# KONTROLLIARUANNE

30.08.2002 nr 2-5/02/53

# Riigikontrolli arvamus Siseministeeriumi 2001. aasta raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve täitmise aruande kohta

Tallinn
2002

# Sisukord

**SISSEJUHATUS** ..... **4**

**1. ARVAMUSE ANDMISE LÄHTEKOHAD** ..... **5**

**2. ARVAMUS SISEMINISTEERIUMI 2001. A RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE JA RIIGIEELARVE TÄITMISE ARUANDE KOHTA** ..... **7**

**3. MUUD TÄHELEPANEKUD** ..... **9**

**4. SISEMINISTEERIUMI SEISUKOHAD** ..... **12**

**5. RIIGIKONTROLLI KOMMENTAARID SISEMINISTEERIUMI SEISUKOHTADELE** ..... **13**

**SISEMINISTEERIUMI VASTUSKIRI** ..... **14**

# Sissejuhatus

Oleme kontrollinud Siseministeeriumi 31.12.2001 lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet ja riigieelarve täitmise aruannet[1]. Raamatupidamise aastaaruande koostamise kohustus tuleneb raamatupidamise seadusest ning rahandusministri 6. detsembri 2001 määrusest nr 105 “2001. a aastaaruande koostamine esitamine ja kinnitamine”. Riigieelarve täitmise kohta aru andmine on sätestatud riigieelarve seaduse[2] §46 lõikes 1.

Siseministeeriumi 2001. a majandustegevuse auditi viisime läbi ajavahemikul 11. märts kuni 12. aprill 2002. a vastavalt Riigikontrolli 2002. aasta tööplaanile.

Auditit juhtis finantsaudit osakonna auditijuht Urmas Peterson, töögrupis osalesid audiitorid Siiri Roose ja Kristel Kerson.

[1] Asutuse bilanss, tulemiaruanne, eelarve täitmise aruanne ja tegevusaruanne asuvad aadressil http://www.riigikontroll.ee
[2] Riigikogu 09.06.1999. a seadus

# 1. Arvamuse andmise lähtekohad

## 1.1. Riigikontrolli pädevus

Riigikontrollil on riigieelarve seaduse § 47 lõige 2 kohaselt kohustus anda hinnang Vabariigi Valitsuse riigieelarve täitmise aruande kohta. Nimetatud kohustuse täitmiseks teostab Riigikontroll majanduskontrolli (auditeid) asutuste ja isikute üle vastavalt Riigikontrolli seadusele § 7. Riigikontrolli majanduskontrolli (auditi) ulatus on sätestatud Riigikontrolli seaduses § 6.

## 1.2. Auditi eesmärk

Võttes aluseks Riigikontrolli seaduses § 6 lg 2 loetletud ülesandeid on käesoleva auditi eesmärgiks avaldada arvamust Siseministeeriumi 2001. aasta aastaaruande ning 2001. aasta eelarve täitmise aruande kohta. Arvamust avaldades tuginetakse järgmistele põhikriteeriumidele:

- Kas majandustehingud on kajastatud sisuliselt ja aritmeetiliselt õigesti
- Kas varad on tegelikult Siseministeeriumi omad ja võlad Siseministeeriumi kohustused
- Kas varad ja kohustused tegelikkuses eksisteerivad
- Kas varad ja kohustused on nõuetekohaselt hinnatud
- Kas tulud ja kulud on kajastatud tekkepõhiselt, õiges perioodis ja täies mahus
- Kas Siseministeeriumi raamatupidamise korraldus vastab raamatupidamise seaduse ja rahandusministri määrustega kehtestatud nõuetele ning heale raamatupidamistavale, ulatuses, mis kehtib Eesti Vabariigi avaliku sektori asutustele.
- Kas tulud on kogutud ja kulud on tehtud Riigikogu tahtega kooskõlas.

Majandustoimingute õiguspärasuse, finantsjuhtimise ja sisekontrollisüsteemi kohta üldhinnangut käesoleva auditi tulemusena ei anta, kuid tuuakse välja olulisemad tähelepanekud.

