

EESTI KONTSERT

Pr. Kaie Karniol
Riigikontroll
Narva mnt. 4
15013, Tallinn

Teie: 18.07.2002 nr 2-7.1-FA/02/1247
Meie: 25.07.2002 nr 1–6 / 312

Kontrollaruande eelnõu.

Lisatuna võite leida Eesti Kontserdi poolsed seisukohad, mis puudutavad kontrollaruande eelnõu.

Riigikontrolli seisukoht:
2.1.2 Eesti Kontserdi raamatupidamisarvestuse korraldus ei ole vastavuses raamatupidamise seaduse § 11 sätestatud nõuetega:

- Meile esitatud kronoloogilistel registritel (kassa registrid, pankade registrid) puudusid dokumendi kronoloogilises registris registreerimise järjekorranumber, majandustehingu lühikirjeldus, algdokumendi (koonddokumendi) nimetud ja number.
- Meile esitatud kronoloogilistel registritel (ostjate register) puudusid dokumendi kronoloogilises registris registreerimise järjekorranumber, majandustehingu lühikirjeldus.
- Meile esitatud kronoloogilistel registritel (hankijate register) puudus majandustehingu lühikirjeldus.
- Enamikel algdokumentide alusel koostatud koonddokumentidel vormistatud raamatupidamislausenditel puudub dokumendi kronoloogilise registris registreerimise järjekorranumber. Samuti ei ole koonddokumendilt võimalik liikuda vastava algdokumendini ja vastupidi.

Nimetatud puuduste tõttu ei ole seosed algdokumentide ja raamatupidamisarvestuse vahel alati jälgitavad.

2.3.1 Viia raamatupidamisarvestus vastavusse raamatupidamisseaduses sätestatud nõuetega.

Eesti Kontserdi seisukoht:
Väidame, et EK raamatupidamise arvestuse korraldus on vastavuses RMS § 11 sätestatud nõuetele. Siiani on raamatupidamise arvestuse ülesehituse korraldust ja raamatupidamise kannete, registrite paljusust ja tulemuslikkust oma kontrolli käigus tunnustanud Riigikontrolli akt 1993.a, ja 1998a. Nendime, et selline kronoloogiline register, nagu päevaraamat, EK raamatupidamise arvestussüsteemis tõepoolest puudub, kuid see ei anna meie arvates alust väita, et EK raamatupidamise arvestuse korraldus ei vasta RMS § 11 sätestatud nõuetele.

Eesti Kontserdis on kasutusel alljärgnevad spetsialiseeritud kronoloogilised registrid:
***Kanne 1** - Kassa registrid (kassaraamatud) ning kassade kuu käibeandmikud (omatulu ja eelarve kassa kohta eraldi);*
***Kanne 2** - Pankade liikumise käibeandmikud (omatulu EÜP; omatulu Hansapank; eelarvevahendid; omatulu läbi riigikassa);*
***Kanne 4 ja 5** - Ostjate register (arvete register);*
***Kanne 8** - Hankijate register;*
***Kanne 9** - Aruandvate isikute koond.*
Süstemaatilisteks registriteks on pearaamat (käibeandmik) ja analüütilise arvestuse registrid kontode lõikes.
- *RS§11(3) lubab päevaraamatu asemel pidada mitut spetsialiseeritud kronoloogilist registrit.*

RIIGIKONTROLL
Kuupäev 29.07.2002 Reg nr 2-7.1-FA/02/1247-2

Riigietendusasutus **Eesti Kontsert**
Estonia pst 4 • 10148 TALLINN • Reg kood 70004608
Telefon (+372) 614 7700 • Faks (+372) 614 7709
E-post: eesti.kontsert@concert.ee • www.concert.ee
Arvelduskonto 10002006940000 Eesti Ühispank

RS§11(2) majandustehingu lühikirjeldus on nõutav vaid päevaraamatus. Nõustume väitega, et panga registrites puuduvad kuupäeva ees järjekorranumbrid, mis on antud tehingu kajastamisel teisejärguline. Kassa registriks on kassaraamat, kus on märgitud tehingu kuupäev, dokumendi nr. ja majandustehingu lühikirjeldus.

