

**Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna aruanne AS-i Vireen
erikontrolli tulemuste kohta**

Tallinn, 15.11.2012

Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna aruanne AS-i Vireen erikontrolli tulemuste kohta

AS Vireen on riigi äriühing, mille aktsiad kuuluvad 100% Eesti Vabariigile ja on Põllumajandusministeeriumi valitsemisel. Aktsionäride üldkoosolekul esindab riiki põllumajandusminister.

Ainuaktsionäri 21.09.2012. a otsuse nr 1.4-3/20 alusel teostasid Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna siseaudiitorid kontrollitoimingud, et esitada AS Vireen juhtimise ja varalise seisundiga seotud küsimustes erikontrolli, vastates järgnevatele küsimustele:

- 1.1. Kas juhatuse poolt deebet- ja krediitkaartidega teostatud tehingud on ettevõtlusega seotud kulud või on tegemist juhatuse liikme erisoodustusega?
- 1.2. Kas lihakondijahu ja rasva kogus ladudes vastab kontrollimise hetkel ettevõtte raamatupidamises kajastatule?
- 1.3. Kas lihakondijahu ja rasva müügil on ostjatega sõlmitud vastavad lepingud ja kas müügihinna kehtestamisel on erinevatele ettevõtetele rakendatud sarnaseid põhimõtteid?

Kontrollitav periood oli 01. jaanuar 2011.a kuni 03. september 2012.a.

AS Vireen juhatuse liikmeks oli kuni 17. juulini 2011. a Peeter Maspanov ning alates 18. juulist 2011. a on juhatuse liikmeks Ivo Väär.

Kokkuvõtte läbiviidud kontrollitoimingutest on järgmine:

1. Küsisime AS Vireen juhatusele dokumentatsiooni kõikide eelnevalt nimetatud erikontrolli objektiks olevate tehingute kohta esitatud küsimustele vastamiseks.
2. Vaatasime tehingute lõikes läbi meile esitatud dokumentatsiooni. Nimekiri esitatust on toodud aruande Lisas 2.
3. Veendusime visuaalselt ettevõtte ladudes ladustatud lihakondijahu ja tootmishoones oleva rasva olemasolus.
4. Tuginedes saadud dokumentatsioonile sõnastasime vastused esitatud küsimustele.
5. Küsimustele, millele ei olnud võimalik esitatud dokumentidele tuginedes vastata, küsisime selgitusi AS Vireen juhatuse liikmelt Ivo Väär 'ilt.

Kontrollitoimingute teostamisel tuginesime meile kättesaadavale dokumentatsioonile. Täiendava, meile mitte esitatud / mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid meie vastused esitatud küsimustele võinud olla teistsugused.

Arvestades ärisaladuse hoidmise kohustust¹ ei ole käesolevas aruandes avalikustatud² informatsiooni (Lisa 2 ja Lisa 3), mis on seotud lihakondijahu ja rasvaga, eelkõige finantsteave ning teave ostu-müügi mahtude ja klientide ning müügistrateegia kohta.

¹ Konkurentsiseadus § 63 lg 1

² Avaliku teabe seadus § 35 lg 1 p 17

Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna aruanne AS-i Vireen erikontrolli tulemuste kohta

Kontrollitoimingute tulemusel saime erikontrolli objektiks olevate tehingute kohta esitatud küsimustele alljärgnevad vastused:

Küsimus 1.1.

Kas juhatuse poolt deebet- ja krediitkaartidega teostatud tehingud on ettevõtlusega seotud kulud või on tegemist juhatuse liikme erisoodustusega?

Vastus:

Erikontrolli käigus käsitletud deebet- ja krediitkaartide väljavõtetest ja ettevõtte raamatupidamise andmetest selgus, et

- Juhatuse liikme Peeter Maspanov'i poolt on teostatud perioodil 01.01-17.07.2011. a kokku tehinguid summas 377,80 EUR-i, millest erisoodustuse arvestamise aluseks oli 107,07 EUR-i. Sularaha väljavõtmist ei esinenud. Kõigi tehingute kajastamise aluseks oli olemas raamatupidamislik algdokument.
- Juhatuse liikme Ivo Väär'i poolt on teostatud perioodil 18.07.2011 – 03.09.2012. a kokku tehinguid summas 12 667,15 EUR-i , millest kaardimaksed olid summas 9792,14 EUR-i ning sularaha väljavõtmine summas 2875,01 EUR-i. Ettevõtte kuludes on kajastatud tehinguid summas 7329,09 EUR-i, millest erisoodustuse arvestamise aluseks oli 1183,71 EUR-i.
- Tehingud summas 5338,06 EURi (vt Lisa 1) ei olnud ettevõtlusega seotud (puudus vastav raamatupidamislik algdokument) ning nende teostamine ei ole juhatuse liikmele lubatud³. 03. septembri 2012.a seisuga on juhatuse liige viimati nimetatud summa ettevõttele hüvitanud.