## 1.3. Vastavus standarditele

Sooritasime auditi kooskõlas INTOSAI[3] auditeerimisstandarditega. Nimetatud standardid nõuavad, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldaks piisava kindlustundega otsustada, et aastaaruanne ja eelarve täitmise aruanne ei sisalda olulisi vigu ega ebatäpsusi. Auditi käigus oleme väljavõtteliselt kontrollinud tõendusmaterjale, millel põhinevad raamatupidamise aastaaruandes ja eelarve täitmise aruandes esitatud näitajad. Meie audit hõlmas ka aruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi. Arvame, et meie audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks Siseministeeriumi raamatupidamise aastaaruande ja eelarve täitmise aruande kohta.

[3] INTOSAI – International Organisation of Supreme Audit Institutions – Kõrgeimate Kontrolliasutuste Rahvusvaheline Organisatsioon, mis tegutseb ÜRO egiidi all (Tõlkija märkus)

## 1.4. Vastutus aruande õigsuse ja aruande aluseks olevate majandustehingute õiguspärasuse eest

Aruandes kajastuva informatsiooni õigsuse eest vastutab siseminister. Kuni 28. jaanuar 2002 oli siseminister Tarmo Loodus, alates 28. jaanuar 2002 täidab siseministri kohuseid Ain Seppik.

Ministri vastutus:

- Valvab ministeeriumi valitsemisalas olevate riigiasutuste ülesannete täitmise ning tegevuse seaduslikkuse ja otstarbekuse üle[4].
- Tagab sisekontrolli süsteemi rakendamise ja vastutab siseauditi korraldamise ministeeriumi valitsemisalas olevates asutustes[5].
- Kontrollib ministeeriumi valitsemisalas olevate riigiasutuste eelarvete täitmist ning kehtestab nimetatud riigiasutuste eelarvete täitmise kontrolli eeskirjad[6].
- Kinnitab koos raamatupidamise eest vastutava isikuga oma allkirjaga ministeeriumi valitsemisala koondaastaaruande õigust[7].

Kantsleri vastutus.

- juhib ministeeriumi struktuuriüksuste tööd, koordineerib ministeeriumi valitsemisalas olevate riigiasutuste tegevust ja korraldab ministeeriumi asjaajamist[8].
- korraldab riigivara kasutamist ministrilt saadud volituste piirides kooskõlas riigivaraseadusega[9].

Siseministeeriumi 2001. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsust on oma allkirjaga kinnitanud kantsler Märt Kraft ning pearaamatupidaja Liivi Fuchs [10].

[4] Vabariigi Valitsuse seadus § 49 ja 95
[5] Vabariigi Valitsuse seadus § 49
[6] Riigieelarve seadus § 35 lg 2
[7] Rahandusministri 06.12.2001. a määrus nr 105 § 4 lg 3
[8] Vabariigi Valitsuse seadus § 53 lg 1
[9] Vabariigi Valitsuse seadus § 53 lg 9
[10] Rahandusministri 06.12.2001. a määrus nr 105

# 2. Arvamus Siseministeeriumi 2001. a raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve täitmise aruande kohta

## 2.1. Olulisemad märkused:

2.1.1 Siseministeeriumi bilansis seisuga 31.12.2001 on kajastamata väljaantud regionaalpoliitiliste laenudega seotud nõue AS Reginvest vastu, mille väärtus on auditeerimata andmetel 12 600 000 krooni. Nimetatud nõuet ei ole kajastatud ka varasemates aruannetes.

AS-le Reginvest antud laenu kogusumma moodustas 36 200 000 krooni. Nõude raamatupidamislik allahindamine on tingitud laenu haldamisel ajavahemikul 1995-2002 esinenud olulistest puudustest, mida on detailselt käsitletud Riigikontrolli tegevusriskide auditi osakonna peakontrolöri 21.05.2002 otsuses nr 5067. Siseministri 15.05.2002 käskkirjaga nr 215 on moodustatud regionaalpoliitiliste laenude portfelli vastuvõtmise-üleandmise komisjon.

2.1.2 Immateriaalse põhivara ettemaksuna on bilansis kajastatud Columbus IT Partnerid Eesti AS-ile ja Helmes AS-ile kogusummas 528 780 krooni tehtud maksed protsessiskeemide kaardistuste eest. Nimetatud protsessiskeemid olid aluseks riigihangete läbiviimisel. Kuna senised riigihanked on ebaõnnestunud ja kaardistustest on möödunud üle kahe aasta, peame ebatõenäoliseks, et need kaardistused on kasutatavad järgnevate riigihangete läbiviimisel. Juhul kui ilmneb, et olemasolevate kaardistuste baasil ei ole võimalik majandustarkvara soetada ega juurutada, tuleks ettemaks kanda kuludesse.

