

**LIHA- JA PIIMATÖÖSTUSE ETTEVÖTETE,  
ORGANISATSIOONIDE JA ASUTUSTE  
TOOTMIS- JA FINANTSMAJANDUSLIKU TEGEVUSE  
REVIDEERIMISE JUHEND**

Tallinn 1970

LIHA- JA PIIMATÖÖSTUSE ETTEVÖTETE,  
ORGANISATSIOONIDE JA ASUTUSTE TOOTMIS-  
JA FINANTSMAJANDUSLIKU TEGEVUSE  
REVIDEERIMISE JUHEND

Tallinn 1970

Originaali tiitel:

Инструкция  
по проведению ревизий производственной  
и финансово-хозяйственной деятельности  
предприятий, учреждений и организаций  
мясной и молочной промышленности

Москва 1969 г.

J<sub>2</sub>

Tartu Riikliku Ülikooli  
Raamatukogu

76 993

ARHIIVKOGU

Kinnitan  
NSV Liidu liha- ja piimatööstuse  
ministri asetäitja  
M. Barbasin  
29. 10. 68. a.

Kooskõlastanud  
NSV Liidu rahandusministri  
asetäitja  
F. Mancilo

LIHA- JA PIIMATÖÖSTUSE ETTEVÖTETE, ORGANI-  
SATSIOONIDE JA ASUTUSTE TOOTMIS- JA FINANTSMAJANDUSLIKU  
TEGEVUSE REVIDEERIMISE

J U H E N D

I. ÜLDEESKIRJAD

1. Isemajandavate ettevõtete ja organisatsioonide tootmis- ja finantsmajandusliku tegevuse revideerimine toimub üks kord aastas.

Riigieelarvest finantseeritavate organisatsioonide ja asutuste finantsmajandusliku tegevuse revideerimine toimub mitte harvemini kui üks kord kahe aasta jooksul.

Vajaduse korral võivad toimuda plaanivälised revideerimised või kontrollimised üksikutes küsimustes.

2. Revisjone teostatakse kõrgemalseisvate organite poolt, kellele on vahetult allutatud antud ettevõtted, asutused või organisatsioonid, ja need määratakse igal üksikul juhul selle organi juhtija poolt.

3. Isemajandavate ettevõtete ja organisatsioonide tootmis- ja finantsmajandusliku tegevuse revideerimine peab toimuma komplekselt.

4. Kõrgemalseisev organisatsioon teatab aegsasti ettevõtte (organisatsiooni) asukoha järgsetele rahandus- ja muudele kontrollivatele organitele revideerimiste läbiviimise tähtajad, et kindlus-

tada nende organite esindajate osavõttu revideerimisest.

Revisjonigrupi juht (revident) peab revisjoni käigus pidevalt ühendust ühiskondlike organisatsioonide ja rahvakontrolli organitega, kasutades nende abi revideeritava ettevõtte, organisatsiooni või asutuse tegevuse põhjalikuks kontrollimiseks, puuduste ja riikliku distsipliini rikkumiste põhjuste väljaselgitamiseks ja nende kõrvaldamiseks vajalike abinõude väljatöötamiseks.

5. Revideerimised toimuvad üldreeglina mitte kauem kui ühe kuu jooksul. Revisjoni tähtaja pikendamine võib toimuda revisjoni määranud organi juhataja loal; kohtu- ja uurimisorganite nõudel teostatavate revisjonide korral aga - viimaste nõusolekul.

6. Isikutel, kelle ametialast tegevust kontrollitakse, on õigus ja nad on kohustatud:

andma revidentidele nii suuliselt kui ka kirjalikult seletusi revideeritavates küsimustes;

viibima nende hoolde usaldatud väärtuste inventeerimiste, tehtud tööde kontrollmõõtmiste, tooraine ja materjalide tootmises kasutamise kontrollimise, tooraine, materjalide ja valmistoodangu ülevaatuse, proovide ja näidiste võtmise juures, samuti revidentide või nende nõudel muude isikute poolt sooritatava muu analoogilise tegevuse juures, mis on suunatud revideeritavate isikute ametialase tegevuse kontrollimiseks;

tutvuma revisjoniaktiga ja esitama kirjalikult seletusi, märkusi või vastuväiteid;

tutvuma kõigi dokumentidega, mis on aluseks järelduste tegemisel töös esinevate puuduste või kuritarvituste kohta;

esitama vastavaid originaaldokumente või nende ettenähtud korras tõestatud ära kirju.

## II. REVISJONIDE EESMÄRK

7. Revisjonide põhieesmärgiks on ettevõtete, organisatsioonide ja asutuste majandusliku olukorra igakülgne kontrollimine, nende tootmistegevuse ja majandus- ning finantsplaanide täitmise analüüs, sotsialistlikust seaduslikkusest ja riiklikust distsipliinist kinnipidamise kontrollimine, samuti koos ettevõtte juhtkonnaga ettepanekute väljatöötamine töö edasiseks parandamiseks, tootmise efektiivsuse ja rentaablu suurendamiseks, tootmise kõrge tehnilis-majandusliku taseme saavutamiseks, rangeima kokkuhoiurežiimi teostamiseks, administratiivaparaadi struktuuri lihtsustamiseks ja odavamaks muutmiseks, kehtivatesse eeskirjadesse ja instruksioonidesse vajalikel juhtudel muudatuste sisseviimiseks. Selleks:

a) kontrollitakse isemajandavate ettevõtete ja organisatsioonide revideerimisel:

majandisestest reservide kasutamist, tootmisvõimsuste kasutamise õigsust ja täielikkust; kodu- ja välismaise teaduse ja tehnika uute saavutuste, eesrindlike kogemuste ning leiutus- ja ratsionaliseerimisetepanekute, samuti tooraine, materjalide, kütuse ja elektrienergia kulutamise progressiivsete normide tootmisse juurutamist; abinõude ellurakendamist toodangu ning ehitustööde (tööde, teenuste) omahinna alandamiseks; tooraine ja materjalide, samuti tootmisjätmete kohalike allikate kasutamist;

toodangu kvaliteedi vastavust riiklikele standarditele ja tehnilistele tingimustele;

töökaitse ja ohutustehnika ning tootmis-sanitaar- ja töösisekorra eeskirjadest ja normidest kinnipidamist;

rahaliste vahendite, materiaalsete väärtuste, range aruandluse alla kuuluvate blankettide säilivuse üle kontrolli organiseerimist, sealhulgas vajalike abinõude rakendamist rahaliste vahendite ja materiaalsete väärtuste riisumiste, rikkemise ja kadude ärahoidmiseks; materiaalsete väärtuste ja arvelduste inventeerimiste õigeaegsust ja õigsust; materiaalsete väärtuste bilansist mahakandmise õigsust;

rahaliste vahendite ja materiaalsete väärtuste kulutamise õigsust, nende rangelt sihipärase kasutamise seaduspärasust, kokku-

hoiurežiimist kinnipidamist vahendite kulutamisel, mittetootlike kulude ja praagikadude vähendamist, töötasufondi kasutamise õigsust, tööviljakuse ja töötasu kasvutempo vahel õigest vahekorrast kinnipidamist, kehtivate ametipalkade skeemist kinnipidamist; oma käibevahendite seisukorda ja nende kasutamise õigsust, kaubalis-  
-materiaalsete väärtuste varude vastavust normatiividele, amorti-  
satsiooninormidest kinnipidamist, amortisatsioonifondi kasutamise õigsust, erifondide moodustamise õigsust, nende kasutamise sihipä-  
rasust ja seaduslikkust;

majanduslike ja finantsplaanide koostamise õigsust ja täit-  
mist, tööstustoodangu hindade ja teenuste ning veotariifide keh-  
testamise ja rakendamise põhjendatust, kehtivatest hindade kujun-  
damise korrast kinnipidamist;

lepinguliste kohustuste täitmist;

kapitaalmahutuste kasutamise õigsust ja efektiivsust, toot-  
misvõimsuste ja põhifondide käikulaskmise ülesannete täitmist;

realiseeritud toodangu, tehtud tööde ja teenuste tasumise täie-  
likkust ja õigeaegsust;

kassaoperatsioonide teostamise reeglitest ja kassadistsiplii-  
nist kinnipidamist;

raamatupidamisarvestuse pidamise ja organiseerimise õigsust,  
raamatupidamisarvestuse eesrindlike vormide ja meetodite juuruta-  
mist arvutustehnika laialdase kasutamise baasil, samuti aruande-  
andmete usaldusväärssust;

töötajate kirjade ja kaebuste läbivaatamise alal tehtavat  
tööd;

b) riigieelarvest finantseeritavate asutuste ja organisatsi-  
oonide finants-majandusliku tegevuse revideerimisel kontrollitakse  
plaanide täitmist võrgu, koosseisude ja kontingentide alal ja  
teostatud kulutuste vastavust nende plaanide täitmise astmele, ra-  
haliste vahendite, materiaalsete väärtuste ja range aruandluse alla  
kuuluvate blankettide säilitamise kindlustamist ja kulutamise õig-  
sust, nende rangelt sihipärast kasutamist, inventuuride läbiviimi-  
se õigeaegsust ja õigsust, vahendite kulutamisel kokkuhoiurežiimist  
kinnipidamist, töötasufondi kulutamise õigsust, kehtivatest ameti-  
palkade skeemidest kinnipidamist, seadmete kasutamist; kapitaal-  
remondiks teostatud kulutuste efektiivsust; eelarvelise sihitusega

arvestuste põhjendatust; eelarveväliste vahendite moodustamise seaduspärasust ja kulutamise õigsust; kassaoperatsioonide teostamise reeglitest ja kassadistsipliinist kinnipidamist;

raamatupidamisarvestuse pidamise ja organiseerimise õigsust, mehhaniseerimisvahendite kasutamist, samuti aruandearvete usaldusväärsust;

töötajate kirjade ja kaebusteläbivaatamise alal tehtavat tööd.

8. Seaduserikkumise, eelarve ees kohustuste mittetäitmise, riiklike vahendite ebaõige kulutamise ja muude finantsdistsipliini rikkumise ja kuritarvituse faktide avastamisel teeb revisjonigrupp (revident) kindlaks riigile tekitatud kahju suuruse ja teised tagajärjed, esinenud üleastumise põhjused ja süüdi olevad ametiisikud. Ettevõtete, organisatsioonide ja asutuste tootmis- ja finantsmajandusliku tegevuse analüüsi käigus tehakse kindlaks kõrvalekaldumised plaaninäitajatest ja eelarvetest, nende kõrvalekaldumiste mõju kasumiplaani täitmisele ja teistele finantsnäitajatele.

Kui üleastumine leidis aset teiste, revisjoni määranud organile alluvate ettevõtete, organisatsioonide või asutuste töötajate süü tõttu, viiakse läbi kontrollimine nendess ettevõtetes, organisatsioonides, asutustes.

Kui üleastumine leidis aset teistele organisatsioonidele alluvate ettevõtete, organisatsioonide, asutuste töötajate süü tõttu, teatab revisjonigrupp (revident) sellest revisjoni määranud organisatsiooni juhatajale.

### III. REVISJONIDE LIIGID

9. Olenevalt eesmärgist, teostamise ajast, kontrollimisele kuuluvate operatsioonide mahust ja sisust liigitatakse revisjonid järgmiselt:

a) p l a a n i l i s e d ja p l a a n i v ä l l i s e d .  
Plaanilisi revisjone teostatakse vastavalt revideeriva organi aastaplaanile, milles nähakse ette revisjonide läbiviimine nii isemajandavates kui ka eelarvest finantseeritavates organisatsioonides

ja ettevõtetes.

Plaaniväliste revisjonide teostamise vajadust tingivad erilised asjaolud, erilised ülesanded, teated tõsiste puuduste kohta mõne ettevõtte või organisatsiooni töös, kohtu- ja uurimisorganite nõuded:

b) täielikud ja osalised. Täieliku revisjoni korral kontrollitakse ettevõtte (organisatsiooni) kogu majandustegevust, tema tegevuse kõiki harusid (tootmine, varumine, turustamine jne.) ja operatsioonide kõiki liike (materiaalsed, kassa-, arveldus- jt. operatsioonid).

Osalise revideerimise korral kontrollitakse ainult majandustegevuse üksikuid loike või üksikuid operatsioone;

c) läbivad, temaatilised ja kompleksrevisjonid. Läbivate revisjonidega haaratakse rida ettevõtteid, mis kujutavad endast ühe ja sama organisatsiooni mitmesuguseid lülisid. Näiteks oblastivalitsuse (trusti) läbival revideerimisel kontrollitakse valitsust ja temale alluvaid ettevõtteid. Läbivad revisjonid võimaldavad sügavamalt ja mitmekülgsemalt kontrollida paljulüüsiliste majandusorganisatsioonide tööd, võimaldavad kindlaks määrata revideeritava organisatsiooni poolt temale alluvate ettevõtete juhtimise efektiivsust, nendevaheliste arveldusvahekordade seaduspärasust, finants- ja eelarvedistsipliini kinnipidamist kogu süsteemi ulatuses.

Temaatilised revisjonid toimuvad üksikute spetsiaalsete küsimuste (teemade) osas, kus on tekkinud vajadus massiliseks kontrollimiseks üldiste, antud küsimuses olukorda iseloomustavate järelduste tegemise eesmärgil. Näiteks elusloomade, piima ja piimasaaduste varumise organiseerimine ja nende kasutamine tootmises.

Kompleksrevisjonid haaravad ettevõtete tootmis- ja finantstegevuse küsimuste laialdast ringi tervikuna või tema üksikuid tegevusharusid (varumine, elusloomade töötlemine, vorstisaaduste tootmine, turustamine).

Kompleksrevisjonide läbiviimiseks määratakse revisjonigrupp, mille koosseisu arvatakse spetsialistid, kes tunnevad hästi tootmise ökonomiat, raamatupidamisarvestust, tehnoloogiat, töö organiseerimist ja muid ettevõtete ning organisatsioonide tootmis-, finants- ja majandustegevuse küsimusi.

#### IV. REVIDEERIMISE MEETODID

10. Revideerimisel kasutatakse uurimise, analüüsi, dokumentaalse ja faktilise kontrolli meetodeid.

a) Uurimise ülesandeks on üldiselt tutvuda ettevõtte ja tema struktuuriga, kaubalis-materiaalsete väärtuste säilivuse olukorraga, läbilaskerežiimiga, tootmisprotsessi organiseerimisega tsehhides jm.

Uurimise tulemusena võivad selguda puudused ja üleastumised, mis tuleb vormistada vaheaktiga ja lisada revisjoni üldaktile.

Näiteks võib uurimisega kindlaks teha laomajanduse ebarahuldava seisukorra ja kaubalis-materiaalsete väärtuste säilitamise ebarahuldavad tingimused, kinnitatud normide puudumise tooraine, materjalide ja energia kulutamiseks üksikutele töödele või toodanguliikidele, puudused planeerimises ja arvestuses, tööde ebaõige jaotamine teenistuste, osakondade, teiste struktuuriliste osade ja üksikute töötajate vahel jne.

b) Majandustegevuse analüüsi kasutatakse revideeritava ettevõtte ökonoomika tundmaõppimiseks, peamiste plaaniliste näitajate täitmisele negatiivset mõju avaldavate tegurite ja põhjuste väljaselgitamiseks. Analüüsi vahendusel tuuakse välja töös esinevad puudused üksikute majandusoperatsioonide lõikes.

Analüüsi meetoditega võib üksikutes kontrollitavates küsimustes ja operatsioonides välja tuua niisuguseid kõrvalekaldumisi harilikest näitajatest, mis viitavad otse mingisuguste puuduste või üleastumiste olemasolule nendes küsimustes või operatsioonides.

Näiteks võib ühel mingisugusel kuul esineda tooraine kulutamisel suur ökonoomia, võrreldes kinnitatud normidega või tooraine tegeliku kuluga teistel kuudel. Niisugune asjaolu võib olla seotud tooraine mitteõigeaegse mahakandmise või juurdekirjutustega toodangu väljalaskele antud kuul.

Mõnede tööliste töötasu järsk tõus üksikutes tööloikudes ja operatsioonidel võib viidata mitte ainult nende tööliste kõrgele kvalifikatsioonile, vaid ka võimalikele vigadele ja üleastumistele töönormide kinnitamisel, täidetud tööde mahu kindlaksmääramisel või töökäskude korrutamisel ja kokkuvõtmisel.

c) Dokumentaalne kontrollimine kujutab endast operatsioonide

usaldatavuse, õigsuse ja seaduspärasuse kindlakstegemise viisi. Kontrollitakse alg- ja koonddokumente, sissekandeid analüütilise ja sünteetilise arvestuse registrites, plaane, eelarveid jt. dokumente. Seejuures tehakse kindlaks, kas dokumentides ei esine kraapimisi, tõestamata parandusi, kas dokumendid omavad vastavate ametisikute allkirju.

Eristatakse üldist ja detailset kontrollimist. Üldine kontroll hõlmab terve rea ühesuguseid küsimusi. Teda teostatakse bilansside, aruandevormide ja sünteetilise arvestuse registrite alusel, näiteks kassaoperatsioonide revideerimine pearaamatu või kassažurnaali sissekannete alusel.

Detailne kontrollimine seisneb üksikute operatsioonide sügavamas kontrollimises alg- ja koondokumentide ja analüütilise arvestuse andmete järgi, näiteks kassaoperatsioonide revideerimine kassa sissetuleku- ja väljaminekunorderite ning kassaraamatu sissekannete järgi.

Dokumentide detailne kontrollimine võib olla täielik või valikuline. Täieliku kontrollimise juures vaadatakse läbi ettevõtte (organisatsiooni) kõik dokumendid ja raamatupidamiskanded revideeritava perioodil, valikulisel kontrollimisel aga - ainult teatud osa dokumente ja raamatupidamiskandeid.

Kui valikulise kontrollimisega tehakse kindlaks ebamajanduslikkust, riisumist ja kuritarvitust, tuleb revisjon läbi viia dokumentide täieliku kontrollimise meetodiga.

d) Seoses sellega, et märkimisväärne osa puudujääke (rahaliste, materiaalsete jt. väärtuste) avastatakse inventeerimiste abil, tuleb revideerimisel üldreeglina kasutada väärtuste valikulist inventeerimist, vajaduse korral aga organiseerida nende täielik inventeerimine.

Inventuurid võetakse abiks ka juhtudel, kui neid ei viidud revideeritavas ettevõttes läbi tähtaegadel, mis on kindlaks määratud NSV Liidu Rahandusministeeriumi poolt 21. novembril 1955. a. kinnitatud inventeerimiste põhimäärustikus, samuti siis, kui on saabunud signaale eelmiste inventuuride mittekvaliteetse läbiviimise või riisumiste kohta.

Valikulised inventuurid viiakse üldreeglina läbi kõige kallimate ja defitsiitsete materjalide, valmistoodete jne. osas.

e) Selliste faktide ja operatsioonide osas, milliste usaldusväärsust ja õigsust ei saa kindlaks määrata ainult antud ettevõttes olemasolevate dokumentide põhjal, teostatakse vastastikust kontrollimist ettevõtetes ja organisatsioonides, millistega toimusid arveldused, millistelt saadi või millistele väljastati kaubalis-materiaalseid või muid väärtusi.

Vastastikuste kontrollimiste tulemused vormistatakse nende ettevõtete ja organisatsioonide õienditega, kus toimus kontrollimine, lisades nendele originaaldokumendid või ettenähtud korras tõestatud koopiad.

Aktid koostatakse vastastikuste kontrollimiste tulemusena neil juhtudel, kui avastatud kuritarvitused või üleastumised on toimunud oma süsteemi ettevõtete või organisatsioonide ametiisikute poolt.

## V. REVISJONITÖÖ PLANEERIMINE

11. Revisjonitöö planeerimine peab kindlustama revisjonide läbiviimise õige järjekorra, kontroll-revisjoniaparaadi töötajate ja revisjonidele kaasatõmmatavate spetsialistide parema kasutamise ja revisjonide suurima efektiivsuse.

a) Iga majandusorganisatsioon (ettevõtte), kelle alluvuses on ettevõtted, organisatsioonid ja asutused, koostab revisjonide läbiviimise aastaplaani, mis määrab iga revideerimisele kuuluva objekti kohta kindlaks selle revideerimise tähtaja, revideeritava perioodi ja revisjoni täitjad. Revisjonide plaan kinnitatakse organisatsiooni (ettevõtte) juhataja poolt ja ei kuulu avaldamisele. Plaanis tuleb osa revidentide tööaega jätta reservi plaaniväliste kontrollimiste teostamiseks.

Lisa nr. 1 - revisjonide teostamise kalenderplaani vorm.

b) Liiduvabariikide liha- ja piimatööstuse ministriumid ja peavalitsused esitavad ettenähtud tähtaegadel kõrgemalseisvale organisatsioonile revisjonide teostamise kalenderplaanide alusel koostatud revisjonide teostamise koondplaanid.

Lisa nr. 2 - revisjonide teostamise koondplaani vorm.

Kõik läbiviidud revisjonid ja kontrollimised (nii plaanilised kui ka plaanivälised) tuleb registreerida spetsiaalses žurnaa-  
lis.

Lisa nr. 3 - läbiviidud revideerimiste ja kontrollimiste ning nende tulemuste registreerimise žurnaali vorm.

## VI. REVISJONIDE ORGANISEERIMINE JA LÄBIVIIMISE KORD

12. Revisjon määratakse igal üksikul juhul kõrgemalseisva organisatsiooni juhataja korraldusega või revidendile revisjoni läbiviimiseks tõendi väljaandmisega.

Kompleksrevisjonide määramisel peavad organisatsioonide juhat-  
tajad läbi vaatama küsimuse nende kõige ratsionaalsemast organi-  
seerimisest. Mõnedel juhtudel on otstarbekas suunata revisjonigrupi  
koosseisu arvatud spetsialiste ettevõttesse alles revisjoni teos-  
tamiseks määratud tähtaja keskel. Sellise korra juures saab nende  
ettevõttesse saabumise momendiks ette valmistada rea spetsiaalset  
kontrollimist vajavaid küsimusi.

Kompleksrevisjonide teostamisel ei tule püüda tingimata haa-  
rata revideerimisega ettevõtte, organisatsiooni tegevuse kõiki ala-  
sid. Vaja on sügavalt ja igakülgelt analüüsida neid tööloike ja  
operatsioone, kus leiavad aset ebamajanduslikkuse ja kuritarvitus-  
te, mittetootlike kulude, omahinna kallinemise, kasumiplaani mit-  
tetäitmise, töötasu kasvutempo tööviljakuse kasvutempot ületamis-  
jt. faktid. Seetõttu määratakse brigaadi arvuline koosseis igal  
konkreetsel juhul, lähtudes kompleksrevisjoni sisust ja mahust.

13. Revisjoni eel on revideerijad kohustatud tutvuma revidee-  
ritavat ettevõtet iseloomustavate materjalidega: eelmise revisjoni  
aktiga, kontrollimiste ja uurimiste materjalidega, ettevõtte aas-  
taaruandega ja selle põhjal vastuvõetud otsusega, ettevõtte (orga-  
nisatsiooni) tootmis-finantsplaaniga ja tema jooksva raamatupida-  
mis- ja statistilise aruandlusega, käskkirjade ja korraldustega,  
mis on välja antud revideeritava ettevõtte tööd puudutavates küsi-  
mistes, ja muude materjalidega puuduste ja üleastumiste kohta tema

töös.

Revident peab analüüsima revideeritava ettevõtte töö peamisi näitajaid, läbi arutama vastavate töötajatega määratud revisjonidega seoses olevad küsimused ja saama nendelt kvalifitseeritud selgitusi küsimustes, milles revident on puudulikult informeeritud.

Nimetatud ettevalmistustöö tulemusena peavad revidendid välja selgitama kõige nõrgemad kohad revideeritava ettevõtte töös, mis nõuavad hoolikat kontrollimist.

14. Revisjoni määranud organisatsiooni juhataja, pearaamatupidaja, revisjoniteenistuse ülem on kohustatud instrueerima revidenti ja teisi revisjoni juurde kaasatõmmataavaid töötajaid revisjoni läbiviimisega seotud küsimustes ja tutvustama neid oma käsutuses olevate andmetega puuduste ja üleastumiste kohta revideerimisele kuuluva ettevõtte töös.

Peale selle tuleb revideerijatele anda kirjalik ülesanne kohustuslikule kontrollimisele kuuluvate küsimuste ja revisjoni läbiviimise tähtsaja äranäitamisega.

15. Revideeritavasse ettevõttesse saabumisel esitab revisjonigrupi juht (revident) revideeritava ettevõtte (organisatsiooni) juhatajale dokumendid antud revisjoni läbiviimise kohta. Kohe selle järel toimub rahaliste vahendite, väärtpaberite ja muude kassas ja aruandvate isikute käes olevate väärtuste ootamatu inventuur. Kui kassa ootamatut inventuuri ei ole võimalik kohe teha (näiteks kui kassapidajat ei ole kohal), pitseeritakse kassaruum.

Kui esineb vajadus üksikute materiaalselt vastutavate isikute hoiul olevate kaubalis-materiaalsete väärtuste säilivuse edasilükkamatuks kontrollimiseks, rakendatakse abinõud nende väärtuste inventuuri organiseerimiseks. Kui inventuuri algus lükkub edasi, tuleb laoruumid kinni pitseerida.

16. Peale esmajärguliste tööde lõpetamist on vaja tutvuda revideeritava ettevõtte struktuuriga, tema osakondade ja alljaotuste funktsioonidega, ettevõtte töö üldise seisukorraga ettevõtte majapidamise isikliku ülevaatamise ja plaaniliste, aruandeliste ja muude materjalide tundmaõppimise teel.

Ettevõtte ülevaatamine ja temaga tutvumine toimub vastavate ametiisikute osavõtul, mis annab revidendile võimaluse orienteeru-

miseks nendes konkreetsetes tingimustes, millistes kulgeb revideeritava ettevõtte majandustegevus ja milliste tundmine on vajalik kontrollitavate operatsioonide, faktide ja dokumentide õigeks hindamiseks.

Seejärel peab revisjonigrupi juhataja (revident) saama ettevõtte juhtkonnalt ettevõtte aparadi jaoks korralduse kõigi oma seaduspäraste korralduste täitmiseks. Selle jaoks tuleb eelnevalt ette valmistada konkreetsed ülesanded vajalike materjalide ettevalmistamise kohta (õiendite, koondite, andmete), kavandada täitjad ja tähtajad ja esitada kinnitamiseks organisatsiooni juhatajale. Kehtestatud ülesannete tähtajad peavad kindlustama revisjoni õigeaegse läbiviimise ja lõpetamise.

Revideeritava organisatsiooni üldsus peab olema informeeritud toimuvast revisjonist. Selleks asetatakse välja kuulutus eelseisva revisjoni kohta.

Peale selle on vaja luua side revideeritava ettevõtte ühiskondlike organisatsioonide ja rahvakontrolli kaastöögrupiga, et saada nendelt informatsiooni olemasolevate puuduste ja üleastumiste kohta ettevõtte tootmis- ja finantsmajanduslikus töös ja selgitada võimalused nende osavõtu kohta revideerimisest.

17. Lõpetanud esmajärgulised tööd ja tutvunud revideeritava ettevõtte majapidamisega, koostab revisjonigrupi juht (revident) revisjoni läbiviimise tööplaani (graafiku), mis peab kaasa aitama programmis ettenähtud küsimuste täielikule haaramisele ja revisjoni õigeaegsele läbiviimisele, samuti revidendi tööaja kõige efektiivsemale kasutamisele.

Revisjoni käigus tekib mõnikord vajadus laboratoorsete analüüside ja ekspertiisi teostamiseks, et määrata kindlaks materjalide ja kaupade kvaliteeti.

Ekspertidena tuleb kohale kutsuda antud küsimustes kompetentseid spetsialiste, vastavate organisatsioonide esindajaid (kvaliteediinspektoreid jt.). Nende otsused peavad olema konkreetsed, täpsed ja objektiivsed.

Ekspertiisi, uurimiste ja analüüside tulemused peavad olema kirjeldatud aktis sellele lisatud otsuse alusel. Ekspertid ei pea osa võtma aktide koostamisest ja allakirjutamisest.

Ekspertid kutsutakse välja igal üksikul juhul kooskõlastatult revideeritava ettevõtte juhatajaga, tema mittenõusolekul aga - revideeriva organisatsiooni juhataja loal.

18. Kõigi revideerimisel kindlakstehtud puuduste ja kuritarvituste kohta tuleb võtta vastavate ametiisikutelt kirjalikud seletused. Vajalikel juhtudel tuleb täpsete ja selgete vastuste saamiseks anda ametiisikule, kellelt võetakse seletus, kirjalikus vormis, selgelt formuleeritud küsimused.

Seletuste saamisel, kus eitatakse või lükatakse ümber revideerimisega avastatud üleastumisi, on vaja uurida kõiki vastuväiteid ja teistkordselt kontrollida kindlakstehtud üleastumiste faktide põhjendatust.

Olenevalt täiendava kontrollimise tulemustest viiakse revisjonimaterjalidesse sisse parandused või tõestatakse süüdlaste vastuväidete põhjendamatus.

Kui üleastumises süüdi olev isik keeldub seletuse andmisest, peab revident lisama revisjoniaktile teenistusliku ettekande ära kirja selle ametiisiku allkirjaga, kellelt nõuti seletust.

Peale kirjalike seletuste võib revident nõuda revideeritava ettevõtte ametiisikutelt kirjalikke õiendeid revisjoniga avastatud selliste faktide kinnituseks, mis ei kajastu bilansis ega aruandevormides.

Õiendid peavad olema alla kirjutatud revideeritava ettevõtte juhataja ja selle ametiisiku poolt, kelle kompetentsi kuulub antud küsimus.

19. Revisjoni käigus selgunud üleastumised kantakse nende kindlaksteagemise järjekorras revidendi tööpäevikusse (vihikusse). Sissekanne avastatud üleastumise kohta peab olema täpselt formuleeritud: milles see seisneb, missugused on selle esile kutsunud põhjused, kes on konkreetne süüdlane, kus ja millal toimus üleastumine, millised dokumendid seda tõendavad, kas üleastumisega on põhjustatud materiaalset kahju ja kui suur see on.

Peale kontrollimise lõpetamist koostatakse (tööpäevikusse tehtud sissekannete alusel) eraldi loetelud, kus grupeeritakse avastatud üleastumised nende samalaadiliste tunnuste järgi. Üldisesse akti võetakse sisse nende loetelude kokkuvõtted.

20. Revisjoniga kindlakstehtud riiklikust distsipliinist üleastumiste ja puuduste kohta tootmis- ja finantsmajanduslikus töös koostatakse akt, millele kirjutavad alla revisjoni teostanud isikud ja revideeritud ettevõtte, organisatsiooni, asutuse juhataja ning pea(vanem-)raamatupidaja.

Revisjoniakti sõnastus peab olema rangelt objektiivne ja selge, kindlakstehtud faktide kirjeldus peab olema tõepärane ja täpne, et akt oleks tingimusteta usaldusväärne dokument. Üks eksemplar aktist antakse üle revideeritud organisatsiooni juhatajale.

Kui revideeritud ettevõtte, organisatsiooni, asutuse juhatajal ja pea(vanem-)raamatupidajal on akti kohta vastuväiteid või märkusi, siis teevad nad selle kohta oma allkirja ees selgitava märkuse ja üheaegselt akti allakirjutamisega esitavad oma vastuväited või märkused kirjalikult, mille kohta revisjonigrupp (revident) peab esitama oma arvamuse. Aktile lisatakse ka teiste revideeritud organisatsiooni ametiisikute seletused, kes on vahetult süüdi revideerimisel avastatud üleastumistes.

Neil juhtudel, kui ei ole välistatud võimalus avastatud puuduse või kuritarvituse varjamiseks või kui avastatud faktide põhjal on vaja rakendada kiireloomulised abinõud puuduste kõrvaldamiseks või nendes süüdi olevate isikute vastutuselevõtmiseks, tuleb revisjoni käigus, ootamata selle lõppu, koostada vaheakt ja nõuda ametiisikutelt avastatud faktide kohta vajalikud kirjalikud seletused. Vaheaktid koostatakse samuti kassa revideerimise ja materiaalsete väärtuste inventeerimise kohta. Vaheaktidele kirjutavad alla revideerija ja avastatud üleastumiste ja puuduste eest otsest vastutavad ametiisikud. Vaheaktides kirjeldatud faktid võetakse sisse ka üldisesse revisjoniakti.

21. Vastavalt riiklikust distsipliinist üleastumiste ja tootmis- ja finantsmajanduslikus tegevuses puuduste avastamisele informeerib revisjonigrupp (revident) nendest revisjoni käigus revideeritava organisatsiooni juhatajat, kes peab viivitamatult rakendada abinõud avastatud üleastumiste ja puuduste kõrvaldamiseks, riiklike vahendite säilivuse kindlustamiseks ja kuritarvituste ärahoidmiseks.

Revideeritava ettevõtte, organisatsiooni, asutuse juhataja rakendab ettenähtud korras abinõud riigile tekitatud materiaalse kahju hüvitamiseks.

Revisjoni käigus riisumiste, ametialase seisundi kuritarvitamise ja muude kuritegude tunnuste avastamisel peab revisjonigrupp (revident) viivitamatult, ootamata ära revideerimise lõppu, informeerima sellest revisjoni määranud organisatsiooni juhatajat ja juurdlusorganeid.

22. Riiklike vahendite riisumise või muude kuritegude avastamisel püstitab revisjonigrupp (revident) revisjoni määranud organisatsiooni juhataja ees küsimuse nendes kuritegudes süüdi olevate ametiisikute töölt kõrvaldamise kohta koos vastavate materjalide juurdlusorganitele üleandmisega vahetute süüdlaste, samuti asetleidnud kuritegude ärahoidmiseks õigeaegselt abinõusid mitterakendanud ettevõtte, organisatsiooni, asutuse juhataja vastutuselevõtmiseks. Vajalikel juhtudel võib revisjonigrupp materjalid juurdlusorganitele ise vahetult üle anda, esitades selle kohta samaaegselt ettekande revisjoni määranud organisatsiooni juhatajale.

Juurdlusorganitele esitatavad materjalid peavad sisaldama: avalduse (kirja) toimepandud kuritööde kohta, vastavate isikute poolt allakirjutatud revisjoniakti, avastatud kuritegude fakte tõendavad originaaldokumendid, revideeritavate seletused, samuti muude isikute seletused, mis omavad tähtsust kuritegude sooritamise asjaolude kontrollimisel, nende seletuste põhjal antud revisjonigrupi (revidendi) järeldused.

Kui süüdlaste tegevuse tagajärjel on ettevõttele, organisatsioonile, asutusele tekitatud materiaalselt kahju, siis peab (üheaegselt materjalide üleandmisega juurdlusorganitele süüdlaste kriminaalvastutusele võtmiseks) tõstma juurdlusorganite ees üles küsimuse abinõude rakendamisest tsiviilhagi kindlustamiseks, revideeritavate organisatsioonide juhatajatele aga pannakse ette esitada süüdlaste vastu tsiviilhagi.

Kui materiaalne kahju on tekitatud revideeritava organisatsiooni juhtkonna poolt, siis tõstetakse küsimus hagi esitamise kohta üles kõrgemalseisva organisatsiooni ees.

23. Revideerimise tulemused tehakse teatavaks avalikkusele,

vajaduse korral arutatakse neid tööliste ja teenistujate tootmisnõupidamistel või koosolekutel, nendest informeeritakse kohalikke partei- ja nõukogude organeid, samuti revideeritava ettevõtte (asutuse) ühiskondlikke organisatsioone.

Revisjoniga avastatud jämedatest riikliku distsipliini rikkumise ja tõsistest kuritarvituste faktidest informeeritakse vastavat rahvakontrolli komiteed.

Revisjonimaterjalide põhjal abinõude väljatöötamine revideeritava organisatsiooni ebarahuldava töö põhjuste kõrvaldamiseks ja tema tegevuse parandamiseks toimub revisjonigrupi (revidendi) poolt koos revideeritava organisatsiooni töötajatega, vajalikel juhtudel aga koos kõrgemalseisvate organite töötajatega.

24. Neil juhtudel, kui revisjoni käigus rakendatud abinõudega ei kindlustata kõigi revideeritava organisatsiooni töös kindlaks tehtud riikliku distsipliini rikkumiste ja puuduste kõrvaldamist, töötab revisjonigrupp (revident)välja ja esitab revisjoni määranud organisatsiooni juhatajale käskkirja või vastava revideeritava ettevõtte, organisatsiooni või asutuse juhatajale saadetava juhendi projekti.

Revideeritavate ettevõtete, organisatsioonide või asutuste juhatajad on kohustatud kõrgemalseisva organisatsiooni poolt määratud tähtajal esitama ettekande nende poolt revisjoniga avastatud üleastumiste ja puuduste kõrvaldamiseks rakendatud abinõudest.

