



**EVEA**

EESTI VÄIKE- JA KESKMISTE ETTEVÕTJATE ASSOTSIATSIOON  
ESTONIAN ASSOCIATION OF SME'S

**EVEA MTÜ sisekontrolli  
töögrupi raport –  
kokkuvõte EVEA üldkogule  
14.02.2019**

## **EVEA sisekontrolli töögrupi raport**

07.01.2019

### **Lähteülesanne:**

Sisekontrolli eesmärgiks oli anda hinnang EVEA MTÜ ja EVEA Mentor OÜ tehingutele ja nende majanduslikule põhjendatusele perioodil 2015-2017 aastal.

### **Töögrupi liikmed:**

Töögrupi juht: Ron Luvištšuk (BFA Estonia OÜ)

Töögrupi liikmed: Rebecca Liis Armus (KARSGEMI OÜ), Viktoria Vader (VV-MAAT OÜ), Ants Jürman (A.J. Rahastamise ja Turismi OÜ), Kai Tara (Juventus Konsultatsioonid OÜ), Ene-Eeva Karu (Liiliana OÜ), Eva Ojavee (INDIRECT OÜ)

### **Töögrupile esitati materjalid:**

1. EVEA raamatupidamistehinguid kajastavad pearaamatud perioodist 2015, 2016, 2017, 2018 esimesed kuud.
2. EVEA Mentor OÜ raamatupidamistehinguid kajastavad pearaamatud perioodist 2015, 2016, 2017, 2018 esimesed 6 kuud.
3. EVEA raamatupidamisdokumendid perioodist 2016, 2017, 2018 esimesed 6 kuud.
4. EVEA Mentor OÜ raamatupidamisdokumendid perioodist 2016, 2017, 2018 esimesed 6 kuud.
5. 2017. aasta ülevaatus tähelepanekud – koostatud Audiitorbüroo Katrin Mugra poolt.
6. EVEA Mentor OÜ ja EVEA MTÜ müügi- ja ostuarved ning tasaarveldusaktid.
7. Otsused lootusetute nõuete mahakandmiseks 2016, 2017 ja 2018. aasta kohta.
8. Marina Kaasi esitatud selgitused ja dokumendid endaga seotud tehingute kohta.
9. Raivo Altmetsa emaili teel antud selgitused tehingute ja tasaarvelduste osas.
10. EVEA dropboxis olevad dokumendid.
11. Ajavahemikus 2017-2018 EVEA MTÜ volikogu liikmete kirjalikud selgitused.

## Töögrupis selgunud asjaolud ja järeldused:

1. EVEA MTÜ ja EVEA Mentor OÜ üldine raamatupidamise tase oli vaatluse perioodil väga madal. Paljude raamatupidamise kannete tegemise põhjendused on arusaamatud. Töögrupp avastas EVEA ja EVEA Mentor raamatupidamises mitmeid kohti, millega kaasneb maksurisk, millest meie teada raamatupidamisfirma ei ole EVEA juhtkonnale ja volikogule teada andnud.

### Ettepanek:

*Kuna EVEA MTÜ on raamatupidamise korraldamisel teenuse otsustanud sisse osta raamatupidamisfirmalt, siis EVEA'l oli õigustatud ootus saada maksustamise osas professionaalset nõu. Seega teeb sisekontrolli töögrupp ettepaneku deklareeritud andmete parandamisel tekkivate maksuintresside summa sisse nõuda toleleegselt raamatupidajalt.*

2. Töögrupil puudub selgitus, miks raamatupidamise teenuse osutamiseks oli valitud Elias Accounting OÜ. Jääb arusaamatuks, miks ühe ja sama inimese poolt osutatavad teenused kallinevad kahe ja poole aasta jooksul kaks korda, kui tehingute maht jääb samaks või isegi langeb.

