

ARUANNE FAKTILISTE TÄHELEPANEKUTE KOHTA

MTÜ Järva Arengu Partnerid juhatus

Audiitori aruanne

Me oleme läbi viinud **MTÜ Järva Arengu Partnerid** poolt kokkuleppeliste protseduuride lepingus kokku lepitud ja allpool loetletud protseduurid. Meie töövõtt võeti ette kooskõlas rahvusvahelise seonduvate teenuste standardiga, mis on rakendatav kokkuleppeliste protseduuride töövõttude puhul. Protseduurid viidi läbi ainult selleks, et aidata Teil anda hinnangut kohaliku tegevusgrupi Leader meetme raames antavate toetuste abil ellu viidavate tegevuste tulude ja kulude kajastamisele ning kokkuvõttes olid need järgmised:

1. Leader-meetme raames toetatavate tegevuste elluviimisega seotud tulude ja kulude tekkepõhine kajastamine 2016. majandusaasta aruandes;
2. Sihtfinantseerimise tekkepõhine kajastamine 2016. majandusaasta aruandes.
3. Leader-meetme raames toetatavate tegevuste elluviimisega seotud muude tulude ja kulude PRIA-le deklareerimine 2016. aastal.

Allpool esitame oma tähelepanekud:

1. punkti 1 osas tuvastati tulude struktuur. 2016 majandusaastal on tuludena kajastatud liikmemaksud summas 12 797 eurot, Muude tuludena kajastuvad ürituste osalustasud liikmetelt ja mitteliikmetelt ning teenused summas 1 672 eurot. Muude tuludena on kajastatud ka 2015 aastal laekunud tulud summas 721 eurot. 2015 ja 2016 aasta tulud on maksetaotlustes deklareeritud. Liikmemaksu arvestuse põhimõte tuleneb põhikirjast ja aasta liikmemaksu kinnitab üldkoosolek. (üldkoosoleku protokoll nr.2 04.11.2014.a.). Väljavõtteline arvestatud liikmemaksu võrdlus üldkoosoleku otsusega liikmemaksu arvestuse osas ebatäpsusi ei tuvastanud. Eesti Maaelu arengukava 2014-2020 programmiperioodi LEADER kohaliku tegevusgrupi toetuste maksmine enne kulutuste tegemist summades 20 000 eurot kajastub MTÜ Järva Arengu Partnerid bilansis ettemakstud toetusena kokku summas 20 000 eurot.
2. punktis 2 tuvastasime, et PRIA-le on esitatud 2016 aasta kohta maksetaotlusi Kohaliku tegevusgrupi tegevuse finantseerimiseks summas 121 722 eurot. Esitatud maksetaotlustest on laekumata 31.12.2016 seisuga 25 529 eurot, mis kajastub nõudena. Projektitoetuste taotlusi on 2016 aastal esitatud kokku summas 2 413 eurot, millest seisuga 31.12.2016 on laekumata 2 413 eurot, mis kajastub nõudena. 2016 aastal on kajastatud tekkepõhiselt tuluna 2011 aastal laekunud põhivara sihtfinantseerimine summas 5 664 eurot. Tekkepõhise kajastamise osas ebatäpsusi ei tuvastatud.
3. punkti 3 osas tuvastati, et:
 - a. 2015 aastal laekunud ürituste korraldamise tulud 721 eurot deklareeriti esimeses 05.05.2016 esitatud maksetaotluses kanderaamatu numbriga 2250853.
 - b. 2016 aasta laekumised summas 1 672 on deklareeritud 2016 esitatud maksetaotlustes.

Meie töö põhjal, mille me viisime läbi esimeses lõigus nimetatud teemade osas, ei täheldanud me midagi, mis sunniks meid uskuma, et liikmemaksude, sihtfinantseerimise tulude ning muude tuludekulude kajastamine ei oleks tekkepõhine ja saadud tulud ei oleks vastavate tegevuste maksetaotlustes deklareeritud, kui maksetaotlused on esitatud.

Kuna eespool mainitud protseduurid ei ole audit ega ülevaatamine, mis on teostatud kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega või rahvusvaheliste ülevaatuse töövõtude standardiga või siseaudit, ei väljenda me mingit kindlust esimeses lõigus esitatud protseduuride osas seisuga 31.12.2016.a.

Kui me oleksime läbi viinud lisatoiminguid, teostanud finantsaruannete auditi või ülevaatamise kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega või rahvusvaheliste ülevaatuse töövõtude standarditega, oleksid võinud meile teatavaks saada muud asjaolud, mida oleksime teile aruandes kajastanud.

Meie aruanne on koostatud ainult käesoleva aruande esimeses lõigus nimetatud eesmärgil ja Teile ja PRIA-le informatsiooniks ning mitte kasutamiseks mis tahes muul eesmärgil või jagamiseks mis tahes muudele osapooltele. Käesolev aruanne puudutab ainult ülalpool spetsifitseeritud teemasid ning ei laiene **MTÜ Järva Arengu partnerid** mis tahes finantsaruannetele tervikuna.

Tiina Lindmäe
Audiitori tunnistus nr. 372
Assertum Audit OÜ
Tammsaare tee 47 Tallinn
Audiitorettevõtje nr. 62
27.01.2017.a.