

AMC Audit OÜ
Kuuse 20a-10 Laagri 76401 Harjumaa
Kuupäev:

Juhtkonna esitiskiri

Käesolev esitiskiri on esitatud seoses Haljala valla (edaspidi ka “Majandusüksus”) 31. detsembril 2014. lõppenud aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande teiepoolse auditeerimisega, eesmärgiga avaldada arvamust selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne annab õige ja õiglase ülevaate kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega.

Kinnitame oma parimate teadmiste ja veendumuste kohaselt, olles teinud selliseid järelepärimisi, nagu me pidasime vajalikuks asjakohase informatsiooni kogumiseks, et:

Raamatupidamise aastaaruande osas

- Oleme täitnud audiitorteenuse osutamise lepingus (sõlmitud 05.01.2015) sätestatud kohustused raamatupidamise aastaaruande koostamisel kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega; konkreetsemalt annab raamatupidamise aastaaruanne õige ja õiglase ülevaate kooskõlas nende nõuetega.
- Tunnistame oma vastutust sisekontrolli kavandamise, teostuse ja alalhoiu eest pettuse ärahoidmiseks ja avastamiseks.
- Arvestushinnangute, kaasa arvatud õiglases väärtuses mõõdetud arvestushinnangute tegemisel on meie poolt kasutatud märkimisväärsed eeldused põhjendatud.
- Suhteid ja tehinguid seotud osapooltega on asjakohaselt arvestatud ja avalikustatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega.
- Kõikide sündmuste, mis järgnevad raamatupidamise aastaaruande kuupäevale ja millest tulenevat korrigeerimist või avalikustamist nõutakse Eesti hea raamatupidamistavaga, osas on raamatupidamise aastaaruannet korrigeeritud või sündmused ja nende mõju avalikustatud.
- Ei ole selgunud olulisi asjaolusid, mis nõuaksid raamatupidamise aastaaruandes võrdlusandmete korrigeerimist.

Antud informatsiooni osas

- Oleme andnud teile:
 - o ligipääsu kogu meile teadaolevale informatsioonile, mis on relevantne raamatupidamise aastaaruande koostamise suhtes, nagu andmed, dokumendid ja muud asjaolud;
 - o täiendava informatsiooni, mida te olete meilt taotlenud auditi eesmärgil; ja
 - o piiramatu juurdepääsu neile isikutele Majandusüksuses, kellelt te pidasite vajalikuks hankida auditi tõendusmaterjali.

- Kõik tehingud on arvestusregistrites ja raamatupidamise aastaruandes kajastatud.
- Oleme avalikustanud teile oma hindamise tulemused riski kohta, et raamatupidamise aastaruanne võib olla oluliselt väärkajastatud pettuse tõttu.
- Oleme avalikustanud teile kogu informatsiooni seoses pettuse või kahtlustatava pettusega, millest oleme teadlikud ja mis mõjutab Majandusüksust ja hõlmab:
 - o juhtkonda;
 - o töotajaid, kellel on märkimisväärne roll sisekontrollis; või
 - o teisi, kui pettusel võiks olla oluline mõju raamatupidamise aastaaruandele.
- Oleme avalikustanud teile kogu informatsiooni seoses väidetega pettuse või kahtlustatava pettuse kohta, mis mõjutab Majandusüksuse raamatupidamise aastaruannet ja millest on teada andnud töötajad, endised töötajad, analüütikud, järelevalveorganid või teised.
- Oleme avalikustanud teile kõik teadaolevad juhtumid seadustega ja regulatsioonidega mittevastavuse või kahtlustatava mittevastavuse kohta, mille mõju tuleb arvesse võtta raamatupidamise aastaruande koostamisel.
- Informatsioon kõikide teadaolevate tegelike või võimalike kohtumenetluste ja hagide kohta, mille mõjusid tuleks raamatupidamise aastaaruande koostamisel arvestada, on teile avalikustatud ning need on arvesse võetud ja informatsioon nende kohta avalikustatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega.
- Oleme avalikustanud teile Majandusüksusega seotud osapooled ning kõik seotud osapoolte suhted ja tehingud, millest me oleme teadlikud.

Vallavanem /Allkirjastatud digitaalselt/

Pearaamatupidaja (finantsjuht) /Allkirjastatud digitaalselt/