- *Ostjate register koosneb esitatud arvetest, mille numbrit loemegi registreerimise järjekorra numbriks. Majandustehingu lühiiseloomustus on iga arve peal. Kuna riigikontroll ei küsinud, siis me kahjuks ka ei esitanud arvete registrit (pealkirjaga arvete nimekiri).*

- *Väidame, et meie rmtp korralduse koondite ja registrite süsteem võimaldab loogiliselt liikuda algdokumendilt koonddokumendini ja koonddokumendilt algdokumendini.*

Näitena toome ühe olulisema rmtp koondregistri - hankijate kajastamise kronoloogilise registri ehk hankijate koondi ehk rmtp kanne nr.8 järgi algdokumendi leidmise.
Hankijate register koosneb mitmest veerust (on reastatud alfabeetilises järjestuses) , millest olulisemad
on järgnevad:
1 Asutuse nimi
3 Arve nr
4 Tasumise kp
5 Tasutud summa
7 Reg.nr
Koonddokumendilt on võimalik algdokumendini liikuda alljärgnevalt:
Leides huvi pakkuva asutuse nime esimesest veerust, on antud rea seitsmendas veerus dokumendi registreerimise järjekorranumber (registri päisesse on kirjutatud sõna KAN). Hankijate arved on kõik koondatud 8-ndasse kandesse. Algdokumendini jõudmiseks peab 8-ndast kandest (reastatud on järjestikku kasvavas reg.numeratsioonis) otsima dokumendi, mille paremas nurgas on punasega kirjutatud registreerimise järjekorranumber, mis on kirjas ka koonddokumendil (hankijate registris).

- *Me ei ole nõus väitega, et enamikel algdokumentidel vormistatud raamatupidamislausenditel puuduvad dokumendi kronoloogilises registris registreerimise järjekorranumber. Lugesime piisavaks kirjutada üks kord algdokumendile registreerimisenumber (paremal ülemises nurgas).*

Riigikontrolli seisukoht:
2.1.3 Leidsime, et aastaaruandes ei ole kajastatud 2001. aasta tekkepõhist intressivõlga kokku summas 91 444 krooni ja 2001 aasta kulud olid tegelikust nimetatud summa võrra väiksemad. See on vastuolus rahandusministri määrusega, mille kohaselt tuleb tulemiaruandes kajastada kulud tekkepõhiselt[1]. Kajastamata olid järgmised intressivõlad:

- 70 988 krooni – 15 päeva intress detsembris vastavalt Ühisliisingu AS sõlmitud lepingule nr. 5665

- 19 529 krooni - 15 päeva intress detsembris vastavalt Ühisliisingu AS sõlmitud lepingule nr. 98100909

- 832 krooni - 6 päeva intress detsembris vastavalt Ühisliisingu AS sõlmitud lepingule nr. L01107183

- 95 krooni - 15 päeva intress detsembris vastavalt Optiva Liisingu AS sõlmitud lepingule nr. 200404VK

Juhime tähelepanu , et maksegraafikujärgne intress ja aastalõpus tekkepõhiselt arvutatud intress ei tarvitse kokku langeda. Seetõttu tuleks aasta lõpus saldode inventeerimisel teha vastavad ümberarvutused.

2.3.2 Aastalõpu intressikohustuse kajastamisel lähtuda rahandusministri määruses sätestatud tekkepõhisuse nõudest.

Eesti Kontserdi seisukoht:
Ühisliising oma majandusaastaaruandes ei kajasta võlga ja samal põhjusel ei ole Eesti Kontserdil kohustust intressisummade osas. Ühisliisingu poolt esitatud maksegraafik (s.h.intressisumma) on aluseks aasta alguses koostatud finantsplaanile ja rahavoogude eelarvele. Võlgnevus kapitalirendilepingu tähenduses on lepingust tulenev rahaliselt väljendatud kohustus Liisingfirma ees, mis koosneb Lepingust tulenevatest Rentniku poolt ÕIGEAEGSELT TASUMATA MAKSETEST. Kapitalirendilepingu nr.98100909 järgi tähendab intress Eesti Kontserdi poolt Ühisliisingule Rendiobjekti kasutamise eest maksmisele kuuluvat igakuist protsentuaalselt väljendatud tasu, mille suurus on toodud Lepingu punktis 1.3 Vastavalt Ühisliisinguga sõlmitud lepingutele on intressisumma suurus ja maksetähtajad ära toodud Maksegraafikus, ning vastavalt Ühisliisingu poolt esitatud arvetele on aruandeperioodi (2001.a) intressid kõik tasutud. Eesti Kontserdi andmete võrdlus Ühisliisinguga ei kinnita Riigikontrolli metoodikat.
Lisatud Ühisliisingu Teatis 25.07.2002
Lähtudes Rahandusministri 6.12.2001.a. määrusest nr 105 §38(3) : tulemiaruande real 5.2. näidatakse MAKSTUD INTRESSID

