PEAKONTROLÖRI OTSUS

Peakontrolöri 29. oktoobri 2001. a otsus nr 11-7/040

Kaitseministeeriumi 2000. aasta majandustegevus

Oleme kontrollinud Kaitseministeeriumi 31.12.2000 lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet, mille koostamise eest vastutab ministeeriumi juhtkond. Meie ülesanne on avaldada kontrollimise 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. Oleme seisukohal, et bilansis 31.12.2000. a seisuga näidatud materiaalne põhivara summas 592 833 367 krooni ei kajasta põhivara tegelikku seisu. Materiaalse põhivara arvestuses olid 2000. aastal järgmised puudused:

   - Kaitseministeerium ei ole läbi viinud põhivara inventuure. Meile antud selgituste kohaselt ei saa kindlalt väita, et kogu bilansis kajastatud põhivara on olemas ning bilansis on kajastatud kõik ministeeriumile kuuluvad põhivarad.

   - Põhivarades ei kajastu hoonete renoveerimiskulud summas 101 421 048 krooni, mis kanti ministeeriumi 1999. aasta kuludesse.

2. Oleme seisukohal, et bilansis seisuga 31.12.2000 ettemaksed hankijatele summas 45 242 422 krooni ei kajasta ettemaksete tegelikku seisu. Bilansikirjel "Ettemaksed hankijatele" kajastuvad ministeeriumi enda põhivara parendamiseks ja kulude eest tehtud ettemaksed summas 1 951 736 krooni ja tsentraliseeritud varustamise korras haldusala-asutustele ostetud kauba ja teenuste eest tehtud ettemaksete jääk summas 34 967 455 krooni on inventeerimata[1] ning jääk sisaldab ettemakseid, mille eest kaup või teenus on bilansipäeva seisuga kätte saadud.

[1] Vastavalt rahandusministri määrusele 30.11.2000 nr 100 tuleb ettemaksed inventeerida bilansipäeva seisuga

3. Kaitseministeerium ei ole nõuete osas, summas 996 997 krooni, läbi viinud saldoküsitlusi[2] ja seega puudub meil kindlus, et nimetatud saldo kajastab bilansipäeval nõuete tegelikku seisu.

4. Auditi käigus vaatasime pisteliselt 2001. aasta kuludokumente ja leidsime, et 2000. a aastaruandes on tekkepõhiselt kajastamata 13 kuludokumenti kokku summas 396 809 krooni. Sellest tulenevalt ei saa me olla kindlad, et raamatupidamise aastaaruanne kajastab kõiki antud perioodi majandustehinguid.

5. Aruandes ei ole kajastatud 31.12.2000. a seisuga kapitalirendi intressikohustust summas 2,9 mln krooni. Selle summa võrra olid kohustused ja intressikulud esitatud tegelikust väiksemana.

6. Oleme seisukohal, et bilansis 31.12.2000 väljamaksmata puhkusetasu kohustus summas 1 481 720 krooni ei kajasta kohustuse tegelikku seisu õigesti, kuna puhkusetasu kohustus ei sisalda sotsiaalmaksu kohustust summas 488 968 krooni. Samuti esines vigu puhkusetasu arvestuses..

7. Aruandeaasta tuludes on kajastatud 1999. a renditulud summas 796 728 krooni.

Punktides 1-4 kirjeldatud auditi tõendusmaterjalide piiratuse võimalike mõjude tõttu ning punktides 5-7 kirjeldatud vigade olulisuse tõttu aruandele ei saa me avaldada arvamust selle kohta, kas Kaitseministeeriumi 2000. a raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab seisuga 31.12.2000 tulemiks 220 793 949 krooni ja bilansimahuks 31.12.2000 seisuga 642 855 011 krooni, kajastab Kaitseministeeriumi finantsseisundit seisuga 31.12.2000 ja majandustegevuse tulemust olulises osas kooskõlas Eesti Vabariigi rahandusministri 30.11.2000 määrusega nr 100 "2000. a aastaaruande koostamine, esitamine ja kinnitamine".

Ettepanekud

Riigikontroll teeb Kaitseministeeriumile järgnevad ettepanekud:

1. Korrigeerida 2001. a raamatupidamise aastaaruande algsaldosid lähtuvalt käesolevas otsuses toodud märkustest.

2. Täiustada raamatupidamisarvestust lähtuvalt käesolevas otsuses toodud märkustest ja tähelepanekutest.

Kaie Karniol
Peakontrolör
Finantsauditi osakond

[2] Vastavalt rahandusministri määrusele 30.11.2000 nr 100 tuleb nõuded inventeerida bilansipäeva seisuga