25. Revisjonigrupp (revident) esitab revisjoni määranud organi juhatajale ettepanekud revisjoni käigus avastatud positiivsete töökogemuste rakendamiseks teistes organisatsioonides.

26. Revisjoni määranud organi juhataja on kohustatud hiljemalt 20 päeva pärast revisjoni lõppemist kindlustama revisjonimaterjalide alusel vajalike abinõude rakendamise revisjoniga avastatud riikliku distsipliini rikkumiste ja puuduste kõrvaldamiseks ja süüdlaste vastutuselevõtmiseks.

VIII. AMETKONDLIKKE REVISJONE TEOSTAVATE  
AMETIISIKUTE ÕIGUSED JA KOHUSTUSED

27. Revisjonigrupp (revident) juhindub revisjoni teostamisel kehtivast seadusandlusest, ministeeriumide ja ametkondade käskkirjadest ja instruksioonidest.

28. Kuritarvituste avastamisel ja teistel vajalikel juhtudel saab revisjonigrupp (revident) revideeritava organisatsiooni töötajatelt avastatud faktide kinnituseks neid fakte käsitlevate dokumentide ärakirjad või väljavõtted (arvete, andmikkude, orderite, maksukorralduste, tšekkide, materiaalsete väärtuste nõudelehtede, töökäskude, aktide, käskkirjade, kirjade ja muude dokumentide) või olemasolevate dokumentide alusel koostatud õiendid, samuti vastavate isikute kirjalikud seletused.

Revisjonigrupp (revident) võib toimikutest välja võtta vajalikke originaaldokumente juhtudel, kui ei ole garanteeritud nende säilivus revideeritavas organisatsioonis, samuti fiktiivsete dokumentide ja võltsimiste avastamisel.

Väljavõetud dokumentide asemele tuleb jätta nende ärakirjad, mis on tõestatud väljavõtmist teostanud revidendi allkirjaga. Koik kahtlased ja võltsitud dokumendid lisatakse originaalidena revisjoniaktile. Nende peal ei ole lubatud teha mingisuguseid muudatusi, parandusi, pealkirju või märkmeid. Dokumendid võetakse välja kooskõlas dokumentide ja raamatupidamiskirjendite määrustikuga.

29. Ametkondlikke revisjone teostavatel ametiisikutel on õigus:

nõuda rahaliste dokumentide, raamatupidamisarvestuse registre, aruannete, plaanide, eelarvete ja muude dokumentide, rahasummade, materiaalsete väärtuste, käskkirjade, majandus- ja töölepingute, isiklike toimikute, varustus- ja turustusalase kirjavahe- tuse, revideeritava organisatsiooni töötajate kirjalike seletuste ja muude vajalike dokumentide ning õiendite esitamist revisjoni käigus tekkivates küsimustes;

teostada vastastikuseid kontrollimisi - võrrelda revideeritavas organisatsioonis olemasolevaid kirjendeid, dokumente ja andmeid vastavate kirjendite, dokumentide ja andmetega nendes organi-

satsioonides, kust olid saadud või kellele välja antud rahalised vahendid ja materiaalsed väärtused; võrrelda vajaduse korral revideeritavas organisatsioonis olemasolevaid pangaväljavõtteid eelarvelistest, jooksvatest ja arveldusarvetest originaalkirjenditega nendel arvetel Riigipangas, samuti tutvuda dokumentidega, mis olid aluseks nimetatud kirjendite teostamisel; võrrelda revideeritavas organisatsioonis olemasolevaid maksedokumentide ära kirju Riigipanga ja Ehituspanga asutuses säilitatavate originaalmaksedokumentidega;

nõuda Riigipanga ja Ehituspanga asutustelt vajalikke andmeid, õiendeid ning revideeritavate ettevõtete, organisatsioonide ja asutuste operatsioonidega seoses olevaid dokumentide ära kirju arvete seisukorrast ja nende käivetest, avatud krediitidest ja muudes küsimustes;

nõuda teistelt ettevõtetelt, organisatsioonidelt või asutustelt, olenemata nende alluvusest, õiendeid ja dokumentide koopiaid seoses nende arvelduste ja operatsioonidega revideeritavate ettevõtete, organisatsioonide ja asutustega;

vajaduse korral kontrollida teiste süsteemide ettevõtetes, organisatsioonides ja asutustes üksikute, revideeritava ettevõtte, organisatsiooni, asutuse tegevusega seoses olevate operatsioonide õigsust. Selline kontrollimine peab toimuma selle ettevõtte kõrgemalseisva organisatsiooni nõusolekul, vajalikel juhtudel aga antud organisatsiooni esindaja osavõtul;

määrata ja läbi viia materiaalsete väärtuste inventuuri;

üle vaadata tootmisruume, territooriumi, seadmeid, ladusid jt.;

kinni pitseerida kassat ja kassarume, materiaalsete väärtuste ladusid, arhiive;

teostada tooraine ja materjalide tootmises kulutamise kontrollmõõtmisi ja -kaalumisi, tooraine, materjalide ja valmistoodangu kontrollanalüüsi nende kulunormide õigsuse kindlaksmääramiseks; nende tootmisse mahakandmise õiguse, valmistoodangu arvelevõtmise täielikkuse ja materiaalsete väärtuste loomulike kadude normatiivide õigsuse kindlaksmääramiseks nende säilitamisel ja transportimisel;

kaasa tõmmata spetsialiste toodangu ja tehtud tööde ja teenuste kvaliteedi, tehnoloogiliste režiimide ja muude tootmise or-

ganiseerimise küsimuste kontrollimiseks, toodangu riiklike standardite, tehniliste tingimuste, näidiste, konditsioonide, normide ja reeglite nõuetele vastavuse kontrollimiseks, artiklite ja hindade hinnakirjale vastavuse kontrollimiseks, vajalikel juhtudel tehnoloogiliste ja kaubanduslike ekspertiiside läbiviimiseks, tooraine, materjalide, kütuse ja elektrienergia tegeliku kulu kontrollimiseks, hoonete ja ehituste olukorra, kaupade, materjalide ja seadmete säilitamistingimuste kontrollimiseks ja muudel juhtudel, mis nõuavad spetsialistide arvamust;

anda edasilükkamatutel juhtudel juurdlusorganitele üle revideeritavast ettevõttest, organisatsioonist, asutusest väljavõetud dokumendid, nende koopiad või väljavõtted, teatades sellest seegi juhtudel revisjoni määranud organisatsiooni juhatajale.

30. Ametkondlike revisjone teostavad ametiisikud on kohustatud vankumatult kaitsma riigi huvisid, lepitamatult suhtuma riikliku distsipliini rikkujatesse, sotsialistliku omandi riisujatesse ja pillajatesse, olema printsipiaalsed, otsustavalt ja visalt võitlema avastatud puuduste kõrvaldamise eest, rakendama energilisi abinõusid selleks, et revisjoni tulemusena olukord paraneks ja oleks kindlustatud partei ja valitsuse direktiivide tingimusteta täitmine.

31. Revident vastutab täielikult revisjoniaktis kirjeldatud faktide õige valgustamise ja põhjendamise eest, samuti tema poolt avastatud üleastumiste ja kuritarvituste varjamise eest.

## IX. KASSA- JA PANGAOPERATSIOONIDE REVIDEERIMINE

Ettevõtete ja organisatsioonide kassa- ja pangaoperatsioonide revideerimise peamiseks ülesandeks on:

rahaliste vahendite säilitamise reeglitest kinnipidamise kontrollimine; kassaoperatsioonide teostamise määrustikust kinnipidamise ja kassa sularaha jäägi säilivuse kontrollimine; läbi kassa ja panga sooritatud rahaliste vahendite operatsioonide seaduslikkuse kontrollimine; kassaoperatsioonide raamatupidamisarvestuse

organiseerimise õigsuse ja rahalisi operatsioone vormistavate dokumentide kvaliteedi kontrollimine.

## A. KASSA REVIDEERIMINE

1. Revident peab kohe pärast kohalejõudmist viivitamatult kontrollima sularaha, väärtpaberite ja range aruandluse alla kuuluvate dokumentide jääki kassas.

Kassa revideerimine toimub kassapidaja ja ettevõtte pearaamatupidaja juuresolekul.

Revideerimise ajaks katkestatakse kõik kassaoperatsioonid ja kõrvalisi isikuid kassaruumi sisse ei lasta.

Sularaha jäägi kontrollimiseks kassas peab revident nõudma, et kassapidaja koostaks revidendi juuresolekul aruande jooksval päeval teostatud kassaoperatsioonide kohta ja tooks kassaraamatus välja sularaha jäägi revideerimise momendiks.

Viimasel kassaaruandel peab kassapidaja andma allkirja selle kohta, et kõik sissetuleku- ja väljaminekudokumentid on tema poolt võetud sisse kassaaruandesse ja et revideerimise momendiks kassas arvelevõtmata ja väljaminekusse kandmata rahalisi vahendeid ei ole.

Kassas avastatud allkirju ja teisi analoogilisi dokumente kassast raha laenamise kohta ei tohi mingil juhul arvestada sularaha jäägi hulka.

Kõigi selliste dokumentide kohta tuleb koostada üksikasjaline loetelu, milles näidatakse raha väljamaksmise kuupäev, kelle korraldusel, kellele ja milliseks otstarbeks maksti raha välja.

Kassas asuvad post- ja tempelmargid võetakse arvesse nagu sularaha.

2. Kui revideeritavas ettevõttes või organisatsioonis on olemas mitu kassat või kui ühes ja samas kassas säilitatakse mitme organisatsiooni (antud ettevõtte, uue ehitatava ettevõtte direktiooni, ehitus-montaaživalitsuse jt.) rahalisi vahendeid, siis tuleb puudujäägi varjamise võimaluse välistamiseks teha kassa revisjon üheaegselt kõigis kassades.

3. Kassa revideerimise tulemused vormistatakse vaheaktiga, millest üks eksemplar antakse revideeritava ettevõtte (organisatsiooni) juhatajale või pearaamatupidajale.

Kassa revideerimisel avastatud sularaha puudujäägid tuleb kanda süüdlaste arvele ja võimalust mööda revideerimise momendil nendelt sisse nõuda.

Kui kassas avastatakse märkimisväärsed väärtuste puudujäägid, peab revident nõudma revideeritava organisatsiooni juhtkonnalt kassapidaja viivitamatut töölt kõrvaldamist ja materjalide juurdlusorganitele üleandmist tema vastutuselevõtmiseks, samaaegselt esitades kassapidaja vastu tsiviilhagi.

Kõik kassas avastatud väärtuste ülejäägid peavad olema revideerimise momendil arvele võetud, lisades vaheaktile kassa sissetulekuorderi koopia.

4. Peale selle peab revident kassa revideerimisel kindlaks tegema:

a) kas ettevõtte raamatupidamise poolt on perioodiliselt läbi viidud kassa ootamatuid kontrollimisi, kuidas neid vormistati ja millised on nende tulemused;

b) kas olemasolevad hoiutingimused kindlustavad täielikult rahaliste vahendite säilivuse;

c) kas kassapidajal on olemas "Ettevõtete, organisatsioonide ja asutuste kassaoperatsioonide teostamise määrustik" ja kas kassapidajalt on võetud kohustus materiaalse vastutuse kohta.

## B. KASSAOPERATSIOONIDE REVIDEERIMINE

5. Revident peab kontrollima, kas peetakse kinni "Ettevõtete, organisatsioonide ja asutuste kassaoperatsioonide määrustikust", mis on kinnitatud NSV Liidu Ministrite Nõukogu määrusega 15. jaanuarist 1949. a. nr. 153, muudatustega, mis on sisse viidud NSV Liidu Riigipanga poolt kooskõlastatult NSV Liidu Rahandusministeeriumi ja NSV Liidu Statistika Keskvalitsuse kirjaga 17. aug. 1955. a. nr. 200, samuti NSV Liidu Riigipanga kirjaga 28. detsembril 1956. a. nr. 427. Muudatused on sisse viidud määrustiku punktidesse 9, 21,

22, 34, 35, 53, 54, samuti vormidesse nr. k-1, k-2, k-8, k-10, mis on lisatud määrustikule.

Eriti on vaja kontrollida:

a) kas kassaoperatsioonid vormistatakse kassa sissetuleku- ja väljaminekuorderitega, kas need koostatakse õigeaegselt ja õigesti, kas nendel on märgitud alus raha vastuvõtmiseks ja väljamaksmiseks;

b) kas kassaorderitel ja muudel rahalistel dokumentidel on olemas ametiisikute (krediidikäsitajate) ja rahasaajate allkirjad, kas nende allkirjade ehtsus ei ärata kahtlust;

c) kas kassa väljaminekuorderitel on raha väljamaksmise kohta kõrvalistele isikutele tehtud märkus isikut tõendava dokumendi kohta (passi seeria ja number, töökoht ja elukoht), samuti kas kassaorderitele on lisatud vastavatel juhtudel volitused raha saamiseks;

d) kas väljamaksulehti koostatakse õigesti, kas ei esine töötasude arvestamist ja väljamaksmist fiktiivsetele isikutele.

Selliste juhtumite avastamisel on vaja revideeritava ettevõtte toimikuteist välja võtta originaalmaksedokumentid ja lisada need revisjoniaktile;

e) kas kassa sissetuleku- ja väljaminekuorderid ja nendele lisatud rahalised dokumentid on kustutatud templiga "saadud" ja "makstud";

f) kas kassapidaja kohuseid ei täida raamatupidajad või teised arvealatöötajad, kes omavad kassadokumentidele allakirjutamise õigust või teostavad rahaliste või pangaoperatsioonide või töötasuarveldustega seoses olevate operatsioonide arvestust;

g) kas peetakse kinni kassas sularaha hoidmise kehtestatud liimidist, kas panku antakse täielikult üle kasutamata rahaliste vahendite jäägid ja kassa laekumine, kas pangast saadud raha ei ole kasutatud mittesihipäraselt;

h) kas kassas on täielikult ja õigeaegselt arvele võetud raha, mis on saadud tšekkidega pangast või muudest allikatest, kas kassast panku üleantud summad leiavad kinnitust pangaväljavõtetega;

i) kas ei toimu kassa kaudu mitmesuguste organisatsioonide ja asutuste arvete tasumine sularahas, selle asemel et tasuda neid arveldusarvelt ülekandmise teel;

j) kas ei esine kulutusi ajalehtede ja ajakirjade tellimiseks kaastöötajatele riiklike vahendite arvel, mis on keelatud NSV Lii-

du Ministrite Nõukogu määrusega 15. augustist 1967. a. nr. 791;

k) kas ei teostata kulutusi üksikisikutele kuuluvate autode ülalpidamiseks, mis on keelatud NSV Liidu RKN määrusega 11. maist 1937. a.;

l) kas ei kulutata riiklike vahendeid bankettideks, vastuvõttudeks ja kallihinnalise mööbli ja sisustuse soetamiseks, mis on keelatud NSV Liidu Liha- ja Piimatööstuse Ministeeriumi ringkirjaga 16. aprillist 1966. a. nr. 26-ts;

m) kas ei lubata kaupade, produktide, jäätmete ja muude väärtuste müügist laekunud summade vastuvõtmist kassast mööda minnes, vahetult nende säilitamise eest vastutavate isikute poolt;

n) kas ei toimu inventari ja mitmesuguste materjalide ostmine riiklike ja kooperatiivsete kaubandusorganisatsioonide jaekaubandusettevõtetes sularahas maksumusega üle 5 rbl. ühel korral, samuti kas ei soetata materjale ja kaupu eraisikutelt ja kolhoositurgudel, vaatamata NSV Liidu Kaubandusministeeriumi kirjale 14. veebr. 1948. a. nr. 39.

### C. ARUANDEALUSTE SUMMADE REVIDEERIMINE

1. Aruandevaluste summade revideerimisel on vaja kindlaks teha:

a) kas käskkirjaga on revideeritavas ettevõttes (organisatsioonis) kinnitatud kindlad aruandvad isikud;

b) vahendite aruande alla väljaandmise õigsus; kas koostatakse komandeerimistel arvestus raha vajaduse kohta ja kas näidatakse selle kulutamise eesmärk;

c) kas ei ole välja makstud aruandevaluseid summasid isikutele, kes ei ole revideeritava ettevõtte (organisatsiooni) nimestikulises koosseisus, kas ei ole olnud avansside korduva väljaandmise juhtumeid ilma eelmise avansi eest aruande esitamiseta;

d) kas ei ole esinenud suurte aruandevaluste summade tagastamist ilma neid kulutamata ja kas neil juhtudel ei olnud tegemist aruandva isiku varjatud krediteerimisega, kas ei ole esinenud aruandevaluste summade ühelt aruandvalt isikult teisele üleandmise juhtumeid;

e) kas avansiaruanded esitatakse ja kulutamata jäänud aruandealused summad tagastatakse ettenähtud tähtaegadel;

f) kas aruandealuste isikute kaudu ei ole soetatud jaekaubandusvõrgus materjale ja inventari summade ulatuses, mis ületavad rubla ühe ostu kohta;

g) kas avansiaruanded kinnitab ettevõtte, organisatsiooni, asutuse juhataja ja kas neid kontrollib pea(vanem-)raamatupidaja;

h) kirjalike ettekannete olemasolu komanderingu ajal täidetud tööülesannete kohta;

i) komandeerimiskulude tasumise õigus (kas on õigesti arvestatud sõidu-, päeva-, korterirahad, kas sõidupiletitelt on kinni peetud kindlustusmaks);

j) kas ei kulutata aruandealuseid summasid mittesihhipäraselt;

k) aruandvate isikute avansiaruannete järgi kulude arvestuse peegeldamise õigus.

Eriti hoolikalt tuleb kontrollida aruandvate isikute avansiaruandeid nende poolt teostatud administratiiv-majanduskulude osas. Revident peab kindlaks tegema, kas neid kulutusi ei tasuta aruandvate isikute kaudu ka siis, kui nende tasumine oleks võinud toimuda ettevõtte kassa kaudu, kas ei toimu eraisikutelt tööstuskaupade ja materjalide ostmist sularaha eest.

Aruandvate isikute kaudu laadimis-, ehitus-remondi- ja muude tööde eest tasumisel peab revident kontrollima kõiki dokumente, mis kinnitavad tööde tegemise fakti ja mahtu ning summade väljamaksmise õigsust (raudtee- ja autotranspordi dokumendid, lao vastuvõtuaktid, töölepingud, palgalehed, arved, allkirjad jne.) ja kõigi vajalike rekvisiitide (saaja aadress, passi number ja kuupäev, kelle poolt välja antud jne.) olemasolu dokumentidel.

Kahtluste tekkimise korral peab revident rahasaajate käsitlese, samuti dokumentide vastastikuse kontrollimise teel veenduma väljamakstud summade õigsuses.

2. Kõik avansiaruannete järgi kindlaks tehtud ülemaksed, ebaseaduslikud väljamaksed ja muud ebamajanduslikud kulutused peavad olema üksikasjaliselt loetletud eraldi koostatavas üleastumiste loetelus, mis lisatakse revisjoniaktile.

## X. ARVELDUS- JA JOOKSVATE ARVETE OPERATSIOONIDE

### REVIDEERIMINE

1. Operatsioonide rahaliste vahenditega, mida säilitatakse arveldus-, jooksvatel, eriarvetel ja akreditiividena, kontrollitakse algdokumentide, raamatupidamiskirjendite ja iga eraldi arve kohta avatud pangaväljavõtete järgi. Nende operatsioonide kontrollimisel on vaja kindlaks teha:

a) kas peetakse kinni kehtestatud tšekiraamatute hoidmise korrast tulekindlas kapis luku taga; kas kõik kasutamata ja annulleeritud pangatšekid on alles, kas ei esine juhtumeid, kus pangast saab raha pea(vanem-)raamatupidaja või mõni teine kassa- või pangaooperatsioonide arvestusega tegelev arvealatöötaja;

b) kas ei ole esinenud fiktiivsete makskorralduste koostamise juhtumeid ja kas ei esine sissekannete parandusi pangaväljavõtetel riiklike vahendite riisumise eesmärgil.

Iga pangaväljavõtte lahkumine raamatupidamiskirjenditest, samuti kraapimine või ebaseaduslik parandus pangaväljavõttel peab olema revidendi poolt hoolikalt kontrollitud vastavas pangaosakonnas. Samaaegselt tuleb kontrollida, kas nendel juhtudel ei esinenud pangaoperatsioonide ebaõiget raamatupidamisarvestuses peegeldamist (näiteks saadud sularaha peegeldamine muudel bilansikontodel, selle asemel et peegeldada kontol "kassa").

2. Kas ei ole esinenud raha kulutamist mittevastavalt selle otsesele sihitusele, kas ei ole esinenud ebaseaduslike ülekandeid, ebaõiget akreditiivi moodustamist, kas ei ole esinenud kaubata arvete aktsepteerimist ja ka kuritarvitusi limiteeritud tšekiraamatutega; kas kontol "Rahalised vahendid teel" ei varjata rahaliste vahendite puudujääke või summasid, mille asukoht on teadmata jne.

3. Ülekannete kontrollimisel, mis on tehtud kreditoorse võlgnevuse kustutamiseks, peab revident kindlaks tegema nende ülekannete põhjendatuse ja pöörama tähelepanu kreditoorse võlgnevuse kustutamise tähtaegadest kinnipidamisele.

## XI. ARVELDUSOPERATSIOONIDE REVIDEERIMINE

1. Arvelduste revideerimisel deebitoride ja kreditoridega peab revident hoolikalt kontrollima ja kindlaks tegema:

a) missugune on algdokumentatsiooni seisukord ja arveldusoperatsioonide raamatupidamisarvestuse organiseerimine. Kas debitoorse ja kreditoorse võlgnevuse jäägid bilansi järgi ühtivad analüütilise arvestusega. Kas toimub arvelduste võrdlemine deebitoride ja kreditoridega ja kas on olemas kinnitused võlgnevuse summade kohta;

b) missuguseid abinõusid rakendatakse võlgnevuse likvideerimiseks. Kas on täidetud kõrgemalseisva organisatsiooni ülesanne võlgnevuse alandamise kohta. Kuidas on organiseeritud pretensioonialane töö. Kas ei esine hagitähtaegade möödalaskmist;

c) kas arvelduskontodel ei esine puudujääke, raiskamiste ja riisumiste, kaubalis-materiaalsete väärtuste riknemise ja praagini muude kadude varjamise juhtumeid, samuti debitoorse võlgnevuse muudel kontodel varjamise juhtumeid;

d) kas ei esine kuritarvitusi kreditoorse võlgnevuse kustutamisel summade ülekandmise teel mittevastavalt nende kuuluvusele;

e) kas peetakse kinni debitoorse võlgnevuse kahjumisse mahakandmise kehtestatud korrast, kas ei esine ebaseaduslikke ja põhjendamata mahakandmiste juhtumeid;

f) kas ei ole olnud kõrgemalseisva organisatsiooni kulude all-ettevõtetele jaotamise juhtumeid;

g) kas arveldused rahandusorganitega toimuvad õigesti ja kas summad riigieelarvesse kantakse üle õigeaegselt;

h) kas lähetatud toodangu eest arved esitatakse inkassoks õigeaegselt;

i) kas revideeritava ettevõtte (organisatsiooni) majades elavatel isikutelt nõutakse korteriüür ja kommunaalteenuste maksumus sisse õigeaegselt ja õigesti.

2. Arvelduste kontrollimisel puudujääkide, raiskamiste ja riisumiste alal on revideerijal vaja hoolikalt välja selgitada kaubalis-materiaalsete väärtuste ülenormatiivsete puudujääkide tekkimise põhjused ja tingimused, kontrollida nende kontole nr. 82 "Puudujäägid ja kaod väärtuste riknemisest" kandmise õigsust ja põh-

jendatust, nende summade läbivaatamise ja süüdlaste arvele kandmise õigeaegsust ning kindlaks teha:

a) millised abinõud on rakendatud riiklike väärtuste säilivuse alal esinenud puuduste kõrvaldamiseks ja nende vältimiseks tulevikus; kontol nr. 82 "Puudujäägid ja kaod väärtuste rikkumisest" saldo esinemise korral selgitada, mis põhjusel ei ole seda võlgnevust kantud süüdlaste arvele;

b) kas on kinni peetud puudujääkide ja riisumiste materjalide juurdlusorganitele esitamise korrast süüdlaste vastutuselevõtmiseks, kas tekitatud kahju sissenõudmiseks on esitatud tsiviilhagid;

c) kas ei ole esinenud juurdlusorganite poolt puudujääkide ja raiskamiste materjalide tagastamise juhtumeid nende mittekvaliteetse vormistamise tõttu, missugused abinõud on rakendatud selles süüdi olevate isikute suhtes;

d) kas puudujääkide, riisumiste ja raiskamiste eest võlgnevuse sissenõudmist kindlustatakse ja kas on organiseeritud kontroll täitelehtede järgi sissenõudmise alal;

e) kas puudujääkides ja riisumistes otseselt süüdi olevate isikute kõrval on võetud vastutusele ka töötajad, kelle süü läbi need faktid said esineda.

3. Krediidioperatsioonide alal peab revident kontrollima, kas krediidilimiidid on täielikult ja õigesti ära kasutatud ja kas pangalaenude kustutamine toimub õigeaegselt. Kui on makstud trahve laenude mitteõigeaegse kustutamise eest, tuleb kindlaks teha selle põhjused ja süüdi olevad ametiisikud.

4. Krediteerimise erirežiimile üleviidud ettevõtte (organisatsiooni) revideerimisel tuleb kindlaks teha, millised abinõud on rakendatud sanktsioone esilekutsumud puuduste kõrvaldamiseks.

## XII. TÖÖJÕUPLAANI TÄITMISE JA TÖÖTASUFONDI KASUTAMISE REVIDEERIMINE

Tööjõuplaani täitmise ja töötasufondi kasutamise revideerimise eesmärgiks on kindlaks teha:

- a) töötajate plaanilise arvu ja plaanilise töötasufondi kindlaksmääramise õigus, arvestades tööviljakuse planeeritavat kasvu;
- b) kas ei esine ülekulu või ökonoomiat töötajate arvu ja palgafondi osas ja plaanist kõrvalekaldumiste põhjused;
- c) tööviljakuse tegelik tase, tööviljakuse kasvu plaani täitmine, plaanist kõrvalekaldumiste põhjused, tööviljakuse kasvu vastavus keskmise töötasu kasvule (pidades silmas, et tööviljakuse kasv peab ennetama keskmise töötasu kasvu);
- d) tööjõu ja töötasu plaaniliste näitajate peegeldamise õigus;
- e) töötabelite pidamise õigus ja õigeaegsus ja palgalehtede andmete vastavus töötabelite, käskkirjade ja muude isikulise koosseisu alaste dokumentide (töölevõtmise, vallandamise, üleviimiste jm. kohta) andmetele;
- f) mittekoosseisulise töötasufondi kasutamise õigus (kas selle fondi arvel ei peeta üleval koosseisulisi töötajaid, kas selle fondi arvel ei ole makstud lisatasu koosseisulistele töötajatele, kas mittekoosseisuliste töötajate töö tasustamisel peetakse kinni kehtivatest normidest ja hinnetest, kas seda fondi ei kasutata eesmärkidel, mida ei ole ette nähtud plaanis või eelarves);
- g) tööjõu ja töötasude alase aruandluse ja pangale töötasude saamiseks esitatud õiendite kontroll (kas ei ole töötasufondi hulka kuuluvad maksed kantud otsekuludeks või muudele kontodele), kas töötajate keskmine nimestikuline arv arvestatakse õigesti, kas aruandluses ei esine töötasufondi kulutamise kunstlikku vähendamist või varjamist jne.;
- h) ületunnitööde olemasolu ja otstarbekus, kas ei tehta ületunde ilma vastavate ametiühinguorganisatsioonide loata, ületunnitöö põhjused (tööjõu ebaõige kasutamine, tootmisprotsessi ebaõige organiseerimine jne.), kas ei esine ületunnitööde tasumist normeerimata tööajaga töötajatele;

i) töötasu arvestuse õigus tegelikult tehtud töö või töötatud tööaja eest, kas peetakse kinni tööliste ja teenistujate töötasustamise kehtivatest eeskirjadest;

j) palgalehtede ja töötasufondi analüütilise arvestuse andmike ning tööliste ja teenistujatega töötasude alal peetavate arvelduste analüütilise arvestuse andmike koostamise õigus; kas tööliste ja teenistujate konto käibed ja saldod ettevõtte bilansi järgi ühtivad selle konto käivete ja saldodega analüütilise arvestuse (väljamaksulehtede) järgi. Kui esinevad lahkumineku, tuleb kindlaks teha nende põhjused ja välja selgitada, millistest summadest need lahkumineku koosnevad;

k) deponeeritud summade arvestuses peegeldamise õigus;

l) töölistele ja teenistujatele töötasude väljamaksmise õigeaegsus, kas peetakse kinni kollektiivlepingus kindlaksmääratud töötasude väljamaksmise tähtaegadest;

m) ajutise töövõimetuse abirahade ja sotsiaalkindlustuse eraldiste arvestamise õigus, viimaste ülekandmise õigeaegsus;

n) maksude ja muude kohustuslike kinnipidamiste arvestamise ja kinnipidamise õigus;

o) puhkuste ja riiklike kohustuste täitmise aja eest tasumiseks vajaliku keskmise töötasu arvestamise õigus;

p) tööjõu ja töötasude arvestuse alase algdokumentatsiooni kvaliteet; arvestuslehtede ja töökäskude täitmise õigus. Võrrelda sissekandeid nendel dokumentidel sissekannetega toodangu arvelevõtmise, tööde tegemise arvestuse jm. dokumentidel. Kas ei esine juurdekirjutusi tehtud tööde mahule, hinnete kõrgendamist ja töönormide madaldamist;

r) töödistsipliini seisukord: tööluuside, omavoliliste lahkumiste, töö sisekorra eeskirjade rikkumise juhtumid, abinõud töödistsipliini tugevdamiseks.

### XIII. PÕHIVAHENDITE OPERATSIOONIDE REVIDEERIMINE

Revident peab kindlaks tegema:

a) kas tootmis- ja kultuur-olustikulise sihitusega põhivahendeid kasutatakse õigesti ja täielikult. Kas ei ole mittekasutatavaid põhivahendeid;

b) kas on täidetud põhivahendite inventarikaardid ja objekti-järgse arvestuse raamatud ja kas on vormistatud üksikute isikute vastutus põhivahendite säilivuse eest; kas vajalikel juhtudel on läbi viidud tööpinkide, masinate ja seadmete passistamine; kuidas vormistatakse põhivahendite soetamine ja vastuvõtmine;

c) kas põhivahendite inventeerimine ja selle tulemuste väljatoomine on toimunud õigeaegselt ja õigesti, kas põhivahendite maksumus iga üksiku objekti järgi on dešifreeritud inventarinumbrite ja peamiste tehniliste näitajate ja tunnuste äranäitamisega;

d) põhivahendite rendile andmise ja võtmise seaduslikkus, kas rendile antud varade eest nõutakse õigeaegselt sisse rendimaks;

e) kuidas kasutatakse oma elamufondi, kas ei esine elamispinna ettevõtte töötajatele tasuta või alandatud üürimääradega kasutuseleandmise juhtumeid, samuti mööbli ja muu inventari tasuta kasutuseleandmise juhtumeid.

### XIV. KAUBALIS-MATERIAALSETE VÄÄRTUSTE OPERATSIOONIDE REVIDEERIMINE

1. Kaubalis-materiaalsete väärtuste operatsioonide revideerimine toimub sisse- ja väljaminekudokumentide, laomajanduse olukorra ja väärtuste inventeerimise tulemuste kontrollimise ja valikulise või täieliku inventeerimise teel.

2. Kaubalis-materiaalsete väärtuste säilivuse revideerimist tuleb alustada laomajanduse olukorra kontrollimisest.

Vaja on kindlaks teha, kas laoruumid vastavad materiaalsete väärtuste säilivuse nõuetele, kuidas hoitakse materiaalseid väärt-

tusi, kas kõigi materiaalselt vastutavate isikutega on sõlmitud lepingud materiaalse vastutuse kohta väärtuste säilivuse eest, kas ladusid valvatakse ja kas nad on varustatud tulekaitsevahenditega, kuidas on ladude kaalu- ja mõõdamajanduse olukord, kas peetakse kinni selle kontrollimise ja tembeldamise tähtaegadest.

3. Kaubalis-materiaalsete väärtuste tegelike jääkide valikuline või täielik kontrollimine peab toimuma kooskõlas kehtiva inventeerimiste põhimäärustikuga ja ettevõtte (organisatsiooni) juhataja poolt revidendi nõudmisel määratud inventeerimiskomisjoni osavõtul.

Tegelikke jääke tuleb tingimata võrrelda raamatupidamise andmetega ja lahkuminekute esinemisel koostada võrdlusandmik.

4. Revident peab kontrollima, kas peetakse kinni kaubalis-materiaalsete väärtuste arvestuse korrast, mis on kindlaks määratud materjalide arvestuse põhimäärusega ettevõtetes ja ehitustel (NSV Liidu Rahandusministeeriumi kiri nr. 114 22. III 1956. a.):

a) kas varustusosakonna ja raamatupidamise poolt kontrollitakse valmistatud ja ostetud kaupade ja materjalide dokumente;

b) kas on kehtestatud ekspeditiooni töötajate materiaalne vastutus koormate säilivuse eest nende veol ettevõtte ladusesse; kas kaupade ja materjalide saamiseks väljastatud volituste kasutamise üle on kehtestatud kontroll;

c) kas peetakse kinni saabunud kaubalis-materiaalsete väärtuste vastuvõtmise kehtestatud korrast. Kas toimub koormate kaalumise nende vastuvõtmisel raudteel või veetranspordil, samuti ettevõtte ladudes;

d) kas vormistatakse kommertsaktidega kõik juhtumid, kus saabuvad koormad ei vasta transpordidokumentidele ja koormad saabuvad plommimata või rikunud plommidega vagunites; kas transpordiorganisatsioonidele esitatakse õigeaegselt pretensioonid kaupade puudujäägi või rikkemise eest;

e) kas ladusesse toimetatud kaubalis-materiaalseid väärtusi kontrollitakse hoolikalt nende sortimendi, koguse ja kvaliteedi suhtes, mis on märgitud saatedokumendile (arvefaktuurile, raudtee saatekirjale, spetsifikatsioonile jms.), kas materiaalseid väärtuste vastuvõtmine ladudes vormistatakse õigesti ja õigeaegselt,

kas koostatakse põhjendatult aktid puudujääkide kohta ja esitatakse õigeaegselt pretensioonid hankijatele;

f) kas summad kontodele "Kaubad teel" või "Materjalid, tooraine ja kütus teel" on kantud õigesti ja õigeaegselt. Kas neid kinnitavad hankijate arved ja transpordidokumendid, kas nendel kontodel ei ole arvel väärtusi üle nende teeloleku normaalaja ja milliseid abinõusid rakendatakse nende leidmiseks;

g) kas materiaalsete väärtuste väljastamine ladudest vormistatakse ettenähtud väljaminekudokumentidega. Kas on kindlaks määratud materjalide laost nõudeõigust omavate isikute ring. Kas on organiseeritud kontroll materjalide laost tootmisvajadusteks saamise limiidist kinnipidamise üle. Kas materjalide väljastamine laost tsehhidele-tarbijatele üle kehtestatud limiidi vormistatakse ühekordsete direktori ja peainseneri (peatehnoloogi) allkirjaga varustatud nõudelehtedega;

h) kas sissekandeid laovarvestuse kaartidele tehakse õigeaegselt, kas nendel tuakse välja jäägid, näidatakse mõõdud, sordid ja mõõtühikud; kas toimub laovarvestuse kaartide võrdlemine raamatupidamisarvestuse andmetega kaubalis-materiaalsete väärtuste liikumise kohta, kas avastatud vahed reguleeritakse õigesti;

i) kas laohoidjate ja teiste materiaalselt vastutavate isikute poolt esitatakse õigeaegselt raamatupidamisele lao sissetuleku ja väljaminekudokumendid, kas ei esine viivitusi raamatupidamise poolt nende dokumentide töötlemisel;

j) kas ei moodusta materiaalsedel kontodel summalised vahed materjalide kuluks kandmise tõttu mitte nende hindadega, millega nad olid arvele võetud. Kas on organiseeritud materjalide, tooraine, poolfabrikaatide ja valmistoodangu ettevõtte sisese liikumise ja ümberpaigutamise vajalik arvestus;

k) kas loomulike kadude närme rakendatakse õigesti ja põhjendatult ja kelle poolt on need normid kinnitatud;

l) kas vormistatakse õigesti ja õigeaegselt kaubalis-materiaalsete väärtuste kaod praagist ja rikkumisest, kas peetakse kinni nimetatud mahakandmise dokumentide kinnitamise kehtestatud korrast. (Kindlaks teha nende kadude summa ja tekkepõhjused ja selles süüdi olevad isikud.) Kas kasutatava väheväärtusliku inventari ja instrumentide ning eririietuse arvestus on organiseeritud õigesti. Kas

nende esemete kulumise arvestus toimub õigesti ja kas võetakse arvele nende mahakandmisest saadav utilil.

