KONTROLLIAKT

18. aprill 2001. a nr 11-1/14

Balti Kaitsekolledži 2000. aasta majandustegevuse audit

Koostaja:

Tõnis Saar
Auditi juht
Finantsauditi osakond

Tallinn
2001

SISSEJUHATUS **4**

RAAMATUPIDAMISARVESTUS **5**

RAAMATUPIDAMISARVESTUSE KORRALDUS 5

2000. AASTA RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 6

MAKSURISKID **9**

JURIIDILINE STAATUS **10**

SISSEJUHATUS

Vastavalt Riigikontrolli 2001. aasta tööplaanile oleme läbi viinud Balti Kaitsekolledži 2000. aasta majandustegevuse auditi ajavahemikus 5. kuni 28. veebruarini 2001.

Oleme arvamusel, et auditi läbiviimise hetkeks oli Balti Kaitsekolledži juriidiline staatus määratlemata. Kuna Balti Kaitsekolledž on oma raamatupidamise korraldamisel ja majandusaasta aruande koostamisel lähtunud riigieelarveliste asutuste suhtes kehtivatest seadustest, siis oleme avaldanud arvamust finantsaruannete õigsuse kohta lähtuvalt raamatupidamise seaduse §-dest 1-16, rahandusministri määrustest ja teistest eelarveliste asutuste raamatupidamist reguleerivatest õigusaktidest.

Audit tugines raamatupidamise andmetele seisuga 31.12.2000. Materiaalse põhivara soetusdokumente kontrollisime väljavõtteliselt alates Balti Kaitsekolledži asutamisest. Me ei ole auditeerinud Balti Kaitsekolledži raamatupidamise aastaaruannet seisuga 31. detsember 1999, milles sisalduvad näitajad mõjutavad 2000. aasta tulemit. Me ei avalda arvamust Balti Kaitsekolledži tegevuse tulemuslikkuse, tõhususe ega mõjususe kohta.

Käesoleva aktiga informeerime Balti Kaitsekolledži juhtkonda auditi käigus ilmnenud asjaoludest ja tähelepanekutest.

Auditit juhtis finantsauditi osakonna auditi juht Tõnis Saar, töögrupis osalesid auditi spetsialistid Merike Starovoitov ja Õie Soovik. Auditi käigus andsid seletusi Balti Kaitsekolledži pearaamatupidaja Jana Mikaja, raamatupidaja Ene Truu, kortermeister Raival Ilves ja personaliosakonna töötaja Kadi Salu.

RAAMATUPIDAMISARVESTUS

Raamatupidamisarvestuse korraldus

1 Lähtuvalt raamatupidamise seaduse §-st 16 ja rahandusministri määrusest[1] peab raamatupidamiskohustuslane kehtestama raamatupidamise sise-eeskirjad. Balti Kaitsekolledži asutamise aluseks oleva vastastikuse mõistmise memorandumi kohaselt peab raamatupidamise sise-eeskirjad kinnitama nõukogu. Auditi läbiviimise hetkeks ei olnud sise-eeskirjad nõuetekohaselt kinnitatud ega kooskõlas eelnimetatud nõuetega. Auditi käigus tegime järgmised tähelepanekud:

1.1 Sise-eeskirjades on fikseerimata põhivara arvestuspõhimõtted, mistõttu esinesid järgmised puudused:

- Sageli erinevad põhivara arvelevõtmise kuupäevad aktis ja raamatupidamises. Näiteks Monitor Nokia 446X Pro19" soetusmaksumusega 12 389 krooni, mille soetuskuupäev aktis on 15.03.99, põhivara registris aga 03.05.99. Hilisemast arvelevõtmisest põhjustatuna on amortisatsiooniarvestuse viga 413 krooni. Kokku tuvastati pistelise kontrolli käigus selliseid põhivarasid soetusmaksumuses 273 538 krooni, mille hilisemast arvelevõtmisest tekkiv viga on 5 160 krooni.

- Põhivara arvelevõtmise aktil puuduvad allkirjad, mis kinnitaks põhivara kasutusele võtmist ja amortisatsiooni arvestamise õigsust.

