



MITTETULUNDUSÜHING SAARTE KALANDUS REVISJONIARUANNE

2018. aasta dokumentide ja aastaaruande kontroll

Mairi Mägi

Malin OÜ

MITTETULUNDUSÜHING SAARTE KALANDUS REVISJONARUANNE

Revisjonikomisjon koosseisus Mairi Mägi viis ajavahemikul 20.03.2019 - 11.04.2019 läbi Mittetulundusühingu Saarte Kalandus (edaspidi MTÜ) 2018. aasta majandustegevuse ja raamatupidamise revisjoni. Töö käigus kontrolliti raamatupidamise korraldamist ja 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta kohta koostatud tegevuse- ja raamatupidamise aastaaruannet.

Kontrolli eesmärgiks oli veenduda, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisaldaks olulisi vigu ja ebatäpsusi. Kontrollisin tõendusmaterjale, millel põhinevad majandusaasta aruandes esitatud näitajad.

Raamatupidamisarvestust peetakse raamatupidamise programmis Merit Aktiva. Raamatupidamist ostetakse teenusena sisse Niidupuu OÜ-lt, kus otseseks kontaktiks on raamatupidaja Siivi Kaasik.

Raamatupidamise algdokumendid on säilitatud nii paber kandjal kui ka digitaalselt. MTÜ trükitab saadud arved välja, millele lisatakse peale tasumise kuupäev, kulukoht ja allkiri. MTÜ säilitab paber kandjal algdokumendid (arved, korraldused, otsused, lepingud, jne) kontoris kaustas. Peale seda edastatakse arved skaneeritult raamatupidamisbüroole, kus need salvestatakse pilvesüsteemi OneDrive. Suurem osa algdokumente sain raamatupidajalt, osaliselt ka MTÜ tegevjuhilt ja referendilt.

Raha ja pangasaldod

1. Raha pangakontodel - Arvelduskontode lõppsaldod võrduvad bilansis olevate pangakontode lõppsaldodega. MTÜ-l on 2 arvelduskontot Swedbankis.
2. Raha kassas – kassa asub MTÜ kontoris. Sularaha saades vormistatakse kassa sissetulekuorder, mis hiljem edastatakse ka raamatupidajale. Kassa aastalõpu jääk võrdub raamatupidamise raha lõppsaldoga.

Nõuded liikmete vastu (liikmemaksud)

Aasta lõpu seisuga on liikmemaksusid maksmata 1760,00 euro ulatuses, millest maksetähtaja ületanud võlgnevuste summa on 1720,00 eurot. Suurima summa liikmemaksuna on võlgu Suure Katla Selts MTÜ, kellel on võlgu 4 järjestikust aastat summas 200,00 eurot. On ka 3-järjestikuse aasta võlgnikke- Alari Põlder, Erik Lausmaa FIE, Priit Paomees FIE. Revisjoni tegemise ajaks on tasutud 170,00 euro ulatuses võlgnevusi eelmisest aastast. Liikmemaksuvõlglastele esitab raamatupidamisbüroo kaks korda aastas e- kirja teel

kordusarved ja meeldetuletused. Laekumata summad arvatakse ebatõenäoliselt laekuvateks juhatuse otsusega. Aruandeaastal võlgnevusi ebatõenäoliselt laekuvateks arvatud ei ole.

Maksud

Maksuameti saldod vastavad raamatupidamisregistris kajastatud maksusaldodele. EMTA väljavõtete kaudu on kontrollitud bilansis oleva maksude ettemaksukonto jääki 31.12.2018 seisuga.

Nõuded ja kohustused PRIA

Nõuded ja kohustused on periodiseeritud õiges perioodis ja mõlema saldod kattuvad ka PRIA poolt esitatud saldokinnitusega.

Põhivara

MTÜ-l Saarte Kalandus on sõiduauto Skoda Octavia (746BRX), mis on soetatud 2016. aasta septembris. Põhivarale arvestatakse igakuiselt amortisatsiooni. Sõiduk on kasutuses 100% ettevõtluses ja ametiauto kasutamise kohta peetakse sõidupäevikut. Auto kasutamine on reguleeritud MTÜ Saarte Kalandus ametiauto kasutamise ja isikliku sõiduauto ametisõitudeks kasutamise korraga.

Võetud laenukohustused

Laenukohustuste vastavuse kontroll - Laenujääk on õigesti periodiseeritud, laen on jaotatud lühi- ja pikaajaliseks. Viimaste bilansiridade saldo vastab kapitalirendilepingu maksegraafikule. MTÜ-l on kehtiv kapitalirendileping nr 425478 transpordivahendi Skoda Octavia (746BRX) soetamiseks alates 28.09.2016 ning mille lõpptähtaeg on 15.09.2021. aastal. Finantseerimisleping on sõlmitud liisinguandja DNB Pank AS-ga summas 16 809,00 eurot, millele lisanduvad igakuised intressid ja kaskokindlustusmaksed. Tasumiskohustus on iga kuu 15. kuupäevaks.

Võlad tarnijatele ja muud võlad

1. Võlgnevused tarnijatele - Viimase kuu eest väljastatud tarnijate arvetel olev võlgnevus vastab ostuvõlgnevuse aruande ja raamatupidamiskonto 2110 saldole. Arved tasuti jaanuaris 2019.
2. Puhkusereserv on bilanssi puhkusetasu kohustusena üles võetud. Arvestuse aluseks palgaprogrammi puhkusekohustuste väljavõte.