### Märkus:

*EVEA MTÜ ja EVEA Mentor OÜ raamatupidaja oli alates 2014. aastast Annely Üksküla, küll erinevate firmade kaudu. Iga kord, kui muutus raamatupidamise firma, läks teenus kallimaks.*

*Puudub EVEA MTÜ juhatuse või tegevjuhi otsus raamatupidamisfirma vahetamise osas, mis ei võimalda välja selgitada EVEA MTÜ kahjuliku otsuse tagamaid.*

### Ettepanek:

*Teha päring EVEA endisele juhatuse liikmele ja tegevjuhile Raivo Altmetsale ja Annely Ükskülale, et selgitada raamatupidamise teenuse hinna kujundamist.*

3. Perioodil 2015-2017 on kantud laekumata arveid lootusetuks võlgnevuseks kokku summas: 16 719,41 eurot.

	2015	2016	2017
KONTO 50901 Ebatõenäolised nõuded	7 695,71 €	4 121,00 €	4 902,70 €

Puudub arusaam, mis põhjusel on antud summad maha kantud.

On olemas Raivo Altmetsa poolt saadetud kiri 09. mai 2016 lootusetu võlgnevuse mahakandmiseks, kuid puudub sellekohane EVEA MTÜ juhatuse otsus.

Juhatuse otsuse puudumise tõttu on võimatu aru saada, millised tegevused oli võetud ette EVEA juhtkonna poolt, et võlgnevus oleks makstud.

Ettepanek:

*Tulevikus laekumata arvete lootusetuks võlgnevuseks tunnistatud mahakandmine peab olema vormistatud juhatuse otsusega koos põhjendusega.*

4. EVEA presidendi Kersti Krachti tellitud audiitorarvamus töögrupi arvates ei täida enda eesmärki.

Esiteks, audiitorarvamuse maksumus 1460 eurot on selgelt liiga kõrge hind audiitorarvamusele. Tavapraktika näitab, et sarnase mahuga audiitorarvamuse maksumus on 400-500 eurot.

Teiseks, audiitorarvamuse tellimine vahetult enne üldkoosolekut, arvestades, et EVEA volikogu nõudis alates veebruarist 2018 audiitorkontrolli, viitab soovile mitte arutleda antud küsimust sisuliselt.

EVEA MTÜ volikogu liikmete poolt antud selgitused viitavad, et EVEA volikogu nõudis audiitori palkamist alates veebruar 2018, selgitamaks EVEA MTÜ ja EVEA Mentor OÜ rahalist seisu.

EVEA MTÜ volikogu liikmete poolt olid võetud pakkumised audiitorkontrolli jaoks firmadelt Balti Audit OÜ ja Hansa Audit OÜ.

EVEA MTÜ tegevjuhtkond (Kersti Kracht ja Raivo Altmets) palkas Audiitorbüroo Katrin Mugra OÜ ilma EVEA volikogu otsuseta, mis on otsene EVEA põhikirja punkti 21.8. rikkumine

*EVEA MTÜ põhikiri*

*“21. Volikogu teeb otsuseid järgmistes küsimustes:*

*21.8. Ühingu audiitori valimine;”.*

Ettepanek:

*Teha järelpärimine Audiitorbüroo Katrin Mugra OÜ'le, EVEA ekspresidendile Kersti Krachtile ja EVEA ekstegevjuhile Raivo Altmetsale selgitamaks antud kulu tekkimist ja paluda põhjendada, miks eirati EVEA MTÜ põhikirja.*

5. MTÜ EVEA ja EVEA Mentor OÜ tinglik nõuete loovutamine summas 10,000€, mis on kajastatud 2016. aasta majandusaasta aruandes, võib kanda endas maksuriski, kuna on loovutatud seotud osapoolle olulisel määral nõudeid.

Puudub kirjalik selgitus, miks antud tehing oli teostatud.

Ettepanek:

*Parandada antud kanne 2017. aasta aruandes ja soovitada EVEA MTÜ juhatusele teostada analüüs, kas kaks eraldi juriidilist keha on vajalikud.*

*Teha päring raamatupidamisfirmasse Elias Finance OÜ ja tolle aja EVEA tegevjuhile Raivo Altmetsale, et nad selgitaksid antud kande tegemise tagamaad ja põhjendusi.*

6. Liikmemaksude anomaaliate kohta kontrolliperioodil on koostatud lisa nr 6. Jääb arusaamatuks, miks arved esitati vahemikus 2015-2018 sarnase anomaaliaga.

