

Sotsiaalministeeriumi 2010. aasta raamatupidamise aastaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

*Audit on korraldatud riigi majandusaasta
koondaruandele hinnangu andmiseks*

Sotsiaalministeeriumi 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

Audit on korraldatud riigi majandusaasta koondaruandele hinnangu andmiseks

Kokkuvõte auditeerimise tulemustest

Mida me auditeerisime?

Riigieelarve seadus kohustab Riigikontrolli auditeerima riigi majandusaasta koondaruannet. Riigi majandusaasta koondaruandesse konsolideeritakse kõigi riigiraamatupidamiskohustuslaste aruanded. Riigikontroll auditeeris Sotsiaalministeeriumi 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsust ja tehingute vastavust olulisematele õigusaktidele, et kasutada tulemusi riigi majandusaasta koondaruandele hinnangu andmiseks.

Lisaks vaatas Riigikontroll, kas Sotsiaalministeeriumis ja tema valitsemisalas on toimiv sisekontrollisüsteem, mis loob eeldused investeeringuteks ja tööjõukuludeks eraldatud raha sihipäraseks kasutamiseks, varade säilimiseks ja heaperemehelikuks kasutamiseks.

Sotsiaalministeeriumi 2010. aasta eelarvekulud olid 40,545 miljardit krooni ning ministeeriumi bilansimaht 31.12.2010. aasta seisuga oli 3,462 miljardit krooni.

Mida me auditi tulemusel leidsime ja järeldasime?

Riigikontrolli peamised järeldused on järgmised:

- Sotsiaalministeeriumi 2010. aasta raamatupidamise aastaaruanne kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt ministeeriumi finantsseisundit seisuga 31.12.2010, lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid. Juhime tähelepanu, et raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud informatsioon on kohati eksitav ja avalikustatud informatsioon ei ole kõikehõlmav.
- Raamatupidamise korraldus on Sotsiaalministeeriumis ja tema valitsemisala asutustes valdavalt heal tasemel.
- Auditeeritud olulisemad majandustehingud on sooritatud kooskõlas riigieelarve seaduse, 2010. aasta riigieelarve seaduse ja selle muutmise seadusega. 2010. aasta eelarves investeeringuteks ja tööjõukuludeks eraldatud raha on auditeeritud ulatuses kasutatud sihipärastelt.
- Varade arvestus on Sotsiaalministeeriumis heal tasemel ning varade säilimine tagatud.
- Asjade ostmisel ja teenuste tellimisel on üldjuhul järgitud riigihangete seadust.

Sisukord

Sotsiaalministeeriumi 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja raamatupidamise korraldus	3
Ministeeriumi raamatupidamise aastaaruanne on olulises osas õige	3
Raamatupidamise korraldus on valdavalt heal tasemel	3
Raamatupidamise aastaaruanne sisaldab vigu	3
Sotsiaalministeeriumi tehingute seaduslikkus	5
Ministeerium on järginud riigieelarve seadust	5
Ministeerium on eraldatud raha kasutanud sihipäraselt	5
Varade soetamise ja kasutamise korraldus on hea	5
Sotsiaalministeerium on üldjuhul järginud riigihangete seadust	5
Varasemate soovitude rakendamine	5
Ministeerium on asunud möödunud aastal tehtud soovitusi rakendama	5
Riigikontrolli soovitus ja sotsiaalministri vastus	7
Ülevaade Sotsiaalministeeriumist	8
Auditi iseloomustus	8
Riigikontrolli varasemaid auditeid Sotsiaalministeeriumi valdkonnas	11
Lisa. Hinnangu andmise kriteeriumid	12

Sotsiaalministeeriumi 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja raamatupidamise korraldus

Aruande õigsus

Ministeeriumi raamatupidamise aastaaruanne on olulises osas õige

1. **Ministeeriumi raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab ministeeriumi 2010. aasta tulemiks –12,658 miljardit krooni ja varade mahuks 31.12.2010. aasta seisuga 3,462 miljardit krooni, kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt, kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ministeeriumi finantsseisundit ning lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.**

2. Punktides 3–8 on raamatupidamise ja finantsjuhtimise kohta esitatud tähelepanekud, mis ei mõjutanud Riigikontrolli arvamust, kuna täheldatud vead ei ole ministeeriumi raamatupidamise aastaaruande õigsusele hinnangu andmise seisukohast olulised, kuid mis annavad lugejale eksitavat infot.