5. Revident peab hoolikalt kontrollima, kas peetakse kinni põhivahendite, kaubalis-materiaalsete väärtuste, rahaliste vahendite ja arvelduste inventeerimise põhimäärustikust, mis on kinnitatud NSV Liidu Rahandusministeeriumi poolt 21. novembril 1955. a. nr. 890 all;

a) kas kaubalis-materiaalsed väärtused on täielikult inventeerimisega haaratud. Kas peetakse kinni inventeerimiste tähtaegadest ja korrast;

b) kas inventeerimisnimekirjad ja võrdlusandmikud on ettenähtud korras vormistatud. Kas inventeerimisnimekirjadel on olemas kõigi inventeerimiskomisjoni liikmete allkirjad, samuti materiaalselt vastutavate isikute vastavad allkirjad. Kas inventeerimistulemused on vormistatud inventeerimiskomisjoni protokollidega ja kas need protokollid on kinnitanud ettevõtte (organisatsiooni) juhataja;

c) kas inventeerimistulemused on õigesti ja õigeaegselt peegeldatud arvestuses ja kas vahed tegelike jääkide ja raamatupidamisarvestuse andmete vahel on õigesti reguleeritud.

Kas peetakse kinni reeglist, mille kohaselt ümbersortimise tagajärjel tekkinud puudujääkide ja ülejääkide tasaarvestamine võib toimuda ainult erandina ühe ja sama nimetusega kaubalis-materiaalsete väärtuste suhtes, ühe ja sama kontrollitava perioodi eest ja ühe ja sama kontrollitava isiku juures.

Kas ümbersortimise tagajärjel tekkinud puudujääkide ja ülejääkide tasaarvestamisel tekkinud hinnavahed ettevõtte kahjuks kantakse süüdlaste arvele.

Kas väärtuste ülejäägid võetakse täielikult arvele ja kas selgitatakse välja nende tekkepõhjused ja süüdlased.

Kas on kantud süüdlaste arvele nende süü läbi tekkinud väärtuste ülenormatiivsed puudujäägid, samuti kaod väärtuste rikkumisest.

Kas materjalid puudujääkide kohta on antud juurdlusorganitele ja kas süüdlaste vastu on esitatud tsiviilhagid;

d) kas ei lubata materiaalselt vastutavate isikute vahetamist

ilma materiaalsete väärtuste inventuurita ja üleandmise akti kinnitamiseta ettevõtte (organisatsiooni) juhataja poolt.

6. Ülenormatiivsete materiaalsete väärtuste varude või mitte-täisväärtuslike, mittevajalike või seismajäänud kaupade ja materjalide olemasolu korral ettevõtte või organisatsiooni ladudes peab revident kontrollima ja kindlaks tegema:

a) mis ajast alates asuvad need väärtused revideeritavas ettevõttes ja milliseid abinõusid rakendatakse nende realiseerimiseks. Vaja on samuti kindlaks teha isikud, kes on süüdi mittevajalike, liigsete ja mitte-täisväärtuslike materjalide ja kaupade soetamises;

b) hankijatega materjalide ja kaupade hanke alal sõlmitavate lepingute täitmise operatiivse arvestuse olukord; kas esitatakse hankijatele õigeaegselt pretensioonid puuduhangete, mittekvaliteetsete materjalide ja kaupade hanke, hanketähtaegade rikkumise jne. eest;

c) materjalide väljaspool ettevõtet töötlemise operatsioonid; kas vastavate organisatsioonidega on sõlmitud lepingud materjalide ümbertöötamise kohta, kas töötlemisse antud materjalide kogus vastab lepingute tingimustele ja kinnitatud materjalide kulunormidele toodanguüksuse kohta, kas revideeritav ettevõtte kontrollib materjalide õiget kulutamist, valmistoodete kvaliteeti, nende õigeaegset hankimist, samuti materjalide kulutamata jääkide tagastamist.

7. Kuidas on ettevõtetes organiseeritud läbipääsulubade süsteem, kas ei rikuta kaubalis-materiaalsete väärtuste sisse- ja väljaveo korda:

a) kas valveteenistus kontrollib ootamatult ettevõtte territooriumilt väljaveetavaid väärtusi nii kohtade arvu kui ka kaalu järgi. Kas nende kontrollimiste kohta koostatakse aktid ja milliseid abinõusid rakendatakse kontrollimiste tulemuste põhjal;

b) tuua andmed revideeritava perioodil riisunud toodanguga kinnipeetud isikute kohta ja missuguseid abinõusid nende suhtes on rakendanud ettevõtte juhtkond;

c) kas ettevõtte territooriumi vajalik valve on kindlustatud nii päeval kui ka öösel;

d) kas ettevõttes on rakendatud alalised, ajutised ja ühekordsed load, mis annavad õiguse sissekäiguks ettevõtte territooriumil

XV. PÖLLUMAJANDUSTOODANGU VARUMISE ALASTE  
OPERATSIOONIDE REVIDEERIMINE

Range aruandluse alla kuuluvate blankettide  
revideerimine

1. Teha igat vormi vastuvõtukviitungite blankettide inventuur ja koostada selle tulemuste kohta vaheakt.
2. Kontrollida, kas peetakse kinni vastuvõtukviitungite blankettide säilitamise, arvestuse ja kasutamise korrast, samuti nende kviitungite kontsude säilitamise korrast, mis on kinnitatud NSV Lõdu Varumise Ministeeriumi käskkirjaga nr. 720 23. septembrist 1955.
3. Kas teostatakse igakuuliselt range aruandluse alla kuuluvate blankettide inventuure ja kas nende inventuuride tulemused vormistatakse vastavate aktidega. Millised abinõud on rakendatud nende blankettide puudujääkide juhtude esinemise korral, kas süüdlased on võetud vastutusele.

Elusloomade, lindude ja küülikute vastuvõtmise  
ja baasides ning vastuvõtupunktides ülehoidmise  
operatsioonide revideerimine

Nende operatsioonide revideerimisel on vaja kontrollida elusloomade varumise plaani täitmist ja kindlaks teha:

4. Kas ei rikuta elusloomade, lindude ja küülikute kaalu ja toitumuse järgi vastuvõtmise eeskirju.
5. Kas baasides ja vastuvõtupunktides teostatakse süstemaatiliselt loomatoojatelt vastuvõetavate elusloomade kaalu ja toitumise määramise õigsuse ootamatuid kontrollimisi ja millised abinõud on rakendatud isikute suhtes, kes lubasid kuritarvituste esinemist vastuvõtmisel.
6. Kas rakendatakse õigesti mahaarvestusi eluskaalust seede-trakti ja tiinuse arvel.

7. Kas elusloomade vastuvõtukiitused vormistatakse õigesti ja õigeaegselt, kas nendel dokumentidel täidetakse kõik rekvisiidid ja kas nad kirjutatakse alla ametiisikute poolt.

8. Kas koostatakse igapäevased raportid elusloomade liikumise kohta, kas nad on vormistatud valvuri allkirjaga elusloomade õõsiks säilitamiseks vastuvõtmise kohta ja baasi juhataja allkirjaga elusloomade vastuvõtmise kohta valvurilt vahetuse lõppemisel.

9. Kas arveldused elusloomade ja lindude müüjatega teostatakse õigeaegselt ja kas kokkuostu- ja äraandmise hindu rakendatakse õigesti.

10. Kas ei ole esinenud juhuseid, kus loomatoojatele on vastuvõtukiituste asemel toodud loomade kohta antud allkirjad või kaalulehed.

11. Kas on läbi viidud elusloomade, lindude ja küülikute tegelike jääkide inventuurid baasides ja vastuvõtupunktides peade arvu, kaalu ja toitumuse järgi, kas on koostatud võrdlusandmikud ja millised abinõud on rakendatud nende inventeerimiste põhjal.

12. Kontrollida kaalumajanduse olukorda: kaalude olemasolu nende kandjõu järgi, kontrollimise ja tembeldamise kuupäev, kaaluvihtide täieliku komplekti olemasolu ja kaalude korrasolek kontrollimise momendiks.

13. Kas ei leia aset elusloomade ebaseadusliku vahetamise juhtumid.

14. Kas vastuvõtupunktide ja rajoonikontorite töötajad ei kasuta riiklikke elusloomi oma isiklikul eesmärgil ja kas ei peeta nendele töötajatele kuuluvaid isiklikke loomi koos riigile kuuluvate loomadega.

15. Kas võetakse õigeaegselt arvele (ühe ööpäeva jooksul) kõigi loomaliikide peade arvu suurenemine poegimisest, samuti kogukõrvaltoodang (piim, vill, munad) elusloomadelt ja lindudelt, kes viibivad ülehoidmisel, nuumal, karjatamisel.

Kas ei ole esinenud poegimisest saadud juurdekasvu ja kõrvaltoodangu arvestuse eest varjamise juhtumeid.

16. Kontrollida elusloomade baasides toitmise tsentnerpäeva-de peegeldamise õigsust raamatupidamisarvestuses ja kas peetakse kinni loomade toitmiseks kulutatud söötade mahakandmise kehtestatud korrast.

Märkus. Samuti on vaja kontrollida nuuma- ja karjatamisope-ratsioonide revideerimisel.

17. Kas ei ole esinenud juhtumeid, kus materiaalsete väärtus-tega seoses olevatele ametikohtadele on võetud töötajaid, kes va-rem on kohtu poolt karistatud puudujääkide, riisumiste või raiska-miste eest.

Kas ei ole esinenud vargusega ennast määrinud töötajate üm-berpaigutamist ühelt töökohalt teisele.

18. Kas ei ole esinenud juhtumeid, kus baasi juhatajad või muud materiaalselt vastutavad isikud on vabastatud töölt ilma, et nad oleksid aktiga üle andnud nende hoiul olevaid väärtusi.

19. Kas ei ole esinenud juhtumeid, kus vormistatakse fiktiiv-selt elusloomade vastuvõtmine ja makstakse selle järgi raha välja.

Elusloomade, lindude ja küülikute teisaleajamise, transportimise ja üleandmise operatsioonide revideerimine

20. Kas elusloomade, lindude ja küülikute üleandmine vanem-ajajatele või saaturitele teisaleajamiseks või transportimiseks toimub õigesti ja kas ei esine elusloomade ilma tegeliku kaalumi-seta üleandmise juhtumeid.

21. Kas karjasaatelehed koostatakse õigesti, kas nendel täi-detakse kõik rekvisiidid, kas üldine eluskaal märgitakse sõnades ja kas ei esine kraapimise ja tõestamata paranduste juhtumeid do-kumentidel.

Kas ei rikuta "Elusloomade, lindude ja küülikute hanke eri-tingimusi" lihakombinaatidele ja linnukombinaatidele karjasaatele-he ühe eksemplari kinnises ümbrikus üleandmise osas elusloomade või lindude vanemsaaturit või ajaja poolt.

22. Kontrollida, kas ei ole esinenud raudteevagunite mitte täieliku kasutamise juhtumeid elusloomade transportimisel ja ka vagunite laadimisel ei ole esinenud ülenormatiivseid seisuaegu.

Määrata kindlaks raudteele ülenormatiivsete seisuaegade ees makstud trahvide summa, selles süüdi olevad isikud ja millised abinõud on viimaste suhtes rakendatud.

23. Kontrollida, kas vastavalt "Elusloomade, lindude ja küülikute hanke eritingimustele" tehakse karjasaatelehtedele märkuse elusloomade lihakombinaadi väravasse saabumise aja, elusloomade kaalumise aja ja raudteevagunitest väljalaadimise aja kohta.

24. Kas iga partii kohta eraldi koostatakse võrdlusandmikud elusloomade üleandmise tulemuste kohta, samuti aktid elusloomade lindude ja küülikute teel esinevate kaalukadude, toitumuse languse, lõppemiste ja kadumiste põhjuste selgitamise kohta.

25. Kontrollida valikuliselt lihakombinaatidele ja linnukombinaatidele elusloomade eest arvete esitamise õigsust ja kas need arved tasutakse õigeaegselt ja õigesti.

26. Kas on täielikult ja õigeaegselt esitatud pretensiooni liha- ja linnukombinaatidele nende poolt elusloomade vastuvõtmise korra rikkumiste kohta.

#### Elusloomade nuuma- ja karjatamise operatsioonide revideerimine

27. Kas vormistatakse õigesti aktid suursarvloomade, sigade ja lindude nuumalepaneku, suursarvloomade karjatamisele paneku, noorloomade ja lammaste täiskasvatamise, samuti tiinete lehmade ja emiste ülehoidmise kohta.

28. Kontrollida elusloomade nuumale, karjatamisele ja täiskasvatamisele paneku aktides näidatud kaalu õigsust ja teha kindlaks, kas ei ole esinenud selle kaalu kunstliku suurendamise või vähendamise juhtumeid.

29. Kas peetakse nuumal, karjatamisel ja täiskasvatamisel olevate elusloomade peadejärgset arvestust ja kas tehakse nende iga-aastaseid inventuure. Kas ei ole esinenud loomade väljavahetamise juhtumeid ilma dokumentide vormistamiseta.

30. Teha kindlaks juhtumid, kus on kaua ülal peetud loomi, kellele nuumamine ei avalda mõju, ja söötade ebaratsionaalses kulutamises süüdi olevad isikud.

31. Kontrollida, kas kaalutakse söötasid nende väljastamisel laost loomade toitmiseks, kas ei rikuta söötade valmistamise kehtestatud korda ja toiduratsioone.

32. Kas elusloomad on kinnistatud tööbrigaadidele ja üksikutele töötajatele. Kas elusloomade kontrollkaalumise ja juurdekasvu aruannete koostamine tööbrigaadide ja üksikute karjatalitajate loikes toimub õigesti.

33. Võrrelda juurdekasvu aruannete andmeid tegelikult saadud purtojuurdekasvuga jooksval kuul ja teha kindlaks, kas ei ole esinenud juurdekirjutusi töölistele liigse töötasu väljamaksmise eesmärgil või juurdekasvu vähendamist tööliste petmise eesmärgil.

34. Juurdekasvu omahinna plaani mittetäitmisel teha kindlaks plaani mittetäitmise põhjused ja milliste kululiikide osas esineb ülekulu.

#### Elusloomade kadude revideerimine

35. Kontrollida iga eluslooma lõppemise juhtu ja teha kindlaks, millal, kus ja millistel asjaoludel leidis aset elusloomade lõppemine, kas on koostatud ja vastavate isikute poolt alla kirjutatud lõppemise akt, kas lõppenud eluslooma korjus on üle vaadatud ja lahatud veterinaararsti poolt ja kuidas see on utiliseeritud. Teha kindlaks materiaalselt vastutavate isikute süü suurus loomade lõppemises ja kelle poolt on hüvitatud tekitatud kahju.

Kas korjuselt võeti maha nahk ja kellele ning millise dokumentide järgi see üle anti.

36. Kontrollida, kas on hoolikalt uuritud iga elusloomade kadumise juhtumit, kas kadumisest on teatatud miilitsale ja külanõukogule ning kas on rakendatud abinõud kadumaläinud loomade leidmiseks.

Teha kindlaks loomade kadumises süüdi olevad isikud, kas hüvitatud kahju ja millises ulatuses.

37. Kas toimub juurdlus kõigi eluskaalu kadude ja toitumuse languste juhtumite kohta, kas tehakse kindlaks süüdlased ja võetakse vastu otsus nendelt riigile tekitatud kahju sissenõudmise kohta, millised abinõud on rakendatud nende kadude ärahoidmiseks.

38. Kontrollida elusloomade kadude raamatupidamis- ja operatiivarvestuse õigsust.

Kas ei esine arvestuses või eluskaalu kadude kohta aruannet koostamisel kadude vähendamist saadud juurdekasvu arvel või toitumuse langemise katmist viimase tõusu arvel (kadude saldeerimist).

#### Taimikasvatuse operatsioonide revideerimine

39. Kontrollida, kas peetakse kinni seemnete külvinormidest, teha kindlaks seemnete ülekulu, nende maksumus ja selles süüdi olevad isikud.

Kuidas toimub kontroll seemnete külvamise üle. Kas ei esine juhusid, kus seemneid saadakse laost üle päevase vajaduse või kiirjutatakse laost välja varasema kuupäevaga, s.t. pärast tegelikku külvamist.

40. Kas ei ole laost seemneid külvamiseks välja antud ilma dokumentide ja kaalumiseta.

41. Kas seemnete arvestus nimetuste ja sortide lõikes õigesti organiseeritud ja kas nende lattu arvelevõtmisel või laost arvelt mahakandmisel tehakse kindlaks nende niiskusesisaldus.

42. Kontrollida põllutöödeks väljastatud vedelkütuse säilitamise ja kulutamise õigsust. Kas ei ole esinenud vedelkütuse ülekulu

u, võrreldes kehtivate normidega ja kas süüdlastelt on sisse nõudud tekitatud kahju.

43. Kas ei ole rikutud NSV Liidu Liha- ja Piimatööstuse Ministri 2. juuni 1957. a. juhendit nr. 18-i lõikusest saadud toodangu arvelevõtmise kohta:

a) kas vormistatakse õigeaegselt ja õigesti dokumendid lõikusest saabuva toodangu kohta;

b) kas rehepeksu ja lattu üleandmise juures toimub teravilja kaalumine;

c) kas toimub juurviljade, heinte, põhu jm. kaalumise või mõõtmise nende vastuvõtmisel; kas ei ole esinenud juhtumeid, kus põllumajandustoodangu saagi arvelevõtmisel koostatakse aktid ilma nende tegeliku kaalumise või mõõtmiseta;

d) kas majandi raamatupidamise poolt kontrollitakse ja võrreldakse igapäevaselt kõiki dokumente, mis saabuvad traktoristidelt, kombainieritelt, kaalujatelt, laohoidjatelt, vedajatelt ja teistelt saagi koristamisel töötavatel isikutel; kas toimub koresööda kuhjade ja rõukude mahu kindlaksmääramine mõõtmise teel;

e) kas aktide andmed tööde vastuvõtmise kohta saagi koristamise, rehepeksu, rõukude ja kuhjade tegemise alal vastavad raamatupidamisandmetele;

f) kas taimekasvatussaaduste säilivus nende hoiukohtades (laadudes, rõukudes, siloehitustes) on kindlustatud.

Kas ei ole esinenud teravilja riknemise või riisumise juhtumeid põllul, transportimisel, säilitamisel või sorteerimisel. Teha kindlaks jäätmete ja ülenormatiivsete kadude ulatus põllumajandussaaduste ümbertöötamisel. Missugused abinõud on rakendatud süüdlaste suhtes.

44. Kontrollida, kas rehepeksukohad ja laod olid saagi koristamise perioodil varustatud küllaldase arvu tembeldatud ja töökorras olevate kaaludega.

45. Teha kindlaks, kas ei ole esinenud külvide fiktiivset makandmist loodusõnnetuste ettekäände all.

46. Kontrollida hoolikalt töö ja põllutööliste töötasu arvesse võtmise õigsust ja nende tööliste töö tasustamise kehtivate süsteemi-

de rakendamise õigsust.

47. Kas on õigesti arvestatud põllutöödega tegelevatele töötajatele lisatasud ja preemiad natuuras.

48. Kas ei rikota teravilja, kontsentreeritud söötade ja muude põllumajandussaaduste mahakandmise korda ja kas rakendatakse õigesti loomuliku kao norme teravilja, kontsentreeritud söötade ja muude põllumajandussaaduste säilitamisel ja auto- ning hobuvedudel.

49. Kontrollida, kas aruandluses ei ole esinenud juurdekirjutusi saagi koristamisel kõrge saagikusega maadelt näitajate madaldamise arvel teiste maade osas, ebaseaduslike preemiate ja muude soodustuste saamise eesmärgil.

50. Kas ei ole esinenud seemnete ja muude põllumajandussaaduste ebaseaduslikku väljastamist mitmesugustele organisatsioonidele ja isikutele. Neil juhtudel tuleb kindlaks teha, kellele need saadused väljastati, millistes kogustes, millise maksumusega ja kelle korraldusel.

51. Viia läbi kontsentreeritud ja mahuliste söötade valikuline inventuur nende kaalumise ja mõõtmise teel, koostada võrdlusandmik, puudujääkide avastamise korral nõuda materiaalselt vastutavalt isikutelt kirjalikud seletused.

#### Piima vastuvõtmise ja piimatoojatega teostatavate arvelduste revideerimine

52. Revideerija on kohustatud kontrollima piima varumise planeerimise täitmist ja kindlaks tegema:

a) kuidas täidetakse "Piima ja piimasaaduste riikliku kokkuostu (üleandmise ja vastuvõtmise) korra juhendit", mis on kinnitatud NSV Liidu Ministrite Nõukogu Riikliku Varumiskomitee käskkirjaga nr. 37 9/4-1966. a.;

b) kas sovhooside ja kolhooside poolt esitatakse piima ja pi

masaaduste üleandmisel saatelehed, millel on märgitud piima kaal, rasvasus ja muud näitajad (NSVL SKV poolt kinnitatud põllumajanduservestuse vorm nr. 55);

c) kas kolhoosidelt, sovhoosidelt ja elenikkonnalt varutud piimale rakendatakse õigeid hindu ja juurde- ning mahahindlusi happe- pesuse eest, kas arveldused piimatoojatega teostatakse õigeaegselt;

d) kas ei esine igadekaadilises ja -kuulises operatiivaruand- luses juurdekirjutusi varutud piima kogustes;

e) sissekannete vastavuse varutud ja arvelevõetud piima ko- guste kohta vastuvõtuzurnaalides sissekannetega individuaalpiima- toojate arvestusraamatutes; kui avastatakse arvestusraamatusse sisse kantud, kuid vastuvõtuzurnaalides arvelevõtmata piimakoguste esinemist, peab revident organiseerima nende andmete vastavuse täieliku kontrolli;

f) kas võitööstusse või koorejaama üleantud piima kogus saa- telehede järgi vastab vastuvõtuzurnaalidesse sissekantud kogus- tele nii füüsilises kaalus kui ka ümberarvestatult baasilisele rasvasusele;

g) kas ei ole esinenud raha väljamakseid fiktiivsetele isiku- tele vastuvõtupunktis piimatoojate petmise teel loodud ülejääkide arvel;

h) kas kontrollmööteriistad (pipetid, rasvamööõtjad jt.) on korras, kas nendel on NSV Liidu Standardite, Mõõtude ja Mõöduriis- tade Komitee kontrolltempel, templit mitteomavad kontrollmööteriis- tad, samuti proovivõtmise inventar, mis ei vasta GOST-ile 3622-57 "Piim ja piimasaadused", "Proovide võtmine ja analüüsiks etteval- mistamine" peavad olema kasutuselt kõrvaldatud;

i) kas on olemas kohustuslik miinimum seadmeid, reaktiive, GOST-e, VTT-sid laekuva piima ja koore kvaliteedi määramiseks;

j) kas piimatoojatele on õigesti arvestatud ja välja makstud raha nendelt vastuvõetud piima eest; kas väljamaksulehtedel on ole- mas piimatoojate allkirjad raha vastuvõtmise kohta, kas väljamake sullehele on alla kirjutatud võitööstuse direktor ja vanemraamatu- pidaja, kas väljamaksulehtele on märgitud, kes maksis raha väl- ja.

## XVI. TOOTMISTEGEVUSE REVIDEERIMINE

1. Ettevõtete ja organisatsioonide tootmistegevuse revideerimisel on vaja kontrollida, kas on õigesti arvestatud ja aruandluses näidatud kogu- ja kaubatoodangu väljalase ja realiseeritud toodangu maht, ning kindlaks teha:

a) kas ei esine juurdekirjutusi või aruandluse ebaõiget koostamist toodangu valmistamise ja realiseerimise alal, samuti fakte, kus kirjutatakse välja kaubata saatelehed toodangu latu üleandmise kohta ja toodangu väljalase lülitatakse kunstlikult ühest aruandeperioodist teise. Vajalikel juhtudel tuleb võrrelda aruandeandmeid toodangu väljalaske kohta sissekannetega tootmisžurnaalides, tsehhide ja valmistoodangu lao saatelehtedega, plaaniosakonna ja raamatupidamise aruande- ja muude dokumentidega;

b) kas määratakse õigesti kindlaks lõpetamata toodangu jäägid ja summad;

c) kas kontole "Tulevaste perioodide kulud" või muudele bilansikontodele ei ole jäetud summasid, mis oleks tulnud kanda aruandeperioodi omahinda;

2. Kas jäätmed hinnatakse ja kantakse tootmiskontodelt maha õigesti. Milliste hindadega realiseeritakse väljapoole ettevõtet abitootmiste toodang ja teenused.

3. Kas ei esine kapitaalremondi ja ehituse kulude kandmist põhitegevuse kuludesse.

4. Kas peetakse kinni tooraine, põhi- ja abimaterjalide kehtestatud kulunormidest toodanguüksusele, samuti toodete valmistamise kehtestatud retseptidest.

5. Kas tootmistsehhid on kindlustatud vastavate kaalu- ja mõõteriistadega ja laoruumidega. Kas kontrollitakse tooraine õiget kaalumist või ülelugemist, poolfabrikaatide ja valmistoodangu väljatulekut.

6. Kas tootmisse mahakantud tooraine kvaliteediandmed vastavad laboratoorsete analüüside andmetele, kas dokumentidel on tooraine laost üleandnud ja tootmisse vastuvõtnud isikute allkirjad.

7. Kuidas peegeldatakse arvestuses tooraine, pooltoodete ja materjalide kaod tootmises:

kas kehtiv algdokumentatsioon vastab tootmise tehnoloogilisele protsessile ja kas ta kindlustab tooraine, pooltoodete ja materjalide kvaliteediliste ja koguseliste kadude ja tootmispraagi väljaselgitamist;

kas ei ole tootmisprotsessi etappe, kus need kaod jäävad arvestamata. Tooraine ja põhimaterjalide kadude ulatus ja põhjused tootmises.

8. Kas algdokumendid koostatakse ja töödeldakse õigesti ja õigeaegselt. Kas on kindlaks määratud operatiivtöötajad, kes on kohustatud koostama algdokumente ja kas peetakse kinni dokumentide raamatupidamisele esitamise graafikust.

Peale selle on revident liha- ja piimatööstuste peamiste harude revideerimisel kohustatud juhinduma alljärgnevast.

## Liha- ja piimatööstuse ettevõtetes

### A. LIHATÖÖSTUSE HARUS

#### Elusloomade varumise ja töötlemisele üleandmise operatsioonide revideerimine

9. Kontrollida elusloomade vastuvõtmise operatsioonide õigsust:

a) kas ei esine hankijatelt ja loomatoojatelt elusloomade vastuvõtmist ilma nende sorteerimiseta liikide, vanusegruppide ja toitumusgruppide lõikes;

b) kas loomade vastuvõtmine ei toimu hankijate karjasaatelehtedel märgitud kaalu järgi ilma loomade tegeliku ülekaalumiseta;

c) kas rakendatakse õigesti mahaarvestusi loomade eluskaalust

seedetrakti ja tiinuse arvel;

d) kas ei esine hankijatelt märgistamata loomade vastuvõtmist.

10. Kas arveldusaktid loomade vastuvõtmise kohta kirjutatakse alla lihakombinaadi vastuvõtja ja karjasaatori või -ajaja poolt, kas ei esine arveldusaktide koostamist ilma karjasaatelehtede või raudtee saatekirjadeta, kas arveldusaktides näidatakse vastuvõetud loomade kogus iga kaalumise järgi eraldi.

11. Kas lihatööstuse ettevõtete poolt tehakse mahaarvestusi elusloomade varumise kontoritelt vastuvõetavate loomade maksumusest nahavigastuste (haavakeste, kriimustuste jt.) eest vastavalt "Elusloomade, lindude ja küülikute hanke eritingimustele".

12. Kas tapaeelbaasis peetakse elusloomade liikumise igapäevast arvestust liikide ja toitumuse lõikes ja kas neid andmeid võrreldakse igakuuliselt raamatupidamisandmetega. Kas reguleeritakse õigesti võrdlemisel avastatud vahed.

13. Kontrollida loomade lõppemise ja kadumise põhjusi ja teha kindlaks, kas nende kadude maksumus on süüdlastelt sisse nõutud.

14. Kas ei esine loomade poegimise mitteõigeaegset ja mitte-täielikku arvelevõtmist. Kas ei ole esinenud poegimise arvestuse eest varjamise juhtumeid.

15. Kas viiakse läbi igakuulisi elusloomade inventuure peade arvu, kaalu ja toitumuse järgi. Missugused on nende inventeerimiste tulemused ja kas need on õigesti peegeldatud raamatupidamisarvestuses.

Kas loomade eluskaalu kadude ja toitumuse languste põhjusi on uuritud ja kas kadude maksumus on süüdlastelt sisse nõutud.

16. Kas ei esine loomade ühe liigi eluskaalu ebaseaduslikku katmist teiste liikide juurdekasvu arvel, samuti ühe ajaperioodi kadude katmist juurdekasvuga teises inventeerimistevahelises perioodis. Kas ei ole esinenud selliseid katmisi erinevate materiaalselt vastutavate isikute vahel.

17. Kas elusloomade ülalpidamise operatsioonid nende karjatalmisel vormistatakse ja arvestatakse ettenähtud korras ja kas ei

esine loomade baasis esinenud kaalukadude katmist nende karjatamisel saadud juurdekasvu arvel.

18. Kas ei kasutata loomi transpordiks ja kas ei peeta baasis loomi kõrvaltoodangu (piim) saamise eesmärgil. Kas ei varjata arvestuse eest lehmade lüpsmisest saadud piima ja kuidas seda realseeritakse.

19. Kas peetakse söötade kulutamise andmikku ja kas söötade tegelik kulu ei ületa kehtestatud norme.

20. Kas vastavalt "Elusloomade, lindude ja küülikute hanke eritingimustele" esitatakse hankijatele sanktsioonid loomade kohaletoimetamise eest ilma karjasaateleheta, veterinaartõendita või ilma karjasaatelehel ettenähtud rekvisiite näitamata.

21. Kontrollida elusloomade hinnavahede reguleerimiseks koostatud arvestuse koostamise õigsust.

#### Liha- ja rasvatootmise operatsioonide revideerimine

22. Kas tapaeelbaasilt vastuvõetud loomade kohta vormistatakse algdokumendid õigeaegselt ja kas peetakse ümbertöötatud elusloomade igapäevast arvestust.

Kas on kinni peetud kehtivatest liha, toorrasva, sulatatud rasva, töödeldud subproduktide, toorsoolte ja töödeldud soolte, endokriintooraine, fermenttooraine, vere (sealhulgas toiduvere), nahkade, karvade ja harjaste väljatuleku normatiividest. Kas kombinäädi juhtkond on igapäevaselt läbi vaadanud andmed lihasaaduste väljatuleku kohta ja millised otsused on vastu võetud kehtestatud normatiivide mittetäitmisel.

23. Kas veterinaarjärelevalve praagib välja terved lihakehad või nende osad, kas selle kohta koostatakse vastavad aktid, kas lihakombinäädi juhtkond vaatab need läbi ja kinnitab

24. Kas esines tootmispraaki, kas tehti kindlaks praagi põhjused ja selles süüdi olevad isikud ja millised abinõud rakendati

igal üksikul juhul.

25. Kontrollida algdokumentatsiooni koostamise õigsust liha- ja saaduste külmhoonele ja muu toodangu (toorrasv, sooled, nahad, konfiskaat jm.) teistele tsehhidele ja osakondadele üleandmise ajal.

Võrrelda üleantud nahkade hulka töödeldud loomade arvuga, lahakuminekute korral selgitada põhjused.

26. Kas sissekanded elusloomade esmase töötlemise osakonna ja sooltetsehhi (osakonna) tootmisžurnaalidesse tehakse õigesti ja õigeaegselt.

Kas peainsener või peatehnoloog kontrollib ja vaatab ettenähtud tähtaegadel nimetatud sissekanded žurnaalides läbi.

27. Kas sulatatud rasva taarastamisel kaalutakse seda ja kas kaalumise andmed kantakse sisse taarastamise žurnaali.

Kas toimub õigeaegselt ja tegeliku kaalu järgi sulatatud rasva üleandmine külmhoonesse või lattu ja jäätmete (kõrnade, rasva tustatud kondi jm.) üleandmine tehniliste fabrikaatide tsehhile või teistele tsehhidele.

28. Kas liha- ja rasvatootmise tsehhides ja osakondades peetakse toodangu liikumise koguvandmikke.

29. Kas vormistatakse õigesti elusloomade teenuslikus korras vastuvõtmist ja ümbertöötamist ja kas on kehtestatud range kontroll nende loomade töötlemisest saadud toodangu väljatulekute ja selle väljaveo üle ettevõtte territooriumilt.

30. Kas vahetuse lõpuks ei jää ümbertöötamata subprodukte. Teha kindlaks selle põhjused ja millised abinõud on rakendatud nende õigeaegseks ja kvaliteetseks ümbertöötamiseks.

31. Ettevõttes, kus elusloomade vastuvõtmine ja arveldused loomade eest toimuvad liha kaalu ja kvaliteedi järgi, tuleb kontrollida, kas majandi poolt kohaletoimetatud elusloomade peade arv vastab töötlemiselt saadud lihakehade arvule; kas kindlate hankijamajandite elusloomade ja lihakehade säilivus on kindlustatud, kas elusloomade majandi poolt ettevõttesse toimetamisel kontrollitakse kõrvanumbrite olemasolu. Kas ei eeta segi loomi, mille töötlemine toimub sanitaartapamajas. Kas on kindlustatud nende loomade hankija

esindaja juuresolek nende töötlemisel.

32. Kas täidetakse valmistoodangu - liha, subproduktide, nahkade, sulatatud rasva, soolte - sordilisuse plaani. Kõrgemate sortide väljalaske plaani mittetäitmisel teha kindlaks, millised abinõud on rakendatud valmistoodangu kvaliteedi tõstmiseks.

- Vorstitootmise operatsioonide  
revideerimine

33. Kas vorstitsehhi poolt vormistatakse õigeaegselt algdokumentatsioon lihatooraine vastuvõtmise kohta külmhoonest või jahtumisruumidest, kas ei esine selle tooraine vastuvõtmist ilma tegeliku kaalumiseteta.

34. Kas kaalutakse liha lõikuselt ja soonetustamiselt saadud toodangut (soonetustatud liha, konte, sooni, pudemeid).

35. Kas peetakse liha lõikuse ja soonetustamise igapäevase arvestuse žurnaali liha liikide lõikes ja tooraine soolamise žurnaali, kas kombinaadi peainsener või peatehnoloog vaatavad läbi ja kontrollivad sissekandeid nendesse žurnaalidesse.

36. Kas peki kadusid soolamise juures ei ole maha kantud normatiivide järgi, ilma inventuuride läbiviimiseta ja tegelike kadude kindlaksmääramiseta.

37. Kas kontrollitakse iga päev valmistoodangu väljatulekut vastavalt tegelikult kulutatud tooraine ja materjalide kogusele.

Teha kindlaks toodangu allanormatiivse väljatuleku juhtumid, selle põhjused ja teha kindlaks, millised abinõud olid rakendatud juhtkonna poolt allanormatiivsete väljatulekute põhjuste uurimiseks ja kõrvaldamiseks. Kas selles süüdi olevaid isikuid on karistatud.

38. Kas iga kuu esimeseks kuupäevaks inventeeritakse toorainet ja materjale, konservide tootmist.

39. Välja selgitada kõik retseptide rikkumised vorstisaaduste

tootmisel ja teha kindlaks, kas ei ole kasutatud fondeeritud toort  
ainet fondivaba toodangu valmistamiseks.

40. Teha kindlaks tootmises esinenud praagi hulk. Kui suu  
osa sellest praagist on utiliseeritud ja kui palju suunatud ümber  
töötamisele vorstitoorainena.

Millised abinõud on rakendatud praaktoodangu väljalaske lik  
videerimiseks ja süüdlaste karistamiseks.

41. Kas analüüsitakse vorstisaaduste niiskusesisaldust ja ka  
ei esine kõrgendatud niiskusesisaldusega vorstisaaduste realisee-  
rimist.

42. Kas teenusliku tooraine ja sellest valmistatud toodangu  
vormistamine ja arvestamine toimub õigesti. Kas on kindlustatud  
kontroll nende operatsioonide üle.

