud, klassifitseeritud ja kirjeldatud kooskõlas rakendatavate finantsaruandluse raampõhimõtetega,
- Seaduslikkus - tehingud või sündmused on olulises osas kooskõlas olulisemate asjakohaste regulatsioonidega.

Komponendi riskihinnang ja detailne kontrolliprogramm

Avalikustamine	Tulude klassifitseerimine ei ole õige		PR1 PR11 Selgita, kas tulude kajastamisel on tehtud korrigeerimiskandeid, selgita põhjused. Veendu, et tulud oleksid klassifitseeritud õigesti. Anna hinnang.	Alo	
Seaduslikkus	Kogutud tulud ei ole kantud nõuetekohaselt vv reservi	M	PR12 Kontrollida, kas laekunud vahendid on vajalikus mahus kantud edasi vv reservi.	Alo	
	Tasumata osamaksete sissenõudmine ei ole tasemel, mis tagaks minimaalse ebatõenäoliste arvete tekkimise (st riigile kahjulik)	M	PR13 Kontrollida, kuidas toimub tähtajaks tasumata nõuete sissenõudmine. Kas sellega tegeldakse piisavalt.	Marek/ Õie	
	Lepingute üleandmisel tekitatakse riigile kahju, kuna üleandmine (nt müügi puhul äriühingutele) käib samade tingimustega: nt pikad järelmaksugraafikud, soodne intress jne.	M	PR14 Kontrollida (valim siin sama mis protseduuris PR7): - palju on kehtivaid järelmaksuga lepinguid, mis on esialgse omaniku poolt edasi müüdud (reeglina ostueesõigusega erastamine)? - kuidas on nende lepingute puhul on kehtestatud tingimused (kas jäetud samaks), millistel alustel? - kas vaba metsamaa puhul on tagatud nõue, et seda erastanud isik ei tohi maad võõrandada enne väljaostusumma täielikku tasumist (maareformi seadus § 23 ⁴ , lg 9) Paralleelselt tuleks kontrollida, kuidas seadusandlus seda reguleerib: kas tingimused peavad samaks jääma või mitte.	Marek/ Õie	

Projekt	Maade erastamise korraldus
Periood	01.12.2005-28.02.2006
Koostaja	Alo Lääne
Viide	AK9/8

- Olemasolu - varad ja kohustused eksisteerivad antud kuupäeval,
- Õigused ja kohustused - varad ja kohustused kuuluvad asutusele antud kuupäeval,
- Toimumine - asutusele puudutavad tehingud või sündmused toimusid antud perioodi jooksul,
- Täielikkus - puuduvad kajastamata varad, kohustused, tehingud või sündmused või avalikustamata näitajad,
- Väärtuse hindamine - varad ja kohustused on kajastatud õiges bilansilises väärtuses,
- Mõõtmine - tehingud või sündmused on kajastatud korrektsetes summadest ja tulud või kulud on kantud õigesse perioodi,
- Esitlusviis ja avalikustamine - näitajad on avalikustatud, klassifitseeritud ja kirjeldatud kooskõlas rakendatavate finantsaruandluse raampõhimõtetega,
- Seaduslikkus - tehingud või sündmused on olulises osas kooskõlas olulisemate asjakohaste regulatsioonidega.



Komponendi riskihinnang ja detailne kontrolliprogramm

Hinnang komponendile:

Tähelepanekute hulk:	Mitu tähelepanekut komponendi kohta tehti (mitu AK3 koostati) ning viited AK3-dele
Tähelepanekute iseloom:	Hinnang leitud vigade olulisusele. Näiteks kirjuta: üksikud ja mitteolulised vead, üks oluline viga, mitu suurt eksimust, palju väikseid vigu vms.

Komponendi Täitja

ALO LÄÄNE
(Nimi)

5.01.2006
(Kuupäev)

[Signature]
(Allkiri)

Kinnitan:

Auditijuht

[Signature]
(Nimi)

06.01.2006
(Kuupäev)

[Signature]
(Allkiri)