7. MTÜ peaks edaspidi suuremat tähelepanu pöörama seotud osapooltega tehingute tegemise seaduspärasustele ning maandama sellega maksuriske. Seotud osapooltega tehingud on kontrollitud aastatel 2016, 2017 ja 2018.

Selgitused seotud osapoolte tehingute osas olid saadud ainult Marina Kaasilt, EVEA MTÜ juhatuse liikmelt. Tehingud, mis on seotud Marina Kaasi firmadega ja Aivar Orukaski firmaga Arju Matsi Talu OÜ, on töögrupi arvates põhjendatud.

Tehingud Kersti Krachti, Raivo Altmetsa ja Kristi Hundi firmadega ei ole dokumenteeritud, ning töögrupil puudub arusaam, mis põhjusel tehingud olid tehtud, miks EVEA valis need koostööpartnerid ja miks tehingud seotud osapooltega ei ole kooskõlas EVEA MTÜ põhikirjaga ning vormistatud EVEA MTÜ volikogu otsusega.

Ettepanek:

*Võtta vastu seotud osapooltega tehingute reglement, mis määrab kindlaks seotud osapoolte ringi ja tehingute tegemise nendega.*

8. Probleemiks on ülemäära kõrge ruumide rent, mis kujutab endast maksuriski seoses sellega, et ruum on renditud turuhinnast kõrgema hinnaga seotud osapoolelt (EVEA endise presidendi K. Krachtiga seotud firmalt Kermon Invest OÜ). Tehtud analüüs KV.ee-s näitab, et kehtivad rendihinnad on keskmiselt 3 korda väiksemad kui Kermon Invest OÜ poolt esitatud arved.

Töögrupile esitatud laenuleping 6-2016 EVEA MTÜ, Kermon Invest OÜ ja EVEA Mentor OÜ vahel viitab sellele, et Kodumaa Kapitali HLÜ'lt võetud laenu kasutatakse mitte ainult olemasoleva võlgnevuse katmiseks, vaid ka tulevaste perioodide rendikulude katmiseks.

Laenu võtmine võlgnevuse likvideerimiseks oleks võimalik, aga ettemaksu tegemine on igati EVEA'le kahjulik tehing, sest intressi hakati arvestama laenult ka nn tuleviku nõude eest.

MTÜ EVEA juhtkond oleks pidanud kaaluma soodsamate ruumide rentimist selle asemel, et võtta ühingule ebasobiv laen.

Samas on arusaamatud summad, mis on esitatud ruumide rendi eest.

	2015	2016	2017	2018
KONTO 50611 Ruumide rent	1 638,00 €	1 462,00 €	1 128,00 €	7 438,85 €

Puudub selge loogika, miks 2018. aasta jaanuaris esitakse ruumide rendi arve 2016. ja 2017. aasta eest.

Arve saaja  
Eesti Väike- ja Keskiste Ettevõtjate Assotsiatsioon  
Pärnu mnt 21  
10141 Tallinn  
Rg-kood 80014387

Arve nr 1801001	
Kuupäev	02.01.2018
Maksetähtpäev	09.01.2018
Viitenumber	18010011
Viivis	0.05% päevas

Osaühing Kermion Invest  
Pärnu mnt 21  
10141 Tallinn  
Rg-kood 10616506

Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind	Summa
Üür august-detsember 2016	5		398,17	1 990,85
Üür jaanuar-märts 2017	3		450,00	1 350,00
Üür oktoober-detsember 2017	3		450,00	1 350,00

Ei ole käibemaksukohustuslane

Arve kokku (EUR) 4 690,85

On olemas 2013. aastal EVEA Mentor ja EBS Campus vahel sõlmitud leping, mille kohaselt EVEA kontor asus Lauteri 5 toas pindalaga 34,2m<sup>2</sup> ja selle ees maksti 240€. On olemas leping 01.05.2015, millega EVEA Mentor OÜ rendib Kermion OÜ-lt (juhatuse liige Kersti Kracht) 18 m<sup>2</sup> toa aadressil Pärnu mnt 21 hinnaga 155€ kuus+km, samas kui lepingus on sõnadega kirjutatud kakssada nelikümmend eurot.