43. Kas soolamisosakonnas toimub tooraine partiiline arvestus  
selle esialgse kaalu järgi.

44. Kas ei esine tooraine soolamisosakonnast üleandmist ilma  
selle kaalu kindlaksmääramiseta.

Lihast poolfabrikaatide ja kulinaarsaaduste  
tootmise operatsioonide revideerimine

46. Nimetatud tootmisoperatsioonide revideerimisel on vaja  
kontrollida:

a) kas tootmisse saabuval lihasaadusel kaalutakse ja vormis-  
tatakse õigeaegselt; kas ei vormistata seda väljastamist päeva lõ-  
pul tooraine ja materjalide normidejärgse kulu väljaarvestamise  
teel väljalastud toodangule;

b) kas tootmisžurnaale peetakse õigesti ja õigeaegselt; kas  
kontrollitakse operatiivselt nende pidamist, samuti tooraine ja ma-  
terjalide kulu ning toodangu väljatulekut vastavalt kehtestatud  
normatiividele ja retseptidele, kas tsehhide (tootmisjaoskondade)  
igakuulised tootmisaruanded vaadatakse läbi ja kinnitatakse direk-  
tori, peainseneri, peatehnoloogi poolt; kas esineb tooraine ja ma-

terjalide ülekulu, valmistoodangu ülenormatiivse väljatuleku, toodangu puudujääkide või praagi juhtumeid; kas tehti kindlaks nende põhjused ja millised abinõud rakendati nende kõrvaldamiseks;

c) kas inventeeritakse igakuuliselt tooraine ja materjalide jääke ja millised otsused on vastu võetud inventuuride tulemuste põhjal;

d) kas peetakse kinni üksikute toodanguliikide kohta kehtestatud kaalulistest ja kvaliteedilistest standarditest.

Selle kontrollimiseks peab revident:

- kaaluma valikuliselt üksikuid tooteid ja toodete partiisid ja võrdlema nende kaalumiste tulemsi kaaluliste standarditega;

- tsehhi arvestusandmete põhjal valikuliselt kõrvutama revideeritava perioodi üksikutel kuudel ja päevadel arvestusandmeid tooraine kulu kohta tooraine kogusega, mille oleks pidanud kulutama tegelikult väljalastud toodangule kehtivate normatiivide järgi;

- spetsialistide osavõtul kindlaks määrama toodangu kvaliteedi vastavuse tootmises kasutatud tooraine kvaliteedile (pakitud liha, supikomplektid jne.), toodangu niiskusesisalduse (hakkliha), leivasisalduse (kotlettide üksikud liigid) jne;

- kontrollima standardse taara, millesse pakitakse toodang, liikumist tsehhis (kas ei esine selle taara puudujääke);

- vajaduse korral läbi viima tsehhis tooraine ja taara jääkide täieliku või osalise inventuuri;

e) kontrollida kaubandusvõrgust tagastatud toodangu vormistamise ja edasise kasutamise õigsust.

#### Konservide tootmise operatsioonide revideerimine

47. Konservitsehhi tooraineosakonna operatsioonide kontrollimisel liha ja lihasaaduste vastuvõtmise alal nende liikide, liha-kehade arvu, kaalu, toitumuse ja liha tükeldamise tulemuste (liha konditustamise ja soonetustamise arvestuse žurnaali järgi) lõikes tuleb juhinduda vastavatest näpunäidetest käesoleva juhendi vorstitootmise operatsioonide revideerimise korda käsitlevas osas.

Konservide tootmise järgnevate staadiumide revideerimise käigus tuleb kontrollida:

a) kas konservide tootmisel (lihaportsjonide ja delikatesside osakondades) arvestatakse õigesti poolfabrikaate (soonetustatud liha, toorrasva, samuti põhi- ja abimaterjale);

kas tooraine ja põhimaterjalide vastuvõtmisel konservitsehhis toimub nende kuivainesisalduse laboratoorne analüüs ja kas selle analüüsi andmed vastavad tooraine ja põhimaterjalide tootmises kulumise arvestusandmetele;

b) kas tootmisžurnaalid tooraine ümbertöötamise, soolamise, blansseerimise, praadimise, kastete ja puljongite valmistamise kohta konservide iga liigi, sordi ja pakendimahu lõikes peetakse õigesti ja õigeaegselt;

kas keelte soolamisel peetakse soolamisžurnaalides nende liikumise arvestust keelte liikide (looma, sea, lamba) lõikes; kas iga väljasorteeritud ja soola pandud keelte partii kohta koostatakse pass ja kas neid passe säilitatakse soolamise tehnoloogiliste žurnaalide juures;

c) kas kontrollitakse (kelle poolt, millistel tähtaegadel ja millises vormis) kehtestatud retseptidest ja tooraine- ja materjalide kulumormidest kinnipidamist; kas teostatakse konservitootmise lõpetatud toodangu igakuulisi inventuure; missugused on nende tulemused ja kas nende põhjal on vastu võetud õiged otsused;

d) kas konserveeritava lihamassi konservitoosidesse panemisel peetakse kinni kaalustandardist;

Kas vahetuse alguses tehakse kindlaks ühe tühja konservitoosi keskmine kaal tootmisse saabuvast partiist, kaaludes selleks vähemalt 100 tühja tposi igast mahust.

Kontrollida kohapeal ühe toosi keskmise kaalu kindlaksmääramise õigsust ja konservimassi kaalu õigsust üksikutes täidetud toosides autoklaaviosakonda üleandmise momendiks;

e) kas ei ole esinenud juhtumeid, kus pooltooteid, kastmeid ja puljongeid valmistatakse jooksva vahetuse vajadusi ületavas koguses ja kas tsehhis ei esinenud nende pooltoodete, kastmete ja puljongite üleminevaid jääke.

Selliste juhtumite esinemisel kontrollida üleminevate jääkide

esinemise põhjusi ja nende kasutamist (kas nad antakse üle järgmisele vahetusele ja kas neid arvestatakse õigesti; kas liha blanšeerimisel või kontide keetmisest saadud ja tootmises mittekasutatud puljongi rasv lastakse settida ja kas seda kogutakse ning antakse üle külmhoonele või teistele tsehhidele);

f) valikuliselt võrrelda (üksikute päevade, vahetuste ja konserviliikide lõikes) valmistatud pooltoodete, kastmete ja puljongite koguseid nendest valmistatud ja toosisulgemismasinasse üleantud konservide kogustega. Vahede esinemise korral selgitada, kas need ei ole tingitud konservide kaalustandardite rikkumisest või arvestuses mingisugustel põhjustel peegeldamata jäänud konservide valmistamisest;

g) kas autoklaaviosakonda saabuvate konservide kogus tehakse õigesti kindlaks, arvestades sellest maha mittehermeetilised ja deformeerunud toosid;

kas autoklaaviosakonda saabuvate konservide arvestust peetakse autoklaavi iga üksiku täitmise kui eraldi partii lõikes; kas steriliseerimisele saabuvad konservid nummerdatakse üldises järjekorras kasvavalt aasta algusest, olenemata konservide liigist;

kas registreeritakse žurnalis konservide sorteerimise tulemused peale nende steriliseerimist ja praagi koguse kindlakstegemist;

h) kas väljapraagitud konservide avamisele suunamine vormistatakse saatelehtedega;

kas avatud tooside iga partii kohta koostatakse aktid konservide liigi ja koguse, avamisel saadud lihamassi koguse (s.h. kõlblik ümbertöötamiseks ja tehniliste fabrikaatide tsehhi suunatav), samuti ümbertöötamiseks kõlbliku massi rasvasisalduse keskmise % äranäitamiseks;

kas registreeritakse žurnalis ümbertöötamiseks kõlbliku massi laekumine ja kas vormistatakse saatelehtedega ümbertöötamiseks kõlbmatu massi üleandmine kaalu järgi tehniliste fabrikaatide tsehhidele, avatud tooside (koguseliselt, metalltoosid ka kaaluliselt) üleandmine elektrolüüt- ja laiatarbetsehhidele, taara- või utiliilaole;

kas andmed konservide väljapraakimise koguste kohta vastavad konservide avamise aktide sisule, arvestusandmetele ümbertöötami-

seks kõlbliku massi laekumise kohta, samuti dokumentidele ümber-  
töötamiseks mittekõlbliku massi ja avamisest saadud tooside üle-  
andmise kohta.

Peale selle tuleb hoolikalt kontrollida taara (tooside) ja  
konservietikettide liikumise ja kulutamise õigsust, tooside revi-  
deeritavas ettevõttes valmistamisel aga - tooraine ja materjalide  
kulutamise õigsust nende valmistamisel ja nende liikumise arvestuse  
õigsust taaratsehhis ja taaralaos.

Erilist tähelepanu tuleb seejuures pöörata klaastaara kauban-  
dusorganisatsioonidelt tagatishinnaga tagastamise operatsioonidele,  
samuti kadude ulatusele nende purunemisel laos ja tootmises ning  
nende mahakandmise põhjendatusele ja õigsusele.

Organopreparaatide, tehnilise toodangu ja  
laiatarbekaupade tootmise operatsioonide  
revideerimine

48. Organopreparaatide tootmise operatsioonide revideerimisel  
peab revident kontrollima tooraine, materjalide, taara, valmistoo-  
dangu etikettide ja muude kaubalis-materiaalsete väärtuste vormis-  
tamise ja liikumise arvestuse õigsust tootmises; tooraine ümber-  
töötamise ja valmistoodangu väljatuleku arvestuse žurnaali tehta-  
vate sissekannete õigsust ja õigeaegsust; tooraine, materjalide,  
taara, jäätmete, pakkimata valmistoodangu ja lõpetamata toodangu  
jääkide igakuuliste inventuuride teostamist; tsehi (tootmisjaos-  
konna) poolt igakuuliste aruannete koostamist tooraine ümbertöötä-  
mise ja valmistoodangu väljalaske kohta, samuti nende aruannete lä-  
bivaatamist ja kinnitamist ettevõtte juhtkonna (direktori, peain-  
seneri või peatehnoloogi) poolt.

Peale selle on vaja kontrollida:

a) kas tootmises on esinenud tootmispraaki, sealhulgas fla-  
koonide purunemist toodangu all; kas tootmispraagi kohta on koos-  
tatud aktid, millele on alla kirjutanud tsehhijuhataja, meister ja  
TVKO kontrolörid, koos toodangu koguse (kaalu), praagi iseloomu ja  
põhjuste, süüdi olevate isikute, samuti praagi kasutamise võima-

luste äranäitamise, millised abinõud on rakendatud süüdlaste suhtes;

b) kas kõigil toodangu arvelevõtmise ja väljastamise kohta koostatavatel dokumentidel, samuti arvetel märgitakse peale partiide koguse ja kaalu ka aktiivsus vastavalt laboratooriumi andmetele;

c) kuidas peetakse edasisele kasutamisele määratud materjalide arvestust ja kuidas on kindlustatud nende (piiritus, bensiin jm.) säilivus;

d) kas töödeldud piirituse destilleerimist selle kanguse tõstmiseks (rektifikatsioon) arvestatakse eraldi operatsioonina tehnoloogilises žurnalis, kas on sisse seatud operatiivne kontroll piiritusekadude üle rektifitseerimisel, kas piirituse väljaminekusse mahakandmise ja piiritusekadude mahakandmine rektifitseerimisel on toimunud õigesti (arvesse võttes seda, et nimetatud kaod on arvestatud piirituse üldise kulunormi hulka organopreparaatide tootmisel);

e) valmistoodangu üksikuid liike, mis villitakse flakoonidesse, tuleb võrrelda nende liikumist flakoonide liikumisega.

Tehnilise toodangu valmistamise operatsioonide revideerimisel tuleb peale ülalnimetatud üldiste küsimuste kontrollida:

a) kas tooraine ja materjalide kuludeks kandmine toimub toodanguliikide lõikes tegeliku kaaluga iga teo järgi;

b) kas on olemas TVKO analüüsid toodangu valmiduse kohta enne lattu üleandmist ja kas ei arvestata toodangut väljalaske ilma analüüsides;

c) kas tehniliste poolfabrikaatide tootmisse teistest tsehhidest laekuvate praagitud toodete kogus vastab praagi arvestuse andmetele nendes tsehhides.

Kontidest laiatarbekaupade tootmise operatsioonide revideerimisel (nööpide, kammide, pannalde jm.) tuleb arvesse võtta, et sellele toodangule puuduvad tooraine kulunormid.

Seetõttu tuleb siin valmistoodangu väljalaske arvestuse õigsust kontrollida võrdluse teel andmetega töökäskudel, mis on koostatud viimaste tootmisoperatsioonide kohta (kaasa arvatud nööpide kartongile õmblemine ja toodete pakkimine), arvesse võttes nende operatsioonide üleminevaid jääke, samuti üksikute töötajate poolt

üksikutel päevadel lattu üleantud valmistoodete ja väljatöötuse näitajate analüüsimise teel (kas ei esine väljatöötuse ja valmistoodete lattu üleandmise järsku vähenemist, mis ei ole seletatav tootmisalaste põhjustega).

### Külmuhoonete operatsioonide revideerimine

49. Kas müügikorraldused ostjatele tehnilise ja toiduotstarbeks kasutatava toodangu laadimise kohta täidetakse õigeaegselt.

Külmuhoonetes ja ladudes suurte toodangujääkide olemasolu korral teha kindlaks nende tekkimise põhjused.

50. Kas termilise töötlemise käigus kaalutakse lihasaadusi, kas väljaminekudokumentidel näidatakse lihasaaduste termiline seisund, kas koostatakse aktid lihakombinaati väljastpoolt sisseveetud toodangu termilise seisundi kohta.

51. Kas baaside ja ladude juhatajate, laohoidjate ja teiste materiaalselt vastutavate isikute materiaalne vastutus on vormistatud lepingutega.

Kas külmuhoonetes ja baasides peetakse laoarvestust ja millises seisukorras see on.

Kas külmuhoones peetakse lihasaaduste arvestust termilise töötlemise staadiumide järgi.

52. Välja selgitada toodangu puudujääkide ja rikkumise juhtumid, samuti lihakehade ja peki pehmete osade väljalõikamise juhtumid. Millised abinõud on rakendatud süüdlaste suhtes.

53. Kontrollida kadude määramise õigsust liha defrosteerimisel kas liha kaalutakse enne ja peale defrosteerimist.

54. Kas valmistoodangu inventuurid külmuhoones, ladudes ja muudes säilitamiskohtades viiakse läbi ettenähtud tähtaegadel, kas inventuuride tulemused vormistatakse õigeaegselt ja kas nende põhjal võetakse vastu õiged otsused.

55. Kas lihasaaduste loomuliku kao kehtestatud norme kasuta-

take õigesti, kas ei esine toodangu ülenormatiivsete kadude ebaseaduslikku mahakandmist ja kas ei lubata lihasaaduste ühtede liikide puudujääkide katmist ülejääkide arvel teiste liikide osas.

56. Kas ei ole esinenud fondeeritud toodangu väljastamist ilma müügikorralduseta või üksikute organisatsioonide ja ettevõtete kasutamata fondide arvel.

Kas ei esine toodangu väljastamist mitmesugustele isikutele ja kuidas need operatsioonid vormistatakse.

57. Kas ei kulutata materjale ja toiduainete (jahu, tangud, või, suhkur jne.) varusid ilma müügikorraldusteta ühiskondlikuks toitlustamiseks ja kas ei esine nende väljastamist mitmesugustele isikutele.

58. Kas ei esine piirituse mittesihipärast kulutamist, kas on kehtestatud kontroll piirituse kulutamise üle ranges vastavuses kehtestatud normidele; kas piirituse kangust arvestatakse kraadides ja kas ei väljastata piiritust ilma selle kangust kindlaks määramata; kas ei esine piirituse puudujääke ja kas neid ei kanta tootmiskuludesse, kas piirituse hoidmine on nõuetekohane ja kas seejuures on kindlustatud selle säilivus.

Läbi viia piirituse jääkide ootamatu kontroll kõigis hoiukohtades, kaasa arvatud laboratoorium, kusjuures tingimata tuleb kindlaks teha piirituse kangus kontrollimise momendiks.

59. Kuidas rahuldatakse ostjate pretensioone taara kaaluvahe alal; teha kindlaks taara kaaluvahe tagajärjel esinenud puudujääkide põhjused, kas need puudujäägid on taastatud materiaalselt vastutavate isikute arvele.

60. Kas külmoonetes peetakse lihasaaduste arvestust termilise töötlemise staadiumide loikes.

61. Kas jahtumiskambrites viiakse läbi igas kuus lihasaaduste inventuur ja kas kantakse maha loomulik kadu liha jahtumisel.

## B. LINDUDE TÖÖTLEMISE ETTEVÕTETES

### Lindude ja küülikute vastuvõtmise operatsioonide revideerimine

62. Linnukombinaati või lihakombinaadi linnutsehhi saabumisel on revident kohustatud vastuvõtutsehhis ootamatult kontrollima lindude ja küülikute jääki koos nende kohustusliku kaalumisega.

63. Kontrollima lindude ja küülikute vastuvõtmise õigsust, kusjuures eriti teha kindlaks:

a) kas ei toimu lindude ja küülikute vastuvõtmist ilma tegeliku kaalumiseta ja kogu saabunud partii pealise ülelugemiseta;

b) kas rakendatakse õigesti mahaarvestusi lindude ja küülikute eluskaalult seedetrakti arvel;

c) kas ei esine hankijatelt lindude ja küülikute vastuvõtmist ilma saatedokumentideta;

d) kas algdokumentatsioon lindude ja küülikute vastuvõtmisel vormistatakse õigeaegselt ja kas nende liikumise algarvestust vastuvõtutsehhis peetakse õigesti; kas peetakse rangelt kinni sissekannete kronoloogilisest järjestusest; kas ei esine üksikutel kuupäevadel eluskaalu krediitjääke reservi moodustamise eesmärgil;

e) kas ei rikuta läbipääsulubade režiimi lindude ja küülikute ettevõtte territooriumile sisseveo kohta läbipääsulubade kohustusliku väljakirjutamise osas; kas viiakse läbi ettevõtte territooriumile sisseveetavate lindude ja küülikute koguse ja kaalu valikulisi kontrollimisi; kas selle juures kindlaks tehtud lahkumineku, võrreldes saatedokumentide andmetega, vormistatakse vastavate aktidega ja millised abinõud on rakendatud nende põhjal;

f) kas vastuvõtutsehhis viiakse läbi igakuuliselt elusloomade jääkide inventuurid ja millised on nende tulemused; kas ei ole esinenud inventuuriaktide koostamist raamatupidamisandmete järgi;

g) kas lindude ja küülikute üleandmine nuumale ja tapmisele ei toimu ilma kaalumiseta; kas nende üleandmiste kohta on olemas vastavad kaalulehed ja kas need vormistatakse õigesti.

64. Kontrollida kõiki lindude ja küülikute eluskaalu kadude, lõppemise ja kadumise juhtumeid, teha kindlaks selles süüdi olevad isikud ja nende juhtumite kohta vastuvõetud otsuste õigsus.

#### Lindude ja küülikute nuumamise operatsioonide revideerimine

65. On vaja kontrollida:

a) kas peetakse kinni lindude ja küülikute nuumale vastuvõtmise eeskirjadest; kas loomade vastuvõtmine ei toimu ilma tegeliku kaalumiseteta; kas kehtestatud mahaarvestusi lindude ja küülikute eluskaalust rakendatakse õigesti; kas nuumaoperatsioone vormistatakse vastavate dokumentidega;

b) kas peetakse nuumale pandud lindude partiilist arvestust nuumaliikide loikes ja kas partiisid nummerdatakse; kas peetakse kinni partiide moodustamise ja lindude nuumal hoidmise tähtaegadest;

c) kas lindude tapmisele üleandmise aktidel, samuti lindude lõppemise aktidel on olemas linnutalitajate allkirjad; kas ei esine lõpetamata nuumamisega partiide üleandmist ühelt talitajalt teisele, mis seda põhjustas ja kuidas see üleandmine on vormistatud;

d) kas ei esine nuumal olevate lindude kaalukadusid; nende esinemisel põhjalikult analüüsida põhjusi ja teha kindlaks, kas selle taga ei peitu otsene lindude pealine puudujääk;

e) kas lindude lõppemine akteeritakse õigeaegselt ja kas ettevõtte direktori poolt võetakse vastu otsused kadude mahakandmise kohta tootmise arvel;

f) kas on õigesti kindlaks määratud lindude nuumalepaneku kaal ja söötade kulu lõpetamata nuumaga partiide kohta aruandeperioodi lõpuks; kas ei esine lindude tapmisele andmist ilma kaalumata ja peade ülelugemiseta; kas rakendatakse kehtestatud mahahindlusi seedetrakti arvel; kas tapmise tulemused tuuakse õigesti välja lindude üksikute partiide loikes.

66. Vaja on analüüsida lindude nuuma tulemusi nii päeva kesk-

mise kui ka kogu juurdekasvu osas, võrreldes saadud juurdekasvu kinnitatud plaaniliste normidega.

67. Tuleb kontrollida, kas nuuma tulemused on õigesti näidatud kõrgemalseisvatele organisatsioonidele esitatavas aruandluses, kas ei ole esinenud juurdekasvu kunstlikku suurendamist söötade kulu vähendamise arvel. Kas see ei ole olnud seotud preemiade saamisega nuuma tulemuste eest.

#### Lindude ja küülikute töötlemise operatsioonide revideerimine

68. On vaja kontrollida:

a) kas lindude ja küülikute töötlemisele üleandmine vormistatakse õigeaegselt algdokumentidega; kas ei ole esinenud tapmisele antud lindude ja küülikute eluskaalu määramist liha väljatuleku järgi;

b) kas lindude ja küülikute külmhoones arvelevõetud lihakehade arv vastab nende tapatsehhis töödeldud peade arvule, kas ei esine vahesid kuivatusosakonnale üleantud küülikunahkade ja töödeldud küülikute pealise arvu vahel;

c) kas ei esine lindude liha ja sulgede arvelevõtmist väljatulekunormatiivide järgi tegeliku kaalumise asemel;

d) kas lindude ja küülikute töötlemise operatsioonide igapäevased tulemused vaadatakse läbi ja kinnitatakse ettevõtte direktori poolt, millised abinõud rakendatakse allannormatiivsetes väljatulekutes süüdi olevate isikute suhtes;

e) kas küülikunahkade üleandmine kuivatusosakonnale ja sorteerimisele vormistatakse vastavate dokumentidega; kas küülikute nahad tembeldatakse ja kas pakitud kimbud plommitakse;

f) kas ei ole esinenud küülikunahkade väljapoole ettevõtet realiseerimist ja kuidas on teostatud arveldused ostjatega; kelle poolt on antud luba selle toodangu realiseerimiseks; kas ei ole kunstlikult madaldatud realiseeritud küülikunahkade ja sulgede sortilisust;

g) kas liha ja subproduktide väljatulekunormatiive lindude ümbertöötamisel kasutatakse õigesti; kas ettevõtte direktor või peainsener vaatavad läbi toodangu väljatuleku ja kas selle põhjal võetakse vastu õiged otsused;

h) kas kasutatakse õigeid mahaarvestusi lindude lihakehade kaalukadude kohta jahutamisel, külmutamisel ja säilitamisel kuni 15 päeva jooksul tootmiskülmoones.

69. Kontrollida katseliselt, avades mõne kasti, lindude ja küülikute lihakehade koguse ja netokaalu vastavust kastide markeerimisele toodud andmetele.

### Külmoonetes operatsioonide revideerimine

70. Kontrollida:

a) kas külmoones peetakse lindude ja küülikute partiilist arvestust;

b) kas ei esine toodangu üksikute partiide pikaajalise säilitamise juhtumeid (eriti toorrasva osas), mille tagajärjel on langenud toodangu kvaliteet, ja kes selles konkreetselt süüdi on;

c) kas ei realiseerita linnu- ja küülikuliha või muud toodangut vahetult külmoonest sularaha eest, samuti kas ei esine fondeeritud toodangu väljastamist ilma müügi korralduseta;

d) kas külmoones asuvate kaupade inventuurid viiakse õigeaegselt läbi ja missugused abinõud on rakendatud nende inventuuride tulemuste põhjal;

e) kas lindude ja küülikute liha ja subproduktide loomuliku kaod on õigesti arvestatud, lähtudes kehtivatest kaonormidest;

f) kas ei ole lubatud maha kanda ja kelle korraldusel ülenormatiivseid kadusid;

g) kas külmoones säilitatavate teenuslike kaupade bilansi järgne arvestus on õigesti organiseeritud ja kas nende kaupade väljavedu kontrollitakse vajalikul määral;

h) kas esineb toodangu ja kasulike jäätmete väljastamist kõr-

vale vahetult tootmistsehhidest;

i) kas ostjate poolt on esitatud pretensioone saadud toodangu madaldatud sordilisuse või puudujääkide eest ja kas selles süüdi olevad isikud on välja selgitatud.

71. Teha kindlaks toodangu rikkemise põhjused, kui see on aset leidnud, tekitatud kahju summa ja selles süüdi olevad isikud.

#### Munapulbri ja melanži tootmise operatsioonide revideerimine

72. Munapulbri ja melanži tootmise operatsioonide revideerimisel on vaja kontrollida:

a) kas algdokumentatsioon munade vastuvõtmise kohta vormistatakse õigesti;

kas munade vastuvõtmisel toimub nende kategooria GOST-ile vastavuse kompleksne kontrollimine; kas mune kaalutakse ja kas määratakse kindlaks nende kvaliteet;

b) kas munapurustamise osakonda üleantavaid mune kaalutakse, näidates selle tulemused munade kaalumise andmikus;

c) kas munade ümbertöötamise tulemused kantakse igapäevaselt tootmisžurnaali ja kas nende sissekannete õigsust kontrollitakse, kas kontrollitakse valmistoodangut ja munakoorte väljatulekut;

kas toodangu tegelik väljatulek vastab kehtestatud normidele, lähtudes kulutatud tooraine kogusest;

d) kas toiduks mittekõlblike munade ja tehnilise praagi mahakandmine toimus ja oli vormistatud õigesti; kas tehti kindlaks nende kadude põhjused ja selles süüdi olevad isikud; missugused abinõud on nende suhtes rakendatud;

e) kas on esinenud toodangu praagi juhtumeid, kas praagi põhjused ja süüdlased on kindlaks tehtud, kas süüdlased on vastutusele võetud;

kuidas on ära kasutatud või utiliseeritud väljapraagitud toodangu valmistamiseks kasutatud materjalid; kas nende materjalide kasutamine on arvestuses õigesti näidatud.

Sulgedest ja udusulgedest toodete tootmis-  
operatsioonide revideerimine

73. Sulgedest ja udusulgedest toodete tootmisoperatsioonide revideerimisel on vaja kontrollida:

a) kas hankijatelt vastuvõetud iga sulepartii kohta tehakse laboratoorsed analüüsid ja kas määratakse kindlaks sulgede niiskusesisaldus;

b) kas ei esine kõrgendatud niiskusesisaldusega sulgede vastuvõtmist ja kas neil juhtudel hankijatega arvelduste teostamisel tehakse sulgede kaalu ümberarvestus standardsele niiskusele;

kas ei ole esinenud saabunud kõrgema niiskusesisaldusega sulgede arvelevõtmist tegeliku kaaluga, ilma standardsele niiskusesisaldusele ümberarvestamiseta;

c) kas määratakse kindlaks iga tootmisse üleantud sulepartii niiskusesisaldus;

kas sissekanded tootmisžurnaali tooraine ümbertöötamise kohta tehakse õigesti ja õigeaegselt ja kas ettevõtte peatehnoloog kontrollib segude väljatulekut;

d) kas tooraine ümbertöötamisel on esinenud ülenormatiivseid kadusid, kas on kindlaks tehtud nende põhjused ja kas nende mahakandmine on toimunud seaduspäraselt;

e) kas peetakse kinni kinnitatud tooraine, riide ja muude materjalide kulunormidest väljalastava toodangu ühikule, samuti sulgede normatiivsest kaalust tooteühikule (padi, tekk, madrats jm.) vastavalt kehtestatud retseptile;

f) kas ei ole lattu üle antud pakkimata toodangut, samuti toodangu pakke ilma pakkimislehtedeta ja plommimata;

g) kas tooraine, materjalide, pooltoodete ja valmistoodangu inventuurid tootmises ja ladudes viiakse läbi ettenähtud tähtaegadel; kas loomulik kadu on õigesti arvestatud ja maha kantud; millised on inventuuride tulemused ja millised otsused on nende põhjal vastu võetud.

Vajalikel juhtudel tuleb koos revideerimisega läbi viia täielik või osaline inventuur.

C. PIIMA-, VÕI- JA JUUSTUTÖÖSTUSE  
ETTEVÕTETES

Piima vastuvõtupunktide revideerimine

74. Vastuvõtupunkti saabumisel on vaja teha piima jääkide ootamatu inventuur, koostada võrdlusandmik ja väljatoodud tulemuste põhjal teha kindlaks lahkuminekute põhjused raamatupidamise jääkide ja piima tegelike jääkide vahel.

75. Kas ei ole esinenud juurdekirjutusi varutud piima koguse kohta esitatavas igadekaadilises ja igakuulises aruandluses.

76. Kontrollida saatedokumentide järgi tehasesse või koorejaama üleantud piima koguse vastavust vastuvõtužurnaalide andmetega nii füüsilises kaalus kui ka üleviiduna baasilisele rasvasusele.

77. Kontrollida, kas tehasesse või koorejaama transporditav piim plommitakse; kas ei ole esinenud piima riisumist teel ja milised abinõud on rakendatud süüdlaste suhtes.

78. Kontrollida, kas piimanõude jääk raamatupidamisandmete järgi ühtib piimanõude tegeliku jäägiga piimapunktis. Kas ei esine piimanõude mittesihipärast kasutamist.

79. Kontrollida, kas tehakse kindlaks vastuvõetava piima happesus ja kas vastuvõtužurnaalis ja piimatooja arvestusraamatus tehakse sissekanded piima happesuse kohta.

Koorejaamade, pastöriseerimisosakondade  
ja alltööstuste revideerimine

80. Kontrollida kinnitatud tootmisplaani olemasolu ja selle tegelikku täitmist. Kas ei ole esinenud juurdekirjutusi riikliku plaani täitmise aruandluses.

81. Kas ei ole esinenud tooraine ja materjalide müüki kõrvale,

kusjuures see hiljem on arvatud tootmisprogrammi täitmise hulka fiktiivse toodangu valmistamise sildi all (kohupiim, rasvane brõnssa, jäätis jm.).

82. Kas on kinnitatud röösa koore ja valmistoodangu peatõotusesse toimetamise graafik ja kuidas seda täidetakse. Kas ei ole esinenud toodangu rikkemist, kvaliteedi langust ja ülenormatiivseid kadusid seoses tema mitteõigeaegse toimetamisega peatõotusesse.

83. Läbi viia tooraine, lõpetamata toodangu ja valmistoodangu jääkide inventuur tegeliku ülekaalumise (üksikute tooteliikide osas koos niiskusesisalduse kindlaksmääramisega) teel, tuua välja tulemused ja koostada võrdlusandmikud. Vahede esinemise korral teha kindlaks nende põhjused ja süüdi olevad isikud.

84. Kas sissekanded tootmisžurnaalides piimatoojatelt ja piimapunktidel laekunud piima koguse kohta vastavad piimapunktide vastuvõtuzurnaalides ja piimatoojate arvestusraamatutes märgitud kogustele.

85. Kontrollida toorainekulu ja valmistoodangu väljatulekute vastavust kehtestatud normatiividele.

Kas ei ole esinenud tooraine mahakandmist ja valmistoodangu arvelevõtmist teoreetiliste (normatiivsete) arvestuste järgi. Kas ei ole loodud tooraine ülejääke vastuvõtava piima rasvasuse madaldamise arvel. Tooraine ülekulu või ülejääkide avastamise korral teha kindlaks selle põhjused ja süüdlased.

86. Kas andmed saatedokumentidel peatõotusse transporditava koore kaalu ja rasvasuse kohta vastavad peatõotuse vastuvõtuandmetele. Kas ei ole esinenud koore rasvasuse madaldamist või kõrgendamist puudu- või ülejääkide varjamise eesmärgil.

Vahede esinemise korral teha kindlaks nende tekkimise põhjused ja nendes süüdi olevad isikud.

Kas piimanõud koorega plommitakse nende transportimisel peatõotusesse.

87. Kontrollida, kas ei ole esinenud piima puudujääkide katmist ühe materiaalselt vastutava isiku juures ülejääkidega, mis on moodustunud teiste materiaalselt vastutavate isikute juures.

88. Kas tootmisžurnaalidesse ja meistrite igapäevastesse aruannetesse tehakse õigesti ja õigeaegselt sissekanded laekunud, ära kasutatud ja realiseeritud piima koguste, samuti valmistoodangu väljatuleku kohta.

Kas ei tehta nendes dokumentides sissekandeid igapäevase täitmise asemel üks või kaks korda kuus.

Kontrollida katseliselt päeva-, dekaadi- ja kuukokkuvõtete õigsust vastuvõtu- ja tootmisžurnaalides, samuti meistrite igapäevastes aruannetes. Kas ei esine märgatavaid kõrvalekaldumisi üksikutel päevadel piima ja koore rasvasuses ja millised on nende kõrvalekaldumiste põhjused.

89. Kontrollida loomuliku kao normide rakendamise õigsust hapukoore, rasvase ja lahja kohupiima pikaajalisel säilitamisel, piimasaaduste veol autotranspordivahendiga või kadude lubatud piirnorme, sealhulgas rasva kadusid või sulatamisel ja kadusid rasvaste juustude vältimisel ja kuivamisel.

90. Kas ei ole esinenud tehaste poolt piima ja piimasaaduste väljastamist ilma müügikorralduseta, samuti toodangu väljastamist aegunud müügikorralduste järgi või suuremates kogustes, kui see oli ette nähtud müügikorraldustega.

91. Kas algdokumendid toodangu väljastamise kohta on õigesti vormistatud ja kas nendel on märgitud andmed väljastatava toodangu rasvasuse ja niiskusesisalduse kohta. Kas neile dokumentidele on alla kirjutanud meister ja laborant.

92. Kontrollida materjalide kulutamise õigsust vastavalt kehtestatud normidele.

93. Kas peatööstuse juhtkonna poolt vaadatakse läbi ja kinnitatakse igakuulised tootmisžurnaalid, samuti alltööstuste meistrite aruanded piima ja piimasaaduste laekumise ja väljamineku kohta.

Kas seejuures võetakse vastu otsused tooraine ülekulu ja toodangu puudujääkide maksumuse süüdlaste arvele kandmise kohta ja kas neid karistatakse esinenud puuduste eest kuuaruandluse koostamisel.

Või- ja juustutööstuste,  
piimatööstuste ja kombinatsioonide revideerimine

96. Võitsehhi revideerimisel on vaja erilist tähelepanu pöörata tooraine mahakandmisele ja valmistoodangu arvelevõtmisele.

Kas ei ole esinenud tooraine mahakandmist normatiivsete arvutuste ja valmistoodangu arvelevõtmist teoreetiliste arvestuste põhjal.

97. Kaaluda katseliselt võimoliite koos pärgamendiga ja teha kindlaks, kas ei lasta välja mittestandardse kaaluga võimoliite.

98. Võrrelda sissekandeid koore laekumise kohta meistri aruandel (kaalu ja rasvasuse kohta) alltööstuse ja koorejaamade saatelehtedega. Vahede esinemise korral teha kindlaks nende tekkimise põhjused ja selles süüdi olevad isikud.

99. Kas ei ole esinenud juhtumeid, kus kuu esimeste päevade toodang on arvestatud eelmise kuu väljatöötuse hulka, eesmärgiga näidata fiktiivset plaani täitmist või ületamist ja saada ebaseaduslikult preemiat.

100. Kas on ümber töödeldud mittekvaliteetsed võid ja muud toodangut, millised olid selle juures kaod ja kulutused ja kuidas on need kaod hüvitatud.

101. Kas ei ole esinenud tootmisjäätmete realiseerimist vahetult tsehhist (pett, lõss, vadak) ja kas selle eest ei ole raha vastu võetud meistrite või teiste isikute poolt, mööda minnes ettevõtte kassast.

102. Kas ei ole esinenud võitsehhi poolt alltööstustelt saadava koore mittearvelevõtmist eesmärgiga varjata või ülejääke tehhis üksikutel kuupäevadel.

103. Juustutsehhi toodangu ootamatul kontrollimisel on vaja kindlaks teha juustu kogus peade arvu ja kaalu järgi iga üksiku teo lõikes. Samaaegselt on vaja kontrollida mahaarvestuste rakendamise õigsust juustu valmimisel.

Kõik need andmed peavad olema võrreldud sissekannetega juustu-

tsehhi tootmistehnilises žurnalis.

104. Kas juustutsehhi meister peab toodetava juustu partiilist arvestust nimetuste ja tegude lõikes peade arvu ja kaalu järgi. Kas koostatakse juustu partiilise arvestuse lipikud. Kas ei ole esinenud valmimata juustu realiseerimist (väljastamist).

