



SA PÄRNUMAA ARENDUSKESKUS
NÕUKOGU KOOSOLEKU PROTOKOLL

Pärnu

12.12.2022

reg kpv 12.12.2022 nr 1-2/22/10

Koht: Vana-Rääma 16, Pärnu Koduresto Kirss Toidul

Toimumise aeg: 12.12.2022

Algus kell 16:30, lõpp 19:00

Juhatas: nõukogu esimees Irina Talviste

Protokollis: Anni Viitamees – SAPA büroojuht

Osa võtsid nõukogu liikmed: Irina Talviste, Kadri-Aija Viik, Ene Täht, Silver Smeljanski *MS*

Teams vahendusel: Ülle Vapper

Kutsutud: Erik Reinhold – juhatuse liige, Kaire Piiraja – SA Pärnumaa Arenduskeskuse raamatupidaja

Mitteosalejad: Lauri Luur – nõukogu aseesimees

PÄEVAKORD:

1. Audiitori valimine
2. 2023 aasta eelarve ja tegevuskava tutvustamine ning ühine arutelu.

Koosoleku avamine

SA Pärnumaa Arenduskeskuse (SAPA) nõukogu esimees Irina Talviste juhatas sisse SAPA nõukogu koosoleku.

Päevakorra kinnitamine

I. Talviste tegi ettepaneku kinnitada esitatud päevakord.

Otsustati: Kinnitada esitatud päevakord.

Hääletamine: Poolt: 5; ei osalenud hääletamisel: 1

1. KUULATI:

Kaire Piiraja kannab ette pakkumise SA Pärnumaa Arenduskeskuse 31.12.2022 ja 31.12.2023 lõpevate majandusaastate raamatupidamise aastaaruannete auditeerimiseks.

1. OTSUSTATI:

1.1 Kinnitada auditi pakkumine.

Hääletamine: Poolt 5, ei osalenud hääletamisel: 1

2. KUULATI:

Erik Reinholdi ettekannet 2023 aasta eelarve ja tegevuskava kohta.

Nõukogu liikmed esitasid esile toodud tegevuste kohta täpsustavaid küsimusi.

Toimus arutelu.

2. OTSUSTATI:

2.2 Võtta esitatud informatsioon teadmiseks.

(allkirjastatud digitaalselt)

Irina Talviste
nõukogu esimees

(allkirjastatud digitaalselt)

Kadri-Aija Viik
nõukogu liige

(allkirjastatud digitaalselt)

Lauri Luur
nõukogu aseesimees liige

(allkirjastatud digitaalselt)

Ülle Vapper
nõukogu liige

(allkirjastatud digitaalselt)

Ene Täht
nõukogu liige

(allkirjastatud digitaalselt)

Silver Smeljanski
nõukogu liige

(allkirjastatud digitaalselt)

Anni Viitamees
koosoleku protokollija

Lisad:

SA Pärnumaa Arenduskeskus 2022-2023 auditi pakkumine

OÜ INFORA
Tallinna 19/21
71013 Viljandi
Tel. +372 43 37 787
Faks +372 43 36 346
e-post: infora@infora.ee

15. oktoober 2022

**PAKKUMINE SA PÄRNUMAA ARENDUSKESKUS 31.12.2022 JA 31.12.2023
LÕPPEVATE MAJANDUSAASTATE RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNETE
AUDITEERIMISEKS**

Käesolevaga esitame pakkumise SA Pärnumaa Arenduskeskus 31.12.2022 ja 31.12.2023 lõppevate majandusaastate raamatupidamise aastaaruannete auditeerimiseks.

Audit käesoleva pakkumise mõistes on SA Pärnumaa Arenduskeskus raamatupidamise aastaaruande auditeerimine kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega ning sisaldab järgmisi auditi protseduure:

1. Audiitorkontrolli kirjeldus

Audiitorkontrolli eesmärgiks on piisava kindlustundega veenduda, et raamatupidamise aastaaruanne on koostatud olulises osas korrektselt (mitte välja selgitada kõik raamatupidamissüsteemis ja aruandluses esinevad pisivead ja ebaolulised eksimused), mis võiksid ilmneda põhjalikuma (eri) kontrolli käigus.

