BALTIC
DEFENCE COLLEGE

BALTI KAITSEKOLLEDŽ

Õie Soovik
Narva mnt 11a,
15013 Tallinn

03.08.2006 6.4.4/32

Vastus Balti Kaitsekolledzi 2005.a. raamatupidamise aastaaruande auditeerimisel tehtud tähelepanekute kohta

Austatud Õie Soovik

1. Asjaolu, miks endine kolledzi ülem Michael Clemmesen SEB Ühispanga arvelduskontol allkirjaõiguslik senini olnud on: probleem nimelt selles, et saaks muudetud allkirjaõigusliku nimi pangas, selleks nõuab SEB Ühispank kolledzilt eestikeelset põhikirja, mille alusel kolledz töötab. Fakt, et kolledz töötab Vastastikuse Mõistmise Memorandumi alusel, SEB Ühispanka ei rahulda. Oleme teinud enda poolt kõik, et see probleem lahendada, kuid senini on see tulemusteta jäänud. Pärast uut pöördumist SEB Ühispanka 2006. aasta juunis, lubati leida lahendus, kuidas kolledz saaks allkirjaõigusliku nime ära muuta.
2. Väljamaksmata puhkusetasu summas 11 769 on kajastatud tulemiaruandes *Muude tegevuskulude* all alalõikes *Muud personalikulud*. 2006. aasta aastaaruande koostamise käigus teeb kolledz korrigeerimiskande ning kajastab Väljamaksmata puhkusetasu *Tööjõukulude all.*
3. Overall Eesti AS on kolledzile teinud mitu tagasimakset selgitusega viitenumbri puudumine maksekorraldusel. Põhjus, miks viitenumber maksekorraldusel puudus, on selles, et vastavad viitenumbrid puudusid Overall Eesti AS arvetel (tõenäoliselt on tegu ümberkorraldusega Overall Eesti AS arvete väljastamisel keset aastat 2005, kus hakati kasutama viitenumbrit, kuid unustati see arvetele lisada eraldi väljana. Vastavad viitenumbrid sai kolledzi raamatupidamine alles siis, kui oli peale makse tagasilaekumist võtnud ühendust Overall Eesti AS raamatupidamisega).
   AS-le Antista oli tehtud topelttasumine raamatupidamise vea tõttu. Viga avastati koheselt ning sellest teavitati nii AS Antista kui ka kolledzi juhtkonda. Summa kanti kolledzile AS Antista poolt koheselt tagasi.

Lugupidamisega,

ALGIS VAICELIUNAS
Balti Kaitsekolledzi ülem

RIIGIKONTROLL
Kuupäev 07.08.06 Reg nr 0511-2-7.4/06/1076-2
2-7.1 (1419)

Koostaja: Jana Lundblad, +372 717 6003

Riia 12
51013 TARTU
Tel 7176 000
Faks 7176 050
Email info@bdcol.ee
www.bdcol.ee

Brig-kin Algis Vaiceliunas
Ülem
Balti Kaitsekolledž
Riia mnt 12
51013 TARTU

28.07.2006 nr OSII-2-7.1/06/1419

Balti Kaitsekolledži 2005. a raamatupidamise aastaaruande auditeerimisel tehtud tähelepanekud

Austatud härra Vaiceliunas

Edastame Teile Balti Kaitsekolledži 2005. aasta raamatupidamise aastaaruande auditeerimisel tehtud tähelepanekud, mis kontrolliaruandes ei kajastu, sest tehtud tähelepanekute mõju ei ole kontrollitud saldode õigsuse ja tehingute seaduslikkuse seisukohast oluline. Loodame, et neist tähelepanekutest on abi kolledži juhtimisel ning raamatupidamisarvestuse ja sisekontrollisüsteemi tõhusamal korraldamisel.

1. Balti Kaitsekolledž omab Ühispangas arvelduskontot, mida aruandeaastal ei kasutatud. Selle konto allkirjaõiguslikud isikud on Jana Lundblad ja Michael Clemmesen, kuigi viimane ei ole juba enam 2 aastat kolledži ülem.
2. Tulemiaruande ja pearaamatu saldode võrdlusel selgus, et tulemiaruandes ei ole tööjõukuludena kajastatud välja maksmata puhkusetasu summas 11 769 krooni.
3. Auditi käigus tuvastasid Riigikontrolli audiitorid, et kolledži kontole on korduvalt tagasi laekunud aktsiaseltsile Overall Eesti tehtud ülekanded. Selgituste kohaselt on selle põhjuseks asjaolu, et osa selle firma kaupluste väljastatud arvetel on kohustuslik märkida ülekande tegemisel ka viitenumber. Kuna kolledž ei ole iga kord viitenumbrit lisanud, siis on nimetatud summad tagasi laekunud. Lisaks on aktsiaseltsilt Antista 01.08.2005 tagasi laekunud 187 100 krooni, kuna arve on tasutud topelt. Riigikontroll on juba eelnevatel aastatel juhtinud tähelepanu topelt maksmistega seotud probleemidele.

Ülaltoodud tähelepanekud pole läbinud faktivigade kontrolli ning vigade ilmnemisel palume nendest teatada. Sooviksime saada infot tähelepanekute arvestamise ja kavandatud abinõude rakendamise kohta hiljemalt 31.08.2006. a.

Lugupidamisega

Õie Soovik
Auditijuht peakontrolöri ülesannetes
II auditiosakond

640 0733
Oie.Soovik@riigikontroll.ee