- Puuduvad materiaalse vastutuse lepingud.

- Puuduvad raamatupidamise algdokumendid (õiendid) amortisatsiooni arvestuse kohta.

- Määramata on, millal hakatakse arvestama amortisatsiooni ja kui sageli seda tehakse.

- Käsitlemist ei leia immateriaalse põhivara arvestuse kord ega amortisatsioonimeetodid.

1.2 Varade ja kohustuste inventeerimise kord on üldsõnaline, mistõttu esineb eksimusi selle täitmisel:

- Teostamata on kassainventuur seisuga 31. detsember 2000. a.

- Maksukohustuste saldod on aasta lõpu seisuga inventeerimata ja Maksuametiga võrdlemata.

- Auditi käigus selgus, et põhivara inventuuri tulemusena ei avastatud tegelikke puudujääke (vt p 2.8).

[1] Rahandusministri 17.03.95. a määrus nr 46, p-d 18-19

1.3 Kasutatava raamatupidamisprogrammi kohta on fikseerimata kasutusõigused, paranduste tegemise õigused ja registrite sulgemise kord.

1.4 Täiendamist vajavad majandustehingute dokumenteerimise kord ja dokumendikäibe korraldamine:

- Kirjeldamata on ebatõenäoliselt laekuvate nõuete käsitlemisega seotud protseduurid.
- Kirjeldamata on müügiarvete nummerdamise kord. Auditi käigus selgus, et müügiarvete numeratsioon on muutunud raamatupidaja vahetumisel, mistõttu võib väita, et numeratsioon ei ole järjepidev.

Soovitame lähtuvalt eelnevast teha täiendused raamatupidamise sise-eeskirjadesse.

2000. aasta raamatupidamise aastaaruanne

2 Balti Kaitsekolledži 2000. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta, mis näitab aasta tulemiks 1 912 345 krooni ja bilansimahuks 6 446 455 krooni, oleme teinud järgmised tähelepanekud:

2.1 Balti Kaitsekolledž on raamatupidamise aastaaruande koostamisel lähtunud riigieelarvelistele asutustele kehtivatest õigusaktidest. Seisuga 31.12.2000 koostatud bilanss ja tulemiaruanne on kooskõlas rahandusministri 1999. a 28. detsembri määruse nr 113 lisadega. Juhime tähelepanu asjaolule, et nimetatud määrus on rahandusministri 2000. a 30. novembri määrusega nr 100[2] kehtetuks tunnistatud. Samas määruses on toodud nõuded riigieelarveliste asutuste 2000. a aastaaruande koostamise kohta, mida Balti Kaitsekolledž ei ole järginud.

2.2 Balti Kaitsekolledži raamatupidamise aastaaruande lisad ei ole kooskõlas riigieelarvelistele asutustele kehtestatud nõuetega[3].

2.3 Pangasaldod on näidatud tegelikust summast 17 911 krooni suuremana. Vahe on tekkinud valuutasaldode ümberhindamisel Eesti Panga kursi järgi.

2.4 Bilansireal 1.3 "Postižiiro kontod" on kajastatud arveldusarvete saldod summas 2 673 388 krooni, mis tuleb kajastada bilansireal 1.2 "Pank".

2.5 Bilansireal 3.1 "Ostjatelt laekumata nõuded" on kajastatud 17 084 krooni suurune nõue Kaitseministeeriumile. Nimetatud saldo on tekkinud 1999. aastal. Seisuga 31.12.2000 ei ole Kaitseministeeriumi seda kinnitanud. Pearaamatupidaja sõnul tegeleb Kaitseministeerium mainitud summa selgitamisega, kuid seoses puudustega arvestussüsteemis ei ole seda veel suudetud. Oleme arvamusel, et see summa tuleks kanda kuludesse ja kajastada bilansis ebatõenäoliselt laekuva nõudena.

2.6 Mitmesugustes nõuetes on kajastatud 2000. aasta laekumata intressitulu summas 6 604 krooni, mis tuleb kajastada viitlaekumistes bilansireal 5.2 "Laekumata intressitulud".

