

MTÜ Eesti Saksa Lambakoerte Ühing

Revisjoniaruanne

Revisjonikoosseisus:

Tiiu Lepp esimees

ja liikmed:

1. Meeli Puusepp,
2. Kirsti Sinirand

toimetasime ühingu majandustegevuse ja raamatupidamise revisjoni 06.-07.mail 2008.a.

Revisjoni käigus kontrollisime ühingu juhtdokumente, raamatupidamist ja selle organiseerimist.

Raamatupidamise revideerimise käigus oli kontrollitud:

- 1) möödunud majandusaasta bilanss ja majandusaruanne ning nende vastavus raamatupidamisdokumentidele;
- 2) sissetuleku ja väljamineku operatsioonide ja tehtud kannete õigsust;
- 3) majandustegevust ja selle finantseerimist jooksva aastal;
- 4) aruande kohustuslike isikute käsutuses olevate summade väljaandmise, vahendite kasutamise ja aruandluse õigsust.

Juhtdokumentide revideerimise käigus oli kontrollitud:

- 1) üld- ja juhatuse koosolekute otsuste vastavust seadustele;
- 2) üldkoosoleku ja juhatuse otsuste õiguslikkust ja vastavust ühingu liikmete huvidele ja ühingu eesmärkidele;
- 3) üld- ja juhatuse koosolekute protokollide vormi vastavust nõuetele ja selle allkirjastamist;
- 4) ühingu üldkoosoleku otsuste täitmist;
- 5) ühingu liikmeks vastuvõtmise- ja väljaarvamise korda ja sellest kinnipidamist;
- 6) ühingu liikmete arvestuse pidamist;

7) ühingu liikmete ja teiste isikute avalduste ja kaebuste arvestust ning nende lahendamist;

8) ühingu üld- ja juhatuse koosolekute protokollide arvestamise ja hoidmise korda;

9) üld- ja juhatuse koosolekute otsuste ja korralduste teavitamist ühingu liikmetele ja teistele asjahuvilistele.

Majandustegevuse õiguslike aluste ja sihipärasuse revideerimise käigus oli kontrollitud:

1) töövõtulepingute sõlmimise vastavust seadusele ning lepingute täitmist;

2) ühingu juhtimis-, majandus- ja muude kulude õigustatust ja sihipärasust.

Revisjoni tulemusena tegime kindlaks, et ühingu asjaajamine ja raamatupidamine vastavad Eesti Vabariigi kehtivatele seadustele, kuid ühingu majandamine on puudulik.

Revisjoni käigus tegime järgmised järeldused:

1. Juhatus juhtis ühingu tegevust vastavalt seadustele, kuid juhatuse dokumentatsioonis esines mõningaid ebakõlasid.

- Protokollide numeratsioonis ja kuupäevades esines vigu, 12.06 ja 17.07 protokollid kandsid mõlemad järjekorra numbrit 6. Protokollid 10/2007 peaks olema kuupäevaga 16.10.2007 ja järgmine protokoll peaks olema 11/2007 kuupäevaga 13.11.2007 (protokollil uuesti jrk. nr. 10/2007 ja kuupäev 13.10.2007).
- Pidada kinni korrektsest dokumentide allkirjastamise korrast. Osaliselt juhatuse otsustel puuduvad mõnede koosolekul viibinud juhatuse liikmete allkirjad.
- Protokollis 8/2007 14.08.2007 on juhatus otsustanud hakata raamatupidamisteenuse eest tasuma kannete pealt. Kinnitamata on jäänud konkreetne hind kanne kohta. Ka ei ole sõlmitud raamatupidamisteenuse pakkujaga OÜ Credo Consult lepingu lisa raamatupidamisteenuse uue tasumise põhimõtte kohta.

2. Juhatus tegevus oli ja on avalik, ühingu liikmete teavitamine juhatuse otsustest ja ühingu tegevusest on kajastatud regulaarselt nii ühingu kodulehel kui ühingu korralises häälekandjas, ajakirjas "Saksa Lambakoer".

3. Ühingu liikmete nimekirja kontrollimisel ilmnes, et juhtkonna otsusega on uued liikmed kinnitatud, kuid kõik ei ole kantud ametlikku liikmete nimekirja. Nimekirjast puuduvad järgmised liikmed – kinnitatud liikmeks 15.05.07 protokolliga Jelena Miršonova - protokollis oleks pidanud olema Erik Köster; kinnitatud liikmeks 11.12.07 protokolliga Vitaly Jankovitch.

4. Dokumentide kogumine, hoidmine ja säilitamine on ümber korraldatud ja loodud arhivaali koht.

5. Puuduvad olemasolevate ühingu varade ja bilansikontode inventuuride aktid. Raamatupidamise siseeeskirjad on muutmata.

6. Osaliselt puuduvad korraldatud ürituste aruanded. Koolituste ja võistluste osas on enamuse ürituste kohta tulud ja kulud aruannetes välja toodud, näituste kohta koondaruanded puuduvad.

7. Kõikidel raamatupidamise algdokumentidel pole objekti ja vastutava isiku resolutsiooni. Ostudokumentidel puudusid viited kuluobjektide kohta ostudel 45, 50, 51, 53, 54, 59, 77, 81, 97, 101, 124, 133, 134, 135. Vaadati läbi 100 ostudokumenti ja elloetletud ostudokumentide puhul oli väga raske kindlaks teha õiget kulukohta.

8. Ühingu juhatusel puudub ülevaade ühingu finantsseisust. Ei tunta huvi tasumata arvete, rahalise seisu ja ürituste tasuvuse kohta. Puudub nägemus, kuidas katta jooksvaid ja erakorraliselt tekkinud kulusid.

9. Ühingul puudus 2007. aasta eelarve. Üksikute ürituste tulused/kulusid küll planeeriti, kui ühingu kui terviku finantside planeerimine ja juhtimine puudus täielikult. Rahavoogude paremaks juhtimiseks **tuleb koostada** ühingu aasta eelarve ja erinevate toimkondade ürituste eelarved.

Kokkuvõttes:

Revisjoni tulemusel leiab revisjonikomisjon, et ESLÜ juhatus on teinud head tööd ürituste, võistluste, koolituste jm. koerandust edendavate ja inimeste teadlikkust tõstvate ürituste korraldamisel, kuid ühingu majandustegevuse koordineerimine on mitterahuldav, mille tulemusena on ühing seisus, kus aasta 2007 lõpetati üle 70 000 kroonise kahjumiga.

Revisjonikomisjon teeb ettepaneku juhatuselt tagasi kutsuda 2007. aastal ESLÜ majandust koordineerima pidanud Signe Šadeiko, kes on näidanud ülesse täielikku vastutustundetust majandustoimkonna juhina ning jätnud võetud kohustused täitmata ning seetõttu meie arvates usalduse kaotanud.

Revisjonikomisjon:

Tiiu Lepp

Meeli Puusepp

Kirsti Sinirand