Riigikontrolli arvamus Ämari Vangla 2002. aasta raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve täitmise aruande kohta

KONTROLLIARUANNE

Nr 2-5/03/79
22.07.2003

Riigikontrolli arvamus Ämari Vangla 2002. aasta raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve täitmise aruande kohta

Tallinn
2003

Sisukord

SISSEJUHATUS **3**

1. ARVAMUSE ANDMISE LÄHTEKOHAD **4**

2. ARVAMUS ÄMARI VANGLA 2002. AASTA RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE JA RIIGIEELARVE TÄITMISE ARUANDE KOHTA **6**

3. MAJANDUSTEHINGUTE ÕIGUSPÄRASUS, FINANTSJUHTIMINE JA SISEKONTROLLISÜSTEEM **9**

ÄMARI VANGLA VASTUS **11**

JUSTIITSMINISTEERIUMI VASTUS **14**

Sissejuhatus

Riigikontroll auditeeris 31.03–02.05.2003 oma tööplaani alusel Ämari Vangla 31.12.2002 lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet ja riigieelarve täitmise aruannet.

Raamatupidamise aastaaruande koostamise kohustus tuleneb raamatupidamise seadusest ning rahandusministri 05.12.2002. a määrusest nr 143 "2002. a. majandusaasta aruande koostamine esitamine ja kinnitamine". Riigieelarve täitmise kohta aru andmine on sätestatud 09.06.1999 vastu võetud riigieelarve seaduse § 46 lõikes 1.

Auditit juhtis finantsauditi osakonna auditijuht Alo Lääne, töörühmas osalesid audiitorid Ilme Ott ja Marek Suurniit.

1. Arvamuse andmise lähtekohad

1.1. Riigikontrolli pädevus

Riigikontrollil on riigieelarve seaduse järgi kohustus anda hinnang Vabariigi Valitsuse riigieelarve täitmise aruande kohta.[1] Selle kohustuse täitmiseks auditeerib Riigikontroll asutusi ja isikuid vastavalt Riigikontrolli seadusele.[2]

1.2. Auditi eesmärk ja ulatus

Võttes aluseks Riigikontrolli seaduses loetletud ülesandeid[3], on käesoleva auditi eesmärgiks avaldada arvamust Ämari Vangla 2002. aasta raamatupidamise aastaaruande ning riigieelarve täitmise aruande kohta, tuginedes järgmistele põhikriteeriumidele:

- kas majandustehingud on kajastatud sisuliselt ja aritmeetiliselt õigesti;
- kas varad on tegelikult asutuse omad ja võlad asutuse kohustused;
- kas varad ja kohustused eksisteerivad tegelikult;
- kas varad ja kohustused on nõuetekohaselt hinnatud;
- kas tulud ja kulud on kajastatud tekkepõhiselt, õiges perioodis ja täies mahus;
- kas tulud on kogutud ja kulud on tehtud kooskõlas Riigikogu tahtega;
- kas asutuse raamatupidamise korraldus vastab raamatupidamise seaduse ja rahandusministri määrustega kehtestatud nõuetele ning heale raamatupidamistavale ulatuses, mis kehtib Eesti Vabariigi avaliku sektori asutustele.

Majandustoimingute õiguspärasuse, finantsjuhtimise ja sisekontrollisüsteemi kohta me üldhinnangut ei anna, kuid toome välja olulisemad tähelepanekud.

1.3. Vastavus standarditele

Riigikontroll sooritas auditi kooskõlas INTOSAI[4] auditistandarditega. Need standardid nõuavad, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldab piisava kindlustundega otsustada, et finantsaruanded ei sisalda olulisi vigu ega ebatäpsusi. Auditi käigus kontrollisime väljavõtteliselt tõendusmaterjale, millel põhinevad raamatupidamise aastaaruandes ja riigieelarve täitmise aruandes esitatud näitajad. Audit hõlmas ka aruannete koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonna raamatupidamislike hinnangute analüüsi. Leiame, et meie audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks asutuse raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve täitmise aruande kohta.