105. Kas väljastamise eel toimub valmis juustude kontrollkaalumine ja kas võetakse arvele laagerdamise perioodil saadud ökonoomia.

106. Tsehhiides, kus toodetakse hapupiimasaadusi, jäätist, piimapulbrit ja kondenseeritud piima, on vaja tooraine ja valmistoodangu tegelike jääkide kindlakstegemise kõrval veel kontrollida retseptide rakendamise ja tooraine tootmisse mahakandmise õigsust, samuti pakitud toodangu kaalu standardsust.

107. Kontrollida piimanõude ja seadmete tinutamise operatsioone. Kas ei esinenud juurdekirjutusi kogusele, tööde eest tasumist kõrgendatud hinnete järgi ja materjalide (inglistina) maksumuse arvamist töötasu hulka.

108. Kas enne jää varumise jooksva sesooni algust inventeeritakse möödunud aasta jää tegelikud jäägid ja kas jäähoidlate kohta on olemas passid. Kas ei varuta jääd üle tegeliku vajaduse.

Kas jää on üle mõõdetud peatööstuse esindaja osavõtul ja kas need ülemõõtmised on vormistatud vastavate aktidega.

Kas ei ole esinenud juurdekirjutusi varutud jää kogustele möödunud aastata kasutamata jäägi arvel, et omastada riiklikke vahendeid.

Kas tööliste brigaadidega vormistatakse lepingud jää varumise kohta ja kas need lepingud viseerib peatööstuse vanemraamatupidaja. Kas ei ole raha jää varumise eest välja makstud, ilma et väljamaksulehtedel oleks märgitud tööliste passi numbrid ja elukoht. Kas ei ole esinenud raha väljamaksmist fiktiivsetele isikutele.

Jää varumisel oma tööliste poolt valamise teel tuleb kontrollida, kas ei ole esinenud tööaja juurdekirjutusi (külmutamise pluss-temperatuuri juures).

Kas peetakse kinni jää kulunormidest ühele tonnile toodangule. Kas ei rikuta jää säilitamise reegleid.

109. Läbi viia taara (piimanõude, pudelite jm.) täielik või osaline inventuur, olenevalt olukorrast, ja võrrelda, kas tegelikud jäägid vastavad raamatupidamisandmetele. Kas piimataarat kasutatakse sihipäraselt.

110. Kontrollida purunenud klaastaara mahakandmise õigsust vastavalt kehtestatud normidele; kas on olemas dokumendid klaaskildude üleandmise kohta, kas üleantud kildude kogus vastab mahakantud klaastaara kogusele; tutvuda tagatistaara arvestuse organiseerimisega, kontrollida valikuliselt sisseveetava klaastaara läbipääsulubade vastavust taara arvelevõtmise dokumentidele fiktiivselt väljakirjutatud saatelehtede avastamise eesmärgil.

111. Kontrollida lõssibilanssi.

Kas ei tagastata lõssi piimatoojatele üle kehtestatud normide; kas ei realiseerita lõssi kõrvale, kas ei esine lõssi ja peti müümist madaldatud hindadega; kas ei ole lõssi, peti ja vadaku maksumust kahjumisse maha kantud realiseerimise võimaluste puudumise ettekäändel või sanitaarpraagina.

112. Kontrollida standardsete võikastide ja -tunnide järjekorranumbrite järgi, kas ei rikuta toodangu realiseerimise järjestust.

113. Kas andmed lähetatud toodangu koguse ja kvaliteedi kohta vastavad ostjate poolt vastuvõtmise andmetele.

Kas vahede esinemise korral on koostatud võrdlusandmikud, kuidas on rahuldatud ostjate pretensioonid ja millised abinõud on rakendatud toodangu ebaõiges väljastamises süüdi olevate isikute suhtes.

114. Kas peatööstuse juhtkonna poolt ei ole välja antud müügikorraldusi toodangu väljastamiseks suuremates kogustes, kui on näidatud oblastikontori müügikorraldustes.

115. Kas ei ole esinenud juhtumeid, kus piimasaadusi on meelevaldsete hindadega realiseeritud kõrvale ja üksikisikutele.

116. Läbi viia vastastikune kontroll jaekaubandusettevõtetes ja teha kindlaks, kas andmed toodangu väljastamise dokumentidel piimatööstuse ettevõttes ühtivad jaekaubandusettevõttes asuvate dokumentide andmetega. Kas ei ole arvestuses peegeldatud kohupiima

tootmist sel ajal, kui tegelikult väljastati piima. Tuleb silmas pidada, et piima ja kohupiima hinnavahe arvel võiksid kujuneda liigsed laekumised toodangu realiseerimisest.

#### Kilnhoonete, võibaaside ja valmistoodangu väikepakendisse pakkimise tsehhide revideerimine

117. Läbi viia ladudes, baasides ja tsehhides valmistoodangu ja muude kaubalis-materiaalsete väärtuste jääkide ootamatu inventuur ja koostada selle kohta võrdlusandmik. Vahede esinemise korral teha kindlaks nende põhjused ja selles süüdi olevad isikud.

Valmistoodangu jääkide inventeerimisel on vaja samaaegselt kontrollida koorevõi kaalu vastavust kehtestatud standardile, võttes selleks katseliselt mitmest kastist välja võimonoliidid ja tehes kindlaks nende netokaalu koos pärganendiga.

Samuti tuleb kontrollida katseliselt juustupeade netokaalu ja koguse vastavust kastide markeeringu ja tööstuse spetsifikatsioonide andmetele.

Kontrollida väikepakendis toodangu (koorevõi, sulatatud juust, jäätis, juustukesed jm.) kaalu standardsust.

118. Kontrollida, kas toimub hankijatööstuste esindajate juuresolekul üleantava toodangu kontrollkaalumine 10 % ulatuses selle kogusest.

Kas ei ole esinenud toodangu täiendavat saatmist tehasest ilma saatedokumentide vormistamiseta monoliidi kaalu standardiga vastavusse viimiseks.

119. Kontrollida, kas ei ole esinenud toodangu ümbersortimist, samuti toodangu riknemist ebaõige säilitamise, transportimise või sorteerimise tõttu.

120. Teha kindlaks valmistoodangu ilma müügikorralduseta realiseerimise või ebaõigel aadressil väljastamise juhtumid.

121. Kas ei ole esinenud toodangu mitteõigeaegse arvelevõtmise juhtumeid.

122. Kas arvestatakse õigesti loomulikku kadu toodangu säilitamisel külmhoonetes ja baasides.

123. Kaalumajanduse olukorra kontrollimisel baasides ja külmhoonetes teha kindlaks, kas kaalud on töökorras ja kas kaalud ja vihid on tembeldatud, kas on olemas kontrollkaalud võimonoliitide kaalumiseks, samuti etaloonvihid kaalude kontrollimiseks.

## XVII. ABITOOTMISTE JA MITTETÖÖSTUSLIKE MAJANDITE REVIDEERIMINE

124. Abitootmiste ja mittetööstuslike majandite revideerimisel on vaja kindlaks teha:

a) kuidas täidetakse plaanilisi ülesandeid toodangu väljalaske, tööde täitmise ja teenuste osutamise alal. Nende mittetäitmisel teha kindlaks seda põhjustavad asjaolud;

b) kas peetakse kinni antud tootmisele või majandile kinnitatud kulude eelarvest; ülekulude esinemisel teha kindlaks nende põhjused ja selles süüdi olevad isikud;

c) kas nendes tootmistes ja majandites kasutatakse õigesti põhivahendeid, eriti aga seadmeid ja masinaid, samuti teisi varalisi väärtusi;

d) kas peetakse kinni materjalide kehtestatud kulunormidest ja -limiitidest; kas kontrollitakse materjalide kulutamise õigsust; kas ei esine nende ebaõiget ja ebaseaduslikku kasutamist;

e) kas täidetakse toodangu ja teenuste omahinna plaani või ülesannet ja kas nende omahinda arvestatakse õigesti;

f) kas peetakse kinni nimetatud tootmistele ja majanditele kehtestatud toodangu ja teenuste arvestus (väljalaske) hindadest; kas ei väljastata toodangut või osutata teenuseid kõrvalistele ettevõtetele, organisatsioonidele või üksikisikutele, samuti kapitaalehituse, kapitaalremondi, elamu-kommunaalmajanduse ja ettevõtte töötajate kultuur-olustikulisteks vajadusteks madaldatud hindadega või tasuta;

g) kas on saadud antud abitootmisele või teenindavale majan-

dile plaanitud kasum; kas ei ole ületatud neile plaanitud kahju  
Kui nimetatud abitootmiste ülalpidamiseks tehtavad kulutused  
kantakse maha põhitoodangu omahinda, tuleb kontrollida nende kulude  
de arvestamise õigsust (eriti seda, kas ei vähendata omahinda ka-  
tavate kulude summat lõpetamata toodangu jääkide kunstliku suure-  
damise teel ; kas need jäägid on reaalsed).

Peale selle tuleb abitootmiste ja mittetööstuslike majandi-  
revideerimisel juhinduda veel alljärgnevalt:

125. Ettevõtet mitmesuguste energialiikidega (elektrienergia, gaas, soojus jm.) varustavate tootmiste (tsehhide) revideerimisel:

a) kas revideeritava majandi tsehhides ja muudes lõikudes kontrollitakse energia kulutamist ja kasutamist (kuidas arvestatakse energiakulu; kas on olemas lugejad või muud mõõteriistad energiakulu arvestamiseks või koostatakse selleks spetsiaalsed arvestused); kas ei esine energiakadu ülekandevõrkudes; kas ei esine tarbijate poolt ebamajanduslikku suhtumist energia kulutamisse ;

b) kas ei anta energiat tasuta mingisugustele tarbijatele, kellel ei ole selleks õigust ja kes peavad tasuma saadud energiat eest (elamu-kommunaalmajandus ja korterivaldajad, kapitaalehitus- ja kõrvalised ettevõtted ja organisatsioonid jne.);

126. Remondi-mehaanikatöökodade ja -tsehhide revideerimisel

a) kas revideeritava majandi tegevus kindlustab seadmete, masinate, mehhanismide, aparaatide jt. õigeaegse ja kvaliteetse remondi, samuti vajalike varuosade ja detailide valmistamise;

b) kas ei ole esinenud seadmete ja masinate seisakuid remonditöödel; millised kaod esinesid remonditöödega viivitamise tagajärjel (põhivahendite amortisatsioon, tasu tööseisakute eest jne.);

c) kas remonditööde liik, sisu ja maksumus on õigesti kindlaks määratud; kas ei ole tehtud jooksvat remonti kapitaalremondisildi all; kas remonditööde tegelikud kulud vastasid eelarvelistele assigneeringutele; kas remonditööde mahus ei ole olnud juurde kirjutusi nende maksumuse, samuti remonditöölise töötasu kuni liku suurendamise eesmärgil;

d) kas on kindlustatud kontroll seadmete ja masinate kasutamiseks ja taastamiseks kolblike osade, samuti nende remondi juur-

lahtivõtmisel või mahakandmisel saadud vanaraua õige arvelevõtmise  
ile;

e) kas on õigesti kindlaks määratud tööde maksumus seadmete  
ja masinate kapitaalremondi, samuti kapitaalehitusele ja väljapoo-  
le osutatud tööde ja teenuste alal (eriti seda, kas nende tööde ja  
teenuste maksumusse on arvatud vastav osa revideeritava majandi  
ildtehaselisi kulusid);

f) kas ei ole tehtud mingisuguseid töid teiste ettevõtete (or-  
ganisatsioonide) ja eraisikute jaoks tasuta (seda võib kontrollida  
tellimuste, töökäskude, valveteenistusel sisse- ja väljaveetavate  
materiaalsete väärtuste kohta olemasolevate andmete jms. järgi).

127. Plekk-konservitooside tootmise revideerimisel tuleb ju-  
hinduda üldistest eeskirjadest tootmistegevuse revideerimise kohta.  
Plekk-konservitooside revideerimisel tuleb pöörata tähelepanu  
veel täiendavalt järgmistele küsimustele:

a) kas algdokumentatsiooni ja arvestuse olukord pleki (kaalu,  
rullide ja lehtede arvu ja mõõdu järgi), pooltoodete ja valmistoo-  
dangu (toosid, kaaned jm.) plekijäätmete ja tooside praagi alal  
kindlustab kontrolli võimaluse pleki õige liikumise ja kasutamise  
le;

b) kas plekijäätmeid ja praaktooteid kogutakse ja kas neilt  
võetakse maha inglistina, nende kasutamine (näiteks laiatarbeseh-  
hides) või vanarauaks üleandmine;

c) kas konservitooside valmistamiseks on olemas kinnitatud ma-  
terjalide (pleki, värvide, lakkide, määrdeõlide, puhastusmaterjali-  
de) kulunormid ja kas kontrollitakse operatiivselt nendest kinni-  
pidamist (kelle poolt ja kuidas);

d) kas plekktooside tootmise osakonna töötajate poolt esita-  
takse igakuulised aruanded materjalide ja pooltoodete liikumise ja  
valmistoodangu väljalaske kohta ning kas neid aruandeid kontrolli-  
takse ettenähtud korras;

e) kas tooside arvestatud väljalase vastab materjalide kulu-  
le, kulutatud töötasufondile (töökäskudele) ja andmetele seadmete  
töö kohta; kas ei ole esinenud arvestuses peegeldamata tooside toot-  
mist;

f) kas lao ja tootmistsehhi poolt on täielikult arvele võetud

nendele üleantud toosid.

128. Elamu-kommunaalmajanduse revideerimisel tuleb kontrollida järgmisi küsimusi:

a) kas elamu-kommunaalmajanduse tulude ja kulude planeerimine ja arvestus toimub õigesti järgmiste kirjete lõikes: elamufondi ja mitteeluruumide kasutamine, ühiselamute ekspluateerimine, sihtlaekumised ja nende arvel teostatavad kulutused (elektrienergia, gaas, küte, vesivarustus, raadio, televisioon), kommunaalteenotete (saunade, pesumajade, juukselõiklate jt.) kasutamine; kas elamu-kommunaalmajanduse aparraadi ülalpidamiseks on olemas kinnitatud kulude eelarve;

b) kuidas täidetakse elamu-kommunaalmajanduse ülalpidamise kulu eelarvet ja tulude ja kulude eelarvet ülalmärgitud artiklite lõikes; kas peetakse kinni eelarve järgi kehtestatud elamispinna ühe ruutmeetri kasutamise maksumusest ja ühe voodipäeva teenindamise maksumusest ühiselamutes; tulude eelarve mittetäitmisel ja ülekulude esinemisel teha kindlaks selle põhjused ja nende kõrvaldamiseks rakendatud abinõud; kas ei esine liialdusi, vahendite ebamajanduslikku kulutamist või teisi üleastumisi;

c) kas korteriüür, sihtlaekumised ja mitteeluruumide rendimaks arvestatakse õigesti ja õigeaegselt; kas mitteeluruumide rendilevõtjatega on sõlmitud rendilepingud;

kas elamispiind, mis ületab  $4,5 \text{ m}^2$  perekonna kohta sanitaarnormidega ettenähtud ja üksikutele töötajate kategooriatele kehtiva seadusandlusega ettenähtud elamispinna, maksustatakse kolme kordses ulatuses, võrreldes kehtestatud tariifidega;

kas korterivaldajate, samuti mitteeluruumide üürijate isiklike arveid peetakse õigesti; kas korterivaldajate isiklikel arvetel näidatakse nende elamispiind, sellel elavate inimeste arv ja nende poolt saadav töötasu; kas arvestatud korteriüür ja rendimaks peegeldatakse isiklikel arvetel õigesti ja õigeaegselt; kas saadud korteriüür ja rendimaks on õigesti ja täielikult arvele võetud (eriti siis, kui seda tasutakse mitte läbi Riigipanga ja hoiukassade, vaid majavalitsete, komandantide, kassapidajate ja teiste revideeritava ettevõtte ja tema elamu-kommunaalmajanduse töötajate kaudu), kas ei esine kauaaegset debitoorset võlgnevust korteriüüris

ja rendimaksu alal; kas mitteõigeaegselt tasutud korteriüüri eest nõutakse sisse viivised; kas rakendatakse abinõusid mitteõigeaegselt tasutud korteriüüri koos sihtlaekumistega ja rendimaksu sissenõudmiseks (notariaalsed täitepealdised, sissenõudmised kohtu ja arbitraaži teel);

kas üldine elamispiind ja mitteeluruumide piind elamu-kommunaalmajandi hoonetes vastab korterivaldajate ja rendilevõtjate isiklikele arvetele märgitud üldisele elamispiinnale ja mitteeluruumide piinnale; kas ei anta eraisikutele, ettevõtetele ja organisatsioonidele elamis- ja mitteelamispiinda kasutamiseks tasuta;

d) kas ei üürita elamispiinda individuaalmajade omanikelt, tasudes selle eest rohkem, kui on ette nähtud kohalike nõukogude poolt kinnitatud tariifidega;

e) kelle poolt, millal ja mis alusel on kehtestatud tasumäärad ühiselamutes elamise eest;

kas see tasu vastab kulutustele ühe voodipäeva kohta kinnitatud eelarve järgi;

kas tasu ühiselamu kasutamise eest võetakse õigesti ja kas saadud summad laekuvad täielikult kassasse või revideeritava ettevõtte arveldusarvele;

kas kviitungite, mille järgi see tasu laekub, arvestust peetakse kui range arvestuse blankettide arvestust ja kas ei ole esinenud nende kviitungite kadumist või väljaspool arvestust kasutamist;

kas selle tasu laekumine vastab arvestusandmetele ühiselamus elavate isikute arvu kohta (tabeli või arvestusžurnaali järgi jne.);

f) kas laos ja eksploatatsioonis viibivad elamu-kommunaalmajandi materiaalsed väärtused on kinnistatud materiaalselt vastutavatele isikutele (majavalitsejatele, laohoidjatele, komandantidele jt.);

kas ei esine liialdusi ühiselamute varustamisel inventari ja seadmetega;

kas elamu-kommunaalmajandile kuuluvaid varalisi väärtusi ei viibi üksikute isikute korteris isiklikuks kasutamiseks (mööbel, peeglid, vaibad, raadiovastuvõtjad, televiisorid jt.); millal, mis otstarbeks, kelle korraldusel ja milliste vahendite arvel need

väärtused olid soetatud ja millal, kelle korraldusel ja millistel tingimustel olid antud isiklikuks kasutamiseks; kas neid väärtusi, muud inventari ja voodivarustust ei ole välja antud kasutamiseks tasuta või madaldatud tasu eest;

kas on organiseeritud vajalik arvestus ühiselamus asuvate materiaalsete väärtuste kohta ja kindlustatud nende säilivus; kas voodivarustus ja muu pehme inventar markeeritakse; kas on olemas aktid kõlbmatuks muutunud ja maha kantud inventari hävitamise, vanaaruaks üleandmise või utiliseerimise kohta;

g) kas elamu-kommunaalmajandi kapitaalremondiks suunatakse 40 % rendimaksu laekumisest;

kas elumajade kapitaalremondiks eraldatud vahendeid kasutatakse ettenähtud korras nende heakorrastuse tõstmiseks;

kas on olemas kapitaal- ja jooksva remondi eelarved ja tööde plaanid; milliseid kulutusi on tehtud nende remonditööde arvel ja mil määral on täidetud planeeritud tööde mahud naturaälväljenduses.

Remonditööde teostamisel töövõtu korras kontrollida, kas tööettevõtjatega on sõlmitud vastavad lepingud ja arveldused nende järgi on teostatud õigesti; majanduslikul teel tööde teostamisel aga - kas töötasu töölistele on arvestatud õigesti ja materjalid kulutatud sihipäraselt; kuidas kontrollitakse remonditööde käiku ja kvaliteeti; kas tööd võeti vastu komisjoni poolt ja kas vaatluseks ja kontrolliks tööde käigu üle tõmmatakse kaasa üldsust;

kas ei ole elamu-kommunaalmajandi arvel vahendite teostatud korterisisest jooksvat remonti, mis oleks tulnud teha korterivalda ja arvel; kas elamu-kommunaalmajandi vahendite arvel ei ole tehtud elamu-kommunaalmajandi poolt eramajades renditud elamispinna remonti;

h) kommunaalettevõtete (saunade, pesumajade, juukselõiklate jm.) olemasolu korral kontrollida, kas on organiseeritud arvestus nende ettevõtete laekumiste, kontroll nende teenuste eest tasu võtmise õigsuse üle ja laekunud summade täieliku ja õigeaegse äraandmise üle; kas ettevõtetes on välja pandud preiskurandid nende teenuste hindade kohta; kas raha vastuvõtmine klientidelt vormistatakse kehtestatud vormi kohaste kviitungitega või tšekkidega (talongidega); kas nende tšekkide ja talongide kohta peetakse arvestust kui range aruandluse alla kuuluvate blankettide kohta; kassa-

aparaatide olemasolu korral - kas neid kasutatakse õigesti ja kas kontrollitakse laekunud summade üleandmist vastavalt kassaaparaadi lugeja näidule; kas meistrid juukselõiklates registreerivad oma töö kehtestatud vormi kohastes andmikes või raportitel.

### Tööstusettevõtete sööklate revideerimine

129. Tööstusettevõtte söökla revideerimisel on vaja kontrollida:

a) kas söökla poolt täidetakse temale kinnitatud plaani toodangu väljalaske (kuumade ja külmade toitude kogus sordilises loikes ja nende maksumus), realiseerimise (nii oma toodang kui ka ostukaubad), käibekulude (kehtestatud kululiikide ja -kirjete loikes) ja kasumi alal.

Söökla töö kahjumlikkuse korral peab revident hoolikalt kontrollima: kas need kahjumid ei ole seotud valmistatud toitude ja müüdud toiduainete väljalaskemaksumuse ebaõige madaldamisega, käibekulude eelarve ülekuluga, ebamajanduslikkusega jne.;

millised abinõud on rakendatud ettevõtte ja söökla juhtkonna poolt nende kahjumite likvideerimiseks;

kas neid kahjumeid ei ole kaetud ettevõtte käsutuses olevate erifondidega, laiatarbefondiga, majandusliku stimuleerimise fondiga jm.;

b) kas ettevõtte poolt väljastati sööklast produkte ja materjale õigesti (vastavate fondide ja müügikorralduste järgi ja kinni pidades kehtestatud hindadest ja mahakindlusest);

c) kas toiduained, materjalid ja varalised väärtused (nii teendavalt ettevõttelt saadud kui ka teistelt varustus- ja kaubandusorganisatsioonidelt saadud) on õigesti sööklas arvele võetud, arvestatud ja kasutatud;

d) kas menüü on õigesti koostatud ja müügihinnad valmistoitudele ja teistele söökla toodetele õigesti kindlaks määratud; kas on kinni peetud kehtivatest retseptidest, tooraine hindadest ja juurdehindlustest söökla köögi ja abitsehhide toodetele, samuti puhvetite ja sööklate kaudu realiseeritavatele kaupadele;

e) milline on toiduainete väljastamise kord söökla laost köögile, söökla abitootmistele, puhvetitesse ja kioskitesse;

kas toiduainete jooksva väljastamisel võetakse arvesse nende üleminevad jäägid tootmises (köögis), kioskites ja puhvetites ja kas ei esine nende moodustamist suurtes kogustes;

kas ettevõtte juhtkond ja raamatupidamine kontrollivad puhvetitesse ja kioskitesse väljastatavate toodete koguse ja maksumuse vastavust saatedokumentide andmetele.

Erilist tähelepanu tuleb pöörata produktide ja toodete väljastamise üle kontrolli teostamisele väljaspool antud ettevõtte territooriumi asuvatele kioskitele; saadud produktide ja toodete arvestuse õigsust nendes kioskites tuleb kontrollida mitte üksnes kauba saatedokumentide, vaid ka ettevõtte valve ja läbipääsupunkti de andmete järgi;

f) kas on kehtestatud tootmisala (köögi) töötajate materiaalne vastutus nende hoolde usaldatud väärtuste eest ja kas peetakse ettenähtud korras arvestust ja kontrolli toiduainete kasutamise üle tootmises (köögis);

kas kontrollitakse (kelle poolt, millistel tähtaegadel) tooraine katlassepanekut, toitude väljatulekut kaalu ja kalorsuse järgi; kui sageli tehakse toidu laboratoorseid kontrollanalüüse; kuidas on vormistatud kontrollimiste ja analüüside materjalid; milliseid tulemusi nad andsid ja millised abinõud on rakendatud isikute suhtes, kes on süüdi tooraine kulunormide rikkumises ja ostjate petmises;

kas igapäevased aruanded tootmisest (köögist) valmistoodangu väljastamise ja realiseerimise kohta koostatakse õigesti ja antakse õigeaegselt üle raamatupidamisele; kas raamatupidamise poolt kontrollitakse nende aruannete õigsust; kas neid aruandeid võrreldakse toodangu väljastamise kohta koostatud saatelehtede andmetega, kaubasaali andmetega toitude väljastamise kohta (kassatšekkide või ruloonmarkide järgi iga toiduliigi lõikes), kassaaruannetega (kassalugejate andmete või kasutatud ruloonmarkide järgi) ja puhvetite aruannetega;

kas range aruandluse blankettide (eriti aga ruloonmarkide) arvestust peetakse õigesti ja kas kontrollitakse vajalikul määral

nende kasutamist; kas neid inventeeritakse regulaarselt;

kas realiseeritud toodete valmistamiseks kulutatud ja tootmisala (köögi) töötajate arvelt mahakandmisele kuuluvate toiduainete arvestus teostatakse õigesti;

kui sageli toimusid toiduainete jääkide inventuurid tootmises, kioskites, puhvetites ja millised olid nende tulemused; kas ei ole esinenud toiduainete puudujääkide ülejääkidega ebaõige katmise juhtusid ja puudujääkide ebaseaduslikku mahakandmist; kas on kinni peetud inventeerimistulemuste läbivaatamise ettenähtud korrast ja kas nende põhjal on vastu võetud õiged otsused.

Vajalikel juhtudel teha üldises korras kaubalis-materiaalsete väärtuste kontrollinventuure ladudes, tootmises ja söökla müügi-punktides;

g) kas kioskite ja puhvetite aruanded esitatakse raamatupidamisele regulaarselt; kas neid aruandeid kontrollitakse raamatupidamises; kas need aruanded on õiged (pöörata tähelepanu kasutatavate hindade ja juurdehindluste õigsusele, korrutuste ja kokkuvõttesummade õigsusele kaubadokumentidel ja esitatavatel aruannetel);

h) kas aktid kõlbmatuks muutunud toiduainete mahakandmise kohta on vormilt ja sisult õigesti koostatud ja kas otsused nende aktide põhjal on vastu võetud põhjendatult; kas on kindlaks tehtud toiduainete riknemise põhjused ja süüdlased; kas süüdlaste suhtes on rakendatud mitte üksnes distsiplinaarset, vaid ka materiaalist vastutust; kuidas kasutati või kuidas hävitati riknenud toiduained;

i) kas peetakse kinni kehtestatud korrast söökla töötajatele soodustatud hindadega toitude väljastamise kohta; kas ei esine soodustatud hindadega toidu väljastamist isikutele, kellel ei ole selleks õigust;

Ettevõtetes, kus vastavalt NSV Liidu Ministrite Nõukogu loale ja NSV Liidu Liha- ja Piimatööstuse Ministeeriumi käskkirjale nr. 221 28. juulist 1967. a. soodustatud hindadega lõunaid antakse mitte üksnes söökla, vaid ka ettevõtte enda töötajale, tuleb kontrollida:

kuidas on organiseeritud nende lõunate väljastamine töötajale;

kas on soodustatud hindadega lõunaid ei väljastata antud ettevõttes mittetöötavaile isikutele;

kas ei rikuta kehtivaid piirmäärasid toitude maksumuse osalise hüvitamise kohta (50 % toitude maksumusest, kuid mitte üle 15 kopika lõuna eest);

milliste dokumentide alusel ja kas õigesti arvestatakse summa, mis kuulub ettevõtte poolt tasumisele töötajatele soodustatud hindadega antud lõunate eest, kusjuures see summa kuulub ettevõtte kaubatoodangu omahinda kandmisele;

j) kuidas kasutatakse söökla toidujäätmeid;

k) kas lauanõude säilivus on kindlustatud; kas need väärtused on kinnistatud materiaalselt vastutavatele isikutele; kas lauanõude purunemise mahakandmine vormistatakse õigesti; kas aktid koostatakse iga purunemise juhu kohta eraldi või toimub nende kadude mahakandmine ilma kellegi vastutust kindlaks määramata ja materiaalse kahju süüdlaste arvele kandmiseta;

l) kas sööklas on kehtestatud üldsuse esindajate valvekorrad kas need esindajad võtavad osa toiduainete laost toomisest, nende katlassepanekust, toiduvalmistamisest ja toitude väljastamisest kaubasaali;

kas üldsuse esindajaid haaratakse kaasa söökla töö kontrollimisele, eriti toitude maksumuse kalkuleerimise õigsuse kontrollimisele, toitude kvaliteedi kontrollimisele, toiduainete inventeerimisele köögis, puhvetites ja kioskites jne.

#### Autotranspordimajandite revideerimine

Autotranspordimajandite revideerimisel tuleb pöörata tähelepanu järgmistele täiendavatele küsimustele, mis on seotud nende majandite töö iseärasustega:

a) kas autode tegelik arv vastab raamatupidamisarvestuse andmetele ja kas kõigi autode kohta on olemas Riikliku Autoinspektsiooni poolt väljaantud passid koos sissekannetega nendes autode registreerimise kohta antud majandi juurde; kas passidesse tehakse vajalikud sissekanded autode läbijooksu, remondi jm. kohta; kui suurt arvu autosid ei kasutata revideerimise momendil ja mis on selle põhjused (mittekomplekteeritus, tehnilised rikked, remont

jne.); kas täidetakse NSV Liidu Ministrite Nõukogu määrust nr.8600-p 29. juunist 1948. a. kõigil autodel spidomeetrite kohustusliku ülesseadmise kohta ja NSV Liidu Ministrite Nõukogu määrust nr.4678 3. novembrist 1952. a. spidomeetrite plommimise kohta; kas ei esine autode kasutamist ilma spidomeetrita või korrast ära spidomeetriga.

Ettevõttes mittearvelolevate autode avastamisel automajandis teha kindlaks, kellele need autod kuuluvad ja mis põhjusel nad on antud automajandis; kas ei rikuta NSVL RKN määrust nr. 758 11.maist 1937. a., mis keelab kulutada riiklikke vahendeid üksikisikutele kuuluvate autode ülalpidamiseks.

Autode puudujäägi avastamisel, võrreldes raamatupidamisandmetega, või nende mittekomplekteerituse korral teha kindlaks selle põhjused ja süüdi olevad isikud; kas ei rikuta NSVL RKN määrust nr. 588 21. aprillist 1932. a., mis keelab anda ettevõtetele ja organisatsioonidele kuuluvaid autosid kasutamiseks üksikisikutele; kas täidetakse NSVL RKN määrust nr. 1750 29. oktoobrist 1942. a., mis näeb ette kriminaalvastutusele võtmise autode dekomplekteerimises süüdi olevate isikute suhtes;

b) kas on olemas kinnitatud plaan ja kas seda täidetakse veetud koormate kaalu ja tonnkilomeetrite osas, transpordimajandi ülalpidamise kulude summa ja ühe tonnkilomeetri omahinna, autotranspordi teenuste realiseerimise ja kasumi osas.

Plaaniliste näitajate mittetäitmisel teha kindlaks selle põhjused ja plaanide täitmise kindlustamiseks rakendatud abinõud.

Kontrollida, kas ei ole olnud avariide ja transpordivahendite vigastamise juhtumeid, samuti veetavate koormate puudujääke ja rikkemisi; millised kahjumid ja kaod leidsid aset sel põhjusel; kelle arvele on kantud need kahjumid ja kaod ja millised abinõud on rakendatud nende hüvitamiseks ja vältimiseks;

c) kas autode (veo-, kergesõidu-, autobusside), traktorite ja järelikarude kasutamine ja nende töö arvestus on organiseeritud õigesti, kas masinad on kinnistatud autojuhtidele; kuidas see kinnistamine on vormistatud ja kuidas seda tegelikult ellu viiakse; kas esitatakse tellimusi ja nõudeavaldusi autotranspordivahendi kasutamise kohta; kas koostatakse jaotuskavad; kas peetakse dispetšeri žurnaali ja teekonnalehtede liikumise arvestuse žurnaali; veo-

autode töö arvestuse kaarte ja veoautode töö arvestuse koondandmikke;

d) kas täidetakse NSV Liidu Ministrite Nõukogu määrust nr. 396 15. aprillist 1959. a. "Abinõudest võitluse tugevdamiseks juurdekirjutuste vastu autotranspordi töös ja bensiini riisumise vastu", kas on rakendatud kohustuslikud kaubatranspordi saatelehtede ja teekonnalehtede vormid; kas täidetakse juhendit veoautode teekonnalehtede täitmise ja töötlemise kohta, mis on kinnitatud NSVL SKV poolt 21. sept. 1959. a. nr. 7-305 all ja juhendit kaubatranspordi saatelehtede täitmise kohta, mis on kinnitatud NSV Liidu Rahandusministeeriumi, NSV Liidu Riigipanga ja NSVL SKV poolt 27. juuni 1959. a. nr. 183/743-305 all;

kas teekonnalehtedel ja kaubatranspordi saatelehtedel täidetakse kõik rekvisiidid;

juhu, kui veetakse koormaid, mille kohta ei peeta laocarvestust (praht, lumi, muld jne.) - kas koostatakse kaubasaatjate poolt mõõte(kaalu)aktid selliste koormate kohta;

kas revideeritavas majandis kontrollitakse väljaantud teekonnalehtede igapäevast tagastamist autojuhtide poolt ja nende poolt kaubatranspordi saatelehtede ja mõõteaktide üleandmist, samuti nimetatud dokumentide täitmise ja koostamise õigsust ja autode sisuliselt õiget kasutamist;

kas automajandis on olemas sagedamini esinevate marsruutide vahemaade kauguse tabelid, kelle poolt on need tabelid välja töötatud ja kelle poolt kinnitatud;

kas võrreldakse teekonnalehtede järgi spidomeetri näitusid teostatud sõitude kohta märgitud kilometraaziga ja üksikute marsruutide kohta kinnitatud kauguste tabeliga;

e) kas autotranspordimajandi (garaaži, baasi, transporditsehhi) poolt ettevõtte alljaotustele osutatud teenuste mahtu ja maksumust arvestatakse õigesti ja kas ettevõtte raamatupidamisarvestuses on nende teenuste maksumus õigesti peegeldatud;

kas osutatud teenuste eest teostatavate arvelduste juures kapitaalremondiga, elamu-kommunaalmajandusega, samuti teiste ettevõtete organisatsioonide ja üksikisikutega peetakse kinni autotranspordi ühtsetest veotariifidest, mis on kinnita-

tud antud liiduvabariigi ministrite nõukogu vastava määrusega; kas need arveldused autotranspordi kasutamise eest on toimunud õigesti;

kuidas võideldakse autotranspordi tühisõitude vastu.

Eriti tuleb kontrollida kergesõidutranspordi, autobusside, eriotstarbeliste autode ja trakterite töötingimusi. Tasuliste teenuste esutamise korral kontrollida vastavatele klientidele arvete esitamise õigsust.