3. Palgaarvestuse kontroll – palgaarvestus on õigesti kajastatud ja aruandeaasta lõppsaldod kajastavad makstavate palkade kohustust tekkepõhiselt õigesti. Töölepingud on sõlmitud tegevjuhiga Heino Vipp ja referendiga Hille Tānak-Helde, kellele makstakse igakuist töötasu. Juhatus liikme lepingud on sõlmitud kõigi kaheksa juhatuse liikmega, kellest ühele, Jūri Saar'ele makstakse samuti igakuist tasu.

Lisaks on käsunduslepingud sõlmitud kaheistkümneme hindamiskomisjoni liikmega viieks aastaks. MTÜ Saarte Kalandus hindamiskomisjon moodustatakse vastavalt arengustrateegiale 12-st liikmest (üheksa põhiliiget ja kolm asendusliiget). Hindamiskomisjoni valib ja kinnitab esitatud kandidaatide hulgast üldkoosolek. Hindamiskomisjoni volitused kehtivad viis aastat. Hindamises osalevad enamasti hindamiskomisjoni üheksa põhiliiget ja nendega sõlmitakse konkreetseks hindamisperiodiks lisalepingud. Kui keegi põhiliikmetest ei saa hindamisest osa võtta, sõlmitakse hindamisperiodiks lisaleping asendusliikmega. Aastal 2018 oli 3 taotlusvooru, kus kinnitatud hindamiskomisjoni liikmetele tasu maksti.

Kõikidele tasudele on arvestatud riiklikud tööjõumaksud.

4. Töötasud on makstud vastavalt töösuhte aluseks olevale lepingule.

Tulud-kulud

1. Tulud on kajastatud tekkepõhiselt, õiges summas ja periodis.
2. Tulud ja nendele vastavad kulud on kajastatud samas periodis.
3. Kulud on kajastatud tekkepõhiselt õigesti.

Aastaruande kontroll

1. Raamatupidamise aastaruanne on koostatud vastavalt raamatupidamisarvestusele.
2. Aastaruande põhiaruanded vastavad lisadele.
3. Tegevusaruandes esitatud andmed on vastavuses raamatupidamise aastaruandes esitatud andmetega. Tegevusaruanne on igati ülevaatlik ja põhjalik.
4. Raamatupidamise aastaruande algsaldod vastavad eelmise aasta kinnitatud raamatupidamise aastaruandele ja raamatupidamisprogrammist saadud aruannetele.
5. Palusin saata ülevaatamiseks erinevaid algdokumente periodil toimunud tehingutest, et kontrollida kirjete vastavust algdokumendile. Sellest valimist puudusi ei tuvastanud.
6. Raamatupidamise aastaruanne ja tegevusaruanne vastavad raamatupidamise seaduses sätestatud nõuetele.

Ettepanekud/soovitused ja kokkuvõte

Olen revideerinud MTÜ Saarte Kalandus majandusaasta aruannet, mis on koostatud perioodi 01.01.2018 – 31.12.2018 kohta ning sisaldab tegevusaruannet ja raamatupidamisaruannet.

Eeltoodud kontrolliprotseduuride tulemusel ei leidnud ma MTÜ majandusaasta aruande osas midagi, mis minu hinnangul nõuaks käesolevas revidendi kokkuvõttes eraldi väljatoomist MTÜ üldkoosolekule tähelepanu juhtimiseks.

Olen seisukohal, et MTÜ Saarte Kalandus raamatupidamine vastab heale raamatupidamise tavale ja raamatupidamise aastaaruanne on koostatud raamatupidamise seadusega sätestatud nõuete alusel ning ei sisalda olulisi vigu ning ebatäpsusi. Revisjoni käigus ei saanud mulle teatavaks midagi, mis paneks mind kahtlema, et MTÜ majandusaasta aruanne ei kajasta õiglaselt MTÜ finantsseisundit 31.12.2018 lõppenud majandusaasta kohta.

Teen ettepaneku majandusaasta aruanne kinnitada MTÜ üldkoosoleku poolt.

Tegemata märkust, juhiksin tähelepanu liikmemaksu võlgnevustele, kuna sealt laekub MTÜ peamine tegevustulu. Lisaks liikmetele saadetud meeldetuletusarvetele tasuks kaaluda ka helistamist. Liikmetele tasub meelde tuletada, et liikmemaksu tähtaegne tasumine on ka nende heakskiit MTÜ tegevusele.

Konstantse võlglaste osas teeksin ettepaneku kaaluda liikmelisuse peatamist või siis koguni eemaldamist, sest kui meeldetuletused ei anna tulemust, siis MTÜ-l on siiski õigustatud ootus oma tulud õigeaegselt kätte saada ja lõpuks suurtes summades maha kanda neid arveid ei ole hea lahendus. Pigem siis leida uusi liikmeid, kes on maksevõimelised.

Järgmise aasta revidendi tööplaan – kontrollida, et tehingud oleksid raamatupidamises kajastatud õiges summas ja perioodis ning et raamatupidamise aastaaruanne ei sisaldaks olulisi vigu ja ebatäpsusi. Eesmärgiks anda juhatusele ja liikmetele võimalikult objektiivset tagasisidet finantstehingute kajastamisest.

Revisjonikomisjon koosseisus:

Mairi Mägi, Malin OÜ

/digitaalselt allkirjastatud/