PEAKONTROLÖRI OTSUS

Peakontrolöri 28. augusti 2001. a otsus nr 11-7/031

Sotsiaalministeeriumi 2000. aasta majandustegevus

Oleme auditeerinud Sotsiaalministeeriumi 31.12.2000 lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet, mille koostamise eest vastutab Sotsiaalministeeriumi juhtkond. Meie ülesanne on avaldada auditi tulemustele tuginedes arvamust nimetatud raamatupidamise aastaaruande kohta.

Sooritasime auditi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega. Nimetatud standardid nõuavad, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldaks piisava kindlustundega otsustada, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi vigu ega ebatäpsusi. Auditi käigus oleme väljavõtteliselt kontrollinud tõendusmaterjale, millel põhinevad raamatupidamise aastaaruandes esitatud näitajad. Meie audit hõlmas ka raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi. Arvame, et meie audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks raamatupidamise aastaaruande kohta.

1. Sotsiaalministeeriumi bilansikirje "Nõuded ostjatele" sisaldab pikaajaliselt laekumata nõudeid rentnike vastu, kellega lepingulised suhted on katkenud, kokku summas 121 405 krooni. Eraldis (provisjon) ebatõenäoliselt laekuvate nõuete katteks on moodustamata ja nõuded kuludesse kandmata.

2. Sotsiaalministeeriumi bilansis on ettemaksetena kajastatud lepingute ja arvete alusel tehtud väljamaksed töövõtjatele, kes on oma lepingulised kohustused täitnud ja tööd ministeeriumile üle andnud, mistõttu aruandeaasta kulud ja ülekantud assigneeringud on näidatud tegelikust väiksemana. Bilansikirjel "Muud ettemaksed" on selliseid ettemakseid 878 885 krooni ja kirjel "Ettemaksed hankijatele" 1 812 725 krooni.

3. Sotsiaalministeeriumi bilansis on kajastamata ravimite ja meditsiinivahendite julgeolekuvarude soetamiseks Mustamäe haiglale tehtud ettemaksed summas 3 042 000 krooni.

4. Bilansikirjel "Lõpetamata ehitus" on seisuga 31.12.2000 kajastatud ministeeriumi valitsemisala ehituskulud summas 7 706 252 krooni. Majandusüksuse printsiibist lähtuvalt tuleb valitsemisala ehituskulud kajastada vastavate asutuste aruannetes.

5. Sotsiaalministeeriumi maksukontode saldod seisuga 31.12.2000 ei ühti Maksuameti saldoväljavõtetega. Vahed, kokku 431 144 krooni, on selgitamisel.

6. Ministeeriumi raamatupidamisregistrid ei kajasta ravimite ja meditsiinivahendite julgeolekuvaru ega nimetatud varudes toimunud liikumisi alates julgeolekuvarude ülevõtmisest Julgeolekuvarude Fondilt 30. septembril 1998. aastal. Fondilt saadi varud summas 103 509 krooni, millest julgeolekuvarude alt vabastati varusid 70 609 krooni eest ja mis anti üle Kaitseministeeriumile. Tekkinud vahe kohta summas 32 900 krooni meile auditi käigus selgitusi ei antud.

Meie arvates, välja arvatud punktides 1 kuni 6 kirjeldatud asjaolude mõju, on ülalmainitud raamatupidamise aastaaruanne seisuga 31.12.2000, mis näitab Sotsiaalministeeriumi 2000. a negatiivseks tulemiks 81 279 684 krooni ja bilansimahuks 31.12.2000 seisuga 67 957 720 krooni, koostatud olulises osas kooskõlas Eesti Vabariigi rahandusministri 30.11.2000 määrusega nr 100 "2000. a aastaaruande koostamine, esitamine ja kinnitamine".

Ettepanekud

Riigikontroll teeb Sotsiaalministeeriumile järgnevad ettepanekud:

1. Korrigeerida 2001. a raamatupidamise aastaaruande algsaldosid lähtuvalt käesoleva otsuse punktides 1- 4 esitatud märkustest.

2. Selgitada välja Sotsiaalministeeriumi bilansis esitatud maksusaldode ja Maksuameti vastavate saldode erinevuste põhjused ning vajadusel teha vastavad korrigeerimised Sotsiaalministeeriumi maksuarvestuses.

Kaie Karniol
Peakontrolör
Finantsauditi osakond