---

[2] Rahandusministri määrus 30.11.00. a nr 100 "2000. a. aastaaruande koostamine, esitamine ja kinnitamine"
[3] Rahandusministri määrus 30.11.00. a nr 100 "2000. a. aastaaruande koostamine, esitamine ja kinnitamine"

2.7 Põhivarades kajastamata on kuluks kantud 1999. aasta detsembris ostetud 3 arvutit summas 41 507 krooni ja 2000. aasta aprillis 12 779 krooni eest ostetud arvuti. Selle tulemusena on põhivara soetusmaksumus bilansis seisuga 31.12.2000 kajastatud 54 286 krooni võrra väiksemana.

2.8 Põhivarades on kajastatud 1999. aastal kadunud arvuti, mille jääkväärtus seisuga 31.12.2000 oli 13 150 krooni ning mida ei märgitud puuduvaks põhivara inventuuri käigus. Seetõttu on põhivara näidatud bilansis tegelikust suuremana. Samuti on põhjust viidata sisekontrolli nõrkusele, sest põhivara inventuuri ei saa pidada korrektseks.

2.9 Enne Balti Kaitsekolledži registreerimist ligikaudu 2,0 mln krooni eest soetatud põhivara on ostetud Kaitsejõudude Peastaabi nimel. Puuduvad registreerimisjärgsed põhivara üleandmise-vastuvõtmise aktid, mistõttu ei ole võimalik anda arvamust põhivara omandiõiguse kohta.

2.10 Kohustustes on tekkepõhiselt kajastamata 2000. aasta detsembrikuu kulud kogusummas 5 249 krooni, millest tulenevalt on kulud ja kohustused näidatud tegelikust väiksemana:

- Radiolinja Eesti AS 04.01.2001. a arve nr 0021791404, summas 2 546 krooni;
- Radiolinja Eesti AS 04.01.2001. a arve nr 0021791410, summas 200 krooni;
- Kaitseväe Ühendatud Õppeasutuste 06.01.2001. a arve nr 17, summas 2 907 krooni ja
- Vatex OÜ 08.01.2001. a arve nr 1/24, summas 1 888 krooni.

2.11 Kohustusena on kajastatud 10 000 kroonine võlgnevus Arvo Kangusele. Meile antud selgituse kohaselt on tegemist Balti Kaitsekolledži haldusosakonna ülema Juris Eihmanise elamispinna rendiga, mille eest esitatakse hiljem nõue Läti Kaitsekolledžile. Korteri rendile andja ja rentniku vahel ei ole sõlmitud rendilepingut. Samuti ei esitata rendiarveid, mistõttu raamatupidamises puudub nimetatud kulude ja kohustuse kohta algdokument[4]. Sellest tulenevalt ei selgunud, milliste kuludega on tegemist ja millise perioodi eest võlgnevus on tekkinud.

2.12 Sotsiaalmaksu ja üksikisiku tulumaksu kohustus, 58 326 krooni, on kajastatud bilansireal 13 "Maksukohustused". Need maksud tuleb kajastada real 14 "Personali maksukohustused"[5].

2.13 Töötajatega, kes on Balti Kaitsekolledžisse tööle võetud enne kolledži registreerimist Eesti Riiklikus ettevõtete, asutuste ja organisatsioonide registris, on töölepingud sõlminud Kaitsejõudude Peastaap. Kolledžile on töölepingud üle andmata. Pärast Balti Kaitsekolledži registreerimist tööle võetud personali kohta ei ole samuti vormistatud töölepinguid. Sellest tulenevalt ei avalda me arvamust:

- kajastatud palgakulude õigsuse ja kõikehõlmavuse kohta, mis koos sotsiaalmaksuga on 936 683 krooni, kuna puuduvad palgaarvestuse algdokumendid; ja

[4] Raamatupidamise seadus § 7 lg 2
[5] Rahandusministri 30.11.00. a määrus nr 100 § 26

