

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Lüganuse vallavolikogule

Arvamus

Oleme auditeerinud Lüganuse vallavalitsuse ja tema valitseva mõju all olevate üksuste (edaspidi „Grupp“) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2020, konsolideeritud tulemiaruanne, konsolideeritud netovara muutuste aruanne, konsolideeritud rahavoogude aruanne ning konsolideeriva üksuse eelarve täitmise aruanne eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2020 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust, konsolideeritud rahavoogusid ja konsolideeriva üksuse eelarve täitmist kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Peamised auditi asjaolud

Peamised auditi asjaolud on asjaolud, mis olid meie kutsealase otsustuse kohaselt meie käesoleva perioodi raamatupidamise aastaaruande auditis kõige märkimisväärsed. Neid asjaolusid käsitleti raamatupidamise aastaaruande kui terviku auditi kontekstis ja meie asjaomase arvamuse kujundamisel ning me ei esita nende asjaolude kohta eraldi arvamust.

Peamine auditi asjaolu	Kuidas seda asjaolu auditi käigus käsitleti
1. Juhtkonna hinnangud materiaalse põhivara objektide kapitaliseerimise kohta (täiendav info raamatupidamise aastaaruande lisas 1 „Aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted“ ja lisas 9 „Materiaalne põhivara“)	
2020. aastal kajastas Grupp konsolideeritud bilansis materiaalse põhivara soetusi summas 971 tuhat eurot, mis on peamiselt seotud hoonete ja rajatiste renoveerimise ja ehitamisega. Kulutused kapitaliseeritakse ainult juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele: - Grupp kasutab neid teenuste osutamisel, toodete tootmisel või halduseesmärkidel ja mida Grupp kavatses kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta ning - kulutuste maksumus on vähemalt lisas 1 esitatud põhivara kapitaliseerimise alampiirina sätestatud summas.	Hindasime, kas Grupi poolt kasutatud materiaalse põhivara soetuste ja parenduste kapitaliseerimise arvestuspõhimõtted on kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja jõudsime arvamuseni, et need on kooskõlas. Võtsime aluseks aasta jooksul materiaalse põhivara soetuste ja soetusmaksumusele lisatud kulutuste nimekirja ning kontrollisime valimi alusel nende kulutuste varana kajastamise korrektsust, viies need kokku vastavate lepingute, tööde üleandmise-vastuvõtmisaktide ja arvetega. Me ei tuvastanud oma töö tulemusena olulisi puudujääke.

AUDEST AUDIITORTEENUSTE Osaühing

Registrikood 10177426

Audiitorühing, tegevusluba  21

Narva mnt 19-1, Jõhvi, tel. 33 70571, 33 70390

e-mail: info@audest.ee

Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse tulemiaruanDES perioodi kuluna. Kulutuste kajastamine vara või kuluna on hinnanguline. Materiaalse põhivara kapitaliseerimine on meie auditi jaoks kõrge riskiga valdkond, kuna tehingute suure mahu tõttu nõuab selle valdkonna auditeerimine märkimisväärse osa auditi ajast ja ressursidest, mistõttu on see auditi üheks peamiseks auditi asjaoluks.	
2. Juhtkonna hinnangud materiaalse põhivara objektide kasulike eluigade määramise kohta (täiendav info raamatupidamise aastaaruande lisades 1 ja 9)	
Materiaalse põhivara objektide kasulikud eluead tuginevad juhtkonna hinnangutel vara või vara oluliste komponentide Grupi tegevuses kasutamise perioodi kohta. Hinnangute tegemisel lähtub juhtkond Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendis esitatud põhimõtetest, arvestades vara eeldatavat kasulikkude eluiga. Vara objektidele või vara objektide olulistele komponentidele kuluminormide määramine nõuab hinnangute tegemist. Nende olulisuse ja hindamisega kaasneva ebakindluse tõttu on see üheks auditi peamiseks teemaks.	Hindasime, kas juhtkonna poolt määratud materiaalse põhivara objektide kasulikud eluead on kooskõlas Grupi eelneva kogemuse ja Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendis toodud põhimõtetega ja jõudsime arvamuseni, et need on kooskõlas. Kontrollisime Grupi 2020.a. soetatud materiaalse põhivara objektide õigeaegset amortiseerimise alustamist. Selleks võrdlesime objektide lõpetamata ehitusest materiaalse põhivara gruppi ümberklassifitseerimise ja kasutuselevõtmise kuupäevad tööde üleandmise- ja vastuvõtmisaktide kuupäevadega. Kontrollisime, kas juhtkond hindas vara järelejäänud kasulikkude eluiga vähemalt aastainventuuri ajal. Me ei tuvastanud oma töö tulemusena olulisi puudujääke.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeaudiitori aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv. Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad grupi raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie

arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamus eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

Me määrame nendele, kelle ülesandeks on valitsemine, esitatud asjaolude seast kindlaks asjaolud, mis olid käesoleva perioodi raamatupidamise aastaaruande auditis kõige märkimisväärsemad ja on seega peamised auditi asjaolud. Me kirjeldame neid asjaolusid vandeaudiitori aruandes, välja arvatud juhul, kui seaduse või regulatsiooni kohaselt on keelatud avalikustada asjaolu kohta infot või kui me äärmisel erandlikel juhtudel otsustame, et asjaolu kohta ei tohiks meie aruandes infot esitada, sest põhjendatult võib eeldada, et selle kahjulikud tagajärjed kaaluvad üles sellise info esitamise kasu avalikes huvides.

[/allkirjastatud digitaalselt/](#)

Tatjana Minzatova

Vandeaudiitor  535

Audest Audiitorteenuste OÜ

Narva mnt 19-1, Jõhvi vallasine linn

Audiitorettevõtja tegevusloa number 21

31.05.2021

DIGITAALALKIRJADE KINNITUSLEHT

ALLKIRJASTATUD FAILID

FAILI NIMI

FAILI SUURUS

Lüganuse valla konsolideerimisgrupi 2020.aasta majandusaasta aruanne.asice	850 KB
Vandeaudiitori aruanne 2020 Luganuse vald.pdf	367 KB

ALLKIRJASTAJAD

nr. NIMI

ISIKUKOOD

AEG

1	TATJANA MINZATOVA	47802032219	31.05.2021 17:28:22 +03:00
---	-------------------	-------------	----------------------------

ALLKIRJA KEHTIVUS

ALLKIRI ON KEHTIV

ROLL/RESOLUTSIOON

ALLKIRJASTAJA ASUKOHT (LINN, MAAKOND, INDEKS, RIIK)

ALLKIRJASTAJA SERTIFIKAADI SEERIANUMBER

2c:53:85:7c:f4:b0:f3:ec:5a:01:b8:d5:dc:4c:a9:d2

SERTIFIKAADI VÄLJAANDJA NIMI VÄLJAANDJA VÖTME IDENTIFIKAATOR

ESTEID-SK 2015

B3 AB 88 BC 99 D5 62 A4 85 2A 08 CD B4 1D 72 3B 83 72 47 51

ALLKIRJA SÕNUMILÜHEND

30 31 30 0D 06 09 60 86 48 01 65 03 04 02 01 05 00 04 20 10 62 26 51 9E B6 BC 38 D6 E4 F7 25 DE 8A C8 DB 88 69 26 7F 94 4D 3
5 64 05 75 CB 2D D4 95 38 19

Selle kinnituslehe lahutamatu osa on lõigus "Allkirjastatud failid" nimetatud failide esitus paberil.

MÄRKUSED

Käesolev kinnitusleht on informatiivne, milles olev teave kinnitab vaid, et selle äratoodud räsiga allkirjastatud fail eksisteerib. Kinnitusleht ei oma iseseisvat tõendusväärtust. Osapoolte tahteavalduse kehtivust saab kontrollida ainult digitaalselt allkirjastatud failist.