1.4. Vastutus aruannete õigsuse ja nende aluseks olevate majandustehingute õiguspärasuse eest

Aruannete koostamise ning neis sisalduva info õigsuse eest vastutasid auditeeritaval perioodil justiitsminister Märt Rask ja Ämari Vangla direktor Gunnar Bergvald.

---

[1] Riigieelarve seadus § 47 lg 2
[2] Riigikontrolli seadus § 7
[3] Riigikontrolli seadus § 6 lg 2
[4] International Organisation of Supreme Audit Institutions – Kõrgeimate Kontrolliasutuste Rahvusvaheline Organisatsioon, mis tegutseb ÜRO egiidi all.

Minister

- valvab ministeeriumi struktuuriüksuste ja ministeeriumi valitsemisalas olevate riigiasutuste ülesannete täitmise järele ning teostab teenistusjärelevalvet ministeeriumi ametnike otsuste seaduslikkuse ja otstarbekuse üle;[5]
- tagab sisekontrollisüsteemi rakendamise ja vastutab siseauditi korraldamise eest ministeeriumi valitsemisalas olevates asutustes;[6]
- vastutab riigivara säilimise ja heaperemeheliku kasutamise eest ning korraldab seda kooskõlas riigivaraseadusega;[7]
- otsustab eelarvevahendite kasutamise üle ning valvab eelarve täpse ja otstarbeka täitmise, samuti Euroopa Liidu eraldatud vahendite ning muu välisabi sihipärase kasutamise järele;[8]
- kinnitab ministeeriumi valitsemisalas olevate riigiasutuste eelarved, lähtudes riigieelarvest, ja kontrollib nende täitmist, tehes vajadusel ettekirjutusi eelarvevahendite kasutamiseks;[9]
- kinnitab koos raamatupidamise eest vastutava isikuga oma allkirjaga ministeeriumi valitsemisala koondaastaaruande õigsust.[10]

Vangla direktor

- juhib vangla tööd ja täidab teisi talle pandud ülesandeid;[11]
- vastutab vangla tegevust korraldavate õigusaktide täpse ja otstarbeka täitmise eest, riigivara säilimise ja heaperemeheliku kasutamise eest ning tagab vanglale eraldatud eelarveraha säästliku ja sihipärase kasutamise;[12]
- kinnitab oma allkirjaga asutuse raamatupidamise aastaaruande õigsust.[13]

Ämari Vangla 2002. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsust on oma allkirjaga kinnitanud direktor Gunnar Bergvald ning pearaamatupidaja Leelo Habakuk.

[5] Vabariigi Valitsuse seadus §-d 49 ja 95
[6] Vabariigi Valitsuse seadus § 49
[7] Vabariigi Valitsuse seadus § 49
[8] Vabariigi Valitsuse seadus § 49
[9] Vabariigi Valitsuse seadus § 49
[10] Rahandusministri 05.12.2002. a määrus nr 143 § 4 lg 3
[11] Vangistusseadus § 106
[12] Justiitsministri 06.12.2001. a määrus nr 93 "Ämari Vangla põhimäärus" § 10
[13] Rahandusministri 05.12.2002. a määrus nr 143 § 4 lg 1

2. Arvamus Ämari Vangla 2002. aasta raamatupidamise aasta-aruande ja riigieelarve täitmise aruande kohta

2.1. Märkused

2.1.1. Võrdlesime maksukohustuse saldosid Maksuameti väljavõtetel bilansis kajastatud saldodega 31.12.2002. a seisuga ning tegime järgmised tähelepanekud:

- Üksikisiku tulumaksu võlg on bilansis kajastatud 74 431 krooni võrra väiksemana.
- Samuti leidsime, et Maksuameti andmetel võlgneb Ämari Vangla riigile kinnipeetud üksikisiku tulumaksu intressi summas 394 751 krooni (intressivõlg pärit 1994. aastast). Kohustus mainitud summas aga ei kajastu 2002. a aastaaruandes.