Riigikontrolli seisukoht:
2.1.4 Annetatud kapital moodustab 31.12.2001. a seisuga 2 145 952,43 krooni. Juhime tähelepanu, et Rahandusministri 06.12.2001. a määrusega nr 105 § 31 muudeti annetatud kapitali arvestuspõhimõtteid. Annetatud kapitalina arvestatakse ainult teistelt omanikelt (v.a riik) tasuta saadud põhivara. Põhivara, mis saadakse teistelt riigiasutustelt, arvestatakse kirjel "Kapital". Nimetatud bilansikirjed on 31.12.2001. a seisuga inventeerimata ja ümber hindamata. Ühtlasi juhime tähelepanu, et Kultuuriministeerium ja Rahandusministeerium ei ole aastaaruannet vastu võttes algdokumentidel põhinevat kontrolli teostanud, seetõttu ei tähenda aruande aktsepteerimine selles sisalduva informatsiooni õigsust.

2.3.3 Korrigeerida annetatud kapitali kontot nii, et seal kajastuks ainult väljaspoolt riigisektorit tasuta saadud põhivarade jääkmaksumus.

Eesti Kontserdi seisukoht:
2001.a. annetatud kapitalina põhivara saadud ei ole. Määruses nr. 105 § 31, mis on 2001.a. aastaaruande koostamise juhendiks, ei ole sõnagi sellest, kuidas toimida enne 2001.a. saadud vara kajastamisega. Järgides raamatupidamise head tava peaks muutma ka algbilansi seisuga 31.12.2000 bilansikirjeid KAPITAL ja ANNETATUD KAPITAL. Rahandusministri määrus 6.12.2001 nr.105 §67(1) lubab bilanssi ja tulemiaruannet korrigeerida vaid asjaolude puhul, mis mõjutasid oluliselt 2000.a. majandusaasta tulemust. Siiani on 2001.a. aruannet aktsepteerinud nii Kultuuriministeerium kui Rahandusministeerium.

Riigikontrolli seisukoht:
2.1.6 Kontrollimisel selgus, et töölepingujärgsete töötasude arvestamisel on rikutud tekkepõhisuse printsiipi. Eelmise kuu palk võetakse kohustusena arvele järgmise kuu 5-ndal kuupäeval, millal toimub palga väljamaksmine. Tegemist on periodiseerimise probleemiga. 2000.aasta detsembri brutopalk summas 913 778 on kajastatud 2001.aasta jaanuaris ja 2001.aasta detsembri brutopalk summas 935 446 krooni on kajastatud 2002.aasta jaanuaris.

Samuti on 31.12.2001 seisuga bilantsis ja tulemiaruandes kajastamata jaanuarikuus väljamaksmisele kuuluvalt töötasult kinni peetud tulumaks, arvestatud sotsiaalmaks 309 161 krooni ja töökindlustusmaks 4 677 krooni.

See on vastuolus rahandusministri määrusega 06.12.2001 nr. 105, mille kohaselt tuleb majandusaasta aruandes kajastada arvestatud, kuid töötajatele välja maksmata palk ja sellega seotud maksud.

2.3.5 Lähtuda palkadega seotud kohustuste ja kulude kajastamisel raamatupidamisarvestuses rahandusministri määrustes ja raamatupidamise seadustes sätestatud tekkepõhisest arvestusprintsiibist.

