



# MITTETULUNDUSÜHING SAARTE KALANDUS REVISJONIARUANNE

2019. aasta dokumentide ja aastaaruande kontroll

Mairi Mägi

Malin OÜ

## MITTETULUNDUSÜHING SAARTE KALANDUS REVISJONIARUANNE

Revisjonikomisjon, koosseisus Mairi Mägi, viis ajavahemikul 18.05.2020 – 07.06.2020 läbi Mittetulundusühingu Saarte Kalandus (edaspidi MTÜ) 2019. aasta majandustegevuse ja raamatupidamise revisjoni. Protsessi käigus kontrolliti raamatupidamise korraldamist ning 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta kohta koostatud tegevuse- ja raamatupidamise aastaaruannet.

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

MTÜ raamatupidamisarvestust peetakse raamatupidamise programmis Merit Aktiva. Raamatupidamist ostetakse teenusena osaühingult Niidupuu RT, kus otseseks kontaktiks on raamatupidaja Siivi Kaasik.

Raamatupidamise algdokumendid on säilitatud nii paberkandjal kui ka digitaalselt. Välja trükitud ostuarvetele märgitakse tasumise kuupäev, kulukoht ning lisatakse allkiri. Peale seda edastatakse arved skaneeritult raamatupidamisbüroole, kus need salvestatakse pilvesüsteemi OneDrive. MTÜ säilitab paberkandjal algdokumendid (arved, korraldused, otsused, lepingud, jne) kontoris (Tallinna 30, Kuressaare) kaustas. Suurem osa algdokumente saadi raamatupidajalt, osaliselt ka MTÜ tegevjuhilt ja referendilt.

### Raha ja pangasaldod

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

### Nõuded liikmete vastu (liikmemaksud)

2018. aasta lõpu seisuga oli liikmemaksudid tasumata 1760,00 euro ulatuses, millest maksetähtaja ületanud võlgnevuste summa oli 1720,00 eurot. Aastal 2019 otsustas juhatus välja

arvata ühingu liikmeskonnast 12 liikmemaksuvõlglast ja sellega seoses kanda lootusetult laekuvateks 1200,00 euro ulatuses liikmemaksusid.

2019. aasta lõpu seisuga on liikmemaksudena tasumata 840,00 eurot, millest revisjoni tegemise ajaks on tasutud 300,00 euro ulatuses võlgnevusi. Liikmemaksuvõlglastele esitab raamatupidamisbüroo kaks korda aastas e-kirja teel kordusarved ja meeldetuletused. Laekumata summad arvatakse ebatõenäoliselt laekuvateks juhatuse otsusega.

### Maksud

EMTA väljavõtte kaudu on kontrollitud bilansis oleva maksude ettemaksukonto ja maksukohustuse (tööjõumaksud) jääki 31.12.2019 seisuga. Maksuameti saldod vastavad raamatupidamisregistris kajastatud maksusaldodele.

### Nõuded ja kohustused PRIA

Nõuded ja kohustused on periodiseeritud õiges perioodis ja mõlema saldod kattuvad ka PRIA poolt esitatud saldokinnitusega. Nõue PRIA vastu summas 14265,72 koosneb novembri ja detsembri andmetest.

### Põhivara

MTÜ-1 Saarte Kalandus on sõiduauto Skoda Octavia (746BRX), mis on soetatud 2016. aasta septembris. Põhivarale arvestatakse igakuiselt amortisatsiooni. Sõiduk on määratud vaid töösõitudeks, sellekohane märge on leitav ka Maanteeameti kodulehelt sõiduki taustakontrolli tehes. Ametiauto kasutamise kohta peetakse sõidupäevikut. Auto kasutamine on reguleeritud MTÜ Saarte Kalandus ametiauto kasutamise ja isikliku sõiduauto ametisõitudeks kasutamise korraga.

### Võetud laenukohustused

MTÜ-1 on kehtiv kapitalirendileping nr 425478 transpordivahendi Skoda Octavia (746BRX) soetamiseks, mis on sõlmitud 28.09.2016 ning mille lõpptähtaeg on 15.09.2021. Finantseerimisleping on sõlmitud liisinguandja DNB Pank AS-ga (praegune Luminor Bank AS) summas 16 809,00 eurot, millele lisanduvad igakuised intressid ja kaskokindlustusmaksed.

Tasumiskohustus on maksegraafiku alusel iga kuu 15. kuupäev ja graafikujärgsed maksed tasutakse arve alusel hiljemalt arvel olevaks maksetähtajaks.

Laenukohustuste vastavuse kontroll - Laenujääk on õigesti periodiseeritud, laen on jaotatud lühi- ja pikaajaliseks. Viimaste bilansiridade saldo vastab kapitalirendilepingu maksegraafikule.

### Võlad tarnijatele ja muud võlad

1. Võlgnevused tarnijatele – Tarnijatele tasumata arveid detsembrikuu eest on seisuga 31.12.2019 summas 132,99 eurot. Arved on revisjoni toimumise ajaks tasutud. Ostuvõlgnevuse aruanne ja raamatupidamiskonto 2110 saldo on kontrollitud ja on võrdsed.
2. Liikmetelt saadud ettemaksed – liikmed on liikmemaksusid tasudes rohkem kandnud, mis jääb tulevaste perioodide liikmemaksude katteks.
3. Puhkusereserv on bilanssi puhkusetasu kohustusena üles võetud. Arvestuse aluseks palgaprogrammi puhkusekohustuste väljavõte.

### Palgaarvestus

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

Lisaks on viieks aastaks sõlmitud käsunduslepingud kaheteistkümne hindamiskomisjoni liikmega. 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 2019 oli 2 taotlusvooru, milles osalemise eest hindamiskomisjoni liikmetele tasu maksti.

Kõikidele tasudele on arvestatud riiklikud tööjõumaksud.

Töötasud on makstud vastavalt töösuhte aluseks olevale lepingule.

### Tulud-kulud

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

### Aastaruande kontroll

1. Raamatupidamise aastaruanne on koostatud vastavalt raamatupidamisarvestusele.
2. Aastaruande põhjaruanded 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. Revisjoni käigus paluti üle vaatamiseks erinevaid algdokumente perioodil toimunud tehingutest, et kontrollida kirjete vastavust algdokumendile. Valimist puudusi ei tuvastatud.
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 01.01.2019 – 31.12.2019 kohta ning sisaldab tegevusaruannet ja raamatupidamisaruannet.

Eeltoodud kontrolliprotseduuride tulemusel ei leidnud ma MTÜ majandusaasta aruande osas puudusi, 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 aastaruanne on koostatud raamatupidamise seadusega sätestatud nõuete alusel ning ei sisalda olulisi vigu ning ebatäpsusi. Revisjoni käigus ei saanud mulle teatavaks infot, mis paneks mind kahtlema, et MTÜ majandusaasta aruanne ei kajasta õiglaselt MTÜ finantsseisundit 31.12.2019 lõppenud majandusaasta kohta.

Kindlasti tasub aktiivselt tegeleda liikmemaksuvõlglastega, et ei peaks suurte summadena neid lootusetult laekuvateks määrama.

Tegemata märkust, juhiksin tähelepanu, et kõikidel kassa sissetulekuorderitele oleks märgitud kuupäev, sest see on oluline, et kanne saaks kajastatud õiges perioodis.

Teen ettepaneku majandusaasta aruanne kinnitada MTÜ üldkoosoleku poolt.

Järgmise aasta revidendi tööplaani – 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/