



MITTETULUNDUSÜHING SAARTE KALANDUS REVISJONIARUANNE

2020. aasta dokumentide ja aastaaruande kontroll

Mairi Mägi

Malin OÜ

MITTETULUNDUSÜHING SAARTE KALANDUS REVISJONARUANNE

Revisjonikomisjon, koosseisus Mairi Mägi, viis ajavahemikul 08.04.2021 – 12.05.2021 läbi Mittetulundusühingu Saarte Kalandus (edaspidi MTÜ) 2020. aasta majandustegevuse ja raamatupidamise revisjoni. Tegevuse käigus kontrolliti raamatupidamise korraldamist ning 31.12.2020 lõppenud majandusaasta kohta koostatud tegevuse- ja raamatupidamise aastaaruannet.

Revisjoni eesmärk on selgitada, kas raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti finantsaruandluse standardi kohaselt ning kas aastaaruanded annavad õiglase ülevaate MTÜ finantsseisundist, -tulemusest ja rahavoogudest ning selles esitatud informatsioon on asjakohane ja tõepärane. Kontrolliti tõendusmaterjale, millel põhinevad majandusaasta aruandes esitatud näitajad.

MTÜ raamatupidamist korraldab ostetud teenusena Niidupuu RT OÜ, kus otseseks kontaktiks on raamatupidaja Siivi Kaasik. Raamatupidamisarvestust peetakse raamatupidamise programmis Merit Aktiva, palgaarvestus teostatakse programmis Merit Palk.

Raamatupidamise algdokumendid on säilitatud nii paber kandjal 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 paber kandjal algdokumendid (arved, korraldused, otsused, lepingud, jne) kontoris (Tallinna 30, Kuressaare) kaustas. Algdokumendid saadi raamatupidajalt.

Raha ja pangasaldod

1. Raha pangakontodel - MTÜ-l on 2 arvelduskontot Swedbankis. Bilansis välja toodud lõppsaldod võrduvad mõlema arvelduskonto lõppsaldodega.
2. Raha kassas – MTÜ kassa asub nende kontoris lukustatud kapis. Sularahaga arveldades vormistatakse kassa sissetulekuorder, mis hiljem edastatakse ka raamatupidajale. Kassa aastalõpu jääk võrdub raamatupidamise raha lõppsaldoga.

Nõuded liikmete vastu (liikmemaksud)

2020. aasta lõpu seisuga oli liikmemaksudena tasumata 350,00 eurot, millest revisjoni tegemise ajaks on tasutud 80,00 euro ulatuses võlgnevusi. Liikmemaksuvõlglastele esitab raamatupidamisbüroo vähemalt kaks korda aastas e-kirja teel kordusarved ja meeldetuletused. Pikemat aega laekumata summad arvatakse ebatõenäoliselt laekuvateks juhatus otsusega. 06.07.2020. aastal vormistati juhatuse otsus, millega arvati liikmeskonnast välja 10 pikaajalist liikmemaksuvõlglast ja kanti raamatupidamises ebatõenäoliselt laekuvaks 510,00 euro ulatuses liikmemaksudid.

Maksud

EMTA väljavõtte kaudu on kontrollitud bilansis oleva maksude ettemaksukonto ja maksukohustuse (tööjõumaksud) jääki 31.12.2020 seisuga. Raamatupidamisregistris kajastatud maksusaldod vastavad maksuameti saldodele.

Nõuded ja kohustused PRIA

Nõuded ja kohustused on periodiseeritud õiges perioodis ja mõlema saldod kattuvad ka PRIA poolt esitatud saldokinnitusega. Nõue PRIA vastu summas 16 461,42 koosneb novembri ja detsembri andmetest. Sihtfinantseerimise kohustus PRIA ees on 20 000,00 eurot, mis tasaarveldatakse eritatud taotlustega.