Alates 2016 rendisummad hakkasid tõusma ja jõudsid 2018. aastaks summale 450€ kuus, samas kui EVEA kontor kolis 2017. a. kesklinnast Koplisse, odavamale pinnale aadressil Paavli tn. 5. Sisekontrolli töögrupil puudub selgus, mis teenust osutati mainitud summa eest.

#### Märkus 1:

*Tuginedes üürihindade analüüsile võib oletada, et EVEA kattis mitte ainult enda rendi kulud, vaid lisaks osa Kermion Invest OÜ ja/või Kermion OÜ kuludest.*

Töögrupile olid esitatud rendilepingud EVEA MTÜ ja Kermion OÜ (juhataja EVEA president Kersti Kracht) vahel, mis on dateeritud 2014., 2015. ja 2017. aastal. Osa lepingutest on allkirjastatud (skaneerituna), osa mitte. Mitte ühtegi rendilepingu originaali dokumentides leitud pole.

Osa lepinguid on koostatud tagantjärele, nagu „Rendileping Kermion 2014, lisa 2“. Wordi faili metadatas on näha, et antud fail oli loodud 09. märts 2018 Raivo Altmets'a poolt.

#### Märkus 2:

*Töörühma arvates iga-aastane kahjum, mida EVEA MTÜ sai rentides ruume Kermion OÜ'lt, võib moodustada 2,000 kuni 2,500 eurot. Antud summa on arvestatud kui turuhinnast kõrgem rent, mida EVEA MTÜ maksis Kersti Krachtiga seotud firmadele. Töögrupi arvates oli rendi maksmine Kersti Krachtiga seotud firmadele selgelt kahjulik EVEA MTÜ'le. Kahju täpset summat ei ole võimalik välja arvutada, kuna momendil puudub kergesti kättesaadav võrdlusbaas rendihindadest aastatel 2015-2017.*

*Ruumide rentimist Kersti Krachtiga seotud firmadelt arutati volikogus aastal 2013, kuid saadud selgituste kohaselt otsust kirjalikult vormistatud ei ole.*

*Saadud selgituste alusel hilisemaid ruumide rentimise tingimusi ei arutatud ja EVEA volikogu seda kinnitanud ei ole.*

**Ettepanek 1:**

*Kõik tehingud seotud osapooltega peab kinnitama EVEA MTÜ volikogu.*

*Ruumide rendi seotud isikult peab otsustama EVEA volikogu. Volikogu otsus peab sisaldama selgelt väljatoodud ruumide rendi tingimusi, hindu ja muid kõrvalkulusid. Lisaks peab volikogu otsuses olema antud või mitte antud volitus juhatusesele muuta rendi tingimusi. Volitus võib olla tingimuslik või mitte.*

*Kontrollgrupp ei ole saanud ühtegi volikogu protokoll, kus oleks kinnitatud ruumide rentimine realselt teostatud tingimustel või tingimuste muutmine.*

**Ettepanek 2:**

*Kontrollgrupp soovib EVEA juhatusel hinnata võimalust esitada nõue Kersti Krachti ja Raivo Altmetsa vastu seoses EVEA MTÜ kahjulike tehingutega.*

9. 2018. aastal ajavahemikul 04.06.2018. kuni 11.06.2018 liitus EVEA'ga 34 ettevõtet, sh. 8 Kersti Kracht'iga seotud ettevõtet, 2 seotud Akis Kracht'iga, 4 seotud Vahur Kivistikuga, 2 seotud Toomas Laanperega.

Uutest liitujatest 4 on esitanud lahkumisavalduse kohe peale 12.06.2018. üldkoosoleku toimumist. Ülejäänutest vaid 2 on tasunud korralised kvartaalsed liikmemaksud.