2.1.3 Seisuga 31.12.2001 moodustab annetatud kapital 59 850 798 krooni. Juhime tähelepanu, et Rahandusministri määrusega[11] muudeti annetatud kapitali arvestuspõhimõtteid. Annetatud kapitalina arvestatakse vaid teistelt omanikelt (va riik) tasuta saadud põhivara. Põhivara, mis saadakse teistelt riigiasutustelt, arvestatakse kapitali kirjel. Seetõttu oleks tulnud bilansikirjed 31.12.2001 seisuga inventeerida ja ümberhinnata nii, et annetatud kapitali kirjel kajastuks ainult teistelt omanikelt tasuta saadud põhivarad.

## 2.2. Riigikontrolli arvamus

**Riigikontroll on arvamusel, et**

- **arvestades auditi ulatust ja välja arvatud punktides 2.1.1 kuni 2.1.3 kirjeldatud asjaolude võimalik mõju, on ülalmainitud raamatupidamise aastaaruanne seisuga 31.12.2001, mis näitab Siseministeeriumi 2001. a tulemiks 2 019 8517,43 krooni ja bilansimahuks 31.12.2001 seisuga 76 878 790,10 krooni, olulises osas kooskõlas Eesti Vabariigi rahandusministri 06.12.2001 määrusega nr 105 "2001. a raamatupidamise aastaaruande koostamine, esitamine ja kinnitamine";**

- **riigieelarve täitmise aruanne, mis näitab Siseministeeriumi 2001. aasta kassakuludeks 144 560 129,53 krooni, on olulises osas kooskõlas riigieelarve seadusega[12] ja 2001. aasta riigieelarvega[13].**

[11] Rahandusministri määrus nr 105, 06.12.2001, "2001. a aastaaruande koostamine, esitamine ja kinnitamine"
[12] Riigieelarve seadus 09.06.1999
[13] viide seadusele: 2001. riigieelarve

Aruande kohta märkust tegemata juhime tähelepanu järgnevale asjaolule:

- Rahandusministri 29.11.2001 käskkirja nr 595 alusel maksti kohtutäitur Kaire Põlts'ile 3 460 000 krooni Tallinna Ringkonnakohtu 9. novembri 2001.a otsuse tsiviilasjas nr II-2/927/01 täitmiseks. Nimetatud summa osas vähendati Siseministeeriumi eelarvet (osa 140, peatükk 97 - "Siseministeeriumi valitsemisala investeeringud").

  9. novembri 2001. a Tallinna Ringkonnakohtu otsusega tsiviilasjas nr II-2/927/01 mõisteti Eesti Vabariigilt Rapla Maavalitsuse kaudu AS Remok kasuks välja 8 158 252 krooni, millele lisandus kohtutäituri tasu 54 752 krooni. Siseministeeriumi kaudu eraldati Raplamaa Päästeteenistustele kohtuotsuse täitmiseks 4,75 miljonit krooni, seega jäi kohtuotsus täitmata 3 408 252 krooni ulatuses, millele lisandus kohtutäituri tasu 54 752 krooni. Vabariigi Valitsuse seaduse § 49 lg 1 kohaselt otsustab minister valitsemisala eelarvevahendite kasutamise üle, lg 2 kohaselt - kui ministri valitsemisalasse kuuluv küsimus puudutab ka teiste ministeeriumide valitsemisalasid, kooskõlastab minister otsuse teiste ministritega. Kui kokkulepet ei saavutata, esitatakse küsimus otsustamiseks Vabariigi Valitsusele. Puuduva 3 463 004 krooni osas ministrid kokkuleppele ei jõudnud, samuti ei esitatud küsimust arutamiseks Vabariigi Valitsusele. Oleme seisukohal, et Rahandusministeeriumi käskkiri on vastuolus seadusega "2001. aasta riigieelarve", kuna ei riigieelarve seadusest ega ühestki teisest õigusaktist ei tulene rahandusministri õigus vähendada väljamakseid ministeeriumidele riigieelarves määratud summadest.

## 2.3. Ettepanekud

2.3.1 Võtta arvele nõue AS Reginvest vastu. Nõude summa määramiseks hinnata portfelli praegune tegelik väärtus.

2.3.2 Inventeerida kapitali ja annetatud kapitali bilansikirje ja hinnata need ümber nii, et annetatud kapitali kirjel kajastuks ainult teistelt omanikelt tasuta saadud põhivarad.