Eesti Kontserdi seisukoht:
Töötasulepingu järgsete töötasude arvestamine on periodiseeritud vastavalt RE-st vahendite saamisele, võttes aluseks Rs §5p.8, vastav soovitus saadud ka õppeseminarilt ning arvestuse põhimõte viidud sisse raamatupidamise siseeeskirjadesse. Kohustus töötajatele tekib vastavalt sõlmitud töölepingutele detsembrikuu töötasu osas 5.01.2002 ning maksukohustus 10.02.2002 (seisuga 31.12.2001 kumbagi kohustust ehk võlgnevust ei ole) vastavalt oli seisuga 5.01.2001 kohustus tasuda töötajatele 2000.a. detsembri töötasud.
Aastaaruandes on kajastatud 12 kuu töötasud, millele rahaline kate laekus RE-st ka 2001.a jooksul. Vastasel juhul ei ole töötasukulud ja aasta tulud RE-st omavahel kaetud ehk periodiseeritud.
Järjepidevuse ja võrreldavuse printsiipi (RS §5 p.11) arvesse võttes ei ole seda võimalik äkki muuta.
Eelarveliste asutuste raamatupidamine on praegu korraldatud nii, et üheaegselt eksisteerib kassapõhine RS §5 p.5 ja tekkepõhine RS § 5 p.6 arvestusprintsiip.
Selle kinnituseks toome ära väljavõtte Raamatupidamise käsiraamatust mille koostajaks on audiitorfirma BDO Eesti.
"Rahandusministri 17.märtsi 1995.aasta määruse nr 46 "Eelarveliste asutuste raamatupidamise korraldamise eeskirjadest § 8 toonitatakse, et eelarvelistel asutustel tuleb oma raamatupidamist pidada tekkepõhiselt. Ka 30.novembri 2000.a määruse nr 100 §31 toonitas sedasama. Uudsena analoogne osa 2001.a määruse §33 sõnastuses tekkepõhise kajastamise nõuet enam ei käsitle.
Kuigi suur osa eelarveliste asutuste raamatupidamisest toimub tekkepõhiselt, on siin praktikas mitmeid kõrvalekaldeid, mis seavad küsimuse alla eelarveliste asutuste raamatupidamist reguleerivate määruste vastavuse raamatupidamise seadusele ning raamatupidamise heale tavale.
Olulisemate kõrvalekalletena tuleks nimetada järgmisi:
Riigieelarvest kaetavate kulutuste kajastamine.
Kui eelarvelise asutuse tehtavaid kulusid kajastatakse tekkepõhiselt (st sel momendil,kui kulu sisuliselt tekkis), siis kulude kompensatsiooni eelarvest kajastatakse kassapõhiselt (st momendil,mil kulu kompenseeritakse). Seega, kuigi eelarveline asutus peaks majandusaasta lõpul võtma bilansis tekkepõhiselt arvele kõik majandusaastaga seotud kulud - sõltumata sellest, kas need on makstud või mitte (nt palgad) siis tulupoole kajastamine võib aset leida alles järgmisel majandusaastal (st siis, kui laekub raha riigieelarvest). Seega on rikutud tekkepõhisuse ning tulude ja kulude vastavuse printsiipi, kuigi ERS §4 (2) nõuab seda ka eelarvelistelt asutustelt."
Lähtudes eelpoolöeldust, oleme leidnud optimaalseima viisi seadusesse ja määrusesse kirjutatud vastuolude lahendamiseks.

Riigikontrolli seisukoht:
2.2 pk 1. Ühispanga andmetel on Eesti Kontserdi kasutuses üks krediitkaart, mille valdajaks on Eesti Kontserdi peadirektor Aivar Mäe. Auditi käigus tutvusime krediitkaardi 2001. a aruannetega ning teostasime pistelist algdokumentide kontrolli. Auditi tulemusena tegime järgmised tähelepanekud: krediitkaardi aruannete juures puudusid kuludokumendid kokku summas 2 202 krooni.

Eesti Kontserdi seisukoht:
RS§7 lg 2 lubab lugeda raamatupidamiskirjendi aluseks koonddokumenti, mis on koostatud algdokumentide alusel. Lugesime Eesti Ühispangast saadud pangakaardi väljavõtet (milles on kirjas nii tehingu kuupäev, tehingu selgitus ja summa) piisavalt usaldusväärseks (suusõnaliselt kinnitas ka direktor A.Mäe kulude paikapidavust) dokumendiks, mille põhjal koostada raamatupidamiskirjend.

