



AUDIITORI ARVAMUS

Tartumaa Arendusselts MTÜ üldkoosolekule

Oleme kontrollinud Tartumaa Arendusselts MTÜ poolt koostatud finantsandmeid, eesmärgiga anda hinnang 01.01-31.12.2023 kalendriaasta kohta esitatava rahandusinformatsiooni osas, mille eesmärgiks on välja selgitada kas esineb tulusid ja kulusid, millised ei kajastu toetusega seotud aruandluses seoses Leader meetmega antava toetusega.

Kontroll viiakse läbi kooskõlas Maaeluministri määrusega 23.10.2015 nr 11 „Kohaliku tegevusgrupi toetus ja LEADER-projektitoetus“, millede kohaselt esitab kohalik tegevusgrupp PRIA-le majandusaasta kohta vandeaudiitori kinnitatud rahandusinformatsiooni, milles on märgitud kohaliku tegevusgrupi toetuse abil ellu viidud tegevustega seotud tulud ja kulud, sealhulgas kohaliku tegevusgrupi projektitoetuse abil ellu viidud tegevustega seotud tulud ja kulud ning muud tulud ja kulud, mis ei ole seotud *Leader*-meetme raames antava toetusega, kuue kuu jooksul arvates majandusaasta lõppemisest.

Vastutavate isikute kohustus

Kohaliku tegevusgrupi juhtkond kannab vastutust, et kõik nõuded, millised tulenevad Maaeluministri 23.10.2015 nr 11 määruses sätestatud korrast tulude ja kulude arvestuse osas oleksid korrektselt täidetud.

Kohaliku tegevusgrupi juhtkonna kohustus on tagada selline sisekontroll, mida ettevõtte peab vajalikuks, et võimaldada tulude ja kulude arvestuse korraldamist ilma pettustest või vigadest tuleneva olulise väärkajastamiseta.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada audiitorkontrolli põhjal sõltumatu vandeaudiitori aruanne rahandusinformatsiooni osas, milline tuleneb Maaeluministri määruse 23.10.2015 nr 11 „Kohaliku tegevusgrupi toetus ja LEADER-projektitoetus“ § 21 lg 5 punkt 9 nõuetest.

Viisime töövõtu läbi vastavuses rahvusvahelise kindlustandvate teenuste standardiga (Eesti) 3000 „Kindlustandvad teenused, mis on muud kui möödunud perioodide finantsinformatsiooni auditid või ülevaatused“ (ISAE 3000) (muudetud) piiratud kindlustandva töövõtuna. Selle standardi kohaselt on nõutav, et me oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime töövõtu läbi omandamiseks piiratud kindluse selle kohta, kas oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid

O Ü Audiitorbüroo Fides
Vanemuise 21a, 51003, Tartu.
Reg.kood 10051145 Tel. 7427795

uskuma, et PRIA-le esitatav aruandlus finantsinformatsiooni osas ei ole kõigis olulistest osades õige.

Meie audiitorühing kohaldab kvaliteedikontrolli standardit nr 1(Eesti) (ISQC 1 (EE)).

Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele.

Käesolev audiitorikontrolli töövõtt piirdub peamiselt järelepäringutega asjakohastelt isikutelt ja analüütiliste protseduuridega ning seega annab väiksema kindluse kui põhjendatud kindlusega töövõtt.

Kontrolli käigus läbiviidud protseduurid olid:

1. Tartumaa Arendusselts MTÜ tulude ja kulude analüüs ning võrdlus Põllumajanduse Registrite ja Informatsiooni Ametile (*edaspidi PRIA*) esitatud väljamaksetaotlustega;
2. Tartumaa Arendusselts MTÜ pangaväljavõtete analüüs;

Piiratud kindlustunnet andva töövõtu käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui oleks põhjendatud kindlustunnet andva töövõtu käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu omandatakse väiksem kindlus kui põhjendatud kindlustandva töövõtu korral.

Kontroll hõlmas eelpoolkirjeldatud protseduuride alusel arvamuse kujundamist kontrolli objektiks olevate tehingute osas ning ei laiene finantsaruandlusele tervikuna.

