Teie 02.07.2003.a. nr 2-7.1-FA/03/1024

Meie 11 07.2003.a. nr 1-2-33/8625

Pr. Kaie Karniol
Peakontrolör
Riigikontroll
Narva mnt 11a
Tallinn

Kommentaarid kontrollaruande eelnõu
„Riigikontrolli arvamus Ämari Vangla 2002. aasta
raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve täitmise aruande" kohta

Käesolevaga esitame Teile Justiitsministeeriumi arvamuse Ämari Vanglas läbiviidud auditi kontrollaruande eelnõus tehtud märkuste, tähelepanekute ja ettepanekute osas.

Kontrollaruande eelnõus esitatud tähelepanekud on läbi arutatud Ämari Vangla direktori ja finantsosakonna juhatajaga. Ämari Vangla juhtkond on võtnud tarvitusele abinõud kontrolliaruande eelnõus esitatud puuduste kõrvaldamiseks ja ettepanekute rakendamiseks.

Auditi käigus avastatud puudused raamatupidamisarvestuse ja aruandluse korraldamisel on käesolevaks ajaks osaliselt likvideeritud.

Ämari Vangla juhtkond on ilmutanud valmisolekut täiendavate sisekontrolli meetmete rakendamiseks, tagamaks majandustehingute õiguspärasus ja aruannete koostamine lähtudes heast raamatupidamise tavast.

Lugupidamisega

Priit Kama
Asekantsler kantsleri ülesannetes

Helgi Tuur 6 20 81 53
Helgi.tuur@just.ee

RIIGIKONTROLL
Kuupäev 15.07.2003 Reg nr 2-1.1-1/1634-22

ÄMARI VANGLA

Riigikontroll
Narva mnt 11 a
15013 TALLINN

Teie 02.07 2003.a. nr 2-4/03/54

Meie 10.07 2003.a. nr 3-5/1963

Seisukoht kontrolliaruande eelnõu kohta

2.1.1.Üksikisiku tulumaksu kohustus on bilansis väiksem, sest 1998.a. kandis Maksuamet osa ettemakstud tulumaksu intressi kustutamiseks. Tänaseks on intress summas 394 751 pearaamatus arvele võetud. Intress tekkis 1994-1995 aastal, väidetavalt peeti kirjavahetust Maksuametiga ja intress lubati kustutada. Võrdleme veel saldosid Maksuametiga.
2.1.2. Kinnipeetavate deposiidist on täpne ülevaade. Arvestuslik deposiidisumma bilansis 193 452 krooni vastab täpselt kinnipeetavate isikuarvetel oleva raha ja 31.12.02. üle kandmata hagide summale. 2002.a. kandsime töötasu summas 178 061 krooni ekslikult rohkem deposiitarvele, sellest ka suurem pangajääk 2003.a. alguseks. Käesoleva aasta kahel kuul ei ole töötasu deposiitarvele kantud, juuni lõpuks on enammakse summas 178 061 krooni likvideeritud.
2.1.3.AS Vasur nõuet summas 161 549 krooni hoidsime bilansis üleval, sest ka nemad on meile elektri eest võlgu 94 680 krooni. Kanname mõlema asutuse 31.detsembri 2002.a. seisuga ebatõenäoliselt laekuvad arved kulusse summas 254 033 krooni ja korrigeerime algbilansi andmed. Samuti kanname kulusse OÜ Goodwoodi arve summas 8 631 krooni kui ebatõenäoliselt laekuva arve 30.aprilli 2003.a. seisuga.
2.1.4.Kõik nimetatud tehingud on raamatupidamises kajastatud. Kulude taastamist Riigikassas tegime RM määruse nr.21 17.10.01. "Kassalise teenindamise eeskiri" § 41 alusel. 2002.a. vastu võetud Riigieelarve baasseaduse § 2 lõike 3 kohaselt ei ole tulude ja kulude tasaarvestus riigieelarves lubatud (RTI 2002,69), kuid riigieelarve seaduse muutmise seadus (RTI 2002,64) § 74 lõige 2 ütleb, et käesolevat seadust ei kohaldata 2002.a. eelarvete ja nendega seotud aruandluse kohta.
2.1.5. 200 505 krooni kandsime tootmise arvelduskontolt eelarvesse omatulu arvele sinna kogunenud majandustegevusest laekunud raha, vähendades ekslikult kapitalikontot. Korrigeerime 2003.a. algbilansi saldod.
2.3.1. Kandsime kulusse mitte kogu varude soetusmaksumuse ja netorealiseerimismaksumuse vahe, vaid ainult realiseeritud varude oma. Arvestame Riigikontrolli tähelepanekuga ja teostame 2003.a. aruandes varude allahindluse.
2.3.2. Arved summas 16818 krooni ei ole iseendale esitatud arved vaid tootmise arved eelarvele materjalide eest. 2002.a. oli veel kaks pearaamatut- tootmisel ja eelarvel erinevad. Nõustume, et sellisel kajastamisel oleme jätnud tähelepanuta Raamatupidamise seadusest tuleneva majandusüksuse printsiibi rakendamise.