# 3. Muud tähelepanekud

## 3.1. Olulisemad tähelepanekud

3.1.1 Auditi käigus tuvastasime mitmeid soetusi, mille puhul ei ole läbi viidud riigihanke pakkumismenetlust. Järgnevalt toome välja mõned riigihankemenetlust läbiviimata soetused:

- AK Süsteemid OÜ-lt osteti arvutivõrgu väljaehitamistööd 222,9 tuhande krooni ulatuses, mis on arvele võetud ka põhivarana.

- AS-ilt Comptuur osteti kohanimeregistri disain ja analüüs 330 tuhande krooni eest. Infosüsteemi loomise seisukohalt on disain ja analüüs küll erinevad tööd, kuid AS-lt Comptuur kohanime registri hanke puhul ei olnud põhjust neid lahutada. Nii analüüs kui disain on tellitud samalt firmalt ja vaadates vastavaid makseid, on näha, et mõlemad protsessid on etapiviisiliselt toimunud samaaegselt. Ei saa nõustuda ka väitega, et infosüsteemi disain ja analüüs on erinevate riigihangete klassifikatsiooni koodiga. Vastupidi – ühtse riigihangete klassifikatsiooni kohaselt kuuluksid mõlemad koodi 72245000. Oleme seisukohal, et seetõttu oleks tulnud läbi viia riigihanke pakkumismenetlus.

3.1.2 Siseministeeriumi panga allkirja õiguslike isikute hulgas oli 31.12.2001 seisuga B-allkirjaõigusliku isikuna Mall Laasi, kes lahkus Siseministeeriumi teenistusest. Sisekontrollisüsteemi kriitiline element raha väärkasutuse tõkestamiseks on panga allkirjaõiguslike isikute kohene muutmine töötajate lahkumisel teenistusest. Meile antud selgituste kohaselt on pangakannete puhul kasutusel allkirjakombinatsioon A+B, vähendades seega riski, et teenistuja lahkumisel tekib raha väärkasutus. Siiski tahame sellele tähelepanu juhtida, kuna võib tekkida olukord, kus lahkuvad nii A- kui B-allkirjaõigusega isikud ning panga informeerimisega viivitamine võib kaasa tuua raha väärkasutuse.

3.1.3 Materiaalselt vastutavad isikud on määratud vaid põhivaragruppide kohta, näiteks üks inimene vastutab IT seadmete eest (välja arvatud ametiautod, mis on kasutusse antud lepingute alusel). Sisuliselt puudub nimetatud isikul võimalus vältida vara hävimist, kadumist või varastamist, mistõttu ei ole võimalik tuvastada vastutava isiku süülisust varade väärtuse vähenemise eest. Meile esitatud selgituste kohasel antakse IT vahendid kasutusse allkirja vastu. Oleme seisukohal, et leping võimaldab täpsemalt määratleda poolte õigused ja kohustused. Seetõttu tuleks materiaalse vastutuse leping sõlmida töötajatega, kes reaalselt seadmeid vms kasutavad - see kehtib varade kohta, mida kasutatakse väljaspool ministeeriumi ruume, nt sülearvutid jms.

3.1.4 2001. aasta detsembris anti Riigi Kinnisvara AS-le üle ministeeriumi hooned vastavalt Vabariigi Valitsuse 21. detsembri 2001 korraldusele nr. 851k. Ministeeriumil ei olnud auditi läbiviimise ajaks sõlmitud Riigi Kinnisvara AS-iga rendilepinguid, mistõttu ei ole maandatud hoonete haldamisega seotud riskid.

3.1.5 Materiaalse põhivara eest tehti 2000. aasta detsembris AS-le Microlink ettemaks summas 1,08 mln krooni. Ettemakse aluseks oli arve, kuid puudus tarneleping. Vara saadi kätte alles 2002. aasta aprillis. Sisuliselt krediteeriti üle aasta AS-i Microlink miljoni krooni ulatuses. Leiame, et taoline krediteerimine ei ole põhjendatud ja võttes arvesse finantsturgude keskmisi hoiuseintresse, tekitati sellega riigile kahju üle 50 tuhande krooni.