Riigikontrolli seisukoht:

2.2. pk. 3 Autoritasude väljamakse tegemisel ei peeta õigeaegselt kinni tulu- ja sotsiaalmaksu:

- Vastavalt lepingule nr.15.3/458 maksti välja 17.05.01. ja 05.09.01 Tauno Aintsile autoritasu avansid summas 2 000 krooni ja 2 000 krooni, millelt ei peetud kinni tulumaksu ega arvestatud sotsiaalmaksu. Tauno Aintsile väljamakstud summadelt on tulumaksu 26% peetud kinni summas 2 811 krooni ja arvestatud sotsiaalmaks summas 3 568 krooni viimase makse tegemisel oktoobris summas 6 811 krooni.
- Vastavalt lepingule nr. 15.4/vm458 maksti välja 03.05.01. Eino Tambergile autoritasu avanss summas 27 000 krooni, millelt ei peetud kinni tulumaksu ega arvestatud sotsiaalmaksu. Eino Tambergile väljamakstud summadelt on tulumaksu 26% peetud kinni summas 14 040 krooni ja arvestatud sotsiaalmaks summas 17 820 krooni viimase makse tegemisel oktoobris summas 27 000 krooni.
- Vastavalt lepingule nr. 15.5/vm464 maksti välja juunis ja septembris Mari Vihmandile autoritasu avansid summas 5 000 krooni ja 5 000 krooni, mille pealt ei peetud kinni välisresidendi tulumaksu 15%. Mari Vihmandile väljamakstud summadelt on välisresidendi tulumaksu 15% peetud kinni summas 3000 krooni viimase makse tegemisel oktoobris summas 10 000 krooni.

Vastuolu Tulumaksuseaduse 8. peatükk § 40 (4) ja Sotsiaalmaksuseaduse § 9 (4), mille kohaselt on tulumaksu ja sotsiaalmaksu kinnipidaja kohustatud kandma kinnipeetud tulumaksu ja tasumisele kuuluva sotsiaalmaksu üle Maksuameti pangakontole hiljemalt väljamakse tegemise kuule järgneva kuu 10. kuupäevaks.

Eesti Kontserdi seisukoht:
Autoritasude väljamaksmisel üldjuhul kokku 2001.a 29 autorile väljamakseid 50 korral) peetakse kinni tulu- ja sotsiaalmaksu. Loetletud juhtudel oli tegemist isikutega, kes olid varem registreeritud FIE-dena. Viimase väljamakse ajaks aga loobusid olemast FIE-ed.
TMS §3 (1) (tulumaksu maksustamisperiood on kalendriaasta) on siiski täidetud.

Riigikontrolli seisukoht:

3.1.2 Auditi läbiviimisel selgus, et Vanemuise kontserdimaja omatulude kontole 10102050913006 Ühispangas perioodil 31.07.01 – 16.08.01 laekunud omatulusid on kasutatud otse eelarveväliselt pangakontolt ligikaudu summas 77 648 krooni.

Juhime tähelepanu, et vastavalt Rahandusministri 21.12.2000. a. määrusega nr. 111 § 3 (2) peavad toimuma kõik väljamaksed majandustegevusest laekunud vahendite arvelt läbi piirkondliku riigikassa.

Eesti Kontserdi seisukoht:
Perioodil 31.07.01-16.08.01 ei kantud majandustegevusest laekunud vahendeid koheselt piirkondlikule riigikassale seoses Vanemuise Kontserdimaja raamatupidaja ootamatu haiglas viibimisega (Haigusleht nr.BA0899330). Samal ajal Tallinna Riigikassale teostati ülekandeid pidevalt rohkem Sihtlaekumiste arvelt. Kokku 2001.a. jooksul rohkem kantud 650,0 tuh. krooni, mis kajastub ka tulemiaruandes.

Riigikontrolli seisukoht:

3.1.3 Inventuuride läbiviimise vastavust raamatupidamise sise-eeskirjadele kontrollimisel selgus, et:

- Põhivara asutusse saabumisel ei ole varaliselt vastutav isik tõendanud oma allkirjaga vara vastuvõtmist vara vastuvõtuaktil maksumuses 60 953,35. Sellega on rikutud asutuse raamatupidamise sise-eeskirja punkti 6.1. "Põhivara arvestus".
- Kõiki põhivarasid ei ole märgistatud inventarinumbritega, mis aitaksid paremini pidada arvestust asutuse varade üle. Kõikidele põhivaradele ei ole külge kleebitud põhivara numbrit. Seega puudub selgus, mille järgi võrreldakse põhivararegistrit.