Leiame, et vastavalt juhendile "2002. a majandusaasta aruande koostamine, esitamine ja kinnitamine"[14] tuleb bilansipäeva seisuga inventeerida kõik asutuse ettemaksed, nõuded ja kohustused.

2.1.2. Auditi hetkel ei olnud Ämari Vangla raamatupidamisarvestuses ülevaadet kinnipeetavate deposiitidest. Reaalne kassajääk oli 371 513, arvestuslik deposiidisumma kohustusena bilansi passivas aga 193 452 krooni (vahe seega 178 061 krooni). 54 365 krooni võrra kandis Ämari Vangla kinnipeetavate kontodele arvestatust rohkem töötasu. Ülejäänud vahet (123 696 krooni) on auditeeritav välja selgitamas.

2.1.3. Seisuga 31.12.2002 on bilansis kajastatud nõudeid, mille laekumine on meie hinnangul ebatõenäoline, kuid mida Ämari Vangla ei ole kuludesse kandnud:

• AS Vasuri (firma vastu alustatud pankrotimenetlust)	elektrienergia ja kinnipeetavate töötasud	161 549 kr
• OÜ Goodwood (nõuded summas 8 631 krooni tekkinud 2002. aasta aprillis, ülejäänud enne 2002. aastat)	materjalid	101 115 kr
	Kokku	**262 664 kr**

2.1.4. Ämari Vangla omatulud olid kulude taastamise tõttu kajastatud tegelikust 221 833 krooni võrra väiksemana. Tegu oli peamiselt tasudega autode ja akende paranduse, söökla laekumiste ja kinnipeetavate kasutatud elektri eest. Kuigi eelarveliste asutuste raamatupidamise juhendid eelnevat otseselt ei tauni, keelab raamatupidamise hea tava tulude ja kulude saldeerimise ning kohustab raamatupidamises kajastama kõiki majandustehinguid.[15] Lisaks oleks auditeeritav pidanud kajastama muude tuludena tegevusest ka esitatud arvete alusel (töötasud, elekter, vesi, rent jm AS-ilt Eesti Vanglatööstus) laekunud 1 995 910 krooni. Kokku on auditeeritava tulud ja kulud kajastatud 2 217 743 krooni võrra väiksemana.

2.1.5. Ämari Vangla raamatupidamine toimus eelnevatel aastatel kahes pearaamatus: ühes peeti arvestust kinnipeetavate tootmistegevuse, teises vangla eelarvelise tegevuse üle. Aruandeaastal lõpetas vangla tootmistegevuse Eesti Vanglatööstuse AS-i loomisega. Seetõttu tekkis vajadus viia kogu raamatupidamine eelarvelisse pearaamatusse. 2002. aastal kanti asutuse eelarveväliselt pangakontolt riigieelarvesse 200 505 krooni tootmistulu ning vähendati samas summas asutuse kapitalikontot, kuna eelarvevälise pearaamatu saldod olid vaja nulli viia. Leiame, et toimiti ekslikult, sest antud majandustehingu kirjendamisel peaks tekkima kohustus eelarve ees ning raha üle kandes vähendatakse seda kohustust, mitte kapitali.[16] Ühe pearaamatu andmete ülekandmine teise ei tohi mõjutada asutuse finantsseisundit.

