




sotsiaal ministeerium

Teie 05.06.2003 nr. 2-7.1-FA/03/843

Meie 13.06.2003 nr. 1-6/3366

Pr Kaie Karniol
Peakontrolör
Finantsauditi osakond
Riigikontroll

Kontrollaruande eelnõu

Esitame oma seisukohad ja märkused Teie poolt koostatud Riigikontrolli arvamuse Sotsiaalministeeriumi 2002. aasta raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve täitmise aruande kohta.

2.1.1. Kõik Sotsiaalministeeriumi bilansis kajastatud nõuded, kohustused ja ettemaksed on inventeeritud hinnates nende periodiseerimist tekkepõhisuse printsiibist ja nõuete laekumise tõenäosuse seisukohalt. Saldoteatiste alusel on võrreldud oluline osa nõuetest, kohustustest ja ettemaksetest.

Sotsiaalministeeriumi raamatupidamises toimub eelarve täitmise jälgimine nii kassa- kui ka tekkepõhiselt. Andmed on automaatselt kättesaadavad majandusarvestuse tarkvarast Rool. Lähtudes heast raamatupidamistavas kajastatakse ka lepingutest tulenevaid kohustusi bilansis.

Samuti järgib selline lähenemisviis olulisuse ja konservatiivsuse printsiipe, mis rõhutavad, et raamatupidamiskohustuslane on kohustatud aruannetes kajastama kõiki talle teadaolevaid olulisi äririske, potensiaalseid võimalusi, arvesse võtma kõik teadaolevad ja potensiaalsed kohustused.

Alapunktis 2.1.1. loetletud lepingutest tulenevad kohustused on reaalselt eksisteerivad, kõigi osas on juba tehtud makseid, tööd on osaliselt teostatud, seega on tegemist reaalselt toimuva, kindla sündmusega.

Arvestades Riigikontrolli seisukohta, kajastatakse 2003. aasta raamatupidamise aastaaruandes lepingutest tulenevaid kohustusi ja nõudeid bilansis vaid ulatuses, mis tuleneb lepingute alusel tehtud maksetest ja üleantud lepingujärgsetest töödest ning teenustest.

Ettemaks Aktsiaseltsile Piksel on kirjendatud AS Pikseli poolt 31.12.2003 esitatud ettemaksuarve alusel, kuid raha liikumist ei jõudnud 2002. aastal enam toimuda.
2003. aasta raamatupidamise aastaaruande koostamisel välditakse nimetatud ebatäpsusi.

RIIGIKONTROLL
Kuupäev Reg.nr
17.06.03 2-7.1-FA/03/843-2

Sotsiaalministeerium
Registrikood 70001952
Gonsiori 29
15027 TALLINN
Telefon: (0) 626 9700
Faks: (0) 699 2209
Internet: http://www.sm.ee
E-post: info@sm.ee

2.1.2. Sihtfinantseerimisena saadud rahaliste vahendite jäägid seisuga 31.12.2002 summas 482,3 tuhat krooni on suures osas eelarvevälistele kontodele eelnevatel aastatel laekunud rahalised vahendid, mille kohta on peetud arvestust projektide lõikes ja ei ole säilinud algdokumente nõudeõiguse kohta ega ka lepinguid, millest tuleneksid tagasimaksmise kohustused.

2.1.3. Annetatud kapitali reguleerimiskanne summas 368,1 tuhat krooni on tegemata inimliku eksituse tõttu ja parandus on tehtud seisuga 01.01.2003.

2.3. Eelarvevahendite kajastamist puudutavad tähelepanekud on arvesse võetud 2003. aasta eelarvevahendite kasutamisel.

Lugupidamisega

Marko Pomerants
Minister

Ott Pommer 6269769
Ott.Pommer@sm.ee