Hea audiitorkontrolli tava kohane audit koosneb planeerimisest, kontrolliprotseduuride teostamisest, kogutud tõendusmaterjali analüüsimisest ning järelduste tegemisest, mis garanteerib teenuse osutamise optimaalse efektiivsuse.

Audit teostatakse Käsundiandja juures kohapeal, Käsundisaaja, ja vajadusel ka kolmandate isikute asukohas.

Oluline viga

Audiitorkontrolli aja- ja töökulu oleneb sihtasutuse raamatupidamisarvestuse korralduse ja kontrollisüsteemide tõhususest. Arvestuse ja sisekontrolli korralduse tase määrab, kui suur on risk, et raamatupidamise aastaaruandesse tekib oluline viga. Mida suuremaks me hindame olulise vea tekkimise riski, seda ulatuslikumaid kontrolliprotseduure peame me teostama oma hinnangu andmiseks.

Oluliseks veaks on ebatäpsus, mis võiks asjatundlikku lugejat (aruande kasutajat) eksitada aruandes esitatud informatsiooni põhjal järelduste tegemisel. Olulise vea hindamisel arvestatakse kõigi parandamata vigade (summaarse vea) võimalikku mõju raamatupidamise aastaaruandes esitatud informatsioonile. Veaks loetakse muuhulgas ka raamatupidamise aastaaruandes (bilansis, tulemiaruanes ja aastaaruande lisades) esitatud informatsiooni kohta piisava tõendusmaterjali puudumist, ebaõigeid hinnanguid, esitatud ebapiisavat või mittekõikehõlmavat informatsiooni jmt. Käsundisaaja võtab vandeaudiitori aruandes seisukoha ka aruannete esituslaadi kohta tervikuna.

Auditi tõendusmaterjal

Audiitorkontroll tugineb põhiosas auditeeritava majandusaasta dokumentidele ja registritele (arvestuse-, sisekontrolli- ning juhtimisdokumentidele ja -registritele). Juhul kui nimetatud dokumendid ja registrid ei ole piisavad andmaks hinnangut tehingute kajastamise ja/või aruannete õigsusele, informeeritakse Käsundiandjat täiendava tõendusmaterjali vajalikkusest.

Täiendavat tõendusmaterjali - kinnitusi äritehingute toimumise, kajastamise ja hindamise õigsuse kohta - saadakse ka kolmandatelt isikutelt, näiteks võlausaldajatelt, varasematelt audiitoritelt jne.

Tõendusmaterjali väljavõttelise testimise, andmete võrdluste ja analüüsi abil kujundame oma arvamuse, teeme vajalikud järeldused ja anname hinnangu Käsundiandja arvestussüsteemile ja aruannetele.

Arvestuse- või sisekontrolli ebarahuldavast korraldusest tingitud täiendavate kontrolliprotseduuride teostamist ei arvestata audiitorkontrolli eelarvesse. Käsundisaaja informeerib Käsundiandjat täiendavate kontrolliprotseduuride tegemata jätmise võimalikust mõjust audiitori järeldustele. Täiendavate kontrolliprotseduuride teostamise vajalikkuse otsustab Käsundiandja.

Informeerime klienti siiski auditi käigus tuvastatud kõigist vajakajäämistest, edastades tähelepanekud asjakohasel viisil juhtimishierarhia sobivale tasandile. Seejuures:

- teavitatakse kõigist vajakajäämistest, mis on põhjustanud või võiksid põhjustada olulise vea raamatupidamise aastaaruandes ja olulistest seaduserikkumistest, st. asjaoludest, mis avaldavad või võivad avaldada negatiivset mõju audiitori aruandes esitatavale arvamusele;

- informeeritakse raamatupidamise aastaaruandes parandamata jäänud olulistest vigadest ning asjaoludest, mis on vajalikud neile seadusega pandud järelvalvefunktsiooni täitmiseks.