Seisuga 15. november 2018 ei olnud ajavahemikul 04.06. kuni 11.06 liitunud liikmetest enda kohustusi EVEA MTÜ ees täitnud 92,7%.

Töögrupil on alust arvata, et ajavahemikul 04.06.2018 kuni 11.06.2018 liitunud liikmed olid Kersti Krachti mõju ja kontrolli all ning nende liitumine oli organiseeritud EVEA 12. juunil 2018. a. toimuva üldkoosoleku otsuste mõjutamiseks, kus oli plaanis kutsuda tagasi EVEA president ja kogu volikogu.

Sellele annavad kinnitust ka EVEA Dropboxist leitud 12.06.2018 üldkoosolekuks Raivo Altmetsa poolt tehtud failid, kus on peetud arvestust, kui palju on hääli üldkoosolekul vastaspoolel ja kui palju Kersti Krachti poolel ning toimub ka lisaarvestus, kui palju hääli on vaja, et saavutada piisav edumaa.

**Ettepanek:**

*EVEA juhatusel tasub tähelepanelikult jälgida lisa toodud firmade liikmemaksude laekumist ja liikmemaksude mittelaekumisel arvata need firmad EVEA liikmete hulgast välja.*

10. Üheks oluliseks probleemiks on see, et antud ja saadud laenude tasakaal on paigast ära.

MTÜ EVEA laenab raha sisse kallimalt, kui annab välja, ja võtab laenu teenindamisega seotud kulud enda kanda.

Kermon OÜ laenulepingud on kontrollgrupile esitatud skaneeritud kujul.

Laen summas 1500 eurot on antud raamatupidamise andmetel 27. aprill 2016. Sama kuupäevaga dateeritud on skaneeritud leping.  
Wordi faili metadatas on näha, et fail oli loodud 19.04.2018.

Laen summas 10,000 euro on antud raamatupidamise andmetel 29. september 2016. Sama kuupäevaga dateeritud on skaneeritud leping.  
Wordi faili metadatas on näha, et fail oli loodud 19.04.2018.

29. septembril 2016 Kermon OÜ'le antud laenu allikaks on Kodumaa Kapitalist HLÜ saadud laen summas 20,000 eurot. Kodumaa Kapitali HLÜ saadud laenu intress oli 12% aasta baasil.

Kermon OÜ sai laenu 0-intressiga. Antud punkt on teadlikult ühingu eesmärgiga vastuolus ja sisaldab endas EVEA'le maksuriski. Igasugune avaliku MTÜ ärakasutamine enda vara kasvatamiseks on vastuolus hea äritavaga ning suure tõenäosusega ka kriminaalne.

Puudub EVEA MTÜ volikogu otsus antud tehingu heakskiiduks, vaatamata sellele, et:

- antud tehing on teostatud seotud osapoollega (EVEA presidendiga Kersti Kracht'iga),
- on selgelt tehtud alla turuhinna, mis suurendab maksuriski,
- väljub tavapärastest tehingutest, mis võib olla juhatuse pädevuses,
- tehing on tehtud seadust rikkudes, mis toob kaasa maksuriski.

Märkus:

*Võttes arvesse asjaolu, et tegemist on seotud osapoolte vahelise laenuga, oleks pidanud maksuriskide vältimiseks tehing toimuma turuhinnas.*

*Käesoleva tehingu puhul on kaheldav, et tegemist on MTÜ jaoks kasuliku tehinguga, sest perioodil, mil anti välja Kermonile laen ilma intressita, laenas EVEA ise erinevatelt seotud osapooltelt intressiga raha projektide jooksvaks rahastamiseks.*

Ettepanek:

*Viia sisse protseduur, et kõik tehingud seotud osapooltega peavad toimuma ainult turuhinnas ja EVEA volikogu kirjalikul aktsepteerimisel.*

*EVEA MTÜ volikogu aktsept tehingule peab olema saadud enne tehingu teostamist.*

*Kõik dokumendid peavad olema allkirjastatud enne tehingu teostamist.*

11. Laenu andmine summas 10 000,00 eurot Kermon Invest OÜ'le.

27. septembril 2016 EVEA juhatuse otsustas võtta laenu summas kuni 20,000€ Kodumaa Kapitali HLÜ'st.