3.1.6 Krediitkaartide kasutamise korda ei ole vastu võetud. Sellest tulenevalt esineb järgmisi probleeme:

3.1.6.1 Probleemid krediitkaarditehingute dokumenteerimisel – pistelise kontrolli käigus tuvastasime, et kolmel juhul puudusid minister T. Looduse krediitkaarditehingute kohta algdokumendid:

- 07.02.2001 maksti restoranis Laguun 1325.- krooni.
- 16.07.2001 maksti Segmonte Pubis 511.- krooni.
- 26.11.2001 maksti Prisma Rocca-al-Mare kaubanduskeskuses 259.- krooni

3.1.6.2 Krediitkaardiga makstud toitlustusarvete osas ei ole järjepidevalt peetud arvestust erisoodustuse osas. Osad toitlustusarved on kogu summas kajastatud vaid esinduskuludes ning on erisoodustusmaksudega maksustamata:

- 28.12.2000 klubi Admiral 1845.- krooni
- 06.12.2000 restoran Teater 350.- krooni
- 11.12.2000 restoran Balthasar 3092.- krooni
- 17.12.2000 Grand Hotel ET arve summas 12,637.21 krooni sisaldas ka minibaari kasutamist. Erisoodustuse arvutamisel on aluseks võetud vaid summa, mis ületab majutuskulude piirmäära. Oleme seisukohal, et minibaari osas peab arvestama erisoodustust kogu summalt või selgitama, kelle vastuvõtuks minibaari kasutati.
- 27.02.2001 restorani Tanduur arve 1017,45 krooni (seletusena - lõuna külalistele Soome Siseministeeriumist)

3.1.7 Auditi käigus vaatasime Siseministeeriumi valitsemisala koondaruande koostamise protsessi. Vaatluse käigus me ei hinnanud valitsemisala asutuste majandustegevuse õiget ja õiglast kajastamist aruannetes, mistõttu me ei anna hinnangut koondaruandele. Auditi käigus hindasime, kas koondaruande koostamise käigus elimineeriti valitsemisala asutuste omavahelistest tehingutest tekkinud nõuded ja kohustused, samuti tulud ning kulud, vältimaks nimetatud summade topelt kajastamist koondbilansis ja –tulemiaruandes. Tuvastasime, et Siseministeerium oli elimineerinud valitsemisala siseseid nõudeid ja kohustusi, kuid mitte tulusid ega kulusid, kuna koondaruande nn elimineerimisaruande tulemiaruande osas on kajastatud ainult 0-kirjed.

Oleme teadlikud, et nimetatud probleemile tehnilise lahenduse otsimisega tegeleb Rahandusministeeriumi juures asuv riigiraamatupidamise ümberkorraldamise töörühm. Siiski juhime tähelepanu, et kuni sobiva lahenduse väljatöötamiseni ei kajasta ministeeriumi koondaruanded valitsemisala finantsseisundit ja majandustegevuse tulemusi õigesti ja õiglaselt.

## 3.2 Ettepanekud

3.2.1 Lähtuda riigihangete seaduse § 2 lg 7-s kaupadele, teenustele ja muudele soetustele kehtestatud piirmääradest ning vajadusel viia läbi riigihankekonkursid.

3.2.2 Sõlmida Riigikinnisvara AS-iga leping Siseministeeriumi poolt kasutatavate ruumide rentimise ja haldamise kohta, vältimaks võimalikke hilisemaid vaidlusi.

3.2.3 Võtta vastu krediitkaartide kasutamise kord, mis kehtestaks nõuded krediitkaardi tehingute dokumentatsioonile, samuti dokumentide esitamise kord ning tähtajad.

3.2.4 Sõlmida täieliku isikliku materiaalse vastutuse lepingud töötajatega, kes kasutavad oma töös olulise maksumusega ja suure hävimisriskiga Siseministeeriumi varasid nagu sülearvutid jne.