Pöörata tähelepanu kergesõiduautode ülalpidamise kulude arvestuse õigsusele; kas ei madaldata nende teenuste maksumust osa kergesõidutranspordi kulude ülekandmise teel veoautopargile või tsehhikuludesse;

kas kõik kergesõiduautode juhtide ametikohad on ette nähtud administratiiv-majanduspersonali koosseisude nimestikes ja kas ei ole autojuhte vormistatud teistele ametikohtadele;

f) kas vedelkütuse ja määrdeainete liikumist arvestatakse õigesti ja kas kontrollitakse nende kulutamist;

kas hankijate dokumentide järgi võetakse õigesti arvele vedelkütus, viies selle kaalu üle liitritesse;

kas sissekanded teekonnalehtedel vedelkütuse saamise kohta (natuuras ja talongidega) vastavad laodokumentide andmetele bensiini ja bensiinitalongide väljastamise kohta;

kas vedelkütuse ja määrdeõlide mahakandmine autojuhtide arvelt toimub õigesti vastavalt kinnitatud kulunormidele; pöörata tähelepanu vedelkütuse täiendava mahakandmise juhtudele mitmesuguste õiendite ja aktide järgi;

kuidas kontrollitakse vedelkütuse jääke autode bensiinipaakides ja bensiinitalongidena;

kas teostatakse kinnipidamisi süüdlastelt bensiini ülekulu eest ja kas töötajaid premeeritakse vedelkütuse ökonoomia eest; kas ei esine juhtumeid, kus preemiaid vedelkütuse ökonoomiast maksatakse välja sellisest ökonoomiast lähtudes, millise saamine on tehniliselt võimatu. Suure kütuse ülekulu esinemise korral kontrollida autojuhi tööd teekonnalehtede järgi sisuliselt: kas kütuse ülekulu ei ole seotud auto ebaseadusliku kasutamisega;

g) kas peetakse õigesti autokummide arvestust laos, eksplua-

tatsioonis ja remondis: kas peetakse auto väliskumme individuaalset arvestust ja nende läbijooksu arvestust, kas seejuures võetakse arvesse auto väliskumme remonti ja varukumme olemasolu; kas autokumme ökonoomia ja selle eest makstav preemia arvestatakse õigesti; kas peetakse kulunud autokumme arvestust ja kuidas on vormistatud nende üleandmine vastavatele organisatsioonidele;

h) töötasufondi kulutamise revideerimisel pöörata samuti tähelepanu järgmistele küsimustele:

kas kasutatavad töötasuhood vastavad masinate tonnaažile ja kas tonnaaži eest tasumine toimub koormate tegeliku kaalu, mitte aga masinate nominaalse kandevõime järgi;

kas kergesõiduautode ja autobusside juhtide töötasumäärad vastavad kohtade arvule nende poolt teenindatavates masinates;

kas arvestatakse õigesti autojuhtidele mitmesugused juurdeksed ja lisatasud nende klassi, spetsiaalmasinatel töötamise eest koos järelekarudega, kergesõiduauto juhtidele aga - normeermata tööajaga töötamise eest;

kas ei esine ebaseaduslikke juurdeksed autojuhtidele tööd eest, mis on juba arvestatud põhitasumäärade hulka (masina väljasõiduks ettevalmistamise eest, koristamise, pesemise, profülaktilise remondi jne. eest);

autojuhi osavõtu korral kapitaal- ja jooksvast remondist - kas selle eest tasumine toimub töökäskude järgi tegelikult tehtud tööde eest ja kas ei säilitata autojuhile remondi ajal tema põhitöötasu;

autojuhtidele avariideta töö eest kvartalipremiate väljamaksmisel - kas ei maksta neid preemiaid välja aja eest, mil autojuht tegelikult ei töötanud (remont, puhkus, haigus jne.);

veoautojuhtide ületunnitööde tasustamisel - kas ületundide arv on õigesti kindlaks määratud, lähtudes tööaja kuulisest arvestusest.

Erilist tähelepanu tuleb pöörata veoautojuhtidele väljamakstavatele lisatasudele peale- ja mahalaadimistöode eest, mida võib esineda vaid erandjuhtudel (näiteks avariid) ja mida sageli kasutatakse autojuhtide töötasu varjatud suurendamiseks;

i) kas ei esine transpordivahendite kapitaal- ja jooksva remondi eelarvete ületamist, teha kindlaks selle ulatus ja põhjused; kas remondi jaoks koostatakse defektide nimestikud; kas tehnilise teenistuse ja raamatupidamise poolt kontrollitakse uute agregaatide ja detailide väljaandmist ja kulunud agregaatide ja detailide tagastamist;

kas kõlbmatuks muutunud akumulaatoritelt võetakse arvele seadina ja kas see antakse üle "Vtortsvetmet"-i organisatsioonidele; autodel mootorite vahetamisel - kas on olemas aktid uute mootorite monteerimise kohta; kas mootori vahetus on sisse kantud masina passi; kas vana mootor on arvele võetud ja kuidas on teda edasi kasutatud;

j) kas peetakse autojuhtide tööriistade arvestust ja kas kontrollitakse nende tööriistade tegelikku säilivust; kas autojuhtidelt teostatakse kinnipidamisi puuduolevate tööriistade eest;

k) kas transpordivahendite amortisatsiooni arvestamine toimub õigesti ja kooskõlas kinnitatud normidega;

l) kas transpordivahendite mahakandmine toimub õigesti ja õigesti vormistatult;

kas ei ole olnud transpordivahendite mahakandmist enne kehtestatud läbijooksunormide täitmist, selle põhjused;

kas mahakantavad transpordivahendid on lahti monteeritud ja nende üksikud osad välja praagitud; kas kasutamiseks kõlblikud osad (mootorid, käigukastid, esi- ja tagasillad, kabiinid, šassiid, rooliseadmed jt.) on arvele võetud, samuti kõlbmatutest osadest saadud vanaraud; kas ei ole esinenud masinate mahakandmist ilma nendelt mingisuguste kõlblike osade ja detailide arvelevõtmiseta;

m) kontrollida katseliselt (üksikute perioodide ja üksikute masinate ja juhtide osas) teekonnalehtede täitmise õigsust, nende arvealast töötlemist, autode töö ja kasutamise arvestust;

kas teekonnalehtedel on olemas märkused autode baasist või garaazist väljasõidu ja tagasipöördumise kohta; spidomeetri näitude kohta päeva alguseks ja lõpuks; vedelkütuse kogus päeva alguseks, saadud päeva jaoksul ja jääk päeva lõpuks; toetmisalastest sõitudest, nende ajast ja veetud koormate kaalust, samuti vastava-

te kaubatranspordi saatelehtede ja m<sup>õ</sup>õteaktide numbrite ja kuupäevade kohta;

kas ei esine veoautode eba<sup>õ</sup>iget kasutamist mitmesugusteks s<sup>õ</sup>itudeks nagu kerges<sup>õ</sup>idumasinaid ja kas inimeste veol veoautodega ei peeta masinate töö arvestust tonnkilomeetrites.

Juurdekirjutuste avastamisel teekonnalehtedes tuleb kindlaks teha, milline kogus vedelkitust on liigselt maha kantud autojuhi arvelt ja kui palju on talle seoses juurdekirjutustega eba<sup>õ</sup>igelt arvestatud töötasu;

n) autotranspordi teenuste eest sularahas tasumise juhtude esinemisel vastastikku võrrelda vastavate klientide arveldusi revideeritava majandiga (kas ei ole klientide poolt teostatud makseid, mis ei ole revideeritavas majandis arvestatud). Niisugust võrdlust tuleb teha ka autotranspordi poolt tasuta teenuste osutamise juhtude esinemisel;

o) hobutranspordi olemasolu korral ettev<sup>õ</sup>ttes - kuidas on hobutransport varustatud s<sup>õ</sup>ötadega; kas peetakse kinni s<sup>õ</sup>ötade kulunormidest, kas ei esine hobumajandis ebamajanduslikkust ja kuritarvitusi hobuste kasutamisel.

Tööloomade lõppemise juhtude olemasolu korral tuleb kindlaks teha lõppemise põhjused ja selles süüdi olevad isikud.

## XVIII. TOODANGU OMAHINNA PLAANI TÄITMISE JA TSEHHI- NING ÜLDTEHASELISTE KULUDE EELARVE REVIDEERIMINE

1. Üldtehaseliste, tsehhi- ja muude eelarveliste kulude revideerimisel on vaja kindlaks teha:

a) kas on olemas ettenähtud korras kinnitatud üldtehaseliste ja tsehhikulude eelarved;

b) kuidas täidetakse eelarveid, milliste kulukirjete osas esinevad ülekulud ja ökonoomia; kas tegelikud kulud kantakse õigesti eelarves ettenähtud kululiikidele; kas ei esine juhuseid, kus administratiivkulud kantakse eba<sup>õ</sup>igelt üldtehaselistesse kuludesse

ja üldtehaselised kulud tsehhikuludesse või vastupidi;

c) kulutuste seaduspärasus kulukirjete järgi, kas ei esine liialdusi kantselei-, posti-telegraafi-, telefoni- ja komandeermiskulude alal, perioodiliste väljaannete tellimisel ja kirjanduse soetamisel, töökabinettide viimistlemisel ja sisustamisel, vastuvõtude organiseerimisel, revolutsioonipühadega seoses olevate kulutuste alal; kas töötajate koduste telefonide abonementmaksu ei tasuta ettevõtte arvel.

2. Üldtehaseliste kulude kontrollimisel tuleb erilist tähelepanu pöörata osale G "Mittetootliku iseloomuga kulud", mis harilikult leiavad aset ebamajanduslikkuse tagajärjel (materjalide ja toodangu puudujäägid ja rikkumine ladudes säilitamisel jt.); kas mittetootlike kulude hulgas on arvestatud hüvitused seoses tööõnnetustega, arbitraazikulud ja lõivud asjade läbivaatamise eest, mis ei kuulu kostjatelt sissenõudmisele.

Kõigi mittetootlike kulude osas peab revident välja selgitama nende tekkepõhjused ja selles süüdi olevad isikud. Samuti on vaja selgitada, millised abinõud on rakendatud ettevõtte juhtkonna poolt mittetootlike kulude ärahoidmiseks, kas on selgitatud nende tekkimise põhjusi, kas süüdlasi on karistatud, kas tekitatud kahju on sisse nõutud, kas on rakendatud mittetootlike kulude tekkimist ärahoidvad abinõud.

3. Tsehhikulude revideerimisel tuleb kontrollida:

a) kas kvartalieleelarved kulukirjete ja kuude lõikes tehakse õigeaegselt teatavaks nende täitjatele;

b) kas ettevõtte raamatupidamise poolt kontrollitakse tsehhikulude eelarve täitmist ja millised abinõud võetakse tarvitusele ülekulude esinemisel;

c) ökonoomia olemasolu üksikute tsehi- ja üldtehaseliste kulude kirjete osas; kas ökonoomia on saavutatud vahendite säästliku kulutamise tulemusel või on selle põhjuseks kulutuste mitteõigeaegne ja mittetäielik peegeldamine, eriti aga väheväärtuslike esemete kulumise, amortisatsiooni, töökaitse, jooksva remondi osas; kas ökonoomia põhjuseks ei ole kõrgendatud plaaniandmed; erilist tähelepanu tuleb pöörata tööseisakute eest tasumisele, materiaalse väärtuste puudujääkidele, ülejääkidele, rikkumisele ja kadudele;

d) kas tsehhikulude, üldtehaseliste kulude ja administratiivkulude raamatupidamisarvestust peetakse õigesti NSV Liidu Rahandusministeeriumi ja NSV Liidu Riigiplaani juures asuva Riiklik Toiduainete Tööstuse Komitee poolt 28. augustil 1964. a. nr.247/342 all kinnitatud nomenklatuuri järgi;

e) kas peetakse kinni tsehi- ja üldtehaseliste kulude jaotamise kehtestatud korrast kaubatoodangu omahinnale ja lõpetamata toodangu jäägile, samuti üksikute tooteliikide, tööde ja teenuste vahel; kas tsehi- ja üldtehaselised kulud kantakse õigesti jäätmetest valmistatud laiatarbekaupadele, samuti oma kapitaalehitusele ja kapitaalremondi jaoks osutatavatele töödele ja teenustele; millised summad on kantud tsehi- ja üldtehaselistesse kuludesse kulukirje "muud" all.

4. Kaubatoodangu omahinna plaani täitmise kontrollimisel on vaja kindlaks teha aruandemete õigsus omahinna plaani täitmise kohta, samuti tootmiskulude arvestuse ja väljalastud toodangu tegeliku omahinna kindlaksmääramise õigsus.

Selle kontrollimise juures peab revideerija kindlaks tegema:

a) kas tootmisse väljastatud tooraine ja materjalid on tootmiskontodele kantud õigeaegselt ja kooskõlas kinnitatud normidega nii koguseliselt kui ka nende maksumuse järgi; kas ei esinenud selle viivitamist või järgmisse kuusse ülekandmist, samuti tootmise kasutatud tooraine ja materjalide maksumuse ebaõiget madaldamist;

kas tootmisse väljastatud tooraine ja materjalide plaaniliste ja arvestushindade hälvete arvestus on tehtud õigesti (arvesse võttes tooraine ja materjalide üldist liikumist jooksva kuul ja plaanilistest hindadest hälvete summa liikumist); kas ei ole esinenud kontrollitavas kuus mahakandmisele kuulunud hälvete summa meelevaldset muutmist;

b) kas kontrollitava kuu töötasude arvestus on toimunud õigeaegselt, kas ei ole kontrollitava kuu üksikuid töökäskusid üle viidud järgmisse kuusse; kas arvestuses ei ole suurendatud insenerite ja teenistujate ja teenistujate puhkustasude summat, mis läheb üle järgmisse kuusse; kas ei ole viivitatud preemiade väljamaksmisega, mis makstakse välja mitte erifondide, vaid töötasufondi arvel;

c) kas revideeritavale ettevõttele teiste ettevõtete ja organisatsioonide poolt antud energia (elektrienergia, gaas, soojus, aur), vee ja mitmesuguste teenuste (transport, ettevõtte valve, jooksev remont, territooriumi korrastamine jne.) maksumus on arvestuses õigesti peegeldatud ja õigeaegselt kuludesse kantud.

Nimetatud summade kuludesse kandmise õigeaegsust tuleb kontrollida, võrreldes nende arvestamise perioodi kuuga, millal need kulutused tegelikult aset leidsid, samuti vastavate arvete kuupäevadega ja revideeritava ettevõtte poolt nende arvete saamise kuupäevadega;

d) kas ei ole esinenud aruandekuul oma jõududega tehtud jooksva remondi toodangu omahinda kandmise edasilükkamist; kas ei ole jooksva remondi kulusid kaetud vahendite arvel, mis on ette nähtud kapitaalremondiks;

e) kas põhivahendite amortisatsiooni ja väheväärtusliku inventari kulumine on arvestuses õigesti ja õigeaegselt peegeldatud; kas ei ole nende arvestamisega viivitatud või kunstlikult vähendatud aruandekuul arvestamisele kuuluvaid summasid;

f) kas ei ole viivitatud aruandekuul kindlaks tehtud praagi kadude, samuti aruandekuul teostatud inventuuri põhjal kindlaks tehtud tooraine ja materjalide loomiliku kao arvestuses peegeldamisega;

g) kas ei ole viivitatud (järgmisse kuusse ülekandmisega) klaastaara purunemisest tekkinud kadude, samuti kõlbatuks muutunud väheväärtusliku inventari, instrumentide ja eririietuse mahaandmisega;

h) kas kohtu või arbitraaži poolt väljamõistetud trahvide, viiviste ja leppetrahvide üldtehaselistesse kuludesse kandmine ei ole toimunud alles pärast nende tasumist, samal ajal kui kehtivate eeskirjade kohaselt peab see toimuma peale kohtu või arbitraaži poolt vastava otsuse vastuvõtmist ja selle kohta edasikaebuse esitamise tähtaja möödumist;

i) kas lõpetamata toodangu jäägid on õigesti kindlaks määratud ja hinnatud ja kas tsehhi- ja üldtehaselised kulud on õigesti jaotatud lõpetamata toodangu jäägi ja kaubatoodangu väljalaske vahel; kas lõpetamata toodangu jäägi hulka ei ole jäänud summasid, mis oleks tulnud kanda toodangu omahinda; kas lõpetamata toodangu-

le ei ole kantud kaudseid kulusid summades, mis ületavad nende tegeliku, samuti planeeritud taseme;

j) kas ei ole kaubatoodangu täieliku omahinna madaldamise eesmärgil kantud tootmisväliseid kulusid oma kapitaalehitusele ja elamu-kommunaalmajandusele osutatavatele töödele ja teenustele; kas tootmisvälised kulud on õigesti kantud jätmetest valmistatud laia tarbetoodetele ainult nende kulukirjete osas, mis puudutavad antud tooteid; kas väljalastud toodangu omahinda kantavate toodangu pakkimise ja transportimise kulude kohta on juhtudel, kui mitte kogu väljalastud toodang ei realiseerita samal kuul, vastav arvestus koostatud õigesti (see arvestus peab olema koostatud kaubatoodangu mahust ja nimetatud kulude tegelikust tasemest lähtudes, mis on kujunenud aruande- või eelmisel kuul lähetatud toodangu osa kohta).

5. Erilist tähelepanu peab revident pöörama tulevaste perioodide kulude (bilansikonto nr. 31) ja eelseisvate maksete reservi (bilansikonto nr. 88) arvestamise õigsusele:

kas tulevaste perioodide kulude arvestus toimub õigesti (kulud uute toodete juurutamise alal, kulud renditud põhivahendite kapitaalremondiks, mis vastavalt rendilepingule teostatakse rendilevõtja arvel, ette tasutud lõivud ja maksud, rendimaks tulevaste perioodide eest, perioodiliste väljaannete tellimine jne.); kas siia hulka ei ole arvatud kulusid, mis kuuluvad jooksvasse perioodi; kas nende kulude omahinda mahakandmine toimub õigesti;

kas eelseisvate maksete reservi moodustamisel peetakse kinni "Raamatupidamisaruannete ja -bilansside määrustiku" punktidest 57, 58, 59 ja 60; kas on olemas arvestused, mis põhjendavad reserve moodustamist nende üksikute liikide loikes; kas regulaarsed eraldised reserve moodustamiseks on ette nähtud vastavates plaanides

kas üksikutel kuudel ei jäeta vahele eraldiste teostamist nende reserve moodustamiseks või ei muudeta põhjendamatult nende suurust; kas reserve arvel ei kanta maha kulusid, mis oma iseloomult ei puuduta reserve.

6. Peale kogu kaubatoodangu vabriku-tehaselise ja täieliku omahinna õigsuse kontrollimist peab revident kontrollima kulude jaotamise õigsust üksikute toodanguliikide vahel, s.t. kindlaks tegema kaubatoodangu (tööde, teenuste) üksikute liikide kindlaksmää-

ramise õigsuse.

7. Ettevõtetes, kus kasutatakse tootmiskulude arvestuse normatiivset meetodit, tuleb toodangu omahinna kindlaksmääramise õigsuse kontrollimisel jälgida:

a) kas peetakse süstemaatilist arvestust kehtivate materjalide kulunormide, töötasu ja muude tootmiskulude muutuste kohta; kas need muudatused viiakse sisse toodangu tegeliku omahinna kindlaksmääramisel kasutatavatesse normatiivsetesse kalkulatsioonidesse;

b) kas kehtivad normid näidatakse ära algdokumentidel, mis kirjutatakse välja tooraine ja materjalide saamiseks ja tööliste töö tasustamiseks;

c) kas ettevõttes on kehtestatud normidest kõrvalekaldumiste kohta dokumentide vormistamise kord ja kas negatiivsed kõrvalekaldumised kinnitatakse ettevõtte direktori, peainseneri, tootmisala juhataja, tsehhijuhataja jt. (olenevalt kõrvalekaldumise määrast) poolt; kas sellest korrast peetakse kinni.

Märkimisväärsete normidest kõrvalekaldumiste esinemisel tuleb võtta seletused nende põhjuste kohta. Vajalikel juhtudel kontrollida rakendatavate normide õigsust.

8. Kaubatoodangu tegeliku omahinna kontrollimise kõrval peab revident kontrollima:

a) kas plaanilised näitajad toodangu omahinna kohta on revideeritava perioodi aruandluses õigesti näidatud;

b) kas toodangu tegelik väljalase on arvestatud õigesti ja kas väljalastud toodangu üldise maksumuse arvestamiseks omahinna vastavate kvartaliplaanide järgi on rakendatud õigeid hindu, samuti plaanis aluseks võetud hulgihindu ja tegelikult kehtivaid hulgihindu; kas tegeliku väljalaske korrutamine ja saadud summade liitmine on aritmeetiliselt õigesti teostatud.

Samasugust kontrollimist tuleb teostada eelmise aasta aasta-keskmises omahinnas ja aruandeaasta vastavate kvartalite plaanilises omahinnas väljendatud tegelikult väljalastud võrreldava kaubatoodangu maksumuse osas;

c) kas tegelike ja plaaniliste kulude arvestus kaubatoodangu ühele rublale on aritmeetiliselt õigesti teostatud;

d) kas revideeritava perioodil ei ole ettenähtud korras muudetud hindu toorainele, materjalidele, ostetud pooltoodetele ja elektrienergia- ja veotariife, võrreldes plaanis ettenähtud hindade ja tariifidega, samuti võrreldes eelmise aasta aastakeskmiste hindade ja tariifidega; kas nimetatud hindade ja tariifide muudatuste mõju omahinnale on õigesti näidatud;

e) kas praagi kaod, mittetootlikud kulud ja muud andmed on aruandluses õigesti näidatud.

## XIX. FINANTSTULEMUSTE REVIDEERIMINE

1. Finantstulemuste revideerimisel tuleb kõigepealt kontrollida valmistoodangu, materjalide, täidetud tööde ja teenuste realiseerimise tulemusi, eriti aga:

a) kas valmistoodangu realiseerimise plaan on välja arvatud nomenklatuurse arvestuse põhjal üksikute toodete lõikes või koondarvestuste alusel;

b) kas toodangu realiseerimise aasta- ja kvartaliplaanid on seostatud vastavaks perioodiks kehtivates hulgihindades plaanitud kaubatoodangu maksumusega (arvesse võttes laos oleva valmistoodangu ja lähetatud kaupade jääke aasta alguseks ja lõpuks);

c) kas on täidetud toodangu realiseerimise ja kasumi plaan. Kui plaan ei ole täidetud, tuleb teha kindlaks plaani mittetäitmise põhjused, s.t. milliste faktorite arvel jäi plaan täitmata;

d) kas realiseerimise arvestus revideeritava ettevõtte raamatupidamises toimub õigesti; kas peetakse analüütilist arvestust realiseeritavate väärtuste liikide ja gruppide lõikes; kas aruandeandmed toodangu realiseerimise kohta vastavad raamatupidamiskannetele ja algdokumentidele; kas realiseerimise kontol ei varjata debitoorse võlgnevuse, puudujääkide, raiskamiste ja riisumise summasid; kirjete põhjendatus konto "Toodangu ja materiaalsete väärtuste realiseerimine" deebetis;

e) kas ei ole realiseerimise tulemustesse maha kantud lähetatud kaupade ja ostjate poolt tasumata toodangu maksumus, samuti ost

jate pretensioonid puudujääkide, ümbersortimiste ja trahvisanktsioonide osas lepingutingimuste täitmata jätmise eest jne.;

f) kas ei ole esinenud ostjate poolt nendele laaditud toodangu eest tasumisest keeldumise juhtumeid; mis olid nende keeldumiste põhjused ja millised abinõud rakendati nende suhtes; kas need keeldumised ei ole põhjustanud toodangu kvaliteedi langust või rikkumist; kas nende juhtudega seoses ei ole esinenud liigseid kulusi toodangu tagastamise või teistele ostjatele ümbersuunamise alal; kas on võetud distsiplinaarsele ja materiaalsele vastutusele töötajad, kelle süü läbi toodang oli valesti laaditud ja sellega seoses tekkisid liigsed kulutused;

g) kas ei ole ostjate poolt esitatud pretensioone laaditud toodangu puudujääkide ja ümbersortimiste eest; kuidas vaadati läbi ja rahuldati need pretensioonid; kas on kindlaks tehtud vähemlaadimiste ja ümbersortimiste põhjused; millised abinõud on rakendatud süüdlaste suhtes;

h) kas ei ole lubatud valmistoodangu ülenormatiivsete jääkide tekkimist ja viivitusi üksikute toodanguliikide realiseerimisel; mis olid selle põhjused;

kas viivitused toodangu realiseerimise alal ei ole põhjustanud selle kvaliteedi langust või rikkumist; milliseid liigseid kulusi kandis ettevõtte seoses toodangu ümbertöötamise, mahahindluse või mahakandmisega ja kes oli selles süüdi;

i) materjalide realiseerimisest saadud kahjumite ulatus ja põhjused;

j) kas arvutus oma kapitaalehitusele väljastatud toodangu, materjalide ja teenuste kohta tehakse õigesti.

2. Realiseerimisväliste kahjumite ja kasumite analüüsimisel kontrollida:

a) loodusõnnetustest saadud kahjumite ulatus, nende kahjumise kandmiseks koostatud dokumentide vormistamise õigsus, arvutuste ja kirjeldatud faktide põhjendatus; loodusõnnetustest (tulekahju, uputus, torm, maaväriseimine jms.) saadud kahjude hulka kuuluvad: kaod tootmisvarude, valmistoodangu ja muude väärtuste (peale põhi vahendite) hävinemisest ja rikkumisest, kaod tootmisveisakutest, samuti loodusõnnetuste tagajärgede likvideerimisega seoses olevad

kulutused; loodusõnnetuste kahjude hüvitamiseks saadud summad kantakse nende kahjumite vähendamiseks; kas kahjumitesse kandmine on kinnitatud kõrgemalseisva organisatsiooni poolt, millised dokumendid kinnitavad loodusõnnetust (kohaliku täitevkomitee otsus, meteoroloogilise teenistuse õiendid jne.);

b) kas loodusõnnetuste sildi all ei ole varjatud ettevõtte juhtijate ebamajanduslikkuse tagajärjel tekkinud kadusid, mis kuuluvad peegeldamisele toodangu omahinnas; missugune on kahjumi ulatus, põhjused ja vastavate töötajate süü aste sissenõudmiseks lootusetutest puudujääkidest, raiskamistest, riisumistest ja aegunud tähtajaga võlgade mahakandmisest; kas need mahakandmised on teostatud õigesti ja põhjendatult, kas nende kohta on olemas arbitraaži- ja kohtuorganite otsused ja kas on asutud nende võlgade sundsissenõudmisele, kas on olemas kõrgemalseisva organisatsiooni luba võlgnevuse mahakandmiseks puudujääkide, raiskamiste ja riisumiste alal, kas kümnepäevase tähtaja jooksul on teatatud kõrgemalseisvale organisatsioonile aegunud sissenõudmise tähtajaga võlgade mahakandmisest;

c) põhjused, miks ettevõtte ei suutnud põhjendada oma hagi kohtus või arbitraažis; kas see ei olnud majanduslike operatsioonide halva organiseerimise, dokumentatsiooni ebarahuldava vormistamise, konkreetse materiaalse vastutuse puudumise jne. tagajärg; millised abinõud on rakendatud kõrgemalseisva organisatsiooni ja ettevõtte enda poolt selleks, et sellised kaod ei leiaks aset tulevikus;

d) möödunud aastate kahjumite ulatus, tekkimise põhjused ja iseloom; kas möödunud aastate kahjumitesse ei ole kantud summasid, mis kuuluvad peegeldamisele aruandeaasta omahinnas (materjalide ja kaupade puudujäägid, trahvid, leppetrahvid, praagikaod jm.); kas kahjumite kuuluvus möödunud aastate operatsioonidesse on dokumentaalselt tõestatud, kas ettevõtte juhtkond tõesti ei olnud teadlik nendest kahjumitest möödunud aastal ja mis asjaoludel need avastati aruandeaastal; seejuures tuleb silmas pidada, et inventeerimisel avastatud kaubalis-materiaalsete väärtuste puudujäägid, kui nende maksumust ei ole võimalik sisse nõuda süüdlastelt, võlgnevus kaubalis-materiaalsete väärtuste puudujääkide, raiskamiste ja riisumiste alal, mille sissenõudmisest on keeldunud kohus, samuti

möödunud aastate toodangu praagikaod, mis on avastatud aruandeaastal, kuuluvad kandmisele antud aruandeperioodi tootmiskuludesse ja toodangu omahinda, olenemata nende tekkimise ajast;

e) läbi vaadata kõik muud realiseerimisväliste kahjumite kirjed, selgitada nende tekkimise põhjused ja teha kindlaks, millised abinõud on rakendatud selliste kahjumite tekkimise vältimiseks tulevikus;

f) kuidas analüüsitakse majanduslikke näitajaid; kas tuuakse välja kasumiplaani mittetäitmise põhjused, samuti kasumiplaani täitmise ja toodangu omahinna plaani täitmise vahel esineva vahe põhjused (üksikud ettevõtted täidavad kasumiplaani märksa väiksemas ulatuses kui omahinna alandamise ülesannet või ei täida seda üldse); kas analüüsitakse tööjõu kasutamise näitajaid, tsehhikulusid, praagikadusid, mittetootlikke kulusid jt. näitajaid.

3. Kas plaaniline ja üleplaaniline kasum on õigesti jaotatud; kas jaotamisele kuuluva kasumi summa on õigesti kindlaks määratud, maha arvates kasumi üldsummast ettevõtte käsutusse jääva sihtotstarbelise iseloomuga kasumi (näiteks kasumi jäätmetest valmistatud laiatarbekaupade realiseerimisest, põllumajanduslike abimajandite kasumi jne.);

kas normid ja määrad, mille järgi toimus kasumi jaotamine, vastavad antud ettevõtte jaoks kinnitatud normidele ja määradele;

kas eraldised kasumist majandusliku stimuleerimise fondidesse on teostatud õigesti;

kas on kinni peetud kasumi jaotamise kehtestatud järjestusest;

kas ei ole rikutud NSV Liidu Rahandusministeeriumi poolt kehtestatud plaanilise ja üleplaanilise kasumi vaba jäägi riigieelarvesse kandmise korda. Põhifondide kasutamise eest maksete arvutamise õigsus, nende maksete eelarvesse kandmise õigeaegsus.

## XX. FONDIDE JA SIHTFINANTSEERIMISE VAHENDITE REVIDEERIMINE

1. Põhikirjafondi revideerimisel tuleb kontrollida läbi bilansikonto "Põhikirjafond" kantud operatsioonide seaduspärasust ja selle fondi suurendamiseks või vähendamiseks kantud summade õigsust.

Kui põhikirjafondiga liidetakse või sellest lahutatakse põhifonde seoses nende tasuta saamise või üleandmisega (seadmed, autod, aparaadid, muud varalised ja kaubalis-materiaalsed väärtused), siis tuleb kontrollida selleks kõrgemalseisvate organisatsioonide korralduste olemasolu, samuti nende operatsioonide vormistamise koostatud dokumentide usaldatavust.

Kahtlastel juhtudel teha vastastikust kontrollimist väärtust mahakandmise ja arvelevõtmise kohta vastavates ettevõtetes ja organisatsioonides.

Kontrollida, kas ei ole ebaõigesti vähendatud põhikirjafondi mittetäielikult amortiseerunud põhivahendite ebaseadusliku kandmise teel põhikirjafondi deebetisse, nende kandmise asemel revideeritava ettevõtte kahjumisse (see ei kehti elumajade, seadmete, miliste väljavahetamine toimub vastavalt uue tehnika juurutamise plaanile, ja seoses linnade, üksikute tsehhide ja ettevõtete rekonstrueerimisega likvideeritavate põhivahendite kohta).

2. Amortisatsioonifondi revideerimisel tuleb kontrollida: kas põhivahendite amortisatsiooni arvestamine toimub õigesti ja kooskõlas kehtivate normidega ja kas amortisatsiooni jagamine kahte ossa, Ehituspanka kapitaalvahetuste finantseerimiseks kantseliseks ja ettevõtte käsutusse kapitaalremondi kulude finantseerimiseks jäetavaks, toimub õigesti;

kas kapitaalvahetuste finantseerimiseks ettenähtud amortisatsioonieraldiste ülekanne Ehituspanka toimub õigeaegselt.

3. Erifondide revideerimise käigus peab revident hoolikalt kontrollima kõigist antud fondi kohta kehtivatest määrustest, instruksioonidest ja juhenditest kinnipidamist.

Seejuures tuleb erilist tähelepanu pöörata järgmiste küsimuste

te kontrollimisele;

a) kas peetakse kinni reeglitest, mis on kehtestatud NSV Liidu Ministrite Nõukogu määrusega nr. 563 22. maist 1963. a. ja mille kohaselt ettevõtte juhtivatele, insenertehnilistele töötajatele ja teenistujatele ühekordse toetusena väljamakstavate vahendite ja nende jaoks erifondide vahendite arvel soetatavate puhkekodu- ja sanatooriumituusikute (kui vastavalt kehtivatele eeskirjadele nimetatud fondide vahendeid võib kasutada sel eesmärgil) maksumuse summa ei tohi aastas ühe töötaja kohta ületada selle kuupalga summat, välja arvatud juhud, kus ühe tuusiku maksumus on suurem kui ametipalk;

kas kasumist eraldamised majandusliku stimuleerimise fondidesse toimuvad õigesti. Seejuures tuleb silmas pidada, et kohustuslikeks tingimusteks kvartaalsete eraldiste täies ulatuses teostamisel nende fondide moodustamiseks (summades, mis on kinnitatud normatiivide põhjal ettenähtud finantsplaanis) on realiseerimise mahu (või kasumi) ja arvestusliku rentaabluuse plaani täitmine, mida arvestatakse kvartalite lõikes kasvavas kokkuvõttes aasta algusest, samuti igas üksikus kvartalis tähtsamate toodete plaanide täitmine naturaäljenduses.

Seoses sellega peab revident juhtudel, kui plaan ülalnimetatud näitajate osas ei ole täidetud, kontrollima ja kindlaks tegema:

b) kas eraldisi fondidesse on ettenähtud korras vähendatud vastavalt realiseerimise (või kasumi) plaani ja arvestusliku rentaabluuse alatäitmisele;

kas ettevõttes on olemas kõrgemalseisva organisatsiooni või liiduvabariigi liha- ja piimatööstuse ministeeriumi juhised fondidesse teostatavate eraldiste vähendamise määradest tähtsamate toodete tootmise plaanide mittetäitmise korral ja kas neid juhiseid täidetakse;

kas plaanide mittetäitmise korral ei ole esinenud kasumist ergutusfondidesse eraldamisi alla kehtestatud minimaalmäära, s.t. vähem kui 40% antud kvartali plaani järgi nimetatud fondidesse eraldamisele kuuluvast summast;

kas eraldiste teostamisel fondidesse kasvava kokkuvõttena aasta algusest arvestatakse maha varem teostatud eraldised, samuti

summad, mille võrra neid eraldisi vähendati seoses tähtsamate toodete plaani mittetäitmisega;

kas peetakse kinni eeskirjadest, mille kohaselt ettevõtte, kes kattis aruandekvartali üleplaanalise toodanguga eelmises kvartalis täitmata jäänud tähtsamate toodete plaani (toodangu realiseerimise ja kasumiplaani samaaegse täitmise juures), võib kõrgemalseisva organisatsiooni loal teostada eraldisi fondidesse kuni 50% ulatuses summast, mille võrra oli vähendatud fondi seoses selle plaanilise näitaja mittetäitmisega.

c) juhtudel, kus realiseerimise mahu (või kasumi) plaan ja arvestusliku rentaabluuse plaan on ületatud, peab revident kontrollima fondidesse täiendavate eraldiste teostamise õigsust.

