

## VANDEAUDIITORI ARUANNE FAKTILISTE TÄHELEPANEKUTE KOHTA

MTÜ Pärnu Lahe Partnerluskogu

Me oleme MTÜ-le Pärnu Lahe Partnerluskogu Leader-meetme raames antava toetusega seotud 2019.a. tehingute osas läbi viinud Teiega kokku lepitud ja allpool loetletud protseduurid. Meie töövõtt võeti ette kooskõlas Rahvusvahelise seonduvate teenuste standardiga (Eesti) 4400 „Töövõttud kokkuleppeliste protseduuride läbiviimiseks finantsinformatsiooni osas“. Protseduurid viidi läbi ainult selleks, et aidata Teil ja PRIA-l hinnata, kas Leader-meetme raames saadud sihtfinantseerimisega seotud info on MTÜ Pärnu Lahe Partnerluskogu 2019.a. raamatupidamise aastaaruandes kajastatud korrektselt. Kokkuvõttes olid need protseduurid järgmised:

1. MTÜ raamatupidamiskorralduse ülevaatus eesmärgiga selgitada, kas sihtfinantseerimise tulude ja kulude arvestus on raamatupidamises selgelt eristatud muust arvestusest ning, kas sihtfinantseerimisega seotud info on aastaaruandes korrektselt kajastatud;
2. tegevuste analüüs ja nende kõrvutamise esitatud väljamaksetaotlustega ning sihtfinantseerimisega seotud tulude ja kulude kajastamisega raamatupidamise aastaaruandes;
3. pangaväljavõtete analüüs ja nende võrdlus sihtfinantseerimisega seotud tulude ja kulude kajastamisega raamatupidamise aastaaruandes.

Allpool esitame oma tähelepanekud:

- Protseduuri 1 läbiviimisel leidsime:

MTÜ raamatupidamises on Leader-meetme raames saadud tulud ja kulud selgelt eristatud muust arvestusest. Raamatupidamisprogrammis kande tegemisel lisatakse igale Leader-meetmega seotud tulule ja kulule projekti tunnus, seejärel on võimalik teha raamatupidamisprogrammist väljavõtteid projekti tunnuse alusel projekti tulude ja kulude kohta.

Kontrollimisel selgus, et sihtfinantseerimisega seotud info on aastaaruandes korrektselt kajastatud.

- Protseduuri 2 läbiviimisel leidsime:

Sihtfinantseerimisega seotud tegevuste (tehingute) analüüsimisel selgus, et kõnesolevate tegevustega seotud tulud ja kulud olid 2019.a raamatupidamise aastaaruandes kajastatud nõuetekohaselt ning kooskõlas esitatud väljamaksetaotlustega. Projekti algdokumentide kontrollimisel ei täheldanud me kulutusi, mida dokumentide sisu põhjal võiks pidada projektiga mitte seotuks.

- Protseduuri 3 läbiviimisel leidsime:

Pangaväljavõtete analüüsi tulemustel olid 2019.a. sihtfinantseerimisega seotud laekumised ja väljamaksed kajastatud raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt tulude ja kuludena. Muud tulud olid aruandes korrektselt kajastatud ja nende deklareerimata jätmine on õigustatud.

Meie poolt läbi viidud protseduurid ei kujuta endast auditit ega ülevaatamist, mis on tehtud kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega või rahvusvaheliste ülevaatuses töövõttude standarditega ja seega ei väljenda mingit kindlust.

Meie aruanne on koostatud ainult käesoleva aruande esimeses lõigus nimetatud eesmärgil Teile ja PRIA-le informatsiooniks ning mitte kasutamiseks mis tahes muul eesmärgil või jagamiseks mis tahes muudele osapooltele.

Enn Leppik  
Vandeauditiitori nr 57  
Audiitorbüroo ELSS OÜ  
Nexia Internationali liige  
Audiitorühingu tegevusloa nr 59  
Vanemuise 21a, Tartu 51014  
01.07.2020