Riigikontrolli arvamus Riigikantselei 2002. aasta raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve täitmise aruande kohta

KONTROLLIARUANNE

23.04.2003 nr 2-5/03/23

Riigikontrolli arvamus Riigikantselei 2002. aasta raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve täitmise aruande kohta

Tallinn
2003

Sisukord

SISSEJUHATUS **3**

1. ARVAMUSE ANDMISE LÄHTEKOHAD **4**

2. ARVAMUS RIIGIKANTSELEI 2002. AASTA RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE JA RIIGIEELARVE TÄITMISE ARUANDE KOHTA **5**

3. 2002. AASTAL LÄBI VIIDUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE JA RIIGIEELARVE TÄITMISE ARUANDE AUDIT **6**

RIIGISEKRETÄRI VASTUS **7**

Sissejuhatus

Oleme kontrollinud Riigikantselei 31.12.2002 lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet ja riigieelarve täitmise aruannet. Raamatupidamise aastaaruande koostamise kohustus tuleneb raamatupidamise seadusest ning rahandusministri 05.12.2002. a määrusest nr 143 "2002. a. majandusaasta aruande koostamine esitamine ja kinnitamine". Riigieelarve täitmise kohta aru andmine on sätestatud riigieelarve seaduses[1].

Audit tugineb raamatupidamise andmetele seisuga 31.12.2002. Auditi põhieesmärgiks oli hinnata Riigikantselei raamatupidamise vastavust raamatupidamise seadusele, rahandusministri määrustele ning muudele aastaaruannet ja eelarve täitmise aruannet mõjutavatele õigusaktidele.

Viisime auditi läbi 10.02–14.03.2003 vastavalt Riigikontrolli 2003. aasta tööplaanile.

Auditit juhtis auditijuht Tõnis Saar, töörühmas osalesid audiitorid Anneli Viirmann ja Airi Mark.

[1] 09.06.1999. a vastu võetud riigieelarve seadus § 46 lg 1

1. Arvamuse andmise lähtekohad

1.1. Riigikontrolli pädevus

Riigikontrollil on riigieelarve seaduse järgi kohustus anda hinnang Vabariigi Valitsuse riigieelarve täitmise aruande kohta.[2] Selle kohustuse täitmiseks auditeerib Riigikontroll asutusi ja isikuid vastavalt Riigikontrolli seadusele.[3]

1.2. Auditi eesmärk ja ulatus

Võttes aluseks Riigikontrolli seaduses loetletud ülesandeid [4], on käesoleva auditi eesmärgiks avaldada arvamust Riigikantselei 2002. aasta raamatupidamise aastaaruande ning riigieelarve täitmise aruande kohta, tuginedes järgmistele põhikriteeriumidele:

- kas majandustehingud on kajastatud sisuliselt ja aritmeetiliselt õigesti;
- kas varad on tegelikult asutuse omad ja võlad asutuse kohustused, kas need eksisteerivad tegelikult ja on nõuetekohaselt hinnatud;
- kas tulud ja kulud on kajastatud tekkepõhiselt, õiges perioodis ja täies mahus;
- kas asutuse 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 kooskõlas Riigikogu tahtega.

1.3. Vastavus standarditele

Sooritasime auditi kooskõlas INTOSAI[5] auditeerimisstandarditega. Need standardid nõuavad, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldaks piisava kindlustundega otsustada, et finantsaruanded ei sisalda olulisi vigu ega ebatäpsusi. Auditi käigus kontrollisime väljavõtteliselt tõendusmaterjale, millel põhinevad raamatupidamise aastaaruandes ja riigieelarve täitmise aruandes esitatud näitajad. Meie audit hõlmas ka aruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonna raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi. Leiame, et meie audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks asutuse raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve täitmise aruande kohta.

1.4. Vastutus aruannete õigsuse ja nende aluseks olevate majandustehingute õiguspärasuse eest

Aruannete koostamise ning neis sisalduva info õigsuse eest vastutab riigisekretär Aino Lepik von Wirén.

- Riigisekretär vastutab Riigikantselei tegevust korraldavate õigusaktide täpse ja otstarbeka täitmise eest ning annab aru Vabariigi Valitsusele ja peaministrile.[6]
- Riigikantselei peadirektor korraldab asutuse sisekontrollisüsteemi rakendamist ja siseauditi tööd.[7]
- Riigikantselei raamatupidamise aastaaruande õigsust on oma allkirjaga[8] kinnitanud peadirektor Marten Kokk ja pearaamatupidaja Margi Saadoja.

---

[2] Riigieelarve seadus § 47 lg 2
[3] Riigikontrolli seadus § 7
[4] Riigikontrolli seadus § 6 lg 2
[5] INTOSAI – Kõrgeimate Kontrolliasutuste Rahvusvaheline Organisatsioon, mis tegutseb ÜRO egiidi all
[6] Vabariigi Valitsuse seadus § 79 lg 9
[7] Riigikantselei põhimäärus
[8] Rahandusministri 06.12.2001. a määrus nr 105

2. Arvamus Riigikantselei 2002. aasta raamatupidamise aasta-aruande ja riigieelarve täitmise aruande kohta

2.1. Märkus

2.1.1. 2001. aasta raamatupidamise aastaaruande auditi [9] tulemusel ei olnud me kindlad, et pärast Valitsusside Asutuse likvideerimist varade ja kohustuste üleandmisest Riigi Infokommunikatsiooni Sihtasutusele ei teki Riigikantseleile tulevikus täiendavaid kohustusi. Auditi läbiviimise ajal ei olnud kohustusi tekkinud, kuid meil puudub endiselt kindlus, et need ei või tekkida tulevikus.