3. Ministeeriumi valitseva mõju all olev sihtasutus Tartu Ülikooli Kliinikum muutis 2010. aastal pooleliolevate raviteenuste kajastamise arvestuspõhimõtet, millel on tagasiulatuva mõju summas 34,156 miljonit krooni. Kliinikum on vajalikul moel korrigeerinud 2010. aasta algsaldot ning võrreldava perioodi tulemit. Sotsiaalministeerium aga ei ole sihtasutuste osaluste algsaldot korrigeerinud, vaid on kajastanud arvestuspõhimõtte muutuse ainult 2010. aasta tulemis. Riigikontrolli hinnangul oleks tulnud arvestuspõhimõtte muutuse võrra parandada osaluste algsaldot ning eelmiste perioodide tulemit.

4. Raamatupidamise aastaaruande lisas „Osalusel sihtasutustes“ on ministeerium kajastanud Tartu Ülikooli Kliinikumi tulemi koos SA Tartu Kiirabi tulemiga kapitaliosaluse meetodil summas 63,9 miljonit krooni, millest 34,156 miljonit krooni on arvestuspõhimõtte muutmise mõju. Aastaruande lisas ei ole arvestuspõhimõtte muutmist ja selle mõju perioodi tulemusele selgitatud.

Raamatupidamise korraldus on valdavalt heal tasemel

Raamatupidamise korraldus

5. Riigikontroll leiab, et raamatupidamine on Sotsiaalministeeriumis hästi korraldatud. Raamatupidamist reguleerivad korrad on ajakohased ning nende täitmist üldjuhul järgitakse. Senisest rohkem tähelepanu tuleks pöörata valitsemisala asutuste raamatupidamise koordineerimisele.

Raamatupidamise aastaaruanne sisaldab vigu

6. Riigikontroll leidis Sotsiaalministeeriumi 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande vormistamises vigu, mida ei ole parandatud ning mis eksitavad lugejat.

7. Sotsiaalministeeriumi raamatupidamise aastaaruandes ja tegevusaruandes on samad näitajad esitatud eri suuruses või ei ole kajastamisel lähtunud näitajate sisust.

- Riigieelarve täitmise aruandes on siirded riigikassaga summas 28,6 miljardit krooni ekslikult kajastatud finantseerimistehinguna. Seetõttu ei ole ka tegevusaruande ülevaates tähtsamate majandusnäitajate

kohta 2010. aasta finantstehingute täitmise eelarve summas 28,6 miljardit krooni õiges suurus.

- Riigieelarve täitmise aruandes on 2010. aasta materiaalsed ja immateriaalsed varade soetamise ja renoveerimise lõplik eelarve (250,3 miljonit krooni) tegevusaruande samast näitajast 30,3 miljoni krooni võrra väiksem.
- Ministeerium on oma tegevusaruandes SA Tartu Ülikooli Kliinikum ja SA Tartu Kiirabi 2010. aasta tulemid kokku kajastanud summas 63,9 miljonit krooni. Tartu Ülikooli Kliinikumi 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande järgi on aga nende tulem 25,155 miljonit krooni ning Tartu Kiirabi andmete kohaselt on nende tulem 1,495 miljonit krooni. Seega on sihtasutuste tulem kokku 26,65 miljonit krooni, mitte 63,9 miljonit krooni, nagu on kajastanud ministeerium tegevusaruandes.

8. Sotsiaalministeeriumi 2010. aasta raamatupidamise aastaaruanne sisaldab mitmeid vigu ja selles ei ole avalikustatud kogu infot.

