Hr Siim Kallas
Rahandusministeerium

Teie 27.11.2001 nr 9-1/10097

Meie 27.12.2001 nr 11-13/3905

Informatsioon 2001. a raamatupidamise aastaaruande auditist

Austatud härra Kallas

Ajavahemikul 15. oktoober-24. oktoober 2001. a viisime läbi Rahandusministeeriumis vaheauditi, mille eesmärk oli kontrollida Rahandusministeeriumi 2001. aasta esimese kaheksa kuu majandustehingute kajastamist raamatupidamises ning juhtida tähelepanu võimalikele probleemidele enne raamatupidamise aastaaruande koostamist ja kinnitamist. Vaheauditis kontrollisime järgmiseid ministeeriumi arvestusvaldkondi:

1. Personalikulude puhul kontrollisime pisteliselt isikutele arvestatud ja väljamakstud palkade ning muude tasude arvestust, palgaarvestuse ja raamatupidamiskannete vastavust ning personalikulude arvestuse vastavust ministeeriumis kehtestatud sisemisele korraldusele. Nimetatud arvestusvaldkonna kohta tegime järgmised tähelepanekud:

   - Riskantseimaks valdkonnaks peame manuaalset palgaarvestust. Kuigi pistelise kontrolli tulemusena me vaheauditis puudusi ei tuvastanud, juhime tähelepanu 2000. a raamatupidamise aastaaruande kohta tehtud tähelepanekutele[1] ja leiame, et selline olukord võib põhjustada ka tahtmatuid arvestuslikke eksimusi. Meile antud selgituste kohaselt kavatseb ministeerium uuendada palgaarvestuse programmi.

   - Samuti näeme puudusena tööettevõtulepingute ja tööde vastuvõtmise aktide hilinenud esitamist raamatupidamisele. Selle tulemusena on 2001. aasta kuludes kajastatud 2000. a tehtud tööde eest makstud tasud summas 76 tuhat krooni, mis tulnuks kajastada eelmise perioodi kuludes. Nimetatud summa ei ole oluline 2001. a raamatupidamise aasta-aruande algsaldode korrigeerimisel.

2. Tegevuskulude puhul kontrollisime eelarveliste vahendite kasutamise vastavust 2001. a riigieelarve seadusele ja 2001. a riigieelarve eelnõu seletuskirjale. Samuti kontrollisime kulude raamatupidamises kajastamise vastavust raamatupidamist reguleerivatele õigusaktidele. Tegevuskulude arvestuse kohta tegime järgmised tähelepanekud:

[1] Kontrolliakt 29.06.2001. a punkt 1.13

Narva mnt 11a
15013 TALLINN

Telefon (0) 640 0700
Faks (0) 661 6012

www.riigikontroll.ee
info@riigikontroll.ee
Reg nr 01030693

- Pistelisel algdokumentide ja raamatupidamisregistrite võrdlusel me puudusi ei tuvastanud.

- 2000. a riigieelarve eelnõu seletuskirjas on märgitud, et ministeeriumi omatulude arvelt tehtavad kulud (osa 139, ptk 01, art 99) nähakse ette majandamiskulude täiendavaks katmiseks vastavalt omatulude tegelikule laekumisele. Omatulude arvelt on ministeerium 2001. aasta esimese 9 kuuga teostanud investeeringuid 835 tuhande krooni ulatuses. Kuigi omatulude arvelt investeeringute teostamine ei ole vastuolus riigieelarve seadusega, oleme seisukohal, et ministeerium ei ole eelarve vahendeid kasutatud eesmärgil, milleks neid on taotletud.

3. Kontrollisime ka põhivara soetuste, mahakandmiste ja müükide vastavust raamatupidamist reguleerivatele õigusaktidele ning ministeeriumis kehtestatud sisemisele korraldusele. Auditi tulemusena tegime järgmised tähelepanekud:

   - 2000. a raamatupidamise aastaaruande kohta tehtud tähelepanekuna[2] tõime välja, et ministeerium ei suutnud arvutite ja tarvikute inventuuri tulemusi viia kokku raamatupidamise andmetega. Vaheauditi tulemusena järeldame, et olukord ei ole muutunud, kuna põhivararegistrite, mahakantud infotehnoloogia ja hilisemate müügiarvete võrdlemine ei osutunud võimalikuks. Näiteks on ministeerium müünud oma töötajale tindiprinteri HP Deskjet 250, mille müügiarvel on viidatud vara mahakandmisele, kuid mis tegelikkuses maha kantud ei ole. Aktidega on maha kantud ka 4 paljundusmasinat Canon, kuid raamatupidamisest on neist välja kantud ainult kolm. Juhime tähelepanu sisekontrolli puudusele, mis võib osutuda oluliseks 2001. a raamatupidamise aastaaruandele hinnangu andmisel.

   - Rahandusministri käskkirjadega[3] jäeti maa Nunne 12/14 ning maa Kose tee 4 riigi omandisse ja need olid kuni 14.03.2001 raamatupidamises arvele võtmata. Vastavalt ministeeriumi haldusosakonna juhataja kirjale võeti maa raamatupidamises arvele nende maksustamishinnaga, kogusummas 2 700 400 krooni. See on vastuolus rahandusministri määrusega[4], mille kohaselt võetakse maa riigi omandisse jätmisel bilansis arvele 0 krooniga.

   - Nunne 12/14 kinnistu müüdi suulisel enampakkumisel ja kanti riigivara registrist maha kuupäevaga 19.07.2001. Seisuga 31.08.2001. a on maa endiselt põhivarade nimekirjas.

   - Seisuga 31.08.2001. a kajastuvad ministeeriumi põhivara nimekirjas ka Vabariigi Valitsuse korraldusega[5] Riigi Kinnisvara Aktsiaseltsi asutamisel mitterahalise sissemaksena juba üleantud varad. Nimetatud tehingu õigeks kajastamiseks raamatupidamises on ministeerium esitanud Riigikontrollile eraldi järelepärimise[6].

---

[2] Kontrolliakt 29.06.2001. a punkt 1.9

[3] RM 25.05.1998. a käskkiri nr 109 ja RM 02.03.2000. a käskkiri nr 86

[4] RM 18.05.2000. a määrus nr 44

[5] VV 28.06.2001. a korraldus nr 461-k

[6] 26.11.2001. a nr 9-3/11838

Olles tutvunud mitterahalise sissemakse aluseks olevate eksperthinnangutega ja võttes arvesse hoonete valmimisaega, hetkeolukorda ning kinnistute asukohta, avaldame kahtlust mitterahalise sissemakse väärtuses. Meie hinnangul on osa kinnistud hinnatud madalamaks kui nende hetke turuhind, mis võib hiljem põhjustada olukorra kus kinnistud võõrandatakse turuhinnast oluliselt madalama hinnaga ja riigile võib seetõttu oluline tulu saamata jääda.

Lugupidamisega

Kaie Karniol
Peakontrolör

Tõnis Saar
640 0765