---

[14] Rahandusministri 05.12.2002. a määrus nr 143 § 7
[15] Raamatupidamise seadus § 7 lg 1
[16] Rahandusministri 18.05.2000. a määrus nr 44 § 2 lg 4

2.2. Riigikontrolli arvamus

- **Arvestades auditi ulatust ja välja arvatud punktides 2.1.1–2.1.5 kirjeldatud asjaolude mõju, on Ämari Vangla 2002. aasta raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab seisuga 31.12.2002 vangla bilansimahuks 10 779 145 ja negatiivseks tulemiks 1 102 520 krooni, koostatud olulises osas kooskõlas Eesti Vabariigi rahandusministri 05.12.2002. a määrusega nr 143 "2002. a majandusaasta aruande koostamine, esitamine ja kinnitamine".**
- **Riigieelarve täitmise aruanne, mis näitab Ämari Vangla 2002. aasta kassakuludeks 29 338 639 krooni, on olulises osas kooskõlas riigieelarve seaduse ja 2002. aasta riigieelarvega.**

2.3. Tähelepanekud

Järgnevalt on toodud raamatupidamisarvestust ja eelarvevahendite kajastamist puudutavad tähelepanekud, mis summade ebaolulisuse tõttu aastaaruande ega eelarve täitmise aruande õigsust ei mõjuta.

2.3.1. Bilansireal 7.3 "Valmistoodang" kajastub kinnipeetavate poolt enne Eesti Vanglatööstuse AS-i asutamist valmistatud toodang kokku omahinnas 112 792 krooni. Olukord valmistoodangu turustamisel on aga muutunud nii, et Ämari Vangla on sunnitud toodangut müüma omahinnast madalama hinnaga. Vangla oma arvestuse kohaselt oli varude tegelik väärtus seisuga 31.12.2002 hetkehindade juures 58 930 krooni. Leiame, et varusid kajastades ei ole Ämari Vangla lähtunud heast raamatupidamistavast, mille järgi tuleb käibevara bilansis hinnata lähtuvalt sellest, kumb on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.[17] Soetusmaksumuse ja netorealiseerimismaksumuse vahe kantakse aruandeaasta kuludesse.

2.3.2. Tuluna majandustegevusest on auditeeritav kajastanud iseendale esitatud arveid summas 16 818 krooni (koos käibemaksuga). Leiame, et nii toimides on ta eksinud raamatupidamise seadusega kehtestatud majandusüksuse printsiibi vastu[18] – tema tulu majandustegevusest peaks olema 14 253 ja majanduskulu 16 818 krooni võrra väiksem. Lisaks on eelarvesse kantud summat (14 253 krooni) pärast ülekandmist kasutatud omatulude arvelt kulude tegemiseks.

2.3.3. 2002. aasta raamatupidamise aastaaruandes kajastub 1999. aastal ettemakstud rent summas 33 897 krooni OÜ-le Goodwood koopiafreesi kasutamise eest, mis on antud üle AS-ile Eesti Vanglatööstus. Leiame, et Ämari Vangla ei ole bilansipäeva seisuga inventeerinud kõiki asutuse nõudeid ega oma infot, kas ettemaks on realiseeritav (teenuse või tagastatava raha näol).

2.3.4. 2002. aastal on soetatud ja kuludesse kantud 7 kanaliga telefonisüsteem soetusmaksumusega 15 293 krooni. Leiame, et see vara vastab eelarveliste asutuste raamatupidamist reguleerivate juhendite[19] järgi materiaalse põhivara tunnustele ning tulnuks ka põhivarana arvele võtta.

2.3.5. Eelarvelised asutused on kohustatud eelarve täitmise raamatupidamisarvestust tekkepõhiselt, st majandustehingud kajastatakse siis, kui need on toimunud, sõltumata sellest, kas raha on laekunud või tasutud.[20] Leidsime järgmisi eksimusi tekkepõhise arvestusprintsiibi vastu:

- 2003. aasta jaanuari kuludes kajastati 2002. aastasse kuuluvaid kulusid kokku summas 16 092 krooni, sh Vasalemma Vesi OÜ-le elektri eest 8 488 ja Murru Vanglale telefonikulude eest 6 579 krooni.
- 2002. aasta jaanuari kuludes kajastati 2001. aastasse kuuluvaid kulusid kokku summas 2 757 krooni.