- Näiteks on ministeerium kajastanud SA Põhja Eesti Regionaalhaigla ja SA Eesti Tervishoiu Pildipanga 2010. aasta kapitaliosaluse tulemi nende esialgse saldoandmiku tulemi alusel. Kajastatud tulemid kokku erinevad raamatupidamise kinnitatud aastaaruannete tulemist 1,27 miljonit krooni. Sellest tulenevalt on ministeerium oma bilansis 31.12.2010. aasta seisuga kajastanud osalusi sihtasutustes 0,8 miljonit krooni väiksemana.
- Raamatupidamise aastaaruande eraldiste ja potentsiaalsete kohustuste lisas on aritmeetiline viga summas 2,8 miljonit krooni pensionieraldise lühiajalise ja pikaajalise osa summeerimisel.
- Ministeeriumi 2010. aasta majandusaasta aruandes esitatud võrdlusperioodi näitajad ei ole alati võrreldavad 2009. aasta majandusaasta aruande asjakohaste näitajatega, nt tegevuskavade täitmise aruandes tööpraktikal osalenud töötute arv; raamatupidamise aastaaruande lisas on laenukohustused jaotatud erineval moel lühi- ja pikaajaliseks kohustuseks.
- Raamatupidamise aastaaruande lisas ei ole avalikustatud infot poolelioleva kohtuvaidluse kohta, mille lahendist tulenevad kulud on juhtkond hinnanud tõenäoliseks.

9. **Riigikontrolli soovitus sotsiaalministrile:** Tõhustada järelevalvet ministeeriumi majandusaasta aruande koostamise üle, et vältida eksitava info avalikustamist.

Sotsiaalministri vastus: Selleks, et vähendada võimalikke vigu majandusaasta aruandes ja vältida eksitava info avalikustamist, pöörame edaspidi rohkem tähelepanu aruande erinevate osade ristkontrollile ning aruande koostamisel võtame arvesse audiitorite varem esitatud tähelepanekuid ja soovitusi.

Sotsiaalministeeriumi tehingute seaduslikkus

Tehingute seaduslikkus

Ministeerium on järginud riigieelarve seadust

10. Ministeeriumi valitsemisala 2010. aasta eelarvekulud olid 40,545 miljardit krooni. Riigikontrolli arvamusel on ministeeriumi olulisemad majandustehingud sooritatud, lähtudes riigieelarve seadusest, 2010. aasta riigieelarve seadusest ja selle muutmise seadusest.

Eelarve kasutamine

Ministeerium on eraldatud raha kasutanud sihipäraselt

11. Riigikontroll auditeeris, kas ministeeriumi töökorraldus ning sisekontrollisüsteem loovad piisava aluse investeringuteks ja tööjõukuludeks eraldatud raha sihipäraseks kasutamiseks, ning kontrollis pisteliselt süsteemi toimivust.

12. Ministeeriumi valitsemisala 2010. aasta investeringud olid 214 miljonit krooni ning investeringud on auditeeritud ulatuses tehtud sihipäraselt.

13. Ministeeriumi valitsemisala 2010. aasta tööjõukulud olid 347,1 miljonit krooni ning tööjõukulud on auditeeritud ulatuses tehtud sihipäraselt.

Varade soetamine ja kasutamine

Varade soetamise ja kasutamise korraldus on hea

14. Riigikontroll osales valikuliselt ministeeriumi korraldatud inventuurides, tutvus inventuure reguleerivate kordadega ja 2010. aasta lõpus korraldatud inventuuride dokumentatsiooniga. Samuti kontrollisid audiitorid varade soetamist ja võõrandamist ning vaatasid üle kehtivad üürilepingud. Selle põhjal leiab Riigikontroll, et üksikutele puudusele vaatamata on varade soetamise ja kasutamise korraldus heal tasemel.