# 4. Siseministeeriumi seisukohad

Siseministeeriumi kantsler Märt Kraft on käesolevas aruandes toodud seisukohti ja ettepanekuid kommenteerinud järgmiselt[14]:

- Nõue AS Reginvest vastu võetakse arvele audiitorfirma BDO Eesti AS erikontrolli tulemuste põhjal.
- Immateriaalse põhivara ettemaksuna kajastatud maksed protsessiskeemide kaardistuse eest on ministeeriumi hinnangul kasutatavad majandustarkvara riigihangete läbiviimisel seni, kuni ei ole ümber korraldatud riigiraamatupidamist.
- Ministeerium on inventeerinud annetatud kapitali ja kapitali bilansikirjed ning korrigeerimiskanded on tehtud 31.01.2002.
- Siseministeerium nõustub ettepanekuga lähtuda edaspidi riigihangete seaduses kehtestatud piirmääradest.
- Riigi Kinnisvara AS-ga on sõlmimisel leping, mis jõustub 01.10.2002
- Tähelepanek 3.1.6 ja ettepanek 3.2.3: Selgitab vastuskirjas krediitkaarditehingutelt erisoodustusmaksude arvestamise süsteemi. Nõustub ettepanekuga. Krediitkaardi kasutamise kord kehtestatakse hiljemalt 01.10.2002.
- Ministeerium nõustub punktis 3.2.4 toodud ettepanekuga ministeeriumi varade kasutamisel väljaspool ministeeriumi ruume sõlmida kasutajatega materiaalse vastutuse leping.
- Tähelepanek 3.1.7: Ei nõustu tähelepanekuga, kuna allasutused kajastavad nõude esitamisel ministeeriumi teisele allasutusele seda kulu vähendamisena.

[14] Siseministeeriumi vastuse täistekst on esitatud käesoleva kontrolliaruande lisas, vt lk 14-15

# 5. Riigikontrolli kommentaarid Siseministeeriumi seisukohtadele

- Oleme seisukohal, et annetatud kapitali ja kapitalikirjete inventeerimise tulemusena ümberhindamisele kuuluva summa ulatuses tuleks korrigeerida 2002 a. raamatupidamise aastaaruande algsaldosid, mitte teha korrigeerimiskandeid jooksvasse aastasse.

- Siseministeeriumi valitsemisalas läbiviidud auditites tuvastasime, et esines valitsemisalasiseseid tehinguid, mida kajastati tuluna, mitte kulude taastamisena - näiteks Sisekaitseakadeemia poolt esitati Siseministeeriumile 20.03.2001.a täiendkoolituse arve 3 600.- krooni, mis kajastati Sisekaitseakadeemia poolt eelarveväliste tuludena. Siseministeerium tasus antud arve 05.04.2001.a. Antud summa ei ole Siseministeeriumi valitsemisala koondaruandes elimineeritud. Sellest tulenevalt oleme veendunud, et Siseministeeriumi valitsemisala koondaruande tuludes ja kuludes esineb elimineerimata valitsemisalasiseseid tehinguid.

  Lisaks pöörame Siseministeeriumi tähelepanu asjaolule, et kulude taastamist, mis võib olla põhjendatud riigieelarve seaduse mõttes, ei ole aktsepteeritav raamatupidamisseaduse mõistes. Sellest tulenevalt ei pea me õigeks kajastada asutuse tulusid kulude vähendamisena, kuna see ei võimalda kõrgemalseisval asutusel saada adekvaatset ülevaadet sellest, kui suured on allasutuse tegelikud majanduskulud ja eelarvevälised finantseerimisallikad, mistõttu ei ole võimalik hinnata majandustegevust puudutavate otsuste tegelikku mõju.

Kaie Karniol
Peakontrolör
Finantsauditi osakond

*SISEMINISTEERIUM*

Riigikontroll
Narva mnt 11a
15013 Tallinn

Teie 01.08.2002 nr 2-7.1-FA/02/1290
Meie 07.08.2002 nr 7.1-6/7734

Vastus kontrolliaruande eelnõule

Täname Riigikontrolli Siseministeeriumi 2001.a majandustegevuse auditi läbiviimise ja raamatupidamise aastaaruande kohta arvamuse avaldamise eest.

Alljärgnevalt esitame omapoolsed seisukohad kontrolliaruandes kajastatud märkuste ja ettepanekute suhtes ning kavandatavad meetmed nende lahendamiseks.

1. Nõude AS Reginvest vastu võtame arvele, kui audiitorfirma BDO Eesti AS on teostanud erikontrolli regionaalpoliitiliseks arenguks väljaantud laenude osas ja andnud hinnagu regionaalpolitiilise laenuportfelli rahalisele väärtusele. Erikontrolli teenuste leping audiitorfirmaga on sõlmitud 29.juulil 2002 ning lepingujärgselt on tööde teostamise periood 3 nädalat.