---

[17] Raamatupidamise seadus § 5 p 12 ja § 34 lg 1
[18] Raamatupidamise seadus § 5 p 1
[19] Rahandusministri 18.05.2000. a määrus nr 44 § 2 lg 12
[20] Rahandusministri 17.03.1995. a määrus nr 46

- 2002. aasta kuludes kajastati ettemakstud tulevaste perioodide kulusid kokku summas 61 022 krooni, sh Eesti Energia AS-ile elektri eest 54 374 ja Eesti Post AS-ile 2003. aastaks tellitud perioodika eest 6 648 krooni.

Nende periodiseerimisvigade tõttu on 2002. aasta majanduskulusid kajastatud 47 687 krooni võrra suuremana ning seisuga 31.12.2002 ettemakstud tulevaste perioodide kulusid 61 022 krooni võrra ja võlgu tarnijatele 16 092 krooni võrra väiksemana.

2.4. Ettepanekud

Riigikontroll teeb **Ämari Vanglale** järgmised ettepanekud:

- Viia asutuse maksusaldod vastavusse Maksuameti andmetega, sh saada selgust üksikisiku tulumaksu intressi kohustuse suhtes.
- Sisse seada arvestus kinnipeetavate deposiitide üle nii, et oleks võimalik saada jooksvat ülevaadet selle kohta, millised rahalised vahendid kinnipeetavatel isikuliselt deposiitidena pangakontol kajastuvad.
- Kanda kuludesse ja arvestada bilansis ebatõenäoliselt laekuvaks 262 664 krooni nõudeid.
- Alla hinnata valmistoodangu varud.
- Hinnata, kas ettemaks, mis tehti 1999. aastal Goodwood OÜ-le, on realiseeritav (teenuse või tagastatava rahana).

3. Majandustehingute õiguspärasus, finantsjuhtimine ja sisekontrollisüsteem

3.1. Tähelepanekud

3.1.1. Ämari Vangla raamatupidamisarvestuses ei ole piisavaid sisekontrollimehhanisme, mis aitaksid vältida raha väärkasutamist ning majandustehingute valesti kajastamist. Auditi käigus leidsime puudusi järgnevates arvestusvaldkondades:

- Kinnipeetavatel on võimalus kohtumisteks pereliikmetega rentida vangla territooriumil asuvat kokkusaamistuba. Samuti on lähedasel võimalus kanda sularaha kinnipeetava isikukontole vangla pangaarvel. Kokkusaamistoa tulu ja sularahas kinnipeetavate deposiitidele makstavate rahade puhul väljastab raamatupidaja nummerdatud planke vanglatöötajale, kes vastutab mõlema raha kogumise eest. Töötaja täidab plangi vastavalt saadud summale ning annab ühe eksemplari maksjale ja teise koos sularahaga raamatupidamisse. Täheldasime, et Ämari Vanglas ei kontrollita, kas kõik plangid on raamatupidamisse tagastatud, seega ei ole kindlust, et kõik kogutavad summad jõuavad vangla kassasse ning kajastatakse raamatupidamises.
- Ei kontrollita, kas kinnipeetavate deposiidi arvestuslik summa võrdub reaalselt pangakontol olevate summadega (vt käesoleva aruande p 2.1.2).
- Bilansivälistel põhivarakaartidel ei ole kajastatud 2002. aasta detsembris soetatud arvuteid, vaid ainult monitorid. Muud komponendid (emaplaat, mälu, korpus, klaviatuur, jahutusseade, kettaseadmed jm) on kantud kuludesse. Asjaolu, et arvutid ei ole tervikuna raamatupidamises arvel, raskendab nende säilimise jälgimist.
- Auditeeritav ei säilitanud ettenähtud korras 2002. aastal saadud saldokinnitusi tarnijatelt kui dokumentatsiooni asutuse kohustuste inventeerimise kohta.