Riigihangete korraldamine

Sotsiaalministeerium on üldjuhul järginud riigihangete seadust

15. Riigikontroll auditeeris ministeeriumi soetusi, sealhulgas riigihangete seaduse järgimist ministeeriumis. Auditeeritud soetuste puhul on üldiselt järgitud riigihangete seaduse põhimõtteid ja olulisi puudusi audiitorid ei tuvastanud.

Varasemate soovitude rakendamine

Ministeerium on asunud möödunud aastal tehtud soovitusi rakendama

16. Eelmise aasta auditi aruandes „Sotsiaalministeeriumi 2009. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus“ tehtud soovitude täitmise järelkontrollil selgus, et enamiku neist on ministeerium ellu viinud.

17. 2009. aasta Sotsiaalministeeriumi auditiaruandes juhtis Riigikontroll tähelepanu, et raamatupidamise sise-eeskiri vajab täiendamist, kuna selles ei olnud reguleeritud kõiki arvestusvaldkondi ning see ei olnud ajakohane. Varade, nõuete ja kohustuste inventuure ei olnud korrektselt dokumenteeritud ega võrreldud raamatupidamisandmetega.

18. Aruandeperioodil on Sotsiaalministeeriumi raamatupidamise sise-eeskirja täiendatud, kuid see ei hõlma kogu valitsemisala arvestusvaldkondi, näiteks pensioniarvestust. Varade, nõuete ja kohustuste inventuure on võrreldud raamatupidamisandmetega ning erinevused on selgitatud.

/allkirjastatud digitaalselt/

Ines Metsalu
finantsauditi osakonna peakontrolör

Riigikontrolli soovitus ja sotsiaalministri vastus

Riigikontroll andis sotsiaalministrile selles aruandes soovitus. Minister saatis 4. juulil 2011 oma vastuse Riigikontrolli aruandele.

Üldised kommentaarid auditiaruande kohta
Täname Teid kontrolliaruandes esitatud tähelepanekute ja soovitus eest.

Riigikontrolli soovitus	Sotsiaalministri vastus
Majandusaasta aruande koostamine 9. Tõhustada järelevalvet ministeeriumi majandusaasta aruande koostamise üle, et vältida eksitava info avalikustamist. (p-d 3–8)	Selleks, et vähendada võimalikke vigu majandusaasta aruandes ja vältida eksitava info avalikustamist, pöörame edaspidi rohkem tähelepanu aruande erinevate osade riskikontrollile ning aruande koostamisel võtame arvesse audiitorite varem esitatud tähelepanekuid ja soovitusi.

Ülevaade Sotsiaalministeeriumist

Sotsiaalministeeriumi tegevuse eesmärk on

- töötamist stimuleeriv ja iseseisvat toimetulekut toetav tasakaalustatud sotsiaalteenuste ja -toetuste süsteem;
- stabiilne ja usaldusväärne sotsiaalseid riske hõlmav ning adekvaatset sissetulekut tagav sotsiaalkindlustussüsteem;
- inimeste pikaajaline töövõime ja tööhõive;
- väärtustatud tervisekultuur ning tervist toetav elukeskkond;
- tervishoiuteenuste ja ravimite tasakaalustatud kättesaadavus;
- põlvkondadevahelist hoolimist säilitav, töö- ja pereelu tasakaalustav keskkond ning salliv ja mõistev ühiskond.

Ministeeriumi valitsemisalas oli 2010. aasta lõpu seisuga üheksa riigiasutust: Ravimiamet, Sotsiaalkindlustusamet, Terviseamet, Tööinspektsioon, Riikliku Lepitaja Kantslei, Astangu Kutserehabilitatsiooni Keskus, Illuka Varjupaigataotlejate Vastuvõtukeskus, Tervise Arengu Instituut ja soolise võrdõiguslikkuse ja võrdse kohtlemise volinik.

Ministeeriumile kuulub 100% osalus ASis Hoolekandeteenused, kaheksa sihtasutust ning ministeeriumi kaudu on riik ühe mittetulundusühingu liige.