Peale selle tuleb kontrollida materiaalse ergutuse fondi iga kvartali esimesel kahel kuul teostatavate avansiliste eraldiste õigsust (kas need eraldised teostatakse vastavalt kuuplaanide täitmisele ja kvartaliplaanis ettenähtud summade piires);

d) kas majandusliku stimuleerimise fonde kulutatakse õigesti ja sihipäraselt;

kas ei ole toimunud mingisugust vahendite ümberjaotamist nimetatud fondide vahel, välja arvatud kooskõlastatult ametiühinguorganisatsioonidega lubatud ümberjaotus materiaalse ergutuse fondi ja sotsiaal-kultuuriliste ürituste ning elamuehituse fondi vahel kuni 20% ulatuses iga fondi summast;

juhtudel, kus sotsiaal-kultuuriliste ürituste ja elamuehituse fondi vahendeid kantakse üle materiaalse ergutuse fondi, tuleb kindlaks teha selle ümberjaotuse põhjused - kas seda ei ole põhjustanud materiaalse ergutuse fondi kulutamisel lubatud liialdused;

kas ametiühinguorganisatsiooniga on kooskõlastatud materiaalse ergutuse fondi ja sotsiaal-kultuuriliste ürituste ja elamuehituse fondi jaotus ettenähtud kulusuundade lõikes, samuti eelarved nende fondide kulutamise kohta;

kas preemiate ja muude materiaalse ergutuse fondist teostatavate väljamaksete suuruse kindlaksmääramine toimub koos ametiühinguorganisatsiooniga;

e) kas täidetakse NSV Liidu Liha- ja Piimatööstuse Ministeeriumi soovitusi 18. juulist 1967. a. uuele planeerimise ja majan-

dusliku stimuleerimise korrale üleviidud ettevõtete töötajate premeerimise määrustikkude väljatöötamise kohta;

kas kõrgemalseisva organisatsiooni poolt on kooskõlastatult vastava ametiühingukomiteega kehtestatud preemiate määrad juhtivatele töötajatele ja nende premeerimise tingimused; kas preemiad ettevõtte juhtivatele töötajatele kinnitatakse kõrgemalseisva organisatsiooni poolt; kas preemiate määrad juhtivatele töötajatele (protsentides nende ametipalgast) ei ületa terve ettevõtte insenertehniliste töötajate ja teenistujate keskmist preemiate määra (soovituste punktid 16, 17, 20, 31 ja 34);

kas insenertehnilistele töötajatele ja teenistujatele on kehtestatud tootmiste, tsehhide, teenistuste, osakondade ja muude ettevõtte alljaotuste lõikes diferentseeritud preemiamäärad (protsentides nende ametipalkadest), lähtudes plaaniliste ülesannete mahust ja keerukusest, tootmisfondide kasutamise saavutatud tasemest, samuti struktuuriliste alljaotuste osatähtsusest ettevõtte süsteemis; kas iga struktuurilise alljaotuse töötajatele kehtestatakse preemiad vastavate näitajate täitmise eest ühesuguse protsendimäära ulatuses nende ametipalkadest; kas töötajatele preemiate suurendamine või vähendamine 25% piirides, arvesse võttes töötaja isiklikku panust ja tema töö kvaliteeti, on põhjendatud; kas see preemia suurendamine või vähendamine on kooskõlastatud ametiühingukomiteega (soovituste punktid 18, 19 ja 34);

kas kõigile ettevõtte valitsemisaparaadi, tsehhide, teenistuste ja tootmisloikude juhtivatele, insenertehnilistele töötajatele ja teenistujatele vastavate premeerimisnäitajate täitmise eest väljamakstud preemiate summa keskmine määr ei ületa eelarve järgi nende töötajate jooksvaks premeerimiseks ettenähtud materiaalse erutusfondi suhet nende töötasufondi ametipalkade järgi (soovituste p. 25);

kas preemiate väljamaksmine ettevõtte valitsemisaparaadi juhtivatele ja muudele töötajatele ei toimunud realiseerimis(kasumi) plaani mittetäitmise, NSV Liidu Liha- ja Piimatööstuse Ministeeriumi käskkirjades nr. 82 16. märtsist 1967. a. ja nr. 147 18.maist 1967. a. ettenähtud tähtsamate toodete plaanide mittetäitmise korral, samuti arvestusliku rentaabluse plaani mittetäitmise korral,

välja arvatud juhud, kus arvestusliku rentaabluse plaan jäi täitmata ettevõttest mitteolenevatel põhjustel ja nendele töötajatele võib tingimusel, et kasumiplaan on täidetud, välja maksta preemia realiseerimisplaani täitmise ja ületamise eest (soovituste p. 16);

kas ei maksta välja preemiaid ettevõtte ja tema tsehhide juhtivatele, insenertehnilistele töötajatele ja teenistujatele tööviljakuse plaani mittetäitmisel (soovituste p. 24);

kas preemiad nende ettevõtete juhtivatele töötajatele, kes lubasid aruandeperioodil palgafondi suhtelise ülekulu esinemist ja kellel ei ole küllaldast palgafondi ökonomiat aasta algusest, vähendatakse kuni 50% arvestatud summast; kas ettevõtte poolt 6 kuu jooksul palgafondi ülekulu hüvitamisel makstakse õigesti välja täiendavad preemiad nendele töötajatele kuni 50% ulatuses varem välja maksmata jäänud preemia summast; kas samasugusest korrast peetakse kinni nende tsehhide, tootmiste ja teenistuste juhtivate töötajate premeerimisel, kus esines palgafondi ülekulu, eriti aga töötasufondi ökonomia puudumisel ettevõtte ulatuses tervikuna; kas määratakse õigesti kindlaks (vastavalt NSV Liidu Ministrite Nõukogu juures asuva Riikliku Töö ja Töötasu Komitee ja ÜAÜKN-i määrusele nr. 169 28. veebruarist 1959. a. ja 30. detsembrist 1965. a. nr. 819/39) palgafondi ülekulu eest vastutavate ametiisikute ring (soovituste p. 32 ja soovituste lisa nr. 2);

kas ei toimunud üksikute tootmiste, tsehhide, tootmisjaoskondade, teenistuste, valitsemisaparaadi osakondade ja muude struktuuriliste alljaotuste insenertehniliste töötajate ja teenistujate premeerimist antud alljaotusele kehtestatud kohustuslike preeerimisnäitajate mittetäitmisel ja kas ettevõtte juhtkonna poolt kasutatakse temale antud õigust vähendada töötajate preemiat vastava alljaotuse jaoks kehtestatud täiendavate tingimuste mittetäitmisel;

kas väljatöötatud premeerimiseeskirjades on ette nähtud töötajatele aasta töötulemuste eest hüvituse väljamaksmise kord ja määrad, arvesse võttes tööstaaži antud ettevõttes ja iga töötaja tööpanust (soovituste p. 42);

kas ei esine nimetatud hüvituste väljamaksmise kehtestatud korrast üleastumisi;

f) kas preemiate, samuti hüvituste väljamaksmine aasta töötulemuste eest ei ole toimunud teiste ettevõtete ja organisatsioonide

de töötajatele, välja arvatud juhud, kus see on ette nähtud NSV Liidu valitsuse poolt;

kas materiaalse ergutuse fondi vahendite kulutamine eriti tähtsate tootmisülesannete täitmisel silmapaistnud töötajate ergutamisel, samuti ettevõtte töötajatele ühekordsete toetuste andmisel toimub õigesti;

kas sotsiaal-kultuuriliste ürituste ja elamuehituse fondi vahendite kulutamine tuusikute soetamiseks sanatooriumidesse ja puhkekodudesse toimub õigesti.

6. Laiatarbefondi revideerimisel tuleb kontrollida:

a) kas on täidetud kõik laiatarbefondi moodustamiseks vajalikud tingimused ja kas raamatupidamisarvestuses on õigesti peegeldatud kulutused rahvatarbekaupade, tootmisjäätmetest valmistatud tootmisotstarbelise iseloomuga saaduste ja poolfabrikaatide, mittefondeeritavate subproduktide, vere ja kontide tootmiseks, samuti nende kaupade realiseerimise tulemused;

kas nimetatud kaupade valmistamisel ei ole esinenud täisväärtusliku, praagitud ja mittekonditsioonilise tooraine ja materjalide kasutamist määral, mis ületab 25% nende kaupade valmistamiseks kasutatud tooraine ja materjalide üldisest maksumusest (maha arvatud abimaterjalid);

kas jäätmetest valmistatud kaubad ja tooted vastavad hankelepingutes ettenähtud tingimustele ja kvaliteedile; kas on kindlustatud nende realiseerimine; kas ostjatel ei esine pretensioone nende kaupade kvaliteedi suhtes;

kas rahvatarbekaupade ja tootmisotstarbeliste saaduste ja poolfabrikaatide valmistamiseks kasutatavate tootmisjäätmete kohta on olemas antud ettevõtte jaoks kinnitatud nomenklatuur ja tehniline iseloomustus;

kas kasutatavate jäätmete kohta on ettenähtud korras kinnitatud hulgihinnad, samuti hinnad nendest valmistatavate kaupade kohta;

kas osa kulutusi jäätmetest valmistatavate kaupade väljalaske alal ei kanta põhitootmise toodangu omahinda; eriti aga - kas ei madaldata kasutatud jäätmete maksumust;

kas ei suurendata kunstlikult kasumit laiatarbekaupade rea-

liseerimisest nende kohta kinnitatud hindade kõrgendamiseга;

kas ei kanta osa põhitootmise kulusid jäätmetest valmistatud laiatarbetoodete omahinda ja kas ei vähendata kasumit laiatarbetoodete realiseerimisest;

b) kas laiatarbefondi kulutatakse õigesti ja sihtotstarbelselt, eriti aga: 60% rahvatarbekaupade tootmise laiendamiseks ja kvaliteedi tõstmiseks, nende väljalaske vajaliku varustuse valmistamiseks, nende kaupade uute näidiste ettevalmistamiseks, samuti elumajade ehitamiseks ja remondiks väljaspool kapitaalrahastuste plaani; 35% inseneritehniliste töötajate, tööliste ja teenistujate premeerimiseks, kes võtavad vahetult osa rahvatarbekaupade tootmise organiseerimisest ja laiendamisest ja plaanide täitmise kindlustamisest nende kaupade väljalaske alal; samuti ettevõtte tööliste, inseneritehniliste töötajate ja teenistujate kultuur-olustikulisteks vajadusteks; 5% ministeeriumi tsentraliseeritud fondi ülekandmiseks (vastavalt alluvusele);

kas ei esine moodustatud fondi ülekulu või vahendite kulutamist fondi moodustamiseks oodatavate eraldiste arvel;

c) kas on olemas ettevõtte direktori (kooskõlas ametiühingukomiteega) poolt kinnitatud eelarve laiatarbefondi 35% kulutamise kohta töötajate premeerimiseks ning nende kultuur-olustikulisteks vajadusteks;

kas ei esine kõrvaliste isikute ja kõrgemalseisvate organisatsioonide töötajate premeerimist, samuti antud ettevõtte nende töötajate premeerimist, kes ei võta vahetult osa tootmisjäätmetest valmistatud laiatarbekaupade tootmisest ja nende kaupade väljalaskeplaanide täitmise organiseerimisest;

kas ei esine preemiate väljamaksmist laiatarbefondist üle kehtestatud piirmäära (ühele töötajale väljamakstav preemiate summa laiatarbefondist ei tohi ületada kolme ametipalka või tariifimäära aastas);

kas ettevõtte direktori ja pea(vanem-)raamatupidaja preemierimine toimub ainult kõrgemalseisva organisatsiooni juhataja korraldusel, mis on kooskõlastatud vastava tootmisharu oblasti, krai, liiduvabariigi ametiühingukomiteega, selle puudumisel aga - ame-

tiühingute nõukoguga, teiste töötajate premeerimine aga ettevõtte direktori poolt koos ametiühingu käitiskomiteega;

d) kas ei teostata laiatarbefondi vahendite arvel kulutusi, mis ei ole ette nähtud juhendis fondi kasutamise kohta, eriti aga tuusikute soetamist puhkekodudesse ja sanatooriumidesse ja töötajatele ühekordsete toetuste andmist.

7. Sotsialistliku võistluse alal preemiade väljamaksmiseks eraldatud vahendite kulutamise revideerimisel tuleb kontrollida:

a) kas revideeritava ettevõtte poolt esitatud andmed, mis olid aluseks temale preemia määramisel, on usaldusväärsed;

kas revideeritaval ettevõttel oli nende preemiade finantseerimiseks vajalik allikas, s.t. üleplaani kasumi vaba jääk, plaanilise kahjumiga töötavatel ettevõtetel aga - plaanilise kahjumi alandamise summa (arvestades nendest maha aruandeaasta eelmiste kvartalite eest saadud sotsialistliku võistluse preemiade summad, eraldamised erifondidesse, elamuehituseks ja muuks otstarbeks);

kui uuele planeerimise ja majandusliku stimuleerimise korrale üleviidud ettevõttel puudus sotsialistliku võistluse preemiade väljamaksmiseks vaba kasumi jääk, peab revident kindlaks tegema, kas selle preemia väljamaksmine ei toimunud teiste ettevõtete kasumi vaba jäägi arvel;

b) kas preemiade summa on oma sihtotstarbelt õigesti jaotatud (preemia üldsumma korral kuni 2000 rubla võib kogu preemia olla kasutatud individuaalseks premeerimiseks; preemia arvestamisel summas üle 2000 rubla võib 60 - 70% preemiade üldsummast olla kasutatud individuaalseks premeerimiseks, 30 - 40% aga - töötajate kultuur-olustikulise teenindamise parandamiseks, elamute ja kultuur-olustikuliste objektide ehitamiseks);

c) kas ettevõtete direktorite poolt toimub kõigi sotsialistliku võistluse preemiade vahendite kulutamine kooskõlastatult ametiühingu käitiskomiteedega;

d) kas töölistele, inseneritehnilistele töötajatele ja teenistujatele makstakse preemias välja proportsionaalselt nende töötajate kategooriate töötasufondiga üldises töötasufondis;

kas täidetakse kehtivaid eeskirju, milliste kohaselt mitte

vähem kui 75% individuaalseks premeerimiseks ettenähtud vahendite summast peab olema suunatud tööliste premeerimiseks; kas preemiate arvestamisel juhtivatele ja insenertehnilistele töötajatele ning teenistujatele võetakse arvesse ainult nende ametipalgad (ilma personaalatasude ja muude lisanditeta); kas ei lubata nendele töötajatele preemiate väljamaksmist summades, mis ületavad premeeritava töötaja kuupalga;

kas ei esine preemiate väljamaksmist teiste ettevõtete ja organisatsioonide töötajatele, välja arvatud NSV Liidu valitsuse poolt ettenähtud erijuhtudel;

kas peetakse kinni ettevõtete direktoritele, nende asetäitjatele, peainseneridele ja pearaamatupidajatele kehtestatud preemiamääradest: ettevõttele esimese preemia määramisel - kuni 50%, teise preemia määramisel - kuni 40% ja kolmanda preemia määramisel - kuni 30% nimetatud töötajate kuu ametipalgast;

e) kas kulutatakse õigesti vahendeid, mis on ette nähtud töötajate kultuur-olustikulise teenindamise parandamiseks, elamute ja kultuur-olustikuliste objektide ehitamiseks;

kas täidetakse NSV Liidu Ministrite Nõukogu määrust nr. 2057 13. septembrist 1946. a., vastavalt millele võib neid vahendeid peale elamute ja kultuur-olustikuliste objektide ehitamise ja remondi kulutada ainult lasteaedadele ja -sõimedele, pioneerilaagritele ja tööliste ühiselamutele inventari muretsemiseks; sanatooriumide, puhkekodude, klubide, punanurkade, töölissööklate ja spordi-ehituste sisustamiseks; kultuuriinventari ja kirjanduse muretsemiseks ettevõtete raamatukogudele;

kas ei lubata nende vahendite kulutamist mitte ainult elamute ja kultuur-olustikuliste asutuste ehitamiseks ja remondiks ning nende jaoks sisustuse, inventari ja kirjanduse muretsemiseks, vaid ka nende asutuste ülalpidamiseks ja nendele mingisuguste dotatsioonide andmiseks.

8. Erifondide ja sotsialistliku võistluse alal saadud preemiate revideerimisel peab revident peale teostatud kulutuste seaduspärasuse ja tõepärasuse kontrolli kindlaks tegema, kas ei ole lubatud liialdusi nende kulutuste teostamisel.

Kontrollimisel tuleb erilist tähelepanu pöörata järgmistele küsimustele:

a) eluruumide ja kultuur-olustikuliste asutuste remontimisel erifondide vahendite arvel - kas ei ole erifondide vahendeid kasutatud üksikisikute korterite ümbersisustamiseks ja remondiks, samuti garaazide ehitamiseks ja sisustamiseks eraisikutele kuuluvate autode jaoks; mis põhjusel tehti neid töid. Selle kontrollimise juures tuleb koos muude informatsiooniallikatega kasutada projekt-eelarvelist dokumentatsiooni, defektide nimekirju ja ehitus-remonditööde loetelusid, tööde vastuvõtuakte jms. Vajalikel juhtudel on vaja kontrollida kohapeal tööde tegelikku täitmist;

b) kas ei ole teostatud mingisuguseid töid suvila- ja aian-duskooperatiivide jaoks;

c) kas kultuur-olustikuliste asutuste sisustamise ja sanatooriumidele, puhkekodudele, lasteaedadele, klubidele jt. inventari soetamise sildi all ei ole toimunud teenistuslike ruumide sisustamist mööbli ja inventariga, mida ei tinginud tootmisvajadused (vaid, pildid, televiisorid jne.);

d) kas erifondide vahendite ja sotsialistliku võistluse preemiade arvel ei ole teostatud kulutusi juubelite pühitsemiseks, pidades silmas, et NLKP Keskkomitee ja NSV Liidu Ministrite Nõukogu määrusega 12. detsembrist 1958. a. nr. 1361 on kehtestatud, et massiliste ühiskondlike organisatsioonide, üksikute suurte ettevõtete, teaduslike ja õppeasutuste, samuti väljapaistvate partei-, riigi- ja ühiskonnategelaste, teaduse ja kultuuri alal töötajate ja töökangelaste juubeleid võib tähistada üksnes NLKP Keskkomitee ja NSV Liidu Ministrite Nõukogu loal; juubeleid on vaja tähistada tagasihoidlikult, kohaliku üldsuse esindajate osavõtul, üldreeglina ilma riiklike ja ühiskondlike organisatsioonide vahendite kulutamiseta;

e) kas erifondide ja sotsialistliku võistluse preemiade arvel ei toimu NSVL RKN määrusega nr. 11 2. jaanuarist 1945. a. ja ÜAÜKN Sekretariaadi määrusega 12. jaanuarist 1945. a. keelatud vahendite kulutamist bankettide organiseerimiseks, samuti NSV Liidu Ministrite Nõukogu korraldusega nr. 1365-p 4. juunist 1957. a. keelatud kingituste ostmiseks, tasuta toitlustamiseks, autotranspordivahendi üürimiseks ja hotellinumbrate eest tasumiseks mitmesugustest nõupidamistest, võistlustest, kokkutulekutest ja muudest üritus-

test osavõtjate jaoks.

Kui revideeritavaal ettevõttel on mingisuguseid teisi erifonde (ehitus-montaažorganisatsiooni, sovhoosi fond, fond vanametalli kogumise, säilitamise ja üleandmise eest premeerimiseks jt.), peab nende revideerimine toimuma nende fondide moodustamise ja kulutamise korra kohta kehtestatud määruste ja eeskirjade alusel.

9. Sihtfinantseerimise vahendite kulutamise revideerimisel tuleb kontrollida:

a) kas peetakse õigesti sihtfinantseerimise vahendite analüütilist arvestust nende sihtmäärangu, laekumise allikate (riigieelarvest või mujalt) ja üksikute kulukirjete lõikes;

b) sihtfinantseerimise kohapeal moodustamisel (näiteks 30% ulatuses vahendite eraldamine üleplaaniisest kasumist elamuehituseks) - kas eraldised on õigesti arvestatud ja kas nende teostamine on ettenähtud korras vormistatud kõrgemalseisva organisatsiooni poolt.

Seejuures tuleb üleplaaniisest kasumist elamuehituseks teostatavate eraldiste õigsuse kontrollimisel kindlaks teha, kas üleplaaniisest kasumist on eelnevalt lahutatud kasum, mis on saadud ettevõtte tootmistegevusest mitteolenevate tegurite arvel, vastavalt nende tegurite loetelule, mis on toodud MSV Liidu Liha- ja Piimatööstuse Ministeeriumi kirjas nr. 1-10-405 23. jaamuarist 1967. a.;

c) kas sihtfinantseerimise vahendite kulutamine toimub õigesti vastavalt nende otstarbele; kas nendest vahenditest teostatavate kulutuste kohta on koostatud eelarved ja kas ei esine finantseelarvedistsipliini rikkumist.

1. Kapitaalmahutuste revideerimisel on vaja kontrollida ja kindlaks teha:

a) kas ettevõttel (tellijal) on olemas kinnitatud projektid, eelarved ja tiitelnimikirjad ehitusobjektide kohta ja kas kapitaaltööd on kindlustatud seaduslike finantseerimisallikatega.

Kas ei ole esinenud ehitamist ilma plaani, eelarve või projektita, samuti käibevahendite ebaseaduslikku kulutamist kapitaal-ehituseks. Teha kindlaks nende kulutuste summa ja süüdi olevad isikud;

b) kuidas on täidetud kapitaaltööde plaan ja lõpetatud objektide käikurakendamise plaan;

c) kas täidetud ehitus-montaažtööde maht määratakse kindlaks õigesti. Kas ei ole esinenud teostatud tööde mahtude juurdekirjutusi riiklikus aruandluses.

Kas on teostatud täidetud tööde mahtude kontrollmõõtmisi; kas ehitus-montaažvalitsustes on olemas kontrollmõõtmiste graafikud ja kuidas peetakse nendest kinni.

Vajaduse korral kontrollida, kas täidetud tööde maht (kontrollmõõtmiste järgi) vastab vastuvõtuaktidele, tasutud töökäskudele, eelarvelistele ja projektandmetele. Lahkuminekute esinemisel on vaja kindlaks teha nende põhjused;

d) kas ei esine mittetootlikke kulutusi (trahve, viiviseid, leppetrahve jm.), transpordivahendite ja mehhanismide ebaratsionaalset kasutamist, ebamajanduslikkust laadimistöödel jne.:

e) kas ehitusmaterjalide tootmisse väljastamise ja kulutamise operatsioonid vormistatakse õigesti. Milline on materjalide ülekuulu tegelikult täidetud tööde mahu kohta, võrreldes kehtivate normidega (arvesse võttes lõpetamata ehituse jääki ja tootmisse maha kantud, kuid tegelikult kulutamata materjale) ja kuidas see on mõjutanud ehitus-montaažtööde omahinna kallinemist.

Erilist tähelepanu tuleb pöörata kuhjajäätmete säilitatavate materjalide kuludeks kandmise õigsusele ja teha kindlaks, kas neid inventeeritakse igakuuliselt; kas koostatakse akte-arvestusi ja kas need kinnitatakse ehitus-montaažvalitsuse peainseneri poolt;

kas võetakse vastutusele isikuid, kes on süüdi materjalide üleku-  
lus.

2. Kas peetakse kinni kehtestatud lisakulude ja administra-  
tiivkulude normidest;

a) kas ehitusorganisatsiooni raamatupidamise poolt ei esine  
aruandluses kunstlikku lisakulude vähendamist otseste kulude suu-  
rendamise arvel;

b) kas kulude jaotamine ehitusobjektide vahel toimub õigesti,  
kas ei esine kulude mahakandmist mõnede objektidele teiste ob-  
jektide arvel eelarve ülekulu varjamise eesmärgil;

c) kas ei esine juhuseid, kus tasutakse eramajades üüritud  
elamispinna eest;

d) kas ei esine tööliste tasuta vedamist nende töökohale ja  
tagasi;

e) kas ei esine kõrge kvalifikatsiooniga tööliste ja insener-  
tehniliste töötajate töötasule 50%-lise lisatasu juurdemaksmist  
montaaži- ja korrastustöödele suunatud makstava komandeerimis-  
tasu asemel neil juhtudel, kui need spetsialistid on tööle võetud  
tööde teostamise asukohas või kui nad on ehitus-montaažvalitsuse  
koosseisulisteks töötajateks ja täidavad tööülesandeid ehitus-mon-  
taažiorganisatsiooni alalises asukohas. Kas sellist lisatasu ei  
maksta rohkem kui ühe aasta vältel.

3. Kas on olemas eelarved või finants-eelarvelised arvestused  
ajutiste ehituste püstitamiseks, kas ajutised ehitused vastavad  
tööde organiseerimise projektile ja arvestuse andmetele, kas nen-  
de lammutamisest saadud materjalid vormistatakse ja võetakse arve-  
le õigeaegselt.

4. Juhtudel, kus ehituse omahind kallineb töötasufondi üleku-  
lu arvel, on vaja kontrollida:

a) kas töökäskude koostamisel on kasutatud õigeid norme ja  
hindeid, kas ei esine juurdekirjutusi töökäskudes tööde mahu suu-  
rendamise arvel;

b) kas ei ole esinenud juhtumeid, kus töökäskude järgi maks-  
takse tööliste palgafondi arvel välja töötasu koosseisulistele ja  
väljaspool koosseisu insenertehnilistele ja administratiiv-majan-  
duslikele töötajatele;

c) kas üksikute ehituste jaoks kehtestatud progressiiv-tüki-töötasusüsteemi rakendatakse õigesti;

d) kas ei esine liigseid lülisid või liigseid ametikohti, kas ehituse liinipersonal ei ole liiga suureks paisutatud;

e) kas on esinenud tellija poolt mittehüvitatavaid väljamakseid, mis on seotud tööde ümbertegemisega, praagi parandamisega, igasuguste kõrvalkaldumistega normaalsetest töötingimustest jne.;

f) kas ehitus- ja ehitus-montaažorganisatsioonide juhtivate ja insenertehniliste töötajate premeerimine rahvamajandusplaanis ettenähtud tähtsaimate objektide eksploatatsiooni andmise plaani täitmise ja ületamise eest toimub õigesti;

g) kas ei ole esinenud tööde üleandmist täitmiseks eraisikutele, nende tööde otstarbekus, maht ja maksumus; töölepingute vormistamise ja nende põhjal arvelduste teostamise kord;

h) kas pangale on õigesti esitatud õiendid töötasude välja- maksmiseks vajalike summade saamiseks; võrrelda neid õiendeid and- metega väljamaksulehtedel tootmis- ja administratiiv-majandusliku- le personalile arvestatud töötasu kohta.

5. Teha kindlaks ehitus- ja montaažitööde lõpetamata toodangu jääkide reaalsus, kas nende hulgas ei ole töid, mida ei ole plaan- nis ette nähtud ja mida ei ole tasumiseks vastu võetud panga poolt, kas on olemas aktid lõpetamata toodangu jääkide kohta, kas need on kinnitatud ehitusorganisatsiooni juhtkonna poolt.

6. Kas aktid kapitaalehituse objektide osalise valmiduse, samuti lõpetatud objektide eksploatatsiooni andmise kohta vormista- takse õigesti ja õigeaegselt.

Kas aktides on toodud märkused tööde kvaliteedi, defektide ja puuduste kohta, nende maksumus, kõrvaldamise kord ja tähtajad.

7. Missugune on kadude ulatus teostamata ehitusest ja kes on süüdi nende kadude tekkimises. Kas lõpetamata toodangu hulgas ei ole arvel: kulutused lõplikult katkestatud ehitusele; kulutused töö- dele, mis ei ole ette nähtud plaanis ega ole tasumiseks vastu võe- tud panga poolt; kas koostatakse aktid lõpetamata toodangu kohta ja kas need kinnitatakse ehitus-montaažvalitsuse peainseneri poolt.

8. Kontrollida tellijatega täidetud tööde eest teostatavate

arvelduste olukorda, eriti panga poolt tasumiseks mitte vastu võetud summade bilanssi jätmist. Kas seda ei ole tehtud sihilikult, eesmärgiga suurendada täidetud tööde mahtu. Teha kindlaks aeg, millal tekkis tellijate võlgnevus ja millised abinõud on rakendatud selle sissenõudmiseks.

9. Kas tellijatelt saadakse õigeaegselt ja täielikult kompensatsioon kulutuste hüvitamiseks, mida ei ole ette nähtud üksushinnetes ja kaudsete kulude normides.

10. Kas nõutakse süüdlaselt sisse trahvid, mis on kinni peetud Ehituspanga poolt ehitus-montaažitööde mahu ebaõige suurendamise ja ebaõigete hinnete rakendamise eest.

11. Kontrollida, kas kasutatakse õigesti (vastavalt sihtots- tarbele) vahendeid, mis on eraldatud töötajate premeerimiseks ja tööliste kultuur-olustikulise teenindamise parandamiseks ehitus- -montaažiorganisatsiooni fondist ja üleliidulise sotsialistliku võistluse tulemuste põhjal.

12. Kontrollida kõrval ja abitootmiste tööd, sealhulgas eriti: toodangu ja teemuste kohta plaaniliste kalkulatsioonide olemasolu; tegeliku omahinna kõrvalekaldumist plaanilisest; milliseid abinõusid rakendatakse väljalastava toodangu omahinna alandamiseks; kas ei rikuta toodangu arvelevõtmise korda ja kas see on täielikult arvele võetud.

13. Ehitusseadmete ja -mehhanismide töö kontrollimisel teha kindlaks nende seisukord ja kasutamine, kas on täidetud plaanilised ülesanded mehhaniseerimise ja seadmete kasutamise alal, kas ei ole esinenud seisakuid, eriti pikaajalisi, välja arvutada masinate seisuaegade läbi tekkinud kaod, kas kontrollitakse vedelkütuse ja määrdeõlide kulutamist.

## XXII. TEADUSLIKU UURIMISE ORGANISATSIOONIDE

### REVIDEERIMINE

Teadusliku uurimise organisatsioonide revideerimisel tuleb kontrollida:

a) millise korra kohaselt (kelle poolt, mis alusel ja milliste dokumentidega) toimub tellimuste avamine eelarveliste ja lepinguliste tööde (teemade) täitmiseks; kas avatud tellimused vastavad teadusliku uurimise organisatsioonide tööde temaatilisele plaanile;

kas tootmise kontrol ei ole arvel kulutusi temaatilises plaanis mitte ettenähtud teemade osas;

kas ei esine kulutusi teemade osas, millised eelmise aasta aruandluses olid näidatud kui lõpetatud, kusjuures nende kulutused olid maha kantud;

kas ei ole esinenud numbrite (šifrite) ja nimetuste muutmist teemade osas, milliste kohta teostatakse töid mitme aasta jooksul.

Selliste juhtude esinemisel välja selgitada põhjused (kas sellised kulutuste mahakandmised ja teemade numbrite ja nimetuste muutmised ei toimunud tööde kestuse ja nende teostamiseks tehtud kulutuste varjamiseks üksikute teemade osas);

b) kas kõigi tellimuste järgi on olemas eelarvelised kalkulasioonid iga üksiku eelarvelise või lepingulise töö kohta ja kas need kalkulasioonid on kinnitatud teadusliku uurimise organisatsiooni juhtkonna poolt; kas riigieelarve vahendite arvel teostatavate teemade kohta on kindlustatud finantseerimine ja kas kõigi lepinguliste tööde kohta on tellijatega sõlmitud lepinguid;

kas ei ole esinenud üksikute lepingute sõlmimist mitme tellijaga tööde teostamiseks ühel ja samal teemal. Selliste juhtude esinemisel tuleb hoolikalt kontrollida tööde lepingulise maksumuse kindlaksmääramise õigsust ja tegelikke kulutusi (kas nende tööde osas ei esine kõrgendatud kasum; kas nendele töödele ei ole kantud kulutusi teiste teemade osas; kas sellistel juhtudel ei ole esinenud mitmekordset tasumist täitjatele ühe ja sama töö eest või samade materjalide korduvat mahakandmist);

c) kas aruannete koostamisel määratakse õigesti kindlaks lõpetamata teemade osas täidetud tööde valmiduse protsent ja eelarve-

line maksumus;

d) teha kindlaks temaatilise plaani täitmine ja mittetäitmise korral selgitada selle põhjused;

e) kontrollida plaani täitmist otsuste tootmiskulude ja lisakulude osas (kinnitatud nomenklatuurikirjete lõikes);

kõrvutada täidetud tööde eelarvelist ja lepingulist maksumust tegelike kulutustega nii kogu teadusliku uurimise organisatsiooni osas kui ka üksikute teemade lõikes;

teha samasugust võrdlust lõpetatud ja üleantud tööde, katkestatud ja mahakantud tööde ja lõpetamata toodangu jääkide osas;

samaaegselt kontrollida, kas lõpetamata teemade tegelike kulude hulgas ei ole arvel materiaalsed väärtused, mis on laost märkimisväärsetes kogustes välja kirjutatud, kuid ei ole veel tootmises ära kasutatud.

Olulise ülekuulu kindlakstegemisel kontrollida selle tekkimise põhjusi üksikute kulukirjete ja teemade lõikes.

Märkimisväärse ökonoomia esinemise korral teha kindlaks selle põhjused (kas see ökonoomia ei ole saanud seoses tööde eelarvelise maksumuse kõrgendamisega või tööde valmidusastme ebaõige kindlaksmääramisega lõpetamata teemade osas);

f) kas ei ole mingil ettekäändel esinenud bilansist lõpetamata teaduslike uurimistööde ja konstrueerimistööde mahakandmist enne nende tööde täielikku lõpetamist;

kas lõpetatud tööde kulutused on õigesti maha kantud kontole "Sihtfinantseerimine ja -laekumised" (tööde osas, mida finantseeritakse eelarve vahendite arvel) või kontole "Realiseerimine" (lepinguliste tööde osas); kas ei arvestata kontol "Realiseerimine" kulutusi osaliselt täidetud tööde alal ja tellijatelt nende tööde eest saadud vahepealseid makseid;

kas ei ole esinenud mingisuguste tööde tootmisest mahavõtmise või katkestamise juhtumeid; mis olid selle põhjused; kas kulutuste bilansist mahakandmine katkestatud ja tootmisest mahavõetud tööde alal on toimunud õigesti ja põhjendatult;

g) millised abinõud rakendati teadusliku uurimise organisatsiooni poolt tema poolt lõpetatud tööde juurutamiseks ja kasutamiseks tööstuses ja kuidas kontrolliti nende juurutamist ja kasutamist tööstuses;

kas ei esine kasutamata jäänud töid (näidata ära, millised, nende eelarveline ja tegelik maksumus); mis oli nende kasutamata jätmise põhjused;

h) milliste materjalide alusel ja kas tehti õigesti kindlaks uue tehnika alaste tööde majandusliku efektiivsuse summad teadusliku uurimise organisatsiooni temaatilistes plaanides; kas hilisemad arvestused nende tööde efektiivsuse täpsustamiseks tehti õigesti; kas teadusliku uurimise organisatsioonide eelarvetes ettenähtud eraldamised töötasufondist premeerimiseks uue tehnika loomise ja juurutamise tööde eest teostatakse õigesti;

kas kindlaksmääratud osa nendest eraldistest kanti ettenähtud korras üle ministeeriumi tsentraliseeritud fondi;

i) kas vahendid, mis jäetakse teadusliku uurimise (konstrueerimis-) organisatsioonide ja eksperimentaallettevõtete käsutusse töötajate premeerimiseks kvartali temaatiliste plaanide täitmise ja ettevõtete abistamise eest uue tehnika alaste tööde tootnisse juurutamisel, on õigesti kulutatud;

kas ei ole esinenud preemiate väljamaksmist töötasufondi ülekulu juures; kas preemiate väljamaksmisel ei ole ületatud kehtestatud maksimaalseid kuupalku (0,3 kuu-ametipalka ühe kuu kohta); kas nende vahendite arvel ei toimunud tüki- ja akordtöötasusüsteemi järgi tasustatavate töötajate premeerimist, mis on keelatud;

kas on täidetud kehtiva premeerimismäärustikuga ettenähtud reegel, mille kohaselt teadusliku uurimise ja konstrueerimisorganisatsioonide osakondade ja muude alljaotuste juhtivaid ja insenertehnilisi töötajaid ning teenistujaid premeeritakse plaani täitmise eest organisatsiooni kohta tervikuna;

j) varaliste ja kaubalis-materiaalsete väärtustega teostatavate operatsioonide kontrollimisel - kas teaduslike uurimis (eksperimentaal-) tööde teostamisel kasutatakse, kulutatakse ja arvestatakse õigesti varalisi ja materiaalseid väärtusi. Eriti aga:

kas on õigesti teostatud ja arvestatud kulutusi lõpetamata toodangu jäägi hulgas spetsiaalsete seadmete soetamiseks, mis on vajalikud teaduslike (eksperimentaal-) tööde teostamiseks ühe kindla teadusliku uurimis (konstrueerimis-) teema osas;

kas teaduslike uurimis (eksperimentaal-) tööde teostamisel määrati kindlaks vastavad tooraine ja materjalide kulunormid ja kas

kontrolliti nendest normidest kinnipidamist (eriti materjalide märkinisväärtetes kogustes kulutamisel ja nende kallite ja defitsiitsete liikide kasutamisel);

kas iga lõpetatud teema osas inventeeriti kulutusi ja varalis-materiaalsete väärtuste jääke ja kas nende inventuuride tulemused on peegeldatud raamatupidamisarvestuses;

kas need varalis-materiaalsete väärtuste jäägid kanti ettenähtud korras põhi- ja käibevahendite koostisse põhikirjafondi suurendamisena nagu tasuta väärtuste saamine;

kas korduvalt kasutatavad materjalid võeti arvele käibel olevate vahenditena ja kas nende maksumuse võrra vähendati tootmiskulusid;

kas võeti samasuguse korra kohaselt arvele valmistooted, mis valmistati teaduslike uurimis(eksperimentaal-)tööde käigus; kuidas neid kasutati ja realiseeriti;

k) teenistuslike komanderingute kulude kontrollimisel - kas esines teadusliku uurimise organisatsioonide töötajate teaduslike komanderingute tähtaegade lubatud pikendamist kuni 4 kuuni, arvestamata teeloleku aega (NSV Liidu Liha- ja Piimatööstuse Ministeeriumi käskkiri nr. 250 8. septembrist 1966. a.). Selliste juhtude esinemisel pöörata tähelepanu nende komanderingute tulemuste realiseerimisele (nende eesmärk; millised andmed on komandeeritud esitanud oma töö kohta komanderingu ajal; kus ja kuidas vaadati läbi ja arutati neid andmeid; kuidas neid kasutati ja millised otsused võeti vastu nende põhjal; millised abinõud rakendati jne.);

1) revideeritava organisatsiooni filiaalide ja katsetehase olemasolu korral - kas oma filiaali või katsetehase poolt tehtud tööd on õigesti peegeldatud üksikute teemade kulutuste hulgas; kas kontrolliti nende tööde eelarvelist ja tegelikku maksumust; kas ei ole esinenud juhtumeid, kus filiaali või katsetehase bilanssi on üle antud teadusliku uurimisorganisatsiooni (instituudi) enda kulusid, mis hiljem on tagastatud instituudi bilanssi filiaali või tehase poolt tehtud mingisuguse töö või katseeksemplari maksumuse hulgas;

kas on revideeritud alluva filiaali ja katsetehase tegevust; kas nende revideerimiste põhjal on vastu võetud õigeaegselt ja

õiged otsused; kas kontrollitakse nende täitmist.