- väljamaksmata puhkusetasude kohustus kohta summas 12 825 krooni, mis põhineb 31.12.2000 läbiviidud inventuuril. Inventuuri ei saa pidada usaldusväärseks, sest 2000. aastal ei ole ühelegi töötajale puhkust vormistatud, kuid selgituste kohaselt on kõik töötajad puhkusel viibinud ja seda on ka inventuuri läbiviimisel arvesse võetud. Samuti pöörame tähelepanu asjaolule, et puhkusetasukohustus on kajastatud bilansireal 14 "Personali maksukohustused", kuid tuleb kajastada real 15.1 "Kohustused töötajatele". Samuti ei sisalda puhkusetasukohustus sotsiaalmaksu summas 4 131 krooni.

2.14 Telefoni- ja arvutikommunikatsiooni kuludesse on kantud AS Hotronic 06.12.2000. a esitatud arve nr 600-2000 alusel tasutud ettemaks sidesüsteemide paigaldamise eest. Sellest tulenevalt on aruandeaasta kulud näidatud tegelikust 66 000 krooni suuremana. Ettemaks tuleb kajastada bilansireal 9.6 "Materiaalse põhivara ettemaksed".

2.15 Tekkepõhiselt on kajastamata Kaitseväe Ühendatud Õppeasutuste 14.01.2000. a arve nr 4 novembri ja detsembri kommunaalteenuste ja telefonikõnede eest, mis kuulub kajastamisele 1999. aasta kuludes. Sellest tulenevalt on 2000. aasta kulud näidatud tegelikust 75 871 krooni suuremana.

2.16 Muudes tuludes on kajastatud summad, mis ei ole seotud kolledži põhitegevusega. Oleme seisukohal, et nende summade kajastamine Balti Kaitsekolledž tuludes ja kuludes ei ole põhjendatud.

- Juris Eihmanise tulukonto – Läti Kaitsekolledži poolt kaetavate majutuskulude eest esitatavad arved summas 71 689 krooni.
- Elita Marga tulukonto – ekslikult rohkem maksutud lektoritasu tagasinõue summas 14 132 krooni.
- Heikko Teino tulukonto – isiklike telefonikõnede tagasimaks summas 365 krooni.
- Clemmeseni tulukonto – Michael H. Clemmeseni (või Taani riigi) kaetavad kulud, mille on tasunud Balti Kaitsekolledž – 87 154 krooni.

2.17 2000. aasta finantstuludes on kajastatud 1999. aasta pangaintressid kokku 5 325 krooni, mistõttu finantstulud on näidatud tegelikest suuremana.

2.18 2000. aastal toetajariikide makstud osamaksed ja sihtfinantseerimiseks ettenähtud raha on kajastatud tulemiaruande real 1.6 "Toetused juriidilistelt ja füüsilistelt isikutelt", kokku 7 337 940 krooni. Kolledži poolt kasutamata finantseerimise jääk on bilansireal 11.6 "Muud lühiajalised kohustused" summas 1 243 856 krooni. Vastavalt rahandusministri määrusele[6] tuleb sihtfinantseerimist, sh laekunud osamakseid, kajastada bilansireal 18.4 "Sihtfinantseerimine". Juhime tähelepanu asjaolule, et kõik välisriikidelt saadud rahalised vahendid on käsitletavad sihtfinantseerimisena ja seega tuleb kogu soetatud põhivara jääkmaksumus kajastada bilansis kirjel "Sihtfinantseerimine". Soovitame korrigeerida algbilanssi, et ka eelmiste aastate finantseeringud oleksid kajastatud õigesti ja aruanded oleksid võrreldavad.

Soovitame lähtuvalt eelnevast teha parandused raamatupidamise aastaaruandesse.