3.1.2. Auditi käigus leidsime, et Ämari Vanglas läbi viidud materiaalsete varade inventuurid ei anna usaldusväärset pilti tegeliku varade olemi kohta. Puudustele inventuuride läbiviimise protsessis viitavad järgnevad asjaolud:

- Bilansivälistel põhivarakaartidel ei ole kajastatud kõik raadiojaamad ning 2002. aasta septembris saadud nurgadiivan, samuti ei ole raadiojaamade ja nurgadiivani olemasolu tuvastanud 1. oktoobril 2002 läbi viidud varade inventuur.
- Raamatupidamises ei olnud vaheauditi toimumise ajal arvel mitmed tegelikult eksisteerivad põhivarad, nt galerii (soetusmaksumusega 25 494 krooni) ja sööklas asuvad külmkapid. Lõppauditi toimumise ajaks olid need varad arvele võetud.

3.1.3. 2002. aastal laekunud 88 826 krooni tootmistulusid kanti riigieelarvesse alles 10.01.2003. Lähtudes "Majandustegevusest laekuvate tulude riigieelarvesse kandmise ja kasutamise" korrast tuleb majandustegevusest laekuvad tulud kanda riigieelarve tuludesse samal eelarveaastal.[21] Lisaks on jäetud täitmata rahandusministri korraldus sulgeda seisuga 31.12.2002 eelarvevälised arveldusarved.[22]

3.1.4. Ämari Vangla raamatupidamise sise-eeskiri[23] ei ole täielikult kooskõlas eelarveliste asutuste raamatupidamist reguleeriva seadusandlusega ja samuti ei vasta sellele alati tegelik raamatupidamine. Näiteks:

[21] Rahandusministri 21.01.2002. a määrus nr 21
[22] Rahandusministri 12.12.2002. a kiri nr IV-1/15118
[23] Kinnitanud 10.08.2000 vangla direktor.

- Hoonete ja rajatiste aastase amortisatsiooni norm on sise-eeskirja järgi 5–10%, tegelikult kasutatud normid on aga 15% ja 30%. Leiame, et nii sise-eeskirjas määratud kui ka tegelikult kasutatavad amortisatsiooninormid on liiga kõrged ega peegelda varade reaalset kasutusiga.
- Vastavalt raamatupidamise sise-eeskirjale kajastatakse bilansiväliselt varasid, mille soetusmaksumus on vahemikus 1 000–10 000 krooni. Tegelikult on arvele võetud ka vähem kui 500 krooni maksvaid varasid.
- Samas ei ole auditeeritav põhivarana arvele võtnud AS-ilt Timmermann ostetud 7 kanaliga telefonisüsteemi summas 15 293 krooni, vaid on selle kulusse kandnud.

3.2. Ettepanekud

Riigikontroll teeb **Ämari Vanglale** järgmised ettepanekud:

- Täiustada sisekontrollimehhanisme, mis tagaksid kinnipeetavate ostude kohta vangla poes, kokkusaamiste toa tulu ja sularahas kinnipeetavate deposiitidele makstavate rahade kohta õige ja usaldusväärse info jõudmise asutuse raamatupidamisse ning kõrvaldaksid muud käesoleva aruande punktis 3.1.1 toodud puudused.
- Lähtuda tulude kandmisel riigieelarvesse rahandusministri kehtestatud korrast ja tähtaegadest.
- Viia raamatupidamise sise-eeskiri kooskõlla raamatupidamist reguleerivate õigusaktidega ja tagada raamatupidamise tegeliku korralduse vastavus sise-eeskirjas sätestatule.

Kaie Karniol
Peakontrolör
Finantsauditi osakond

Ämari Vangla vastus

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

RIIGIKONTROLL
Registreeritud
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

Justiitsministeeriumi vastus

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 2-7.1-FA/03/1024-2

Justiitsministeerium
Tõnismägi 5A, 15191 TALLINN
Reg. nr 70000898
tel +372 620 8100
faks +372 620 8109
e-post: info@just.ee
www.just.ee
a/a 10002028029006
Eesti Ühispank