

ARUANNE FAKTILISTE TÄHELEPANEKUTE KOHTA

MTÜ Järva Arengu Partnerid juhatus

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 seisuga 31.12.2015 koostatud raamatupidamise aastaaruandes ning kokkuvõttes olid need järgmised:

1. Leader-meetme raames toetatavate tegevuste elluviimisega seotud tulude ja kulude tekkepõhine kajastamine 2015. majandusaasta aruandes;
2. Sihtfinantseerimise tekkepõhine kajastamine 2015. majandusaasta aruandes.
3. Leader-meetme raames toetatavate tegevuste elluviimisega seotud muude tulude ja kulude PRIA-le deklareerimine 2015. aastal.

Allpool esitame oma tähelepanekud:

1. punkti 1 osas tuvastati tulude struktuur. 2015. majandusaastal on tuludena kajastatud liikmemaksud summas 12 686 eurot, kohaliku tegevusgrupi tegevuse finantseerimine summas 54 124 eurot, põhivara sihtfinantseerimise periodiseerimine tuludesse 13 217 eurot. Muud tulud on omaosalused Talveseminaril 420 eurot ja osutatud teenused 1089 eurot. 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.
2. punktis 2 tuvastasime, et PRIA-le on esitatud 2015. aasta kohta maksetaotlusi Kohaliku tegevusgrupi tegevuse kulude finantseerimiseks summas 54 209 eurot. Tulusid on maksetaotluses deklareeritud 85 eurot ja 2015. aastal on laekunud 54 124 eurot. Aruandeaasta ettevalmistava toetuse kulud moodustavad 22 141 eurot ja kajastuvad bilansis ettetehtud kuludena.
3. punkti 3 osas kontrollisime muude tulude kajastamist PRIA-le esitatud maksetaotlustes. Tulude struktuuri alusel moodustavad muud tulud kokku 1509 eurot, millest 420 eurot on omafinantseerimisega rahastatud Talveseminaril osalustasud, üle-eestilise avatud talude päeva ettevalmistuse tulud 1004 eurot ja 85 eurot on tulud **teenustest. Üle-eestilise avatud talude päeva korraldusega seotud tulusid ja kulusid ei deklareeritud** PRIA-le esitatud maksetaotluses.
 - a. Tulud teenustest on deklareeritud KTG augusti 2015 maksetaotlusel 27 eurot ja KTG septembri 2015 maksetaotlusel 58 eurot.

Meie töö põhjal, mille me viisime läbi esimeses lõigus nimetatud teemade osas, ei täheldanud me midagi, mis sunniks meid uskuma, et liikmemaksude, sihtfinantseerimise ning muude tulude-kulude kajastamine ei oleks tekkepõhine ja saadud tulud ei oleks kuludeklaratsioonides deklareeritud.

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 31.12.2015. 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.

/allkirjastatud digitaalselt/

Tiina Lindmäe
Audiitori tunnistus nr. 372
Assertum Audit OÜ
Tammsaare tee 47 Tallinn
Audiitorettevõtje nr. 62
22.01.2016.a.