



## **AUDIITORI ARVAMUS**

### **Tartumaa Arendusselts MTÜ üldkoosolekule**

Oleme kontrollinud Tartumaa Arendusselts MTÜ poolt koostatud finantsandmeid, eesmärgiga anda hinnang 01.01-31.12.2021 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 PRIAle 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 omandamaks 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 olulistes 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 audiitorkontrolli 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 2021. 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 2021. majandusaasta toetuste abil ellu viidud tegevustega seotud tulud ja kulud ning muud tulud ja kulud on toodud järgnevas tabelis (eurodes):

|                                                                                  | Tulud             | Kulud             |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>PRIA toetused kokku</b>                                                       | <b>180 324,52</b> | <b>191 335,63</b> |
| <i>sh tegevusgrupi toetused (tekkepõhiselt)</i>                                  | <i>145 085,03</i> | <i>142 698,53</i> |
| <i>sh põhivarana arvele võetud varad</i>                                         | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       |
| <i>sh projekti toetused (tekkepõhiselt)</i>                                      | <i>35 239,49</i>  | <i>48 637,10</i>  |
| <i>sh põhivarana arvele võetud varad</i>                                         | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       |
| <b>Osalustasud seoses Leader tegevusgrupiga ja projektidega tulemiaruanandes</b> | <b>2 713,69</b>   | X                 |
| <i>Osalustasud ja teised toetused</i>                                            | <i>2 713,69</i>   | x                 |
| <b>Tulud ja kulud kokku</b>                                                      | <b>183 038,21</b> | <b>191 335,63</b> |
| <b>Tulude ja kulude vahe</b>                                                     | <b>-8 297,42</b>  | X                 |
|                                                                                  |                   |                   |
| <b>Kaetud omafinantseering liikmemaksude arvelt</b>                              | 8 297,42          | X                 |
| <b>Tulude ja kulude vahe</b>                                                     | <b>0,00</b>       | <b>X</b>          |
|                                                                                  |                   |                   |
| <b>Muud Tulud ja kulud</b>                                                       |                   |                   |
| Projekt Moldova                                                                  | 50 587,66         | 50 587,66         |

|                                                                    |                   |                   |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Muud projektid                                                     | 56 015,62         | 62 594,30         |
| Muud toetused                                                      | 0,00              | 0,00              |
| muud tulud ja kulud                                                | 1,02              | 0,00              |
| Puhkusereservi muutus (tekkepõhine kulu) (PRIALE deklareerimata)   | 0,00              | 2 434,99          |
| Finantstulud ja -kulud                                             | 6,38              | 0,00              |
| Liikmemaksud ja muud tegevuskulud (sh tegevusgrupi ületavad kulud) | 31 794,78         | 4 958,30          |
| <b>Muud tulud ja kulud kokku (va amortisatsioon)</b>               | <b>138 405,46</b> | <b>120 575,25</b> |
|                                                                    |                   |                   |
| <b>Tulud ja kulud kokku</b>                                        | <b>321 443,67</b> | <b>311 910,88</b> |
| <i>sh põhivarana arvele võetud</i>                                 | 0,00              | 0,00              |
| <b>Tulud ja kulud tulemiaruanDES (va PV amort.)</b>                | <b>321 443,67</b> | <b>311 910,88</b> |

Täiendavad tähelepanekud:

- Täiendavate puhkusetasude hüvitis sotsiaalkindlustusametilt 165,54 eurot, mis on laekunud.
- Moldova projekti raames laekus 75 600 eurot, millest koos varasemalt saadud ettemaksega on 56 931,09 eurot kajastatud kohustuses seisuga 31.12.2021.
- Muude projektide ettemaksetest kajastati tulus 1507,96 eurot ning täiendavalt kajastati ettemaksena 9663,75 eurot, mis teeb muude projektide ja vahendatud projektide saadud ettemakse summaks 38 630,67 eurot seisuga 31.12.2021.
- Lisaks vahendatakse projektidega seotud kulusid teistele projektis osalejatele, mis ei läbi tulemiaruanne. Bilansis nõudena on kajastatud aasta jooksul kulusid summas 31 029,94, millest on arve esitatud edasi seisuga 31.12.2021 summas 18 998,88 eurot ning esitamata nõude jääk on 12 031,06 eurot.

## Kokkuvõte

Tuginedes meiepoolsele kontrollile, ei ole meile teatavaks saanud midagi, mis sunniks meid uskuma, et Tartumaa Arendusselts MTÜ poolt 01.01.2021 – 31.12.2021 perioodi kohta esitatud finantsinformatsioon ei kajasta kõigis olulistes osades õigesti tema andmeid tulude ja kulude kohta käesolevas aruanDES 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