Küsimus 1.2.

Kas lihakondijahu ja rasva kogus ladudes vastab kontrollimise hetkel ettevõtte raamatupidamises kajastatule?

Vastus:

Kontrollitoimingud viidi läbi 03. oktoobril 2012. a .

Kokkuleppel põllumajandusministriga ei viinud erikontrolli teostajad ettevõttes läbi inventuuri lihakondijahu ja rasva koguste selgitamiseks, kuna

- 1) lihakondijahu on ladustatud lahtiselt ning täpse koguse välja selgitamiseks oleks tulnud kõik üle kaaluda, millega oleksid kaasnenud olulised rahalised kulutused;
- 2) ettevõtte raamatupidamises puudub arvestus tootmisprotsessi käigus tekkiva rasva kohta.

Erikontrolli käigus käsitletud selgituste ja dokumentide põhjal selgus, et

- Bilansilist arvestust rasva ja lihakondijahu osas ei peeta.
- Lihakondijahu osas peetakse bilansivälisest arvestust, milles on kajastatud nii lattu sissetulekud kui ka laost väljaminekud. Vastavalt peetud arvestusele oli lihakondijahu 03. oktoobri 2012. a seisuga kokku ladudes 2474,69 tonni.

³ Äriseadustiku § 281 lg 1 p 4 kohaselt ei või aktsiaselts anda laenu oma juhatuse liikmele.

Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna aruanne AS-i Vireen erikontrolli tulemuste kohta

- Rasva osas peetakse arvestust müüdüd (aluseks on raamatupidamisest väljastatud arved) ja oma katlamajas põletatud rasva koguste kohta (katlažurnaali alusel, mille põhjal esitatakse aruanded Keskkonnaametile kvartaalselt saastetasude arvestamiseks).

Küsimus 1.3.

Kas lihakondijahu ja rasva müügil on ostjatega sõlmitud vastavad lepingud ja kas müügihinna kehtestamisel on erinevatele ettevõtetele rakendatud sarnaseid põhimõtteid?

Vastus:

Erikontrolli käigus käsitletud selgituste ja raamatupidamise andmete ja dokumentide põhjal selgus, et

- Lihakondijahu on kontrollitud ajavahemikul ladudest välja veetud kahele erinevale kliendile;
- Ajavahemikul augustist kuni oktoobrini 2011 veeti ladudest lihakondijahu välja ühele kliendile, kuid vastav leping sõlmiti alles mais 2012. Sama kliendiga on veel juulis ja augustis sõlmitud täiendavalt 2 kirjalikku lepingut lihakondijahu müügiks. Esimeses lepingus fikseeritud kauba hind oli odavam võrreldes hilisemates lepingutes fikseeritud hindadega. Juhatuse liikme selgituste kohaselt oli esimese müügitehingu hind võrreldes hilisemate tehingutega odavam sellepärast, et tegemist oli esimese partiiga ja katsepõletamisega.
- Ajavahemikul aprillist kuni maini 2012 veeti ladudest lihakondijahu välja kliendile tasuta ning vastavat lepingut kliendiga ei sõlmitud. Juhatuse liikme selgituste kohaselt oli tegemist potentsiaalse ja perspektiivika kliendiga, kelle juures viidi läbi Keskkonnauuringute Keskuse kaasabil katsepõletamised eesmärgiga, et klient saaks Veterinaar- ja Toiduametist ning Keskkonnaametist vastava loa lihakondijahu põletamiseks oma ahjudes.
- Rasva on kontrollitud ajavahemikul müüdüd viiele kliendile, kellest kahe kliendiga on sõlmitud kirjalikud lepingud. Kuni 2012. a I kvartali lõpuni oli müüdüd rasva hind võrreldes hilisemate tehingutega odavam. Juhatuse liikme selgituste kohaselt oli kuni 2011. a lõpuni rasva kogutud 1m³ plastkonteineritesse ning kuna see oli hangunud, siis see piiras rasva kasutusele võttu ja ostjate ringi. Nende probleemide vältimiseks asuti otsima paremaid turustamise viise ja I kvartali lõpuks saavutati lahendus, kus rasv pumbati kuumalt tehase mahutist otse ostja veokisse ning rasva hind osutus läbirääkimise tulemusena varasemast kõrgemaks.
- Andmed AS Vireen klientide, müüdüd lihakondijahu ja rasva koguste ning müügitehingute hindade kohta on toodud Lisas 3.

