



Hr Jüri Kõrge
Riigikontroll
Narva mnt 11A
15013 TALLINN

Teie 15.07.2005 nr OSIII-2-7.1/05/1144

Meie 11.08.2005 nr 9-1/7428

Arvamus 15.07.2005.a. kontrollaruande eelnõu nr OSIII-2-5/05/74 kohta

Austatud härra peakontrolör

Täname Riigikontrolli läbiviidud auditi „Sotsiaalministeeriumi valitsemisala 2004.aasta raamatupidamise korraldus ja tehingute seaduslikkus“ eelnõus toodud tähelepanekute eest. Teie poolt tehtud märkusi arvestame oma edaspidise töö korraldamisel ja auditi käigus esitatud puuduste kõrvaldamisel.

Ühtlasi esitame Sotsiaalministeeriumi poolsed kommentaarid ja seisukohad kontrollaruande eelnõus toodud järgmistele märkustele ja ettepanekutele.

1. Raamatupidamiskorraldus ja sisekontrollisüsteem

Sotsiaalministeerium ei vaidlusta siseeeskirjade vajalikkust ning käesoleval momendil on alustatud nimetatud eeskirjade koostamisega.

1.1.1. Kohustuste ja varade kajastamata jätmine

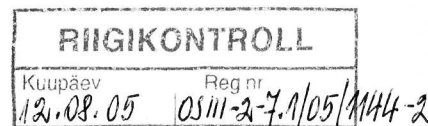
Tervisekaitseinspeksioon kinnitab, et ei kavatsenud ega kavatse Riigikontrolli audiitorite poolt viidatud liisinglepingutes vara väljaostu eelisõigust kasutada ning sellest lähtuvalt on nimetatud lepingute kajastamisel lähtutud soetamise eesmärgist.

Tervisekaitseinspeksioon pole ka teadlikult soovinud sattuda vastuollu riigieelarveseaduse § 29 lg 3. Kuna nimetatud probleem on üles kerkinud ka mitmes teises riigiasutuses, näeb ministeerium vajadust täpsustada kapitalirendi definitsiooni Riigieelarve seaduses või muuta muud vajalikku õigusakti, et edaspidi välistada erinevaid tõlgendamisvõimalusi.

Ministeerium palub Riigikontrollil pöörduda Rahandusministeeriumi poole, et kaaluda vastavate õigusaktide muutmise või täiendamise algatamist.

1.1.3. Inventuuride tegemine

Ministeerium nõustub Riigikontrolli märkustega inventuuride osas ning koostab vastavad protseduurireeglid parendamaks inventuuride läbiviimise korda nii ministeeriumis kui ka selle valitsemisalas.



1.1.5. Aastaruande konsolideerimine

Lähtudes raamatupidamise heast tavast on Sotsiaalministeeriumi 2004.a. raamatupidamise aastaruandes esitatud tekkepõhised siirded saldeerituna kokku summas 3,2 miljardit krooni. Nimetatud korrigeerimiskanne ei kajastu konsolideeritud saldoandmikus ja seda järgmistel põhjustel:

- konsolideeritud saldoandmikus puudub ministeeriumil võimalus mistahes muudatuste tegemiseks: Rahandusministeeriumi saldoandmike infosüsteemis puudub vastav funktsioon, mis võimaldaks teha parandusi või muudatusi selles süsteemis automaatselt moodustunud aruannetes.
- interneti vahendusel (<http://raharepo.fin.ee/reporting/yearListView.do>) saadavad koondaruanded on vaid abimaterjalideks aastaaruannete koostamisel ja neid ei arvestata ametlike aruannetena.
- üldeeskirja lisa nr.7 lubab riigiraamatupidamiskohuslasel teha oma aastaaruandes muudatusi parema ülevaate saamiseks riigiraamatupidamiskohuslase finantsseisundist ja majandustulemusest.

Sotsiaalministeerium konsulteeris antud küsimuses ka riigi pearaamatupidaja Juta Maariga. Pr. Juta Maari sõnul on Rahandusministeeriumi saldoandmike infobaasis olevad aruanded vaid abistavaks vahendiks riigiraamatupidamiskohuslasele oma aruannete koostamisel. Vastavalt üldeeskirja lisale nr 7 lubatakse riigiraamatupidamiskohuslasel teha oma aruannetes muudatusi, mis paremini avavad riigiraamatupidamiskohuslase tegevust ja tulemusi.

Seega ei saa Sotsiaalministeerium nõustuda Riigikontrolli väitega, et ministeerium on teinud vea aastaaruande konsolideerimisel, jättes tegemata lõpetamiskanded Rahandusministeeriumi saldoandmikepõhises aruandluses.

2. Majandustehingute seaduslikkus ja finantsjuhtimine

Kaalume võimalust muuta olemasolevat riigihangete protseduurireeglit, et see oleks praktikas lihtsamalt kasutatav. Planeeritud on läbi viia asutuse- ja valitsemisala sisesed koolitused hangete korraldajatele. Käesolevaks momendiks on ministeerium alustanud ka eraldistega seotud protseduuride korrastamist koos vastavate reeglaliste täiustamisega.

Riigikontrolli märkustele vanemahüvitiste maksmise korralduse kohta on ministeeriumi seisukoht varasemalt Riigikontrollile esitatud.

Lugupidamisega



Jaak Aab
Minister

Anu Juhkami 626 9272
anu.juhkami@sm.ee