Protseduuride läbiviimiseks esitati meile 2023. majandusaasta kinnitamata aruanne, PRIA-le esitatud aruandlus, tulude ja kulude analüüsiks vajalikud väljatrükid raamatupidamisprogrammist (sh kontode käibeandmik), pangakontode aastased väljatrükid internetipangast ja muud analüüsiks vajalikud algdokumendid.

Tulenevalt meie poolt läbi viidud protseduuridest, oleme arvamusel, et Tartumaa Arendusselts MTÜ tegevusgrupi 2023. majandusaasta toetuste abil ellu viidud tegevustega seotud tulud ja kulud ning muud tulud ja kulud on toodud järgnevas tabelis (eurodes):

	Tulud	Kulud
PRIA toetused kokku	332 243,58	353 966,80
<i>sh tegevusgrupi toetused (tekkepõhiselt)</i>	<i>207 245,57</i>	<i>207 245,57</i>
<i>sh põhivarana arvele võetud varad</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>sh projekti toetused (tekkepõhiselt)</i>	<i>89 099,23</i>	<i>110 822,45</i>
<i>sh põhivarana arvele võetud varad</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>sh strateegia ettevalmistamine</i>	<i>35 898,78</i>	<i>35 898,78</i>
Osalustasud seoses Leader tegevusgrupiga ja projektidega tulemiaruanDES	8 795,30	X
<i>Osalustasud ja teised toetused</i>	<i>8 795,30</i>	x
Tulud ja kulud kokku	341 038,88	353 966,80
Tulude ja kulude vahe	-12 927,92	X
Kaetud omafinantseering liikmemaksude arvelt	12 927,92	X
Tulude ja kulude vahe	0,00	X
Muud Tulud ja kulud		
Projekt Moldova	109 623,47	109 623,47

Muud projekti toetused ja osalustasud	72 355,90	69 643,12
Reiside osalustasud	7 800,00	7 296,37
Muud tulud ja kulud	40,32	0,00
Muud müüdnud teenused ja vahendatud teenused	2 218,13	2 220,26
Finantstulud ja -kulud	3,77	81,22
Liikmemaksud ja muud tegevuskulud (sh tegevusgrupi ületavad kulud)	33 284,56	23 270,30
Muud tulud ja kulud kokku	225 326,15	212 134,74
Tulud ja kulud kokku	566 365,03	566 101,54
Tulud ja kulud tulemiaruanandes (va PV amort.)	566 365,03	566 101,54

Täiendavad tähelepanekud:

- Tartu 2024 projekti raames laekus 45 000 eurot, mis on seisuga 31.12.2023 kajastatud kohustuses summas 11747,26 eurot.
- Lisaks vahendatakse projektidega seotud kulusid teistele projektis osalejatele, mis ei läbi tulemiaruanet. Bilansis nõudena on kajastatud aasta jooksul kulusid summas 31738,5 eurot ning koos 31.12.2022 nõude jäägiga 13855,06 eurot on arve edasi tehtud kokku 45593,56 eurot.

Kokkuvõte

Tuginedes meiepoolsele kontrollile, ei ole meile teatavaks saanud midagi, mis sunniks meid uskuma, et Tartumaa Arendusselts MTÜ poolt 01.01.2023 – 31.12.2023 perioodi kohta esitatud finantsinformatsioon ei kajasta kõigis olulistes osades õigesti tema andmeid tulude ja kulude kohta käesolevas aruanandes esitatud kriteeriumite põhjal.

Levitamise ja kasutamise piirang

Käesolev sõltumatu vandeaudiitori aruanne on koostatud lähtuvalt Maaeluministri määruse 23.10.2015 nr 11 „Kohaliku tegevusgrupi toetus ja LEADER-projektitoetus“ § 21 lg 5 punkt 9 nõuetest PRIA-le esitamiseks ja on ette nähtud üksnes Tartumaa Arendusselts MTÜ juhtkonnale ja PRIA asjakohaste isikute jaoks. Selle tulemusena ei pruugi aruanne olla sobiv muuks otstarbeks

Audiitorbüroo Fides OÜ (Tegevusluba nr 234)
Vanemuise 21A, Tartu

/allkirjastatud digitaalselt/
Toivo Alajõe
Vandeaudiitor nr 220