Põhivara

MTÜ-l Saarte Kalandus on sõiduauto Skoda Octavia (746BRX), mis on soetatud 2016. aasta septembris. Põhivarale arvestatakse igakuiselt amortisatsiooni. Sõiduk on määratud vaid töösõitudeks ning sellekohane märged on leitav ka Transpordiameti 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. Kapitalirendilepingu maksegraafik vastab bilansis kajastatud vastavate kohustuste saldogaga.

Võlad tarnijatele ja muud võlad

1. Võlgnevused tarnijatele – Tarnijatele tasumata arveid detsembrikuu eest on seisuga 31.12.2020 summas 2320,23 eurot. Arved on revisjoni toimumise ajaks tasutud. Ostuvõlgnevuse aruanne ja raamatupidamiskonto 2110 saldo on kontrollitud ja on võrdsed.
2. Liikmetelt saadud ettemaksud – 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. Juhatus liikme lepingud on sõlmitud kõigi kaheksa juhatuse liikmega, kellest ühele makstakse samuti igakuist tasu. Jüri Saar oli juhatuse liikmeks kuni 06.02.2020, Tiina Mai oli juhatuse liikmena perioodil 07.02.-15.07.2020 ja 15. juulist on ametis Jaan Leivategija.

Kaheteistkümne hindamiskomisjoni liikmega on viieks aastaks sõlmitud käsunduslepingud. MTÜ Saarte Kalandus hindamiskomisjon moodustatakse vastavalt arengustrateegiale 12-st liikmest, kellest üheksa on põhiliiget ja kolm on asendusliiget. Hindamiskomisjoni, kelle volitused kehtivad viis aastat, valib ja kinnitab esitatud kandidaatide hulgast üldkoosolek.

Hindamises osalevad enamasti hindamiskomisjoni üheksa põhiliiget ja nendega sõlmitakse konkreetseks hindamisperioodiks lisalepingud. Kui keegi põhiliikmetest ei saa hindamisest osa võtta, sõlmitakse hindamisperioodiks lisaleping asendusliikmega. Aastal 2020 oli üks taotlusvoor, milles osalemise eest hindamiskomisjoni liikmetele tasu maksti.

Töötasud on makstud vastavalt töösuhete aluseks olevale lepingule ning kõikidele tasudele on arvestatud riiklikud tööjõumaksud.

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 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. 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 01.01.2020 – 31.12.2020 kohta ning sisaldab tegevusaruannet ja raamatupidamisaruannet.

Kõikide eelnevalt nimetatud kontrollprotseduuride käigus ei tuvastanud ma MTÜ majandusaasta aruande osas selliseid puudusi, mis minu hinnangul nõuaks käesolevas revisjoni aruandes eraldi väljatoomist MTÜ üldkoosolekule tähelepanu juhtimiseks.

Olen seisukohal, et MTÜ Saarte Kalandus raamatupidamine vastab Eesti finantsaruandluse standardile ja raamatupidamise aastaaruanne 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 31.12.2020 lõppenud majandusaasta kohta.

Kindlasti tasub aktiivselt tegeleda liikmemaksuvõlglastega, et ei peaks suurte summadena neid lootusetult laekuvateks määrama. Kolme aasta ülevaates on tulemus võlgnevuste osas oluliselt paranenud.

Kõikidel kassa sissetulekuorderitel on nüüdseks märgitud kuupäev, et kanne saaks kajastatud õiges perioodis.

Tegemata märkust, juhiksin tähelepanu, et Telia arvetel saaks muudetud Telia iseteeninduse kaudu numbri 56907727 kasutaja nimi (hetkel Kristel Peel), kuna antud isikuga on tööleping lõpetatud ja seega arvetel kajastatud info on eksitav.

Teen ettepaneku majandusaasta aruanne kinnitada MTÜ üldkoosoleku poolt.

Revisjonikomisjon koosseisus:

Mairi Mägi, Malin OÜ

/digitaalselt allkirjastatud/