[6] Rahandusministri 18.05.00. a määrus nr 44 § 2 lg 2

MAKSURISKID

3.1 Balti Kaitsekolledž kasutab oma õppetöös külalislektoreid, kellele makstakse kokkuleppe järgi iga loengu eest 150 eurot. Kirjalikke lepinguid lektoritega sõlmitud ei ole. 2000. aasta jooksul on külalislektoritele makstud tasu kokku 31 577 krooni. Juhime tähelepanu asjaolule, et nimetatud tehingutega võib kaasneda maksukohustus. Kuna loengutasude maksmise aluseks ei ole kirjalikku lepingut ja tasu saajaks on maksuseaduste mõistes mitteresident, siis Balti Kaitsekolledži (resident) teostatavad väljamaksed kuuluvad maksustamisele tulumaksuga[7] ja sotsiaalmaksuga[8].

3.2 Märkimisväärse osa (ligikaudu 395 000 krooni) muudest personalikuludest moodustavad sõidukulud ja toitlustamine. Auditi käigus ei õnnestunud meil saada nimekirja inimestest, kes töötavad Balti Kaitsekolledžis ja seetõttu ei olnud ka võimalik eristada kulusid, mis maksti oma töötajate eest. Juhime tähelepanu, et oma töötajatele tehtud soodustused tuleb tulumaksu seaduse[9] kohaselt maksustada erisoodustuse tulumaksuga ja sotsiaalmaksuseaduse[10] kohaselt sotsiaalmaksuga.

3.3 Balti kaitsekolledž on maksnud lähetuskulusid ligikaudu 839 000 krooni eest. Seal hulgas on makstud lähetuskulusid ka isikutele kes ei ole Tulumaksuseaduse mõistes töötajad ja ei kuulu ka ettevõtte juhatusse või kontrollorganisse. Samuti on Balti Kaitsekolledži korraldatud seminaridest osavõtnutele makstud päevaraha, kokku 31 900 krooni. Nimetatud väljamaksed on maksuseaduse mõistes käsitletavad väljamaksena mis tuleks maksustada tulumaksuga[11] ja sotsiaalmaksuga[12].

3.4 Bilansikirjel "Mitmesugused nõuded" on kajastatud 202 630 kroonine nõue Maksuametile käibemaksu ettemaksu eest. Balti Kaitsekolledž ei ole Maksuametis registreeritud käibemaksukohustuslasena, kuid Maksuamet tagastab kolledžile käibemaksu vastavalt käibemaksu seadusele[13] ja rahandusministri määrusele[14]. Meile antud selgituste kohaselt esitab Balti Kaitsekolledž käibemaksu tagastamise taotluse Kaitseministeeriumile, kes selle omakorda edastab enda nimel Maksuametile sooviga maksta tagastatav summa Balti Kaitsekolledži kontole. Oleme arvamusel, et kuna Balti Kaitsekolledž ei kuulu määruses nimetatud juriidiliste isikute nimistusse[15], ei ole esitatud käibemaksu nõue Maksuametile põhjendatud.

---

[7] Tulumaksu seadus § 41 lg 2
[8] Sotsiaalmaksu seadus § 2 lg 1
[9] Tulumaksu seadus § 48
[10] Sotsiaalmaksu seadus § 2 lg 1
[11] Tulumaksu seadus § 41 lg 1 ja lg 2
[12] Sotsiaalmaksu seadus § 2 lg 1
[13] Käibemaksu seadus § 14 lg 3
[14] Rahandusministri 24.09.96. a määrus nr 73, p 4
[15] Rahandusministri 24.09.96. a määrus nr 73, p 2

JURIIDILINE STAATUS

Seisuga 31.12.2000 on Balti kaitsekolledž registreeritud Eesti Riiklikus ettevõtete, asutuste ja organisatsioonide registris. Balti Kaitsekolledž on sarnaselt riigi- ja kohaliku omavalitsusasutustega registreeritud kui asutus. Juhime juhtkonna tähelepanu asjaolule, et Eesti Riiklik ettevõtete, asutuste ja organisatsioonide register kuulub likvideerimisele ning asutused mis ei ole seisuga 1. mai 2001 ümberregistreeritud kas Keskäriregistris või Riigi- ja Kohalike Omavalitsuste Registris kuuluvad registrist kustutamisele.