### XIII. PROJEKTEERIMISORGANISATSIOONIDE

#### REVIDEERIMINE

1. Projekteerimisorganisatsioonide revideerimisel on vaja kontrollida:

a) kas kõigi projekteerimis-uurimistööde kohta on olemas tellijatega sõlmitud lepingud ja viimaste kirjalikud tellimused koos garantiiga tööde eest tasumise kohta;

millise korra kohaselt ja milliste andmete alusel on välja arvestatud tööde lepinguline (eelarveline) maksumus ja kas see ei ole ebaõigesti kõrgendatud;

revisjonist spetsialistide (projekteerijate) osavõtu korral - kas projekteerimistöödel on maksimaalselt kasutatud tüüpprojekte; kas ei ole esinenud juhtumeid, kus mitme tellija jaoks on tehtud ühesuguseid projekteerimistöid, esitades nende eelarvelise maksumuse igale tellijale kui eraldi täidetud töö eest;

kas tööde lepinguline maksumus vastab maksumusele, mis on näidatud projekteerimisorganisatsiooni plaanis; kõrvalekaldumiste esinemisel teha kindlaks selle põhjused;

kas kontrollitakse tellija poolt lepingutingimustest kinnipidamist (viivitused projekteerimiseks vajalike lähteandmete esitamisel, täidetud tööde kinnitamisel jne.); kas tellijatelt nõutakse sisse leppetrahvid ja viivised lepingutingimuste rikkumise eest;

b) kas projekteerimis- ja uurimistööde täitmine on õigeaegselt (vastavalt graafikule) ja õigesti vormistatud saatelehtedega tellijatele tehnilise dokumentatsiooni üleandmise kohta ja tööde valmiduse aktidega;

kas tellijad on täidetud tööde eest tasunud õigeaegselt ja täielikult; möödunud tähtajaga tellijate võlgnevuse olemasolu korral tuleb kontrollida, mis ajast, kui suure summa ulatuses ja milliste tööde eest on arvel võlgnevus, mis põhjusel viivitatakse tellijate poolt selle kustutamise ja millised abinõud on rakendatud projekteerimisorganisatsiooni poolt võlgnevuse sissenõudmiseks;

c) kas ei esine tellijate poolt peatatud või katkestatud projekteerimis-uurimistöid ja kas projekteerimisorganisatsioonile on hüvitatud tööde katkestamise või peatamisega seoses olevad kulutused;

kas projekteerimis-uurimistöid ei ole ümber tehtud projekteerimisorganisatsioonist mitteolenevatel põhjustel (projektülesande, tehniliste tingimuste muutmine jne.); kas tellija poolt on hüvitatud vastavad kulutused; mittehüvitamise korral teha kindlaks kulutuste summad ja mittehüvitamise põhjused;

kas ei ole esinenud tööde ümbertegemist või tellija poolt nende vastuvõtmisest keeldumist projekteerimisorganisatsioonist olenevatel põhjustel (vead, kehtestatud normide, tehniliste tingimuste ja projekteerimisalaste juhendite rikkumine jms.); millised kaod esinesid sellistel juhtudel projekteerimisorganisatsioonil ja kelle süü läbi need juhud aset leidsid; millised abinõud on rakendatud süüdlaste suhtes;

kas ei ole esinenud projekteerimis-uurimistööde teostamist, mille järgi ehitus tegelikult ei toimunud; mis alusel tehti neid töid ja millistel põhjustel neid ei kasutatud; milline on nende tööde eelarveline ja tegelik maksumus; millises korras lahendati nende tööde ees teostatud kulutuste mahakandmine bilansist ja kelle poolt anti luba mahakandmiseks;

d) kuidas on täidetud projekteerimis-uurimistööde plaan; kas ei ole organisatsioonide-allettevõtjate poolt tehtud tööd arvatud revideeritava projekteerimisorganisatsiooni enda jõududega täidetud tööde mahtu; kuidas on mõjutanud plaani täitmist ümbertegemist vajavate ja väljapraagitud tööde olemasolu;

kas nende tööde täitmise eest ei ole välja makstud preemiaid; milliste tööde, tellijate ja objektide osas ei täideta plaani ja mis on selle põhjused;

kas on kinni peetud objektide lõikes kehtestatud uurimistööde ja projekteerimise lõpetamise ja tellijatele tehnilise dokumentatsiooni üleandmise tähtaegadest;

milliste objektide osas esinesid viivitused tööde täitmisel ja üleandmisel, kui palju aega, mis põhjustel ja kes olid selles süüdi;

kas projekteerimisorganisatsioonilt on sisse nõutud viivised

ja leppetrahvid projekteerimis-uurimistööde tähtaegade ja muude lepinguliste tingimuste rikkumise eest; milline on sissenõutud trahvide ja viiviste summa; kas süüdlaste suhtes on rakendatud distsiplinaarset ja meteriaalset vastutust; millised summad on süüdlastelt sisse nõutud;

e) kas projekteerimis-uurimistööde kulutuste arvestust peetakse õigesti ja üksiku lepingu järgi;

kas lõpetamata tööde eelarveline maksumus määratakse õigesti kindlaks;

kas projekteerimis-uurimistööde tegelikud kulutused vastavad nende lepingulisele maksumusele, mis on kindlaks määratud normide ja eelarvetega. Ülekulu esinemisel teha kindlaks selle põhjused.

2. Töötasufondi kulutamise kontrollimisel pöörata tähelepanu: võotme (territoriaal-)koefitsientide järgi teostatud juurde maksete ja preemiate väljamaksete põhjendatusele ja õigsusele;

uurimistööde teostamise asukohtades uurimisekspeditsioonide liikmete töölevõtmise ja nendele töötasu arvestamise ja väljamaksmise õigsusele; nende väljamaksete õigsuse kontrollimisel võrrelda rahasaajate allkirju üksikutel väljamaksulehtedel ja teistel dokumentidel, hoolikalt kontrollida nende töötajate poolt täidetud tööde sisu ja mahtu ning vajalikel juhtudel teostada nende väljamaksete vastastikust ja tegelikku kontrolli.

3. Komandeerimiskulude kontrollimisel tuleb peale tavaliste komanderingute kontrollimist kontrollida samuti välirahade väljamaksmise õigsust töötajatele, kes on suunatud uurimistöödele välingimustes. Eriti on vaja kindlaks teha, kas ei ole rikutud NSV Liidu Ministrite Nõukogu Riikliku Töö ja Töötasu Komitee juhendit 12. märtsist 1958. a. nr. 184, makstes välirahad ja hüvitades eluruumide üürimise kulud järgmistele töötajatele:

kes on tööle võetud vahetult uurimistööde teostamise asukohas; kellel on ühendustingimuste tõttu võimalik iga päev töökohalt tagasi pöörduda oma alalisse elukohta;

kes viibivad korralisel puhkusel, sanatoorsel ravil või puuduvad töölt ilma mõjuvate põhjusteta;

kes viibivad komanderingus või täidavad riiklikke või ühiskondlikke kohustusi väljaspool ekspeditsiooni asukohta.

Seejuures peab revident arvesse võtma, et uurimisüksuste töötajatele, kellele on loodud tasuta eluruumi kasutamise võimalus (majades või voodivarustusega sisustatud telkides), korteri üürimise kulutusi ei hüvitata.

Peale selle tuleb kontrollida, kas projekteerimis-uurimisorganisatsiooni töötajatele, keda korandeeritakse ehitusobjektidele tööjooniste väljatöötamiseks, makstakse õigesti päevarahade asemel välja 50%-line lisatasu NSV Liidu Ministrite Nõukogu 20. aprilli 1959. a. määrusega nr. 423 ettenähtud korras (NSV Liidu Liha- ja Piimatööstuse Ministriumi käskkiri nr. 250 8. septembrist 1966.a.)

#### XXIV. KESK-ERIÕPPEASUTUSTE JA KUTSEKOOULIDE REVIDEERIMINE

Õppeasutuse kassa-, panga- ja muude majanduslike ja finantsalaste operatsioonide revideerimise kõrval, mis viiakse läbi kooskõlas käesoleva juhendiga, on revident kohustatud kontrollima:

a) kas õppeasutus täidab õpilaste vastuvõtu ja väljalaske plaani; kas esines õpilaste väljalangemist, mis põhjusel ja millised abinõud on rakendatud selle vähendamiseks;

b) kas õpilaste gruppide arv ja nende komplekteeritus vastavad kinnitatud plaanile. Kõrvalekaldumiste esinemisel selgitada välja nende põhjused. Planeeritud komplekteerituse ületamisel kontrollida, kas see ei ole avaldanud mõju kulude eelarve täitmisele;

c) kuidas peetakse kinni finants-eelarvelisest distsipliinist; kas tehtud kulutused vastavad eelarvelistele assigneeringutele nii kogu eelarve kui ka selle üksikute kirjete lõikes; kas on kinni peetud eelarveliste assigneeringute sihtotstarbest.

Eelarvest kõrvalekaldumiste esinemisel teha kindlaks nende põhjused, ülekulu ja vahendite mittesihhipärase kasutamise korral aga teha samuti kindlaks selles süüdi olevad isikud;

d) kas töötasude arvestus töötajatele toimub õigesti;

kas ei esine üleastumisi õppejõudude tarifitseerimisel ja nendele töötasumäärade kinnitamisel. Selleks on vaja õppejõudude isiklike toimikute järgi kontrollida nende staaži pedagoogilisel töö,

diplomite olemasolu ja muid andmeid, millest olenevad pedagoogide töötasumäärad;

kas õppejõududele tasutud tundide arv vastab õppeplaanile. Kui see ületab õppeplaanis ettenähtud tundide arvu, teha kindlaks selle põhjused ja stüüdi olevad isikud;

kas andmed õpilastega läbiviidud õppuste kohta, mis on aluseks õppejõudude koormuse ja nendele töötasu arvestamiseks, koostatakse õigesti ja täielikult;

kas ei ole esinenud üleastumisi töötasu arvestamisel õppejõudude poolt ringide juhendamise, klassi juhatamise, kirjalike tööde kontrollimise, kabinettide ja laboratooriumide juhatamise, aine- ja meetodiliste komisjonide juhatamise, raamatukogulise töö, eksamite vastuvõtmise jms. eest.

Pöörata tähelepanu kesk-eriõppeasutuste juhtivatele töötajatele töötasu arvestamise kontrollimisele (direktorid ja nende asetäitjad).

Eriti aga - kui nad teevad õppejõudude tööd, kas vähendatakse nendel juhtudel 50% võrra nimetatud töötajate ametipalka ja kas ei tasustata nende töötamist õppejõuna üle kehtestatud õppejõu koormuse maksimaalmäära (tundides);

kas ei ole esinenud õppejõudude koosseisu töötasufondi kasutamist muude töötajate kategooriate töö tasustamiseks;

kas ei ole esinenud üleastumisi mittekoosseisulise personali töötasufondi kasutamisel; kas selle fondi arvel ei ole makstud töötasu õppejõududele, kes töötasid õppeasutuses kohakaasluse alusel, selle asemel et maksta neile töötasu õppejõudude koosseisu üldisest palgafondist, samuti teisi sellest fondist mitte ettenähtud väljamakseid;

e) kas stipendiumid õpilastele määratakse ja makstakse välja õigesti;

f) kas erivahendid, vastavalt NSV Liidu Liha- ja Piimatööstuse Ministeeriumi Kaadriavalitsuse poolt kinnitatud eelarvetele moodustatakse ja kulutatakse õigesti. Seejuures kontrollida:

ettevalmistuskursuste osas, nende komplekteerimise ja kulude kõrval, kas ettevalmistuskursuste õppemaks laekub õigeaegselt ja täielikult;

õppetöökodade ja laboratooriumide osas - kas nende jaoks on

kinnitatud tooraine ja materjalide kulunormid; kas nendest normidest peetakse kinni;

kui õppetöökojad ja laboratooriumid lasevad välja mingisugust toodangut - kas see on täielikult arvele võetud; kas ei esine ülestumisi selle toodangu kasutamisel ja realiseerimisel;

g) kas diplomite või õppeasutuse lõpetamise tunnistuste blanketide arvestust peetakse rangele arvestusele kuuluvate blanketide jaoks ettenähtud korra kohaselt; kas ei ole esinenud nende diplomite või tunnistuste väljaandmist isikutele, kes tegelikult ei ole lõpetanud antud õppeasutust. Selle kontrollimisel kasutada õpuste külastamise tabeleid ja eksamikomisjonide protokolle.

## XXV. LASTEAEDADE JA -SÕIMEDE REVIDEERIMINE

1. Lasteaedade ja sõimede revideerimisel peab revident kontrollitavate küsimuste hulgas pöörama tähelepanu alljärgnevale:

a) kuidas täitis lasteaed(-sõim) revideeritaval perioodil plaani teenindatavate laste arvu, nende poolt lasteaias käimise päevade arvu ja statsionaarses lasteaias suviste tervistavate üritustega haaratud laste arvu, sealhulgas ka lasteaiaast suvilatesse veetavate laste osas;

kuidas täidetakse eelarvet vahendite laekumise ja kulutamise osas lasteaia kohta tervikuna, finantseerimisallikate ja kulukirjete lõikes ning lapse päevase ülalpidamise keskmise maksumuse, sealhulgas toitlustamise keskmise maksumuse suhtes.

Kõrvalekaldumiste esinemise korral plaanist ja eelarvest teha kindlaks nende põhjused, põhjendatus ja seaduslikkus;

b) kas laste lasteaias käimise (toidul olemise) arvestust peetakse õigesti; kas lasteaia mittekülastamise päevade eest tehakse lastevanematega ettenähtud korras ümberarvestus; kas ei esine laste arvestamist toidul olevatena, kui nad tegelikult ei külasta lasteaeda (haigus, karantiin); kas nende laste arvel ei kanta maha toiduaineid; kas ei esine lastevanematele ebaõiget toiduainete väljaandmist päevade arvel, mil nende lapsed pole lasteaias käinud (kuidas on need väljaandmised vormistatud, kas nad on tegelikult toi-

munud, kas nende taga ei ole varjul mingisugused kuritarvitused);

c) kas laste toitlustamiseks kasutatud toiduainete tegelik kulu vastab normidele; kas ei ole esinenud toiduainete mahakandmist toidul olevate laste suurendatud arvule; kas köögis kontrollitakse toiduainete kasutamist toidu valmistamiseks ja lastele toitute väljaandmist.

Laos ja päeva lõpus köögis olevate toiduainete ootamatu inventeerimise teel teha kindlaks, kas väljakirjutatud toiduained on laost täielikult kätte saadud ja kas kööki ei ole jäänud toiduaineid, mis oleksid pidanud olema ära kasutatud toidu valmistamiseks;

d) kas laste toitlustamiseks saadud toiduaineid ei kasutata teenindava personali toitlustamiseks; kas teenindav personal tasub õigesti toitlustamise eest;

e) kaubalis-materiaalsete väärtuste operatsioonide kontrollimisel pöörata tähelepanu pehme inventari säilivusele (kas seda inventari markeeritakse ärapestatu värviga, näidates ära soetamise aasta; kas kulunud inventari mahakandmine vormistatakse õigesti ja kas mahakandmisel muudetakse inventar nii kõlbmatuks, et oleks välistatud selle teistkordsele mahakandmisele esitamise võimalus; kuidas võetakse arvele ja kasutatakse seda utili);

f) millise korra kohaselt toimub lastevanematelt tasu võtmine laste ülalpidamise eest (kas see makstakse lastevanemate poolt Riigipanga sissemaksukassadesse, ettevõtte kassasse või vahetult lasteaiatöötajatele);

kuidas vormistatakse ja kelle peale on pandud selle tasu vastuvõtmine; kas raha vastuvõtmine lastevanematelt vormistatakse vastavate kviitungitega; kas kviitungiraamatud on nummerdatud ja tõestatud pitsati ja ettevõtte, kelle juures asub lasteaed või -sõim, juhataja allkirjaga; kas peetakse kviitungiraamatute ja -blankettide koguselist arvestust ja kas on vormistatud kindla töötaja vastutus nende säilivuse eest;

kas tasu lastevanematelt laste ülalpidamise eest nõutakse sisse õigeaegselt ja õigesti, vastavalt kehtivatele eeskirjadele;

kas lastevanemate maksed on täielikult arvele võetud ja kantud pankajooksvale arvele ja kas ei esine nende ebaseaduslikku ku-

lutamist;

kas ei esine mingisugusel ettekäändel lastevanematelt täiendavate summade sissenõudmist (kelle korraldusel, mis otstarbeks, millises ulatuses ja kuidas on vormistatud nende summade laekumine ja kasutamine); kas need laekumised ei ole seotud mingisuguste seaduserikkumistega.

Üksikute küsimuste (toiduainete jäägid ja kasutamine, laste õige toitlustamine, lastevanematega peetavate arvelduste olukord laste ülalpidamise eest jne.) kontrollimisele tuleb kaasa tõmmata üldsuse esindajaid lastevanemate hulgast, keda teenindab revideeritav lasteaed või -sõim.

## XXVI. AMETKONNASISESE KONTROLLI OLUKORRA REVIDEERIMINE

1. Ametkonnasisese kontrolli olukorra revideerimisel on vaja kontrollida:

a) kas täidetakse ettevõtte majanduslike vahendite inventeerimiste plaani;

b) kas ettevõttes peetakse kinni kehtestatud korrast materiaalselt vastutavate isikute töölevõtmisel, kas ei esine juhtumeid, kus materiaalse vastutusega seotud ametikohtadele võetakse isikuid, kes on varem kohtu poolt karistatud puudujääkide ja riisumiste eest; kas kõrvaldatakse töölt materiaalselt vastutavad isikud, kellel on esinenud puudujäägid, raiskamised või riisumised;

c) kas peetakse kinni juurdlusorganitele puudujääkide ja riisumiste kohta materjalide üleandmise korrast ja tähtaegadest ja kas kontrollitakse nende liikumist ja läbivaatamise tähtaegu;

d) kuidas kulgeb võlgnevuse sissenõudmine puudujääkide, raiskamiste ja riisumiste alal, kas revideeritav ettevõtte kindlustab süüdlaste vastu tsiviilhagi õigeaegse esitamise.

2. Hoolikalt uurides raiskamiste ja riisumiste fakte, teha kindlaks neid põhjustanud tegurid ja tingimused.

Vaja on samuti kindlaks teha, kas peale otseste raiskajate ja

riisujate on vastutusele võetud ettevõtte töötajad, kelle süü läbi sai võimalikuks riisumiste esinemine.

3. Kontroll-revisjonialase töö kontrollimisel on vaja kindlaks teha:

a) kas on olemas kinnitatud revisjonide plaan ja kas selles on ette nähtud kõigi allettevõtete ja -organisatsioonide haaramine revideerimistega mitte harvem kui üks kord aastas; kuidas täidetakse revideerimiste plaani;

b) kas revisjoniparaadi koosseis on täielikult komplekteeritud ja kas seda kasutatakse sihipäraselt; kas toimub revidentide instrueerimine ja kas tehakse tööd nende kvalifikatsiooni tõstmise alal;

c) kas revisjoni tulemuste põhjal võetakse õigeaegselt vastu otsused (käskkirjade väljaandmisega viivituste korral teha kindlaks selle põhjused ja süüdi olevad isikud);

d) kas kontrollitakse revideerimiste tulemuste põhjal kavandatud abinõude täitmist;

e) kas revisjonide materjale üldistatakse ja kas selle üldistamise põhjal rakendatakse abinõud allettevõtete ja -organisatsioonide töö parandamiseks;

f) kas instrueeritakse revisjonialase töö suhtes alluvaid lü-lisid.

4. Erilist tähelepanu tuleb pöörata kontrollitava organisat-siooni revidentide poolt läbiviidud revisjonide kvaliteedile; peab hoolikalt tundma õppima kõiki puudusi, mis esinevad nendes revis-jonimaterjalides ja need ära märkima revisjoniaktis.

## XXVII. RAAMATUPIDAMISARVESTUSE JA -ARUANDLUSE

### REVIDEERIMINE

Arvestuse ja aruandluse revideerimisel peab revident peamist tähelepanu osutama järgmistele küsimustele:

- a) kas peetakse kinni raamatupidamisarvestuse kontoplaanist ja juhendist selle kasutamise alal;
- b) arvepidamise ühtse žurnaalorderi vormi rakendamise õigsusele;
- c) ettevõtetes ja ehitusel materjalide arvestuse põhimääruse rakendamise õigsusele;
- d) aruandluse seisukorrale (koostamise ja esitamise tähtsajad);
- e) bilansi ja muude aruandeandmete reaalsusele (raamatupidamisandmete võrdlemine inventuuridega, inventuuride läbiviimise perioodilisus, eriti ehitusel kuhjamisi säilitatavate materjalide osas, arvelduste võrdlemine deebitoride ja kreditoridega jne.);
- f) aruandluse analüüsile (kas analüüsi teostatakse süstemaatiliselt, aruannete kuulamine tootmisnõupidamistel, abinõude väljatöötamine, kontroll nende rakendamise üle, aruandeandmete põhjal signaliseerimine jne.);
- g) arvealatöötajate koosseisule (koosseisu komplekteeritus, kvalifikatsioon, abinõud kvalifikatsiooni tõstmiseks, õige kasutamine, edutamine jne.);
- h) töö arvestuse ratsionaalsemaks muutmise alal (algdokumentatsiooni lihtsustamine ja vähendamine, arvestuse mehhaniseerimine).

Puuduste avastamisel arvestuse ja aruandluse organiseerimises näidata ära põhjused, mis takistavad nende kõrvaldamist.

Keskraamatupidamise ülem

P. Dmitrakov



Teilike dokumentaalrevisjonide läbiviimise

koondplaan

19 a.

Revideeriva organisatsiooni nimetus	Temaile vahetult alluvate organisatsioonide, ettevõtete ja asutuste üldarv kokku	s.h. kuuluvad revideerimisele üks kord kahe aasta jooksul	Kooseisusette nähtud	tegelikult	Piaani järgi revideerimisele kuuluvate otsalluvate ettevõtete ja organisatsioonide arv (lugejas - kõik, nimetas - teiste allettevõtete kaasstatumatud jõududega ükinda revideeritavad)	aastas				IIV kv.										
						I kv.		II kv.			III kv.									
						kokku	s.h. komp- lekseid	kokku	s.h. komp- lekseid		kokku	s.h. komp- lekseid	kokku	s.h. komp- lekseid						
1. Liiduvabariikide ministeeriumide keskaparsaid, üleliidulised koondised, trust "Orgteh- mjasomolprom"																				
2. Liiduvabariikide ministeeriumide peavalitsused, valitsused ja osakonnad																				
3. Liiduvabariikide ministeeriumide, üleliiduliste kom- diste, trustide ma- jandusorganisat- sioonid ja ettevõtted (territoriaalvalit- sused, kohalikud konnad, trustid, kombinaadid), samuti teeduslikud uurim- isastitutsioonid																				

MB-kusad

Läbiviidud revisjonide ja kontrollimiste ja nende materjalide edasise kasutamise

registreerimise žurnaal

Jrk. nr.	Revideeritud või kontrollitud rollitud ettevõtte (organisatsiooni, asutuse) nimetus	Revisjoni läbiviimise aeg	Revideeritud periood		Revisjoni lõpp	Revideerimise või kontrollimise materjalide saamise	Seletuste saamine	Otsuse vastuvõtmise, selle nr.	Otsuse tähtsuse koheta ettekande saamise
			alates	kuni					
k u u p ä e v a d									

## Kassa revideerimise

a k t

(revideeritava ettevõtte nimetus)

seisuga "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 19\_\_ . a.

Käesolev akt on koostatud \_\_\_\_\_ (revidendi ametikoht ja nimi)  
 poolt selle kohta, et tema viis \_\_\_\_\_ (revisjoni määranud organisatsioon)  
 tõendi, korralduse, käskkirja nr. "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 19\_\_ . a.  
 alusel kassapidaja \_\_\_\_\_ ja \_\_\_\_\_ (revideeritava ettevõtte esin-  
 dajate nimed) juuresolekul läbi \_\_\_\_\_ (ettevõtte nimetus)  
 kassa revisjoni seisuga "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 19\_\_ . a. kell \_\_\_\_\_

Kassa revideerimisel tehti kindlaks:

1. Rahaliste vahendite jääk kassapidaja aruande ja kas-  
 saraamatu järgi seisuga "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 19\_\_ . a. moodus-  
 tab rbl. \_\_\_ kop. \_\_\_

2. Laekus kassasse kassaaruandesse lülitamata sissetulekudo-  
 kumentide järgi:

sissetulekuorder nr. "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 19\_\_ . a. rbl. \_\_\_ kop. \_\_\_

sissetulekuorder nr. "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 19\_\_ . a. rbl. \_\_\_ kop. \_\_\_

Kokku rbl. \_\_\_ kop. \_\_\_

3. Kassast väljaantud vormistatud, kuid kassaaruandesse lü-  
 litamata maksedokumentide järgi:

väljaminekuorder nr. " " 19 .a. rbl. kop. —

väljamaksuleht nr. /kellele väljamaksmiseks/ rbl. kop. —

Kokku rbl. kop. —

4. Peab olema kassas revideerimise momendiks: rbl. kop. —

5. Esitatud kassapidaja poolt kassa kontrollimisel:

sularaha \_\_\_\_\_ rbl. kop. —

post- ja tempelmarke, mis arvestatakse  
kassas koos rahaliste vahenditega \_\_\_\_\_ rbl. kop. —

Kokku rbl. kop. —

(Summa sõnades)

"Rahaliste vahendite tegelik jääk jääb kassas vastab arvestusand-  
metele, puudu- või ülejääke ei esine" või "puudujääk (ülejäak)  
kassas moodustab rbl. kop. — " (nümbrite ja sõnadega)

6. Üksikud märkused kassa osas:

Kassa revideerimise akt on koostatud \_\_\_\_\_ eksemplaris.

Revideerija, juuresolijate, revideeritava ettevõtte esindaja  
ja kassapidaja allkirjad.

Peale kassa revisjoni lõppemist sularaha \_\_\_\_\_ (summa arvudes  
ja sõnades) \_\_\_\_\_ ulatuses ja post- ning tempelmargid \_\_\_\_\_ (summa  
arvudes ja sõnades) \_\_\_\_\_ kassas vastu võtnud oma vastutavale  
hoiale: Ühe eksemplari kassa revideerimise aktist saanud.

Kassapidaja \_\_\_\_\_ (allkiri)

## (Revideeritud ettevõtte nimetus)

dokumentaalse revideerimise

a k t

Käesolev akt on koostatud \_\_\_\_\_ (revidendi perekonnanimi ja inits.)  
 poolt " " \_\_\_\_\_ 19\_\_ . a. selle kohta, et tema viis \_\_\_\_\_ (revis-  
 joni määranud organisatsiooni nimetus) tõendi /korralduse, käsk-  
 kirja/ nr. " " \_\_\_\_\_ 19\_\_ . a. alusel \_\_\_\_\_ (revideeritud ettevõt-  
 te nimetus) direktori \_\_\_\_\_ (perekonnanimi ja inits.) ja pearaamatu-  
 pidaja \_\_\_\_\_ (perekonnanimi ja inits.) juuresolekul läbi \_\_\_\_\_ (revideeritud  
 ettevõtte nimetus) tootmis- ja finantsmajandusliku tegevuse täie-  
 liku dokumentaalrevisjoni perioodi eest alates \_\_\_\_\_ 19\_\_ . a.  
 kuni \_\_\_\_\_ 19\_\_ . a.

Revisjon toimus alates " " \_\_\_\_\_ 19\_\_ . a. kuni " " \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ 19\_\_ . a. (vaheegade esinemisel revideerimises tuleb näi-  
 data nende kestus ja põhjused: vaheajaga alates " " \_\_\_\_\_ 19\_\_ . a.  
 kuni " " \_\_\_\_\_ 19\_\_ . a. seoses \_\_\_\_\_ ).

Revideerimisel tehti kindlaks:

## I. Üldised andmed

1. \_\_\_\_\_ (revideeritud ettevõtte nimetus) on iseseisev majan-  
 dusorganisatsioon /tootmisettevõtte/, mis kuulub NSV Liidu Liha- ja  
 Piimatööstuse Ministeeriumi /või vastava liiduvabariigi ministeer-  
 iumi/ süsteemi /mis ajast ja mis alusel; uute ettevõtete ja orga-  
 nisatsioonide jaoks - millal ja mis alusel organiseeritud või mil-  
 lal ja mis alusel eksploatatsiooni antud/ ja allub vahetult

\_\_\_\_\_ (kõrgemalseisva organisatsiooni nimetus)

2. (revideeritava ettevõtte nimetus) töötab (põhikirja või põhimääruse, kelle poolt kinnitatud) alusel.

3. Revideeritaval perioodil kuulusid (revideeritava ettevõtte nimetus) koosseisu (organisatsioonide osas näidatakse ära temale vahetult alluvate ja iseseisvale bilansile eraldatud isemajandavate organisatsioonide ja ettevõtete üldine arv nende üksikute gruppide või liikide lõikes, näiteks: territoriaalsed valitsused, tootmiskoondised, trustid, kombinaadid, ettevõtted, teaduslikud uurimisinstituudid jne.;

ettevõtete osas loetletakse neile vahetult alluvad ja iseseisvale bilansile eraldatud organisatsioonid ja asutused koos nende asukoha äranäitamise, näiteks kapitaalehituse osakond, elamu-kommunaalmajanduse osakond, abimajand, lasteaed jne.;

teaduslike uurimisinstituutide osas loetletakse neile vahetult alluvad ja iseseisvale bilansile eraldatud filiaalid, katsetehased, abimajandid jne.

4. Revideeritava organisatsiooni /ettevõtte/ juhtkonna hulka revideeritaval perioodil kuulusid:

Millisel ametikohal	Perekonna-, ees- ja isanimi	Kõrgemalseisva organisatsiooni käskkirjade nr. ja kp. määramise vabastamise kohta		Üleandmise-vastuvõtu-aktide kp.	Märkused
		määramise kohta	vabastamise kohta		
Direktor Direktori asetäitja Pearaamatupidaja					

5. (revideeritava ettevõtte nimetus) eelmine revideerimine viidi läbi (revisjoni läbiviinud organisatsiooni nimetus ja revisdendi nimi) \_\_\_\_\_ poolt perioodi eest alates " " \_\_\_\_\_ 19\_\_ . a. kuni " " \_\_\_\_\_ 19\_\_ . a. ja oli vormistatud aktiga " " \_\_\_\_\_ 19\_\_ . a.

Eelmise revideerimise tulemuste põhjal on vastu võetud otsus /millise organisatsiooni poolt, kas käskkirja, korralduse või kirjaga, selle number ja kuupäev/.

(revideeritava ettevõtte nimetus) aastaaruande põhjal on vastu võetud otsus /missuguse organisatsiooni poolt, kas käskkirja, korralduse või kirjaga, selle number ja kuupäev/.

Nende otsuste täitmise kontrollimise tulemused on peegeldatud käesoleva akti vastavates osades.

Edasi tuakse aktis ära läbiviidud revisjoni tulemused, grupeerides need eraldi osade, alljaotuste ja punktide lõikes.

Akti lisad: 1. Alates nr. 1 kuni nr. \_\_\_ vastavalt lisatud nimekirjale \_\_\_\_\_ lehel.

2. Organisatsiooni /ettevõtte/ juhataja ja pearaamatupidaja seletused \_\_\_\_\_ lehel.

Revideeriija:

Revideeritud organisatsiooni /ettevõtte/ juhataja: \_\_\_\_\_

Pearaamatupidaja: \_\_\_\_\_

Ühe eksemplari revisjoniaktist "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 19\_\_ . a. saamud:

Revideeritud organisatsiooni /ettevõtte/ juhataja või pearaamatupidaja allkiri: \_\_\_\_\_

# S i s u k o r d

	lk.
1. Üldeeskirjad	3
2. Revisjonide eesmärk	5
3. Revisjonide liigid	7
4. Revideerimise meetodid	9
5. Revisjonitöö planeerimine	11
6. Revisjonide organiseerimine ja läbiviimise kord	12
7. Revisjoni tulemuste vormistamine	16
8. Ametkondlikke revisjone teostavate ametiisikute õigused ja kohustused	19
9. Kassa- ja pangaoperatsioonide revideerimine	21
a) kassa revideerimine	22
b) kassaoperatsioonide revideerimine	23
c) aruandaluste summade revideerimine	25
10. Arveldus- ja jooksvate arvete operatsioonide revideerimine	27
11. Arveldusoperatsioonide revideerimine	28
12. Tööjõuplaani täitmise ja töötasufondi kasutamise revideerimine	30
13. Põhivahendite operatsioonide revideerimine	32
14. Kaubalis-materiaalsete väärtuste operatsioonide revideerimine	32
15. Põllumajandustoodangu varumise alaste operatsioonide revideerimine	37
Range aruandluse alla kuuluvate blankettide revideerimine	37
Elusloomade, lindude ja küülikute vastuvõtmise ja baasides ning vastuvõtupunktides ülehoidmise operatsioonide revideerimine	37
Elusloomade, lindude, küülikute teisaleajamise, transportimise ja üleandmise operatsioonide revideerimine	39
Elusloomade nuuma- ja karjatamise operatsioonide revideerimine	40
Elusloomade kadude revideerimine	41
Taimikasvatuse operatsioonide revideerimine	42

Piima vastuvõtmise ja piimatoojatega teostatavate arvelduste revideerimine	44
16. Tootmistegevuse revideerimine	
Liha ja piimatööstuse ettevõtetes	46
A. Lihatööstuse harus	47
Elusloomade varumise ja töötlemisele üleandmise operatsioonide revideerimine	47
Liha- ja rasvatootmise operatsioonide revideerimine	49
Lihast poolfabrikaatide ja kulinaarsaaduste tootmise operatsioonide revideerimine	52
Konservide tootmise operatsioonide revideerimine	53
Organopreparaatide, tehnilise toodangu ja laiatarbe-kaupade tootmise operatsioonide revideerimine	56
Külmhoonete operatsioonide revideerimine	58
B. Lindude töötlemise ettevõtetes	60
Lindude ja küülikute vastuvõtmise operatsioonide revideerimine	60
Lindude ja küülikute nuumamise operatsioonide revideerimine	61
Lindude ja küülikute töötlemise operatsioonide revideerimine	62
Külmhoonete operatsioonide revideerimine	63
Munapulbri ja melanži tootmise operatsioonide revideerimine	64
Sulgedest ja udusulgedest toodete tootmisoperatsioonide revideerimine	65
C. Piima-, või- ja juustutööstuse ettevõtetes	66
Piima vastuvõtupunktide revideerimine	66
Koorejaamade, pastöriseerimisosakondade ja alltööstuste revideerimine	66
Või- ja juustutööstuste, piimatööstuste ja kombinatide revideerimine	69
Külmhoonete, võibaaside ja valmistoodangu väikepakendisse pakkimise tsehhide revideerimine	72
17. Abitootmiste ja mittetööstuslike majandite revideerimine	73

Tööstusettevõtete sööklate revideerimine	79
Autotranspordimajandite revideerimine	82
18. Toodangu omahinna plaani täitmise ja tsehhi- ning üldtehaseliste kulude eelarve revideerimine	88
19. Finantstulemuste revideerimine	94
20. Fondide ja sihtfinantseerimise vahendite revideerimine	98
21. Kapitaalvahutuste revideerimine	109
22. Teadusliku uurimise organisatsioonide revideerimine	113
23. Projekteerimisorganisatsioonide revideerimine	117
24. Kesk-eriõppeasutuste ja kutsekoolide revideerimine	120
25. Lasteaedade ja -sõimede revideerimine	122
26. Ametkonnasisese kontrolli olukorra revideerimine	124
27. Raamatupidamisarvestuse ja -aruandluse revideerimine	126

Инструкция  
по проведению ревизий производственной  
и финансово-хозяйственной деятельности  
предприятий, учреждений и организаций  
мясной и молочной промышленности

На эстонском языке  
Экспериментальный комбинат "Бит"  
Таллин, ул. Пяанзэди, 18

Toimetaja H.Koppel  
Trükkimisele antud 18.XII 1969. Trükiarv 100.  
Paber 30x41. Arvestuspoognaid 7,97. Kohaldatud  
trükipoognaid 7,82. Tell.nr. 1868-1200. MB-11609.  
Eksperimentaalkombinaadi "Bit" rotaprint.  
Tallinn, Pikk 68.  
Tasuta

Tasuta

A  
30717

76 993

TÜ RAAMATUKOGU  
  
1 0300 00438277 8