Ministeeriumi finantsseisundi ja majandustegevuse tulemuste kajastamise eest vastutavad aruandeperioodil minister Hanno Pevkur ning kantsler Marelle Erlenheim. 2010. aasta majandusaasta aruande õigsust on oma allkirjaga kinnitanud minister Hanno Pevkur ning kantsler Marelle Erlenheim. Ministeeriumi ja tema valitsemisala raamatupidamise igapäevast korraldamist koordineerisid ministeeriumi finantsjuht Liis Sild ja pearaamatupidaja Tiina Tammer.

Tabel 1. Sotsiaalministeeriumi valitsemisala olulisemad näitajad

	2006	2007	2008	2009	2010
Asutuste arv ministeeriumi valitsemisalas	14	12	12	11	10
Keskmine töötajate arv	1988	1882	1869	1833	1455
Eelarve täitmine (mln kr)	26 317	31 410	38 605	40 275	40 545
Varade maht (mln kr)	1 884	2 266	2 960	3 314	3 462

Allikas: Rahandusministeeriumi saldoandmike süsteem ja Riigikassa andmebaas

Auditi iseloomustus

Auditi põhjus ja eesmärk

Riigikontroll peab riigieelarve seaduse kohaselt andma hinnangu riigi majandusaasta koondaruande õigsusele ja majandustegevuste seaduslikkusele. Selle kohustuse täitmiseks auditeerib Riigikontroll riigiraamatupidamiskohustuslaste raamatupidamise õigsust ja tehingute seaduslikkust.

Auditi eesmärgiks on avaldada arvamust Sotsiaalministeeriumi 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsuse ning tehingute seaduslikkuse kohta. Sotsiaalministeeriumi raamatupidamise aastaaruanne sisaldab varade ja kohustuste bilanssi 31.12.2010. aasta seisuga, tulemiaruanne, netovara muutuste aruanne ja rahavoogude aruanne 31.12.2010 lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Raamatupidamise aastaaruanne sisaldab täiendava aruandena riigieelarve täitmise aruanne ministeeriumi valitsemisala ulatuses.

Auditi ulatus ja käsitusviis

Sotsiaalministeeriumi 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsuse kohta arvamuse avaldamise käigus hindas Riigikontroll raamatupidamise aastaaruande vastavust Eesti raamatupidamise heale tavale. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (Euroopa Liidu raamatupidamise direktiivid, rahvusvahelised finantsarvestuse standardid ja rahvusvahelised avaliku sektori raamatupidamise standardid) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid ja riigi raamatupidamise üldeeskirja nõuded.

Tehingute seaduslikkuse kohta arvamuse avaldamiseks auditeeris Riigikontroll, kas Sotsiaalministeeriumi tehingud on olulises osas sooritatud, lähtudes riigieelarve seadusest, 2010. aasta riigieelarve seadusest ja selle muutmise seadusest. Selleks keskenduti riigieelarve täitmise sihipärasusele ja läbipaistvusele, kontrollides, kas Sotsiaalministeeriumi valitsemisala investeeringud ja tööjõukulud on sihipärased, eelarvest on kinni peetud ning ettemaksed ja tehtud kulutused on põhjendatud.

Lisaks arvamuse avaldamisele riigieelarve seaduse täitmise kohta pööras Riigikontroll seaduslikkuse auditeerimisel tähelepanu ka riigihangete seaduse ja riigivaraseaduse peamiste printsiipide järgimisele. Selleks kontrolliti valikuliselt, kas piirmäära ületavate soetuste puhul on järgitud riigihangete seaduses ette nähtud menetluskorda ja kas väiksemate soetuste puhul on kinni peetud riigihangete põhiprintsiipidest, ning hinnati, kas varasid on kasutatud, säilitatud ning võõrandatud heaperemehelikult. Samuti kontrolliti asutuse tegevust reguleerivate muude õigusaktide olulisemate nõuete täitmist, üksikasjalik nimekiri kontrollitud õigusaktidest on esitatud lisas.