Juhatus otsusest laenuotstarbeks on märgitud:

„Laen on ette nähtud sildfinantseeringuna EK poolt rahastatavates projektides tehtavate kulude katteks, milles EVEA osaleb.



Laenu summas 19 800,00 (20 000,00 miinus lepingutasu 200,00 eurot) laekus EVEA MTÜ kontole 29.09.2016.

Samal päeval, 29.09.2016 EVEA MTÜ tegi kande summas 10 000,00 eurot Kermon OÜ'le. Kande selgituseks „Laen“.

Laenu andmine summas 10 000,00 eurot Kermon Invest OÜ'le EVEA juhatuse liikme Raivo Altmetsa selgituste alusel toimus järgmistel põhjustel:

“Kermonile antud laen on üsna otseselt seotud laenuga, mille EVEA võttis Kodumaa Kapital HLÜ'lt. Täpsemalt 20'000 eurot 12% intressiga aastas lõpptähtajaga 15.09.2018. Laenu tingimusena nõuti juhatuse liikme käendust. See tähendab, et käenduse andja tagab oma varaga EVEA võetud kohustuse. Mina ja Marina käendust ei andnud. Kersti oli nõus kahel tingimusel – a) pool laenust laenatakse edasi Kermonile, millega kaetakse EVEA üürivõlgnevus ning East Invest projektis tehtud kulud – kokku oli sel hetkel EVEA võlgnevus 4'954€; b) Kermon ei maksa laenult intressi.”

(Raivo Altmetsa e-kiri EVEA volikogule 09. märts 2018)

Oluline on märkida, et EVEA MTÜ juhatuse otsuses ei ole mainitud plaani laenata 10,000€ Kersti Krachtiga seotud firmale Kermon OÜ.

Arveldusarve, kuhu laekus laenu summas 20,000€ Kodumaa Kapitali HLÜ'lt, oli avatud mõned päevad enne.

Kuna avatud arvelduskontol on kajastatud ainult laenu summa laekumine ja edasikandmine, on alust arvata, et arvelduskonto oli avatud ainult selleks, et varjata laenu andmist Kermon OÜ'le .

Laenuleping sõlmitud EVEA MTÜ, EVEA Mentor OÜ ja Kermon OÜ vahel selgitab vajadust anda laenu Kermon OÜ'le sellega, et EVEA MTÜ enda 100% tütarettevõtte EVEA Mentor OÜ kaudu on võlgu Kermon OÜ'le eelmiste perioodide rendimaksed. Lisaks sellele EVEA MTÜ juhtkond näeb ette, et ka tuleviku maksed ei suudeta maksta ja ka tulevaste kohustuste täitmiseks antakse laenu.

Laenu antakse 0% (null protsendiga).

Seisuga 30.01.2018 oli sõlmitud tasaarveldus Kermon OÜ, Kermon Invest OÜ, Kersti Krachti, EVEA Mentor ja EVEA MTÜ vahel.

Arvestades, et tasaarveldus oli tehtud arvetega, mis olid väljastatud 2018. aastal, on alust arvata, et laenuleping nr 6-2016 on tehtud oluliselt hiljem, kui on dateeritud.

Märkus:

Arvestades erinevusi, mis tulenevad EVEA juhatuse otsusest, Raivo Altmets'a selgitustest, tasaarveldusaktist, mis toimus EVEA MTÜ, EVEA Mentor OÜ, Kermon OÜ, Kermon Invest OÜ ja Kersti Krachti vahel, on alust arvata, et laenu andmine summas 10 000,00 eurot Kermon OÜ'le on selgelt kahjulik tehing EVEA'le ja omab selgelt etteplaneeritud tegevuse märke.

