BALTIC

AD SECURITATEM
PATRIARUM

BALTI KAITSEKOLLEDŽ

Pr Kaie Karniol
Riigikontroll
Finantsauditi osakond

Meie 22.04.2003 nr 6.5.0/1069

Vastus Teie poolt saadetud eelnõule 10.aprillist 2003.a Balti Kaitsekolledži 2002.a raamatupidamise aastaaruande kohta

Toon välja meiepoolsed seisukohad ja arvamused vastates Teie eelnõus viidatud punktidele järjekorras:

2.1.1.

1. lõik - Kolledži esindajana jagan Teie arvamust, et Eesti Vabariigi riigieelarvest eraldatud vahendid võiksid kajastuda ühtses Balti Kaitsekolledži aruandes. Nimetatud probleem tõstatati ka 2001.aasta auditeerimise käigus, kuid see tuleks lahendada Kaitseministeeriumi ja Kaitsejõudude Peastaabi tasandil.

2. lõik –Kuna ei ole eelnevalt riikide vahel kokku lepitud antud kulutuste kohta aruannete vormistamist, siis ei ole Balti Kaitsekolledži finantsosakond kohustatud selllist aruandlust pidama. Selliseks aruandluseks vajaminevaid andmeid ei ole finantsosakonnal õigus teistelt riikidelt nõuda, kui riigid ise vabatahtlikult seda teha ei ole soovinud.

3. lõik – Balti Kaitsekolledž ei pea Leedu Vabariigi poolt tasutud kulude kohta eraldi arvestust. Seda ei ole tehtud ka ühegi teise toetajariigi puhul.

2.3.1. Nõukogul on ülevaade Balti Kaitsekolledži eelarve täitmisest. See esitatakse vastavalt nõukogu nõudmisel. Aastaaruande juurde eraldi lisana eelarve täitmise aruannet ei pea vajalikuks ja seda ei kohusta tegema ka ükski Eesti seadus.

2.3.2.

Oleme nõus Teie poolt punktis 2.3.2. märgituga ning vastavad muudatused tehakse Balti Kaitsekolledži raamatupidamise sise-eeskirjadesse. Kuna deebetkaarti hakati kasutama 2002. aasta keskel (juunist 2002), ei ole jõutud vastavaid muudatusi sise-eeskirjadesse teha. Alates 2003. aasta 1. jaanuarist on deebetkaardi kasutaja käsitletav kui aruandev isik ning ta on kohustatud nõutud aruandeid esitama raamatupidamisele.

2.3.3.

Punktis 2.3.3. märgitud valuutasaldode ümberhindamise kohta on raamatupidamises vajalikud dokumendid tehtud ning valuutajäägid võrreldes pangaga ühtivad. Kahjuks ei võimalda raamatupidamisprogramm (uuendamise tõttu) sellekohast väljatrükki teha, mistõttu ei ole

Riia 12
51013 TARTU

Tel 07 314 000
Faks 07 314 050

Email info@bdcol.ee

RIIGIKONTROLL
Kuupäev 23.04.2003 Reg nr 2-7.1-FA/03/463-2

võimalik valuutakursi muutusi paberil näidata. Teostatud dokumendid ei ole memoriaalorderi nime all, vaid pangas tehtud korrektiivdokumendid, millega on valuutakursi muutused kajastatud vastavalt kasumina/kahjumina. Ühendust on võetud raamatupidamisprogrammi hooldajaga, kes antud probleemiga tegeleb.

2.3.4.

Punktis 2.3.4. märgitud kassa dokumendid olid sisestatud kaks korda. Selle põhjuseks oli r/p programmi uuendamine aasta keskel. R/p programm oli koostanud kassa sissetuleku orderi nr KS00029 ning raamatupidaja tegi ekslikult sama orderi numbriga KS29. Selline eksimus tõesti oli, kuid selle eksimuse põhjal ei saa järeldada, et kolledži aruanne sellest tulenevalt ei kajasta kõiki majandustehinguid või et oleks kajastatud võõraid ehk. mõnele teisele firmale kuuluvaid tehinguid-sissetulekuid.

2.3.5.

Punktis 2.3.5. on meie tähelepanu juhitud raamatupidamisseadusele, kus on kirjas, et majandustehinguid tohib teostada vaid algdokumendi alusel. Antud seaduse punktist on Balti Kaitsekolledži raamatupidamine väga hästi teadlik, kuid kahjuks tuleb aeg-ajalt ette (üldjuhul meie asukoha ja eripära tõttu) olukordi, kus üht või teist teenust on kohe vaja (näiteks majutusarved Leedust ja Lätist, mis tuleb tasuda enne õppuste algust, kusjuures originaalarve antakse üldjuhul hotellist lahkumisel). Mõnda teenust tellimata või selle eest saadud arvet tasumata jättes jääks õppus ära, mida kolledž endale lubada ei saa. Selliste olukordade ainuvõimalik lahend ongi olnud arvete kohene tasumine faksitud arve alusel, mis hiljem asendatakse originaalarvega. Sarnaselt tasuti arve AS-le Proplastik, kuna faksi ja originaalarve saabumisel oli kuu aega vahet (kahjuks kipuvad ka firmad unustama, et faksiga saadetud arve tuleb võimalikult kiiresti asendada originaaliga), mistõttu tekkis ebaselgus arve tasumise suhtes. Promotek AS-i (BALTDEFCOL-i logoga kruuside valmistaja) ja Proplastik AS-i (õppematerjalide valmistaja) puhul on tegemist hankijatega, kellega on Balti Kaitsekolledžil väga tihe koostöö. Ettemaksed likvideeriti kiiresti.
Sarnaseid olukordi ei ole juhtunud tihti, kuid ei saa ka lubada, et Balti Kaitsekolledž edaspidi ei tasu mõningaid ostetud teenuseid faksitud arve alusel, kui need on ülimalt kiireloomulised või nendest sõltub mõne õppuse või seminari toimumine, nii nagu oli ka Proplastik AS-i ning Promotek AS-i puhul. Lubada saame raamatupidamise seisukohalt olla hoolsamad, et tasutud faksiarveid ei tasutaks teistkordselt originaalarve saabudes.

Lugupidamisega

Michael H. Clemmesen
Brigaadikindral
Ülem