- Põhivaranumbrid olid kleebitud valedele põhivaradele. Põhivara Steinway D-274 maksumuses 1 091 200,00 inventarinumbriga põhivararegistris 4207 oli märgistatud põhivaranumbriga 3993, mis kuulub registri järgi kontsertklaverile Estonia maksumuses 259 090,00. Estonial oli jällegi Steinway inventari number.

Eesti Kontserdi seisukoht:
Eesti Kontserdis on põhivarasid arvel summas 65 206 517 kr.
Üldjuhul on põhivara vastuvõtuaktidel 3 allkirja (direktor, pearaamatupidaja, varaliselt vastutav isik). Kõik põhivarad on registreeritud põhivara registris ja nende olemasolu kinnitab inventuur.
Loetletud põhivara asub Tartus, Vanemuise Kontserdimajas, mida kinnitab ka põhivara inventuuris oleva materiaalselt vastutava isiku Kulvo Tamra allkiri.
Käesolevaks hetkeks on märgitud puudused (K. Tamra allkiri vara vastuvõtu aktil, inventari nr.) likvideeritud.

Lugupidamisega

Aivar Mäe
Direktor

ÜHISLIISING

25.07.2002.a.

Eesti Kontsert RE
Estonia pst. 4
Tallinn, 10148

Teatis

Teatame, et lepingutel nr. 5665, 98100909 ja L01107183 eest esitatud detsembrikuu arvetel nr. A01139837 maksetähtajaga 17.12.2002, A01140124 maksetähtajaga 17.12.2002 ja A01147219 maksetähtajaga 27.12.2001 kajastatud intressisummad on kogu detsembrikuu eest.

Kersti Ivanov
Liisinguarvelduste spetsialist
Ühisliisingu AS



SISSE TULNUD
"29" 07 .2002
Nr. 1588/1-11
EESTI KONTSERT

Ühisliisingu AS
reg nr 10281767

TARTU
Küüni 9, 50099 Tartu
tel. (37 27) 308 570
faks (37 27) 308 577

RAKVERE
Turuplats 2, 44308 Rakvere
tel (372 32) 95 505
faks (372 32) 95 501

PÄRNU
Munga 2, 80010 Pärnu
tel. (372 44) 30 612
faks (372 44) 30 611

PEAKONTOR
Tornimäe 2, 10145 Tallinn, Eesti
tel. (372) 6657 910, 6657 911
faks (372) 6657 987

KULTUURIMINISTEERIUM

Pr. Kaie Karniol
Riigikontroll
Narva mnt 4
15013, Tallinn

Teie 18.07.02 nr 1-7.1- FA/ 02/1248

Meie 26.07.02 nr 4-1-10/ 2307

Eesti Kontserdi kontrollaruande eelnõu.

Täname Teid ettepanekute ja märkuste eest Eesti Kontserdi 2001. aasta raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve täitmise aruande kohta.

Tutvunud kontrollaktis väljatoodud märkustega Eesti Kontserdi raamatupidamise kohta ja Eesti Kontserdi vastustega nimetatud puuduste tekkimispõhjuste ja nende kõrvaldamise võimalike meetmete rakendamise osas, on Kultuuriministeerium arvamusel, et raamatupidamise seaduse järgimine on rangelt kohustuslik ja selle täitmise üle peab ministeerium tõhustama omapoolset kontrolli. Samuti kavandab ministeerium edaspidi volitatud asutustes tihendada kontrolli autoritasude maksmisel, et jälgida Tulumaksuseaduse § 40 ja Sotsiaalmaksuseaduse § 9 kehtestatud nõuetest kinnipidamist.

Samuti kohustame asutuse juhti hr Aivar Mäed rakendama kõik meetmed, et Eesti Kontserdi raamatupidamine vastaks hiljemalt 01. oktoobriks raamatupidamise seaduses sätestatud nõuetele.

Lugupidamisega

Signe Kivi
Minister

Linda Sade 6 28 22 67

Suur-Karja 23
15076 TALLINN
70000941

tel. 628 2250
faks 628 2200
e-mail: min@kul.ee

a/a 10052031022008
Eesti Ühispank
kood 401

RIIGIKONTROLL
Kuupäev 30.07.02 Reg nr 2-7.1-FA/02/1248-2