2.2. Riigikontrolli arvamus

- **Arvestades auditi ulatust ja välja arvatud punktis 2.1.1 kirjeldatud asjaolu võimalik mõju, on Riigikantselei 2002. aasta raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab seisuga 31.12.2002 Riigikantselei 2002. aasta tulemiks kahjumit 2 416 031 ja bilansimahuks 147 469 884 krooni, koostatud olulises osas kooskõlas Eesti Vabariigi rahandusministri 05.12.2002. a määrusega nr 143 "2002. a majandusaasta aruande koostamine, esitamine ja kinnitamine".**
- **Riigieelarve täitmise aruanne, mis näitab Riigikantselei 2002. aasta kassakuludeks 111 758 416 krooni, on olulises osas kooskõlas riigieelarve seaduse ja 2002. aasta riigieelarvega.**

2.3. Muud tähelepanekud

2.3.1. Riigikantselei on Riigikogu kantseleile lepingu alusel tasuta kasutada andnud 10 ametiautot. Kõik autodega seotud kulud (kütus, kindlustus, kasutusrendi maksed jne) kaetakse Riigikantselei eelarvest. Kokku on 2002. aastal neid kulusid tehtud ligikaudu 1,7 mln krooni. Oleme seisukohal, et olemuselt on tegemist Riigikogu kantselei kuludega. Võttes arvesse, et nimetatud teenuse osutamine ei kuulu Riigikantselei tegevuste hulka, tulnuks need vahendid ette näha Riigikogu kantselei eelarves ja näidata neid ka Riigikogu kantselei kuludes. Riigikantselei oleks majandusüksuse printsiibist [10] lähtudes pidanud neid 2002. aasta raamatupidamise aastaaruandes kajastama kui toetust Riigikogu kantseleile, mitte oma tegevuskuludena.

2.3.2. Riigikantselei ei kajasta aruandes kohutusena eelarvevälisele arvelduskontole 1997/98 laekunud Euroopa Komisjoni välisabi jääki summas 1,4 mln krooni. Meile antud selgituste kohaselt on tegemist summaga, mille tagastamise ulatus ja kord on väljatöötamisel Euroopa Liidu sekretariaadis. Oleme seisukohal, et nimetatud summa oleks tulnud kajastada Riigikantselei kohutusena.

2.3.3. Riigikantselei on vastuolus riigieelarve seadusega teinud majanduskulude arvelt Rahukohtu 1 asuva hoone renoveerimisega seotud investeeringuid summas 83 017 ja Tatari 56 asuva hoone ümberehitusega seotud investeeringuid summas 318 431 krooni.

2.4. Ettepanek

Tulenevalt kontrolliaruande punktis 2.3.1 toodud tähelepanekust teeb Riigikontroll Riigikantseleile ettepaneku mitte katta oma eelarvest ega näha seal ka ette teiste riigiasutuste kulusid.

---

[9] Riigikontrolli kontrolliakt 20.06.2002 nr 02-4/02/4
[10] Raamatupidamise seadus § 5 lg 1

3. 2002. aastal läbi viidud raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve täitmise aruande audit

3.1. Ülevaade auditi tulemusel tehtud ettepanekute täitmisest

3.1.1. Riigikantselei kandis nõude Riigi Infokommunikatsiooni Sihtasutuse vastu summas 966 365 krooni ebatõenäoliselt laekuvaks. Sihtasutus ei ole nimetatud nõuet enda vastu kinnitanud.

3.1.2. Riigikantselei on inventeerinud ja aruandes kajastanud rentnike poolt rendipindade parendamiseks tehtud investeeringud.

3.1.3. Riigikantselei on inventeerinud ja viinud annetatud kapitali saldo vastavusse kehtivate arvestuspõhimõtetega.

3.1.4. 2002. aastal jätkati ametlike teadaannete avalikustamist ajalehes Äripäev endiste hindadega. Riigi Teataja seaduse muudatuse [11] tulemusena on edaspidi ametlikke teadaandeid võimalik avalikustada elektroonselt ja seega avaldamiskulusid vähendada.

3.1.5. Riigikantselei andis 2002. aastal üle oma tegevuseks mittevajalikud hooned Riigi Kinnisvara AS-ile ning Keila-Joa puhkeküla Rahandusministeeriumile.

Kaie Karniol
Peakontrolör
Finantsauditi osakond

[11] Jõustub alates 01.07.2003.

Riigisekretäri vastus

RIIGIKANTSELEI

Pr Kaie Karniol
Peakontrolör
Riigikontroll
Narva mnt 11a
15013 TALLINN

Teie: 11.04.2003. a nr 2-7.1-FA/03/450

Meie: 22.04.2003.a nr.15-22/032952

Riigikantselei kontrolliaruande eelnõu

Täname Riigikontrolli läbiviidud Riigikantselei 2002. a. raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve täitmise aruande auditi ning koostöö eest.

Teie poolt tehtud märkusi arvestame oma töö korraldamisel. Täpsustuseks punktile 2.3.2: Euroopa Liidu sekretariaadi ülesandeks on tehtud saadud abi jäägi tagastamise tingimuste välja selgitamine.

Teie poolt tehtud ettepaneku osas Riigikogu transpordikulude katmise kohta loodame jõuda optimaalse lahenduseni koostöös Riigikogu kantseleiga.

Lugupidamisega

Aino Lepik von Wirén
Riigisekretär

Marelle Erlenheim 693 5873

RIIGIKONTROLL
Kuupäev 23.04.2003 Reg nr 2-7.1-FA/03/450-2

Stenbocki maja
Rahukohtu 3
15161 TALLINN

Tel: (0) 693 5860
Faks: (0) 693 5914
E-kiri: riigikantselei@rk.ee

Registrikood 70004809
A/a 10002036145008
Eesti Ühispank 401