/allkirjastatud digitaalselt/
Margit Krieger
Siseauditi osakonna juhataja

/allkirjastatud digitaalselt/
Urmas Mets
Siseaudiitor

Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna aruanne AS-i Vireen erikontrolli tulemuste kohta

LISA 1. Deebet- ja krediitkaartide tehingud, mis ei olnud ettevõtlusega seotud ja mille osas puudus vastav raamatupidamislik algdokument.

Kaart	Kuupäev	Ostukoht	Summa/ EUR	Kuupäev, millal toimus hüvitamine	Märkused
SEB krediit_3231	22.08.2011	Katusekino/Tallinn /EST	4,40	2.09.2011	
SEB krediit_3231	31.10.2011	(34.80 EUR) AMARILLO SOKOS HOTEL K/AMARILLO	34,80	23.11.2011	
SEB krediit_3231	31.10.2011	(20.60 EUR) AMARILLO SOKOS HOTEL K/AMARILLO	20,60	23.11.2011	
SEB krediit_3231	31.10.2011	(4.50 EUR) AMARILLO SOKOS HOTEL K/AMARILLO	4,50	23.11.2011	
SEB krediit_3231	31.10.2011	(17.00 EUR) Lento/FINNAXR /FI	17,00	23.11.2011	
SEB krediit_3231	1.11.2011	(6.20 EUR) KE LE LEIPOMOMYYMALA/KARLEB Y	6,20	23.11.2011	
SEB krediit_3231	1.11.2011	(6.50 EUR) AMARILLO SOKOS HOTEL K/AMARILLO	6,50	23.11.2011	
SEB krediit_3231	2.11.2011	(60.00 EUR) RANTAKATU 14/KOKKOLA /FI	60,00	23.11.2011	Sularaha välja
SEB krediit_3231	2.11.2011	(40.00 EUR) RANTAKATU 14/KOKKOLA /FI	40,00	23.11.2011	Sularaha välja
SEB krediit_3231	2.11.2011	(11.40 EUR) SSP Finland Oy/Vantaa /FI	11,40	23.11.2011	
SEB krediit_3231	2.11.2011	Teenustasu - sularaha ATM- st	9,42		Teenustasu
SEB krediit_3231	2.11.2011	AS SEB PANK/EYP00022/908471	300,00	11.11.2011	Sularaha välja
SEB krediit_3231	2.11.2011	Teenustasu - sularaha ATM- st	3,42		Teenustasu
SEB krediit_3231	2.11.2011	Teenustasu - sularaha ATM- st	2,92		Teenustasu
SEB krediit_3231	2.11.2011	(21.70 EUR) SSP Finland Oy/Vantaa /FI	21,70	23.11.2011	
SEB krediit_3231	3.11.2011	Teenustasu - sularaha ATM- st	9,42		Teenustasu
SEB krediit_3231	3.11.2011	AS SEB PANK/EYP00026/944627	300,00	11.11.2011	Sularaha välja
SEB krediit_3231	3.11.2011	Peetri korts/Rae vald /EST	13,00	23.11.2011	
SEB krediit_3231	3.11.2011	Peetri korts/Rae vald /EST	6,00	23.11.2011	
SEB krediit_3231	3.11.2011	Vana Veski restoran/Harjumaa /EST	13,65	23.11.2011	
SEB krediit_3231	4.11.2011	Susi Hotell Restoran/Tallinn /EST	8,20	23.11.2011	
SEB krediit_3231	6.11.2011	Vana Veski restoran/Harjumaa /EST	5,00	23.11.2011	
SEB krediit_3231	6.11.2011	Vana Veski restoran/Harjumaa /EST	2,50	23.11.2011	
SEB krediit_3231	10.11.2011	Pihlaka kohvik/Rakvere /EST	4,30	31.12.2011	
SEB krediit_3231	18.12.2011	Stockmann/Tallinn /EST	22,90	18.01.2012; 31.01.2012; 31.03.2012; 09.4.2012	

**Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna aruanne AS-i Vireen
erikontrolli tulemuste kohta**

SEB krediit_3231	18.12.2011	Takso/ Aleksander Smol/Tallinn	9,78	18.01.2012; 31.01.2012; 31.03.2012; 09.4.2012	
SEB krediit_3231	18.12.2011	Statoil Linnahall/Tallinn	7,89	18.01.2012; 31.01.2012; 31.03.2012; 09.4.2012	
SEB krediit_3231	18.12.2011	Statoil Sikupilli/Tallinn	4,93	18.01.2012; 31.01.2012; 31.03.2012; 09.4.2012	
SEB krediit_3231	22.12.2011	AS SEB PANK/EYP00050/970815	200,00	18.01.2012; 31.01.2012; 31.03.2012; 09.4.2012	Sularaha välja
SEB krediit_3231	22.12.2011	Teenustasu - sularaha ATM- st	6,92		Teenustasu
SEB krediit_3231	29.01.2012	PRO Optika/Tallinna Ka/Tallinn /EST	217,80	09.04.2012; 11.04.2012	
SEB krediit_3231	1.02.2012	Estravel/Tallinn /EST	390,00	11.04.2012; 20.04.2012	
SEB krediit_3231	5.02.2012	Kirsi Pood/Tallinn /EST	13,56	11.04.2012; 20.04.2012	
SEB krediit_3231	5.02.2012	Riis/Tallinn /EST	16,66	11.04.2012; 20.04.2012	
SEB krediit_3231	6.02.2012	Rimi Ülemiste/Tallinn /EST	17,14	11.04.2012; 20.04.2012	
SEB krediit_3231	6.02.2012	Chopsticks/Ulemiste ke/Tallinn /EST	6,20	11.04.2012; 20.04.2012	
SEB krediit_9831	6.03.2012	Pirosmani Trahter/Tallinn /EST	2,90	20.04.2012	
SEB krediit_9831	8.03.2012	Kirsi Pood/Tallinn /EST	9,91	20.04.2012	
SEB krediit_9831	9.03.2012	Rimi Ulemiste/Tallinn /EST	10,92	20.04.2012	
SEB krediit_9831	9.03.2012	Syrtaki/Tallinn /EST	4,00	20.04.2012	
SEB krediit_9831	10.03.2012	Takso/ Tulika Transpor/Tallinn /EST	9,38	20.04.2012	
SEB krediit_9831	11.03.2012	Prisma Kristiine/Tallinn /EST	10,39	20.04.2012	
SEB krediit_9831	12.03.2012	Takso/ Maksim Ignatenk/Tallinn /EST	10,18	20.04.2012	
SEB krediit_9831	16.03.2012	Tartu mnt parkimismaja/Tallinn /EST	2,00	30.04.2012	
SEB krediit_9831	29.03.2012	Georgi Soogituba/Vaike- Maarja /EST	4,00	30.04.2012	
SEB krediit_9831	3.04.2012	Statoil Sikupilli/Tallinn /EST	16,00	30.04.2012; 08.05.2012	
SEB krediit_9831	6.04.2012	Takso/ Peeter Sarandi/Tallinn /EST	8,80	30.04.2012; 08.05.2012	
SEB krediit_9831	18.04.2012	Peetri korts/Rae vald /EST	5,00	30.04.2012; 08.05.2012	
SEB krediit_9831	18.04.2012	Peetri korts/Rae vald /EST	2,20	30.04.2012; 08.05.2012	

**Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna aruanne AS-i Vireen
erikontrolli tulemuste kohta**

SEB krediit_9831	23.04.2012	ETX Takso/ Enn Kiive/Tallinn /EST	6,50	30.04.2012; 08.05.2012	
SEB krediit_9831	11.05.2012	(100.00 EUR) REISEBANK FRANKFURT AT/M HBF 7 /DE	100,00	31.05.2012	Sularaha välja
SEB krediit_9831	11.05.2012	Teenustasu - sularaha ATM- st	4,42		Teenustasu
SEB krediit_9831	14.05.2012	(22.50 EUR) MUC 770 TRAVEL VALUE/MUENCHEN FLUG/DE	22,50	25.06.2012	
SEB krediit_9831	22.05.2012	(0.79 EUR) APPLE ITUNES STORE-EUR/ITUNES.COM /LU	0,79	25.06.2012	
SEB krediit_9831	4.06.2012	(1.11 EUR+1%) STATOIL BERGI 6/GARKALNES NOV/LV	1,12	31.07.2012	
SEB krediit_9831	7.06.2012	(9.27 EUR+1%) NARVESEN VEIKALS 1081/Riga /LV	9,36	31.07.2012	
SEB krediit_9831	8.06.2012	Stockmann/Tallinn /EST	13,68	31.07.2012	
SEB krediit_9831	8.06.2012	Stockmann/Tallinn /EST	4,62	31.07.2012	
SEB krediit_9831	18.06.2012	Tallinna Kaubamaja/Tallinn /EST	16,45	31.07.2012	
SEB krediit_9831	22.06.2012	AS SEB PANK/EYP00130/245923	100,00	31.07.2012	Sularaha välja
SEB krediit_9831	22.06.2012	Teenustasu - sularaha ATM- st	4,42		Teenustasu
SEB krediit_9831	24.06.2012	Rimi Ulemiste/Tallinn /EST	31,32	31.07.2012	
SEB krediit_9831	28.06.2012	Statoil Sikupilli/Tallinn /EST	3,90	31.07.2012	
SEB krediit_9831	1.07.2012	SWEDBANK/HAN00099/3138 66	20,00	22.08.2012	Sularaha välja
SEB krediit_9831	1.07.2012	Teenustasu - sularaha ATM- st	2,42		Teenustasu
SEB krediit_9831	4.07.2012	Statoil Linnahall/Tallinn /EST	5,14	22.08.2012	Tehingu summa on kokku 8,04 euot, millest 2,9 euri on kajastatud AS Vireen kuludes ning 5,14 euri on juhatuse liikme isiklikud kulud
SEB krediit_9831	16.07.2012	(14.39 EUR+1%) GEMB001/ CENTRS 1 ATM/RIGA /LV	14,53	22.08.2012	Sularaha välja
SEB krediit_9831	16.07.2012	Teenustasu - sularaha ATM- st	2,28		Teenustasu
SEB krediit_9831	16.07.2012	Rimi Ulemiste/Tallinn /EST	44,55	22.08.2012	
SEB krediit_9831	24.07.2012	Stockmann/Tallinn /EST	16,01	22.08.2012	
SEB krediit_9831	29.07.2012	Rimi Kaubahall/Tallinn /EST	21,24	22.08.2012	
SEB krediit_9831	3.08.2012	Liispet kauplus/Kuessaare /EST	45,00	31.08.2012	
SEB krediit_9831	3.08.2012	Kuessaare Supermarket/Saaremaa /EST	42,78	31.08.2012	

**Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna aruanne AS-i Vireen
erikontrolli tulemuste kohta**

SEB krediit_9831	3.08.2012	Tallinna Kaubamaja/Tallinn /EST	13,50	31.08.2012	
SEB krediit_9831	3.08.2012	Virtsu kassa/Hanila vald /EST	10,87	31.08.2012	
SEB krediit_9831	4.08.2012	Sadhu kohvik- pood/Kuressaare /EST	13,00	31.08.2012	
SEB krediit_9831	4.08.2012	Euroshop/Tallinn /EST	14,90	31.08.2012	
SEB krediit_9831	6.08.2012	(18.80 EUR+1%) HERNING LOEVE APOTEK/HERNING /DK	18,99	31.08.2012	
SEB krediit_9831	6.08.2012	(12.04 EUR+1%) STATOIL ULKAER C/VEJLE /DK	12,16	31.08.2012	
SEB krediit_9831	6.08.2012	(10.75 EUR+1%) BILLUND LUFTHAVN CATER/BILLUND /DK	10,86	31.08.2012	
SEB krediit_9831	6.08.2012	(9.26 EUR+1%) STATOIL 10383/VEJLE /DK	9,35	31.08.2012	
SEB krediit_9831	6.08.2012	(4.97 EUR+1%) MATAS 12297/HERNING /DK	5,02	31.08.2012	
SEB krediit_9831	6.08.2012	(90.33 EUR+1%) FOETEX HERNING/HERNING /DK	91,23	31.08.2012	
SEB krediit_9831	7.08.2012	Virtsu kassa/Hanila vald /EST	8,63	31.08.2012	
SEB krediit_9831	7.08.2012	SWEDBANK/HAN00327/5275 42	50,00	31.08.2012	Sularaha välja
SEB krediit_9831	7.08.2012	Teenustasu - sularaha ATM- st	3,17		Teenustasu
SEB krediit_9831	10.08.2012	Premium Tankla Marjend/Jarvamaa /EST	1,40	31.08.2012	
SEB krediit_9831	11.08.2012	Rimi Ulemiste/Tallinn /EST	25,13	31.08.2012	
SEB krediit_9831	14.08.2012	Georg Ots SPA Hotell/Kuressaare /EST	78,00	31.08.2012	
SEB krediit_9831	14.08.2012	Georg Ots SPA Hotell/Kuressaare /EST	11,00	31.08.2012	
SEB krediit_9831	14.08.2012	Georg Ots SPA Hotell/Kuressaare /EST	6,40	31.08.2012	
SEB krediit_9831	15.08.2012	Georg Ots SPA Hotell/Kuressaare /EST	28,20	31.08.2012	
SEB krediit_9831	15.08.2012	Georg Ots SPA Hotell/Kuressaare /EST	6,40	31.08.2012	
SEB krediit_9831	16.08.2012	Ruutli hotelli lobby b/Kuressaare /EST	6,90	31.08.2012	
SEB krediit_9831	16.08.2012	Ruutli hotelli lobby b/Kuressaare /EST	2,30	31.08.2012	
SEB krediit_9831	16.08.2012	Ruutli hotell/Kuressaare /EST	105,70	31.08.2012	
SEB krediit_9831	16.08.2012	Ruutli hotell/Kuressaare /EST	5,50	31.08.2012	
SEB krediit_9831	16.08.2012	Ruutli hotell/Kuressaare /EST	5,50	31.08.2012	
SEB krediit_9831	16.08.2012	Meri Hotell Restoran M/Kuressaare /EST	3,00	31.08.2012	
SEB deebet_2012	24.08.2011	22/08/2011 10:55 kaart...592012 PRO Optika/Tallinna Ka #239332	54,25	2.09.2011	
SEB deebet_2012	4.10.2011	04/10/2011 07:02 kaart ...592012 ATM00442 #274555	100,00	26.10.2011	Sularaha välja

**Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna aruanne AS-i Vireen
erikontrolli tulemuste kohta**

SEB deebet_2012	6.10.2011	04/10/2011 06:54 kaart...592012 Estonian Air #424845	30,00	27.10.2011	
SEB deebet_2012	8.10.2011	05/10/2011 19:04 kaart...592012 Vana Veski restoran #568660	6,40	26.10.2011	
SEB deebet_2012	15.10.2011	13/10/2011 16:13 kaart...592012 Kintar Trading OU #358417	17,90	23.11.2011	
SEB deebet_2012	28.11.2011	26/11/2011 10:46 kaart...592012 Statoil Sikupilli #638788	12,09	30.11.11; 31.12.11	
SEB deebet_2012	12.12.2011	09/12/2011 11:55 kaart...592012 Stockmann #942985	0,50	31.12.2011	
SEB deebet_2012	24.12.2011	22/12/2011 16:01 kaart...592012 Aqva Hotels reception #257724	79,00	31.12.2011	
SEB deebet_2012	24.12.2011	22/12/2011 12:07 kaart...592012 Peetri korts #243692	7,70	31.12.2011	
SEB deebet_2012	26.12.2011	23/12/2011 19:29 kaart...592012 Peetri korts #370192	5,00	31.12.2011	
SEB deebet_2012	26.01.2012	26/01/2012 13:45 kaart ...592012 ATM00095 Pikk 7#7049	100,00	20.04.2012	Sularaha välja
SEB deebet_2012	9.02.2012	09/02/2012 10:28 kaart ...592012 ATM00675 Suur- Sõjamäe 4, Tallinn#568325	100,00	20.04.2012	Sularaha välja
SEB deebet_2012	10.02.2012	08/02/2012 15:45 kaart...592012 Toit`s #856726	5,30	20.04.2012	
SEB deebet_2012	10.02.2012	08/02/2012 15:29 kaart...592012 Takso/ Lembit Kaljuste #855798	5,18	20.04.2012	
SEB deebet_2012	10.02.2012	08/02/2012 18:26 kaart...592012 Rimi Ulemiste #866416	9,44	20.04.2012	
SEB deebet_2012	10.02.2012	08/02/2012 12:37 kaart...592012 Peetri korts #845442	4,70	20.04.2012	
SEB deebet_2012	12.02.2012	10/02/2012 20:03 kaart...592012 Takso/ Tulika Transpor #072227	20,00	20.04.2012	
SEB deebet_2012	12.02.2012	10/02/2012 19:52 kaart...592012 Rimi Ulemiste #071585	10,49	20.04.2012	
SEB deebet_2012	14.02.2012	12/02/2012 19:40 kaart...592012 Takso/ Mihhail Vorostk #270860	15,00	20.04.2012	
SEB deebet_2012	14.02.2012	12/02/2012 19:30 kaart...592012 Rimi Ulemiste #270233	12,62	20.04.2012	
SEB deebet_2012	27.02.2012	25/02/2012 19:32 kaart...592012 Rimi Ulemiste #570345	31,09	20.04.2012	
SEB deebet_2012	22.04.2012	20/04/2012 15:55 kaart...592012 Kiirtoit 2 / Kanpol To #057351	7,02	30.04.2012	

**Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna aruanne AS-i Vireen
erikontrolli tulemuste kohta**

SEB deebet_2012	1.05.2012	01/05/2012 11:42 kaart ...592012 ATM00327 #486687	80,00	22.05.2012;20.06.2 012	Sularaha välja
SEB deebet_2012	7.05.2012	04/05/2012 13:29 kaart...592012 Kaarma tankla #448566	14,20	20.06.2012	
SEB deebet_2012	1.06.2012	30/05/2012 08:30 kaart...592012 Grossi toidukaubad #030617	1,62	25.06.2012	Tehingu summa on kokku 8,27 eurot, millest 6,65 euri on kajastatud AS Vireen kuludes ning 1,62 eurot on juhatuse liikme isiklikud kulud
SEB deebet_2012	5.06.2012	04/06/2012 00:00 50.00 LVL(72.53 EUR+1%) kaart...592012 SEB- DZIRNAVU 67 ATM805/RIGA/LV #448551	73,26	30.06.2012	Sularaha välja
SEB deebet_2012	5.06.2012	04/06/2012 00:00 100.00 LVL(145.06 EUR+1%) kaart...592012 SEB- DZIRNAVU 67 ATM805/RIGA/LV #451631	146,51	30.06.2012	Sularaha välja
SEB deebet_2012	7.06.2012	05/06/2012 12:15 kaart...592012 Vabaduse Valjaku parkl #544137	3,50	30.06.2012	
SEB deebet_2012	14.06.2012	12/06/2012 18:41 kaart...592012 Neste Ulemiste A-24 #267270	30,53	30.06.2012	
SEB deebet_2012	16.06.2012	14/06/2012 17:06 kaart...592012 Buroomaailm #461636	14,31	30.06.2012	
SEB deebet_2012	7.07.2012	05/07/2012 21:06 kaart...592012 Statoil Jarvevana #576015	5,32	12.07.2012	Tehingu summa on kokku 14,92 eurot, millest 9,6 euri on kajastatud AS Vireen kuludes ning 5,32 eurot on juhatuse liikme isiklikud kulud
SEB deebet_2012	7.07.2012	05/07/2012 18:31 kaart...592012 Lukoil Eesti /Juri #566706	2,10	12.07.2012	Tehingu summa on kokku 3,75 eurot, millest 1,65 euri on kajastatud AS Vireen kuludes ning 2,1 eurot on juhatuse liikme isiklikud kulud
SEB deebet_2012	8.07.2012	05/07/2012 13:20 kaart...592012 Georgi Soogituba #548064	2,60	12.07.2012	
SEB deebet_2012	22.07.2012	22/07/2012 19:02 kaart ...592012 ATM00109 Liivalaia 53#276983	10,00	12.07.2012	Sularaha välja

**Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna aruanne AS-i Vireen
erikontrolli tulemuste kohta**

SEB deebet_2012	24.07.2012	22/07/2012 15:42 kaart...592012 Kuivastu kassa #256538	3,20	12.07.2012	
SEB deebet_2012	24.07.2012	22/07/2012 16:24 kaart...592012 Jetoil Virtsu automaat #259073	100,00	23.07.2012	Sularaha välja
SEB deebet_2012	25.07.2012	23/07/2012 09:20 kaart...592012 Viitna Kortsu Bistroom #333728	8,50	12.07.2012	
SEB deebet_2012	31.07.2012	29/07/2012 18:02 kaart...592012 Juri tankla #964951	3,40	12.07.2012	
SEB deebet_2012	3.08.2012	31/07/2012 17:17 kaart...592012 Vabaduse Valjaku park #562270	3,50	31.08.2012	
SEB deebet_2012	3.08.2012	01/08/2012 17:45 kaart...592012 Kuivastu kassa #163923	8,63	31.08.2012	
SEB deebet_2012	4.08.2012	04/08/2012 01:06 kaart ...592012 ATM00063 Tartu mnt.101#172005	20,00	20.08.2012	Sularaha välja
SEB deebet_2012	4.08.2012	02/08/2012 04:39 kaart...592012 R-Kiosk Lennujaam 33 #216679	10,89	31.08.2012	
SEB deebet_2012	5.08.2012	05/08/2012 17:02 kaart ...592012 ATM00169 #495603	80,00	20.08.2012	Sularaha välja
SEB deebet_2012	6.08.2012	02/08/2012 00:00 300.00 DKK(40.31 EUR+1%) kaart...592012 NORDEA BANK DANMARK A//HERNING/DK #265036	40,71	20.08.2012	Sularaha välja
SEB deebet_2012	12.08.2012	09/08/2012 16:54 kaart...592012 Juri automaattankla #960892	20,36	31.08.2012	
SEB deebet_2012	16.08.2012	14/08/2012 16:58 kaart...592012 Meri Hotell Restoran M #461143	2,30	31.08.2012	
SEB deebet_2012	18.08.2012	15/08/2012 19:35 kaart...592012 Meri Hotell Restoran M #570571	13,20	31.08.2012	
SEB deebet_2012	19.08.2012	19/08/2012 18:04 kaart ...592012 ATM00130 Suur- Sõjamäe 4#332395	50,00	20.08.2012	Sularaha välja
SEB deebet_2012	20.08.2012	18/08/2012 17:40 kaart...592012 Rado OU /Taksoteenus #863699	28,50	31.08.2012	
SEB deebet_2012	20.08.2012	17/08/2012 06:47 kaart...592012 Arabella hotell #724513	40,00	31.08.2012	
Swedbank deebet_0149	3.10.2011	K5473720000510149 EYP00662 03.10.11 15:09 (139315)	40,00	25.10.2011	Sularaha välja
Swedbank deebet_0149	3.10.2011	5473720000510149 02.10.11 ARENSBURG HOTELL \\KURESSAARE \EST	40,00	25.10.2011	
Swedbank deebet_0149	3.10.2011	5473720000510149 02.10.11 ARENSBURG HOTELL \\KURESSAARE \EST	5,20	25.10.2011	
Swedbank deebet_0149	4.10.2011	5473720000510149 03.10.11 ARENSBURG HOTELL	28,04	25.10.2011	

**Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna aruanne AS-i Vireen
erikontrolli tulemuste kohta**

		\\KURESSAARE \EST			
Swedbank deebet_0149	4.10.2011	5473720000510149 03.10.11 RINGTEE TANKLA \\KURESSAARE \EST	34,38	31.10.2011; 23.11.2011	
Swedbank deebet_0250	2.08.2012	5473720000560250 01.08.12 NESTE ŠLEMISTE A24 \\TALLINN \EST	43,90	20.08.2012	
Swedbank deebet_0250	11.08.2012	K5473720000560250 HAN00428 11.08.12 23:44 (300056)	750,00	20.08.2012, 22.08.2012	Sularaha välja
		Kokku: tehingud ilma algdokumentiteta (juhatuse liikme isiklikud kulud)	2463,05		
		Kokku: sularaha väljavõtmine	2875,01		
		Kokku: panga teenustasud sularaha välja võtmisel	48,81		
		Kõik kokku	5386,87		