Audiitorkontrolli käigus võime me anda Käsundiandjale soovitusi teatud otsuste langetamiseks, kuid lõpliku otsuse teeb ja selle eest vastutab ainuisikuliselt Käsundiandja.

Audit

Aastaaruande auditi teostamisel keskendume sihtasutuse poolt koostatud raamatupidamise aastaaruandele, kontrollides eelkõige auditi planeerimise ajal määratud kriitilisi kontrollivaldkondi, täiendavaid olulisi asjaolusid ning bilansikuupäeva järgseid sündmusi. Kontrolliprotseduurid tugineb põhiliselt 31.12.2022 ja 31.12.2023 lõppenud majandusaasta dokumentidel ning raamatupidamisregistritel. Juhul, kui nimetatud dokumendid ei ole piisavad andmaks hinnangut tehingute kajastamise ja/või aruannete õigsusele, informeeritakse Käsundiandjat täiendava tõendusmaterjali vajalikkuses.

Vandeaudiitori aruanne ja märgukirjad

Auditi kokkuvõttena esitame nõukogule vandeaudiitori aruande majandusaasta raamatupidamise aastaaruande kohta. Aruande esitamine toimub kooskõlas kokkulepitud tähtaegadega.

Aruandes oleme kohustatud andma oma hinnangu selle kohta, kas kaasatud raamatupidamise aastaaruanne annab õige ja õiglase info sihtasutuse majandusaasta tulemuste ning finantsseisundi kohta. Järeldused teeme toetudes veendumusele, et juhtkonna tegevus ning raamatupidamisarvestus on korraldatud seadusega määratud viisil. Audiitori aruanne on Käsundiandja täieliku ametliku majandusaasta aruande lahutamatuks koostisosaks ja selle esitamine eraldi, koos ainult üksikute majandusaasta aruande osadega või mõnes mitteametlikus aruandes on lubatud ainult Käsundisaaja eelneval kirjalikul nõusolekul.

Lisaks vandeaudiitori aruandele esitame kokkuvõtavad märgukirjad (raportid), mis koostatakse asjakohasel viisil ja adresseeritakse juhtimishierarhia sobivale tasandile.

2. Planeeritav auditi läbiviimise aeg:

Raamatupidamise aastaaruande audit kokkulepitaval ajal (eeldatavasti aruandeaastale järgneva aasta 11. nädal).

Esialgsest kavandatud auditiprotseduuride tulemusel võivad selguda asjaolud, mis võivad tingida vajaduse täiendavate auditiprotseduuride läbiviimiseks. Selliste asjaolude selgumisel teavitatakse koheselt juhtkonda.

3. Meie poolt tehtav pakkumine on järgmine:

Lepingu kestvus: 2 (kaks) aastat

Lepingu objekt: SA Pärnumaa Arenduskeskus 2022 a. ja 2023 a. kohta koostatud majandusaasta raamatupidamise aastaaruande audit.

Auditi tasu: vastavalt tegelikult kulutatud ajale 45 (nelikümmend viis) eurot tund, millele lisandub käibemaks.

- 2022.a. raamatupidamise aastaaruande auditiks kuluv aeg vastavalt Audiitorettevõtja poolt tehtud pakkumisele on 28 tundi.
Auditi tasu kokku 1 260 (tuhat kakssada kuuskümmend) eurot. Summale lisandub käibemaks, seega koos käibemaksuga 1 512 eurot.
- 2023.a. raamatupidamise aastaaruande auditiks kuluv aeg vastavalt Audiitorettevõtja poolt tehtud pakkumisele on 28 tundi.
Auditi tasu kokku 1 260 (tuhat kakssada kuuskümmend) eurot. Summale lisandub käibemaks, seega koos käibemaksuga 1 512 eurot.

Nimetatud tasud sisaldavad finantsraamatupidamise ja maksualaseid lühikonsultatsioone kuni kolme tunni ulatuses majandusaasta kohta.

Lugupidamisega

Krista Lehtsalu

/allkirjastatud digitaalselt/

Vandeaudiitor, tunnistus nr. 279

OÜ Infora, tegevusluba nr. 51