Riigikontroll sooritas auditi kooskõlas INTOSAI (Kõrgeimate Kontrolliasutuste Rahvusvaheline Organisatsioon) auditistandarditega, mis käsitlevad nii finantsaruannete kui ka tehingute seaduslikkuse auditeerimist finantsaruannete auditi raames. Need standardid nõuavad, et audit kavandatakse ja sooritatakse viisil, mis võimaldab piisava kindlustundega otsustada, et finantsaruanded ei sisalda olulisi väärkajastamisi ja tehingud on olulises osas kooskõlas lisa B-osas nimetatud õigusaktidega. Auditi käigus koguti raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvandmete ja avalikustatud info ning tehingute seaduslikkuse kohta tõendusmaterjali. Asjakohaste audititoimingute kavandamiseks võttis Riigikontroll arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja tehingute seaduslikkuse järgimiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, avaldamata arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Auditi käigus hinnati ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust, juhtkonna raamatupidamislike hinnangute põhjendatust ja raamatupidamise aastaaruande üldist esituslaadi. Riigikontroll leiab, et audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks asutuse raamatupidamise aastaaruande õigsuse ja majandustehingute seaduslikkuse kohta.

Sotsiaalministeeriumi tegevusaruande kohta Riigikontroll arvamust ei avalda. Tegevusaruandes kontrolliti üle arvandmed, mis tulenevad otse raamatupidamise aastaaruandest.

Tähelepanekutena on aruandes esitatud leiud, mis summade ning nende ilmnemise asjaolude ebaolulisuse tõttu Riigikontrolli hinnangut raamatupidamise aastaaruande õigsuse ja tehingute seaduslikkuse kohta ei mõjutanud, kuid mis teistsuguste tingimuste korral võivad viia oluliste vigade tekkimiseni raamatupidamise aastaaruandes või tehingute seaduslikkuses.

Aruandes ei ole kajastatud auditeerimise käigus leitud vähem tähtsaid puudusi, mille mõju pole märkimisväärt. Selliste puuduste kõrvaldamise vajadusele on auditeeritu tähelepanu juhitud kas neile saadetud märgukirjas või auditi käigus.

Ministeeriumi valitsemisalasse kuuluvate äriühingute ja sihtasutuste majandusaasta aruandeid on auditeerinud vandeaudiitorid. Riigikontroll ei ole nendes üksustes täiendavaid kontrollitoiminguid teinud. Riigikontroll on võtnud ministeeriumi raamatupidamise aastaaruandele arvamuse avaldamisel arvesse vandeaudiitorite järeldusotsustes avalikustatud.

Auditi lõpetamise aeg

Audititoimingud lõpetati 2011. aasta mais.

Auditi meeskond

Auditis osalesid finantsauditi osakonna auditijuht Eeli Lääne, vanemaudiitor Alina Undrits ja audiitorid Karolin Parmakson ning Marlen Pärman.

Kontaktandmed

Auditi kohta saab lisainfot Riigikontrolli kommunikatsiooniteenistusest tel +372 640 0704 või +372 640 0777, e-post riigikontroll@riigikontroll.ee

Auditiaruande elektrooniline koopia (pdf) on saadaval koduleheküljel www.riigikontroll.ee.

Auditiaruande kokkuvõte on saadaval ka inglise keeles.

Auditiaruande number Riigikontrolli asjaajamissüsteemis on 2-1.8/11/60036/15.

