



AK 05.07.2016 kuni auditi avalikustamiseni
Avaliku teabe seadus AvTS § 35 lg 2 p 2

Sven Sester
rahandusminister
Rahandusministeerium

Arto Aas
riigihalduse minister
Rahandusministeerium

Meie 5.07.2016 nr 2-2.8/16/60133/27

Riigikontrolli märgukiri Rahandusministeeriumi 2015. aasta tehingute seaduslikkuse ja raamatupidamise auditi tulemuste kohta

Austatud härra Sester ja härra Aas

Ajavahemikul 2015. aasta oktoobrist kuni 2016. aasta maini tegi Riigikontroll Rahandusministeeriumi 2015. aasta tehingute seaduslikkuse ja raamatupidamise auditi toiminguid. Auditi tulemused ja Riigikontrolli hinnangud on esitatud Teile saadetud kontrolliaruandes „Rahandusministeeriumi raamatupidamine ja tehingute seaduslikkus 2015. aastal“.

Alljärgnevalt on välja toodud auditi käigus leitud vähem olulised puudused, mida auditiaruandes ei ole kajastatud, kuna tuvastatud eksimused ei ole Rahandusministeeriumi tehingute seaduslikkusele ja raamatupidamisele hinnangu andmise seisukohast olulised, kuid võivad põhjustada vigu, kui sisekontrollisüsteemi ei parandata.

Tähelepanekud tehingute seaduslikkuse kohta

1. Riigi kinnisvararegistris ei ole märgitud riigivara valitsemise eesmärki

Rahandusministeeriumi valitsemisalas tuvastati auditi käigus 2949 varaüksust, millel puudus riigi kinnisvararegistris valitsemise eesmärk. Riigivaraseaduse § 95 lg 5 punkt 1 kohustab registrisse kandma kinnisasja kasutamise eesmärgi ja kinnisasja kasutusega seotud andmed. Riigikontroll juhtis nimetatud nõude täitmata jätmisele tähelepanu ja auditi lõppedes olid ministeeriumi valitsemisalasse kuuluvad asutused ja maavalitsused asunud andmeid täiendama.

Riigikontrolli soovitus rahandusministrile ja riigihalduse ministrile: täiendada sisekontrollisüsteemi selliselt, et riigi kinnisvararegistrisse kantaks kõik riigivaraseaduses nõutud andmed.

2. Puudulik info seotud isikutega tehtud tehingute kohta

Riigi raamatupidamise üldeeskirja § 49¹ lg 1 punkti 1 kohaselt peab riigi raamatupidamis-kohustuslane raamatupidamise sise-eeskirjas määrama seotud isikutena kõrgema juhtorgani ja tegevjuhtkonna liikmed ja nende pereliikmed, kelleks peetakse vähemalt abikaasat, elukaaslast ning last. Raamatupidamise üldeeskirja kohaselt tuleb aastaaruandes avaldada info seotud isikutega tehtud tehingute kohta, mis ei vasta õigusaktidele või raamatupidamiskohustuslase sisedokumentide üldistele nõuetele või turutingimustele.

Rahandusministeeriumi valitsemisala raamatupidamise sise-eeskirjas on määratud seotud isikuteks ainult minister, ministeeriumi kantsler ja asekanclerid ning ministeeriumi allasutuste juhid, pereliikmed ei ole nende hulka arvatud.

Rahandusministeeriumilt saadud selgituste kohaselt ei ole neil infot kõrgema juhtorgani ja tegevjuhtkonna pereliikmete ning nendega tehtud tehingute kohta. Riigikontrolli hinnangul peab riigi raamatupidamiskohustuslasel olema info kõikide üldeeskirjas määratletud seotud isikute ja nendega tehtud tehingute kohta.

Riigikontrolli soovitus rahandusministrile ja riigihalduse ministrile: tagada, et kõik seotud isikud oleksid tuvastatud ja avaldada seotud isikutega tehtud tehingute tingimustest lähtudes info selliste tehingute kohta.

Tähelepanek raamatupidamise korralduse kohta

3. Maksu- ja Tolliameti tulemustasud ei ole tekkepõhiselt kajastatud õiges perioodis

Maksu- ja Tolliamet (MTA) on 2014. aasta tulemustasud (512 128 eurot koos maksudega) välja maksnud 2015. aastal ning kajastanud raamatupidamises kulu samuti aastal 2015. Sama põhimõtet on kasutatud ka 2015. aasta tulemustasude (401 507 eurot koos maksudega) puhul, s.t tulemustasud on välja makstud ja raamatupidamises kajastatud 2016. aastal. MTA koostatud tulemustasude käskkirjades ei ole viidatud perioodile, mille eest tulemustasu makstakse. Seega ei olnud Riigi Tugiteenuste Keskus teadlik, millise perioodi eest tulemustasu määrati, ning vastav kulu on kajastatud selles kuus, mis kuu palgaga tulemustasud välja maksti.

Riigikontrolli hinnangul on MTA raamatupidamises kajastatud tulemustasud tekkepõhiselt vales perioodis, kuna makstud tulemustasud tuleb kajastada selles perioodis, mille eest tasud määrati. Kui tulemustasu on 2014. aasta tulemuste eest, siis peavad need olema raamatupidamises kajastatud tekkepõhiselt 2014. aasta kulude hulgas. Sama kehtib ka 2015. aasta tulemustasude kajastamise kohta.

Riigikontrolli soovitus rahandusministrile: tagada, et tulemustasud kajastatakse perioodis, mille eest tasud määrati.

Loodame, et esitatud tähelepanekutest on abi sisekontrollisüsteemi täiendamisel Rahandusministeeriumis.

Palun Teid Riigikontrolli teavitada rakendatavatest meetmetest 01.08.16.

Riigikontroll tänab Rahandusministeeriumi meeldiva koostöö eest.

Lugupidamisega

/allkirjastatud digitaalselt/

Krista Zibo
Peakontrolör
Finantsauditi osakond

Gert Schultz 640 0766
gert.schultz@riigikontroll.ee