Kooli 10
Rummu
76102 HARJUMAA
reg nr 70001136

tel 672 9369
faks 607 1121

kulli@amariv.just.ee

konto 10002006478006
Eesti Ühispank

OLL
Kuupäev Reg nr
16.07.2003 2-7.1-FA/03/1025-21

2.3.3. Koopiafrees asub praegu Ämari Vangla territooriumil ja selle ostis ära AS Eesti Vanglatööstus, kuigi rendileping Ämari Vangla ja Goodwoodi vahel on lõpetamata. Nõue summas 33 897 krooni on bilansis. Kanname selle kuludesse kui ebatõenäoliselt laekuva nõude ja püüame täiendavalt välja selgitada selle tagasivõitmise võimalusi.
2.3.4. Telefonisüsteem soetusmaksumusega 15 293 krooni on käesolevaks ajaks põhivarana arvele võetud.
3.1.1.Sellest ajast, kui meie tähelepanu sellele juhiti, hakkasime registreerima tagastatud blankette. Kontrollimisel selgus, et kõik 2002.a. väljastatud plangid tagastati raamatupidamisse. Tõhustame käesoleval aastal sularaha plankide arvestust ja kontrollimeetodeid.
3.1.2. Bilansiväliste varade kaartidel ei ole neid raadiojaamu, mis soetatud 90-ndatel ja mille soetusmaksumus oli väiksem kui1000 krooni.
Galerii kanti raamatupidamises ekslikult maha koos hoonega, mille küljes see oli. Hoone lammutati. Galerii on võetud uuesti arvele jääkväärtusega 0 krooni.
Sööklas olevad külmkapid anti koos söökla renoveerimise maksumusega meile üle Facio Ehituse AS poolt üldises summas. Käesolevaks ajaks on külmikud võetud põhivaradena eraldi arvele.
3.1.4. 15 ja 20% amortisatsiooninormi on kasutatud aastatel 1986-1988 soetatud angaaride ja ladude(kergehitised) juures, mis olid enne 1997.a. tootmise bilansis.
Sise-eeskirjad koostasime 2000.a. ja tõepoolest ei vaadanud üle vanade amortiseerunud hoonete norme.
Ladu soetamisaeg 1988 III soetusmaksumusega 33 778 krooni, amortisatsiooninorm 15%, jääkväärtus 0 krooni 1994.a. seisuga;
Ladu soetamisaeg 1987 V soetusmaksumusega 67 656 krooni, amortisatsiooninorm 15%, jääkväärtus 0 krooni1993.a. seisuga;
Ladu soetamisaeg 1987 V soetusmaksumusega 83 572 krooni, amortisatsiooninorm 15%, jääkväärtus 0 krooni 1993.a. seisuga;
Angaar soetamisaeg 1986 IX soetusmaksumusega 46 833 krooni, amortisatsiooninorm 20%, jääkväärtus 0 krooni 1991.a. seisuga
jne.

Täname Riigikontrolli tehtud töö ning meile esitatud märkuste ja tähelepanekute eest. Need on suureks abiks meie edasise töö korraldamisel.

Lugupidamisega

Toomas Ernits
Direktor

Koopia: Justiitsministeerium

Leelo Habakuk 672 9380