Riigikontrolli postiaadress on:

Narva mnt 11a
15013 TALLINN
Tel +372 640 0700
Faks +372 661 6012
riigikontroll@riigikontroll.ee

Riigikontrolli varasemaid auditeid Sotsiaalministeeriumi valdkonnas

15.7.2010 – Sotsiaalministeeriumi 2009. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

28.7.2009 – Sotsiaalministeeriumi 2008. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

23.7.2008 – Sotsiaalministeeriumi 2007. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

11.2.2008 – Tervise Arengu Instituudi majandustegevus

17.7.2007 – Sotsiaalministeeriumi 2006. aasta raamatupidamise aastaaruande audit riigi koondaruandele hinnangu andmiseks

24.7.2006 – Sotsiaalministeeriumi 2005. aasta raamatupidamise aastaaruande ja tehingute seaduslikkuse audit riigi 2005. aasta majandusaasta koondaruandele hinnangu andmiseks

15.8.2005 – Sotsiaalministeeriumi valitsemisala 2004. aasta raamatupidamise korraldus ja tehingute seaduslikkus

Kõik aruanded on kättesaadavad Riigikontrolli koduleheküljelt www.riigikontroll.ee

Lisa. Hinnangu andmise kriteeriumid

A. Raamatupidamise aastaaruande kohta arvamuse avaldamisel tugines Riigikontroll järgmistele kriteeriumidele:

- varad ja kohustused eksisteerivad 31.12.2010. aasta seisuga;
- varad ja kohustused kuuluvad 31.12.2010. aasta seisuga ministeeriumile;
- tehingud või sündmused toimusid 2010. aastal;
- kõik varad, kohustused, tehingud ja sündmused on kajastatud ning näitajad avalikustatud;
- varad ja kohustused on kajastatud õiges väärtuses;
- tehingud või sündmused on kajastatud õiges summas ning tulud ja kulud on kantud õigesse perioodi;
- näitajad on avalikustatud, klassifitseeritud ja kirjeldatud kooskõlas raamatupidamise hea tavaga;
- tegevusaruandes toodud numbriline info, mis tuleneb raamatupidamise aastaaruandest, on kajastatud õigetes summades.

B. Tehingute seaduslikkuse kohta arvamuse avaldamisel tugines Riigikontroll järgmistele õigusaktidele:

- 2010. aasta riigieelarve seadus, §-d 1–2, 5–8;
- 2010. aasta riigieelarve seaduse muutmise seadus;
- rahandusministri 2.1.2006. aasta määrus nr 1 „Riigieelarve kassalise teenindamise eeskiri”;
- riigieelarve seadus, §-d 8, 23–31.

C. Lisaks hindas Riigikontroll tehingute kontrollimisel kooskõla järgmiste olulisemate õigusaktidega:

- avaliku teenistuse seadus, §-d 9–10, 19–22, 24, 37–46, 57, 79–81, 107–108, 111–134;
- riigihangete seadus, §-d 3–7, 10, 14–15, 19–24, 69–71;
- riigilõivuseadus, ptk 8;
- riigivaraseadus, §-d 2, 7, 10–11, 13–34;
- riikliku pensionikindlustuse seadus, §-d 7, 32, 36;
- sotsiaalhoolekande seadus, § 11;
- sotsiaalmaksuseadus, §-d 2–4, 7–9;
- tulumaksuseadus, §-d 40–43, 48–52, 54;
- töölepingu seadus, §-d 1, 4–5, 9–10, 12, 15, 21, 29–30, 34, 44–45, 54–65, 67–71, 79–89, 91–102;
- töötuskindlustuse seadus, §-d 4, 40–42;
- Vabariigi Valitsuse 1.8.1995. aasta määrus nr 283 „Riigivara kõlbmatuks tunnistamise, mahakandmise ja hävitamise korra kinnitamine”;
- Vabariigi Valitsuse 1.8.1995. aasta määrus nr 286 „Riigivara võõrandamise korra kinnitamine”;
- Vabariigi Valitsuse 11.6.2009. aasta määrus nr 91 „Keskmise töötasu maksmise tingimused ja kord”;
- Vabariigi Valitsuse 11.6.2009. aasta määrus nr 92 „Puhkusetasu ja keskmise töötasu riigieelarvest hüvitamise kord”.

Loetelus on esitatud ka auditeeritud perioodil kehtinud, kuid auditaruande allkirjastamise hetkeks kehtivuse kaotanud õigusaktid.