Kontrollgrupil ei olnud võimalik tutvuda osade algdokumentidega ning ei ole võimalik hinnata, kui õigustatud olid nõuded, mida omasid Kersti Kracht ja Kermon Invest OÜ.

Arvestades asjaolusid, et:

- laen Kodumaa Kapitali HLÜ'lt oli võetud rendivõla katteks ja tulevaste rendikohustuste täitmiseks,
- EVEA makstava rendi suuruse võrdlus turu hindadega näitab, et EVEA MTÜ ja EVEA Mentor OÜ maksid Kermon OÜ ja Kermon Invest OÜ'le oluliselt kõrgemat rendihinda kui sarnaste objektide turuhind,
- laenu andmine Kermon OÜ'le ei olnud aktsepteeritud EVEA MTÜ volikogu poolt,
- tasaarveldusakt ei olnud aktsepteeritud EVEA MTÜ volikogu poolt,
- laenusumma antud Kermon OÜ'le on poole võrra suurem kui EVEA MTÜ võlg Kermon OÜ-le ning 09. märts 2018 antud selgitustest Raivo Altmets ei selgita, et laen Kermon OÜ'le on antud ka tulevaste kohustuste täitmiseks,

leiame, et tasaarveldamise akti, mis on sõlmitud 30. jaanuar 2018 MTÜ EVEA, Kermon Invest OÜ ja Kersti Krachti vahel, koostamise eesmärk oli mitte tagastada MTÜ'lt EVEA saadud laene.

Märkus:

Oluliseks peame ka seda, et puuduvad EVEA MTÜ volikogu otsused seotud osapooltele antud laenude kohta.

Vastavalt kehtivale EVEA põhikirjale:

“21. Volikogu teeb otsuseid järgmistes küsimustes:

21.7. Ühingu Juhatuse ja Volikogu liikmega tehingu tegemise või tema vastu nõude esitamise otsustamine ning selles tehingus või nõudes Ühingu esindaja määramine;” kõik seotud osapooltega teostatud tehingud peavad olema heaks kiidetud volikogu poolt.

Ettepanek:

Võttes aluseks kogu laenudega seotud info, teeb sisekontrolli töögrupp ettepaneku panna paika reeglistik laenude võtmise ja andmise osas.

## Üldine arvamus:

Kontrollgrupp jõudis enda töös mitmele konkreetsele ettepanekule, mis on esitatud antud raporti iga punkti juures.

Lisaks sellele on jõutud ka üldistavatele järeldustele:

- Võttes arvesse senist juhtimise ja raamatupidamise olukorda ühingus, oleks oluline kaaluda ka MTÜ'le revisjonikomisjoni loomist, mis vaatab iga-aastaselt raamatupidamise üle, enne kui aruanne üldkoosolekule kinnitamisele saadetakse, et tagada majandustehingute seaduspärane kajastus. Soovitame moodustada vähemalt 3-liikmelise revisjonikomisjon, mis alluks otse üldkoosolekule.
- Saadud raamatupidamise teenus oli väga madalal tasemel, eriti arvestades makstud hinda.
- Peame vajalikuks vastu võtta seotud osapooltega tehingute reglement.
- Nõuda tolle aja EVEA presidendilt Kersti Krachtilt ja EVEA tegevjuhilt Raivo Altmetsalt kirjalikku selgitust ajavahemikus 2015-2017 aastal toimunud tehingute kohta.
- Soovitame EVEA juhatusel pöörduda Audiitortegevuse Järeelvalve nõukogusse palvega anda hinnang Audiitorbüroo Katrin Mugra OÜ poolt väljastatud ülevaatusele. Hinnata võimalust nõuda makstud summa kui turuhindadele mittevastav tagasi.
- Soovitame EVEA juhatusel ja volikogul teha parandused Maksuameti deklaratsioonides, millega meie hinnangul kaasneb maksurisk. Parandustega kaasneb kohustus maksta Maksuametile intressi, mida soovitame nõuda raamatupidamise teenuse pakkujalt, kes ei nõustanud EVEA'd korrektselt.