Tõnis Saar
Auditi juht
Finantsauditi osakond

Akti ühe eksemplari vastu võtnud ....25.04.....2001.a.

Oma seisukohad ja märkused esitame Riigikontrollile hiljemalt ....22.05.....2001.a.

Michael Hesselholt Clemmesen
Brigaadikindral
Kolledži ülem

Jana Mikaja
Pearaamatupidaja

BALTIC



AD SECURITATEM
PATRIARUM

BALTI KAITSEKOLLEDŽ

Riigikontroll
Narva mnt 11a
15013
TALLINN

Meie 22.05.2001 nr 6.4.4/1517

Käesolevaga saadame meiepoolsed selgitused vastuseks 18.aprilli 2001.a. Balti Kaitsekolledži 2000.a majandustegevuse auditi kontrolliaktis nr 11-1/14 tehtud ettekirjutustele ja soovitustele.

Jana Mikaja
Pearaamatupidaja
07 314 003

Lisa: 3 lehel 1 eks.

RIIGIKONTROLL
Kuupäev 22.05.2001 Reg nr 1641/11-12/1089

Riia 12
51013 TARTU

Tel 07 314 000
Faks 07 314 050

Email info@bdcol.ee

RAAMATUPIDAMISARVESTUS

Raamatupidamisarvestuse korraldus

1. Raamatupidamise sise-eeskirjad on koostatud, kuid kinnitamata nõukogu poolt. Hetkel tegeletakse sisekorra-eeskirjade täiendamisega, et viia eeskirjad vastavusse Eesti Vabariigi nõuetele. Alles seejärel on need võimalik saata nõukogule kinnitamiseks.

1.1.

- Põhivarade eest tasumise ja põhivarade arvele võtmisel raamatupidamises esinev erinevus kuupäevades on tingitud sellest, et kaup ei saabunud kolledzile maksmise kuupäeval, vaid hiljem.

- Alates aastast 2001 on kõikidel põhivarade kui ka bilansiväliste varade arvelevõtmise aktidel materiaalsete vastutajate allkirjad. Amortisatsiooni arvestatakse Balti Kaitsekolledzi raamatupidamises põhivara arvelevõtmisele järgnevast kuust. See on fikseeritud raamatupidamisprogrammis SAF.

- Materiaalse vastutuse lepingute vastavusse viimisega Balti Kaitsekolledzi eripärast tingitud nõuetega tegeleb administratiivülem.

- Põhivara arvelevõtmise dokumendil on juba viidatud amortisatsiooni normile. Seega, on üleliigne koostada veel lisadokumente amortisatsiooni arvestuse kohta.

- Amortisatsiooni arvestamine on määratud raamatupidamisprogrammis SAF. Seda tehakse iga kuu lõpus alates põhivahendi arvelevõtmisele järgnevast kuust.

- Immateriaalse põhivara arvestuse kohta viiakse täiendused sisse raamatupidamise sise-eeskirjades.

1.2.

- Kassainventuur seisuga 31. detsember 2000.a. on tegelikult teostatud ning raamatupidamislik seis võrreldud kassa tegeliku jäägiga. Kassa tegelik jääk vastas raamatupidamislikule seisule. Vastav dokument on jäänud vormistamata.

- Maksukohustuste saldod on aasta lõpuga võrreldud telefoni teel.

1.3. Raamatupidamise programmi kasutamisse puutuvad probleemid leiavad käsitlemist raamatupidamise sise-eeskirjade täiendustes.

1.4.

- Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete käsitlemisega seotud protseduurid leiavad kirjeldamist raamatupidamise sise-eeskirjade täiendustes. Senini ei olnud Balti Kaitsekolledzil sellelaadseid probleeme ette tulnud.

- Müügiarvete nummerdamine kui selline puudus eelneva pearaamatupidaja ajal. Alates 01.06.2000.a., kui vahetus pearaamatupidaja, hakati müügiarveid nummerdama kronoloogilises järjekorras.