2. Immateriaalse põhivara ettemaksuna kajastatud Columbus IT Partnerid Eesti AS-le ja Helmes AS-le kogusummas 528 780 krooni tehtud maksed protsessiskeemide kaardistuse eest on kasutatavad majandustarkvara riigihangete läbiviimisel seni, kuni ei ole ümberkorraldatud riigiraamatupidamist. Juhul kui ilmneb, et olemasolevate kaardistuste baasil ei ole võimalik majandustarkvara soetada ega juurutada, kanname ettemaksu kuludesse.

3. Oleme inventeerinud kapitali ja annetatud kapitali bilansikirjed. Annetatud kapitali kirjel, mis seisuga 31.12.2001 moodustas 59 850 798 krooni, oli riigiasutuselt saadud varasid summas 62 265,39 krooni. Nimetatud summa on 31.jaanuaril 2002 kantud kapitali kontole.

4. Kaupade, teenuste ja muude soetuste puhul lähtume riigihangete seaduse § 2 lõikes 7 kehtestatud piirmääradest ning vajadusel viime läbi riigihankekonkursid.

5. Riigikinnisvara AS-ga on sõlmimisel leping Siseministeeriumi poolt kasutatavate ruumide rentimise ja haldamise kohta, mis jõustub 01.10.2002.

6. Krediitkaarditehingute algdokumentide puudumisel oleme seda käsitlenud erisoodustusena ja vastavalt ka maksustanud. Kaardikasutaja nõusolekul oleme

SB 016764

RIIGIKONTROLL
Kuupäev Reg.nr
07.08.02 2-7.1-FA/02/1290-2

Pikk 61
15065 TALLINN
Reg. kood 70000562

Telefon (0) 612 5007
Telefon (0) 612 5008
Faks (0) 612 5087
E-post sisemin@sisemin.gov.ee

Konto 10002052563002
Eesti Ühispank
Kood 401

teinud ka kulude kinnipidamisi palgast. Krediitkaardiga makstud toitlustusarvete osas erisoodustusmaksude arvestamisel lähtume algdokumendile antud selgitustest kulu otstarbe ja osalejate kohta. Erisoodustusena käsitletakse vaid seda osa kulust, mis on seotud oma töötajatega.

17.12.2000 Grand Hotel ET arve summas 12 637,21 krooni sisaldas majutamist 6 ööpäeva eest ja minibaari kasutamist. Sellest summast 10 200 krooni on kajastatud (6 x 1700.- = majutuskulude piirmäär) majutuskuludena, ülejäänud summa 2437,21 krooni on aluseks võetud erisoodustuse arvestamisel, seega ka minibaari kasutamise kulud.

Vältimaks edaspidi probleeme krediitkaarditehingute dokumenteerimisel, kehtestame krediitkaartide kasutamise korra hiljemalt 01.oktoobriks 2002.

7. Siseministeerium nõustub Riigikontrolli seisukohaga, et ministeeriumi varade kasutamisel väljaspool ministeeriumi ruume tuleks sõlmida kasutajatega materiaalse vastutuse leping ning edaspidi lähtume tehtud ettepanekust.

8. Siseministeeriumi valitsemisala koondaruande koostamisel elimineeriti valitsemisalasisesed nõuded ja kohustused, samuti tulud ja kulud. Tulemiaruande kirjed on omavahelises seoses tulude ja kulude koondaruandes (lisa 8) kajastatud summadega. Tulemiaruandes kajastub lisas 8 olevate kontode lõppsumma, st vastavatel tulemiridadel kajastatavate kontode deebeti summa miinus kreeditite summa absoluutväärtus. Siseministeeriumi valitsemisala koondtulemiaruandel olid 0-kirjed, sest tulude elimineerimisel oli vastavate kontode absoluutväärtus 0.

   Valitsemisala tehingud riigikassa väljavõtete järgi ei ole elimineerimata summa, sest nimetatud tehingud ei kajastu topelt tulude ja kuludena. Allasutustes tehakse nõude esitamisel kulu vähendamine ja nõude laekumisel vähendatakse tulu eelarvest ( ehk +märgiga tehing riigikassas). Maksja allasutus kajastab seda oma kuluna ja arve tasumisel tuluna riigieelarvest.

Lugupidamisega

Märt Kraft
Kantsler

Aime Luhaäär 612 5096