2000. aasta raamatupidamise aastaaruanne

2.1 Balti Kaitsekolledzi 2000. aasta aastaaruande esitamise hetkel ei olnud avalikult avaldatud 2000. aasta bilansi esitamise vorme. Parandatud 2000. aasta aastaaruanne on esitatud nõuetekohasel vormil.

2.2 Parandatud 2000. aasta aastaaruanne on esitatud nõuetekohaste lisadega.

2.3 Tekkinud vahe valuutade ümberhindamisel summas 17 911 krooni on parandatud.

2.4 Bilansireal 1.3 '' Postiziiro kontod'' kajastatud arveldusarvete saldod on parandatud aastaaruandes kajastatud real 1.2 '' Pank''.

2.5 Bilansireal 3.1 ''Ostjatelt laekumata nõuded'' summa 17 084 krooni nõue EV Kaitseministeeriumile kantud bilansireale 3.2 ''Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded ostjatelt''. Sama summa kantud kuludesse.

2.6 Mitmesugustes nõuetes kajastatud 2000. aasta laekumata intressitulule summas 6 603.56EEKi tehtud paranduskanne. Antud summa on kajastatud bilansireal 5.2 '' Laekumata intressitulud''.

2.7 Eelmise raamatupidaja poolt ekslikult kuludesse kantud 3 arvutit summas 41 507.16 krooni ja 2000. aasta aprillis 12 778.81 krooni eest ostetud arvutid on arvele võetud põhivahendites kontol 1135.

2.8 1999. aastal kadunud arvuti jääkväärtuses 13 150 krooni on maha kantud 24.04.2001. aastal mahakandmisaktiga no 2.

2.9 Antud punktis viidatud tähelepanekule ei oska vastata, sest minu tööloleku ajal ei ole Balti Kaitsekolledz Kaitsejõudude Peastaabilt saanud põhivahendeid. Järelpärimistele, miks nimetatud dokumendid on tegemata, ei osanud keegi Kaitsejõudude Peastaabist vastata, põhjuseks on toodud, et ei leita vajalikke dokumente üles.

2.10 Kohustustes tekkepõhiselt kajastamata 2000. aasta detsembrikuu kulud kogusummas 5 249 krooni peale tehtud parandusi kajastatud tekkepõhiselt 2000. aasta detsembrikuus.

2.11 Kohustusena kajastatud 10 000 kroonine võlg Aivo Kangusele on põhjendatud, sest Aivo Kangus on sõlminud üürilepingu Juris Eihmanisega, mille järgi alates 01.06.1999. aasta Balti Kaitsekolledz maksab Aivo Kangusele iga kuu 625DEM, mis on 5 000EEKi. Arvestust, milliste kuude eest on tasutud, peab raamatupidamine. Kuna leping eksisteerib, siis ei ole vajadust esitada Aivo Kangusel Balti Kaitsekolledzile rendiarveid.

2.12 Sotsiaalmaksu ja üksikisiku tulumaksu kohustus summas 58 325.75 kajastatud bilansireal 14 '' Personali maksukohustused''.

2.13

- Personali juhi kohusetäitja selgituste järgi ei ole Balti Kaitsekolledz saanud töölepinguid sõlmida, kuna esialgseid töölepinguid ei ole Kaitsejõudude Peastaabist ära saadetud.

- Väljamaksmata puhkusetasude kohustus kajastatud peale parandusi real 15.1 '' Kohustused töötajatele'', samale reale lisatud sotsiaalmaks väljamaksmata puhkusetasudelt summas 4 130.69EEKi.

2.14 AS Hotronicule tasutud summa 66 000 krooni kantud bilansireale 9.6 ''Materiaalse põhivara ettemaksed''.

2.17 Kuna 1999. aasta bilanssi muudatusi teha enam ei saa (sõltub programmi eripärast), siis oleme arvamusel, et finantstulud pangaintressi näol summas 5 325 krooni jäävad tuludena 2000. aastasse.

2.18 Bilansireal 11.6 ''Muud lühiajalised kohustused'' kajastatud summa 1 243 855.84 krooni kajastatud bilansireal 18.4 ''Sihtfinantseerimine''.