



Ines Metsalu-Nurminen
Riigikontroll
info@riigikontroll.ee

Teie 12.07.2023 nr 2-1/80096/20

Meie 04.08.2023 nr 1-4/23/2440-2

Märgukiri auditi „Riigi 2022. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus“ tulemuste kohta valitsemisalades, kellele Riigi Tugiteenuste Keskus osutab tugiteenuseid

Austatud peakontrolör

Täname auditi läbiviimise ja esitatud tähelepanekute eest, mis on meile abiks raamatupidamisaruandluse õigsuse tagamisel ning klientidega koostöö tõhustamisel. Konkreetsetele ettepanekutele vastame järgmiselt.

Ettepanek	Vastus
Pöörata inventuuriaktide koostamisel raamatupidajate tähelepanu asjaolule, et aktis sisalduv info annaks piisava ja üheselt arusaadava teabe selle kohta, mida inventuuri käigus tehti ja millisele tulemusele jõuti.	Vaatame veelkord üle 2022. a saldode inventuuridokumendid. Kõrvutame erinevate valitsemisalade kohta koostatud dokumendid ja toome välja paremad näited. Arutame finantsarvestuse osakonna seminaril, kuidas inventuuriaktides senisest arusaadavamalt kirja panna, mida inventuuri käigus tehti ja mis on tulemus.
Täiustada ettemaksete inventeerimise protseduure ja veenduda, et bilansis ei kajastuks tasumata ettemakseid.	Konkreetne viga Kaitseväe bilansis tekkis seetõttu, et esialgu saime Kaitseväest info kulu ja kohustise kajastamiseks. Hiljem selgus Riigikontrolli auditi käigus, et kulu ei olnud veel tekkinud (kaupa ei olnud saadud) ning tõstisime selle ümber ettemakseks. Sel ajal jäi tähelepanuta, et summa oli tasumata ja oleks pidanud kogu tehingu 2022. aasta aruandlusest eemaldama. Tänu Riigikontrolli teistkordsele sekkumisele tegime hiljem ka selle paranduse. Võtame leitud eksimuse teadmiseks ja mõtleme läbi, kuidas edaspidi sellisest veast hoiduda.
Vaadata üle toetuste aastainventuuriga seotud korraldus ja täiendada	Tegeleme toetuste inventeerimise küsimustega ja soovime finantstoimingute korda täiendada.

finantstoimingute korda toetuste inventeerimisega seotud põhimõtetega saldode võrdlemisel ja asutustega info vahetamisel.	Sealhulgas täpsustame, kuidas veendutakse mitteresidentidega (Euroopa Komisjon jt välisabi andjad) seotud toetuste nõuete ja kohustiste saldode õigsuses, kuidas toimub residentidest saldoandmikeväliste tehingupartneritega saldode võrdlemine, kas ja kuidas toetustega seotud aastainventuuri käigus hinnatakse tagastamisele kuuluvaid toetusi (mitteabikõlblikke kulusid) bilansipäeva seisuga.
Tagada, et raamatupidamise aastaaruande koostamisel on arvesse võetud kõik asjaolud, mis ilmnesid bilansikuupäeva ja aruande koostamise päeva vahelisel ajal ning on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Teavitada asutusi, et algselt edastatud infot tuleb uuendada, kui ilmnevad uued asjaolud bilansikuupäeva ja aruande koostamise vahelisel ajal.	Nõustume asutustelt enne saldode lõplikku sulgemist veelkord küsima pooleliolevate kohtuvaidlustega seotud infot, et võtta arvesse täiendavad asjaolud, mis võivad mõjutada eelmise aasta lõpu seisuga avaldamisele kuuluvat aruandlust.
Küsida asutustelt infot varasematel aruandlusperioodidel moodustatud eraldiste kohta, et selgitada välja, kas eraldise kajastamine on jätkuvalt põhjendatud.	Nõustume, et eraldiste puhul tuleb neid bilansipäeva seisuga uuesti hinnata ja vajaduse korral selleks asutustelt infot küsida.
Juhtida asutuste ning raamatupidajate tähelepanu kahjutasude eristamisega seotud aspektidele ning tagada tehingute kajastamine majanduslikust sisust lähtudes.	Toimemudelite ja sise-eeskirjade kohaselt peame tagama tehingute kajastamisel kontoplaaniga kehtestatud majanduslikku sisu näitava konto õigsuse ja vajaduse korral selle muutma, teavitades sellest asutust. Seekordsed Riigikontrolli leiud näitavad, et asutused võivad kahju hüvitistele ekslikult määrata majandamiskulude konto, kuigi neid tuleb kajastada muudes tegevuskuludes. Võtame selle teadmiseks ja püüame edaspidi viga vältida.
Kajastada tehingud raamatupidamises tehingu majanduslikule sisule vastava rahavookoodiga.	Rahavoo koodide õigsuse tagamine on meie ülesanne. Sageli tulevad need koodid kaasa automaatkande valikul ja viga tekib, kui me ei vali õiget transaktsiooni (näiteks valitsemisala-sisesed varade üleandmised või valitsemisalade vahelised varade üleandmised). Teatud juhtudel ei tule rahavoo koodid automaatsetest kannetest, vaid tuleb käsitsi sisestada. Võtame leitud vead teadmiseks ja püüame edaspidi neid vältida.

Lugupidamisega

(allkirjastatud digitaalselt)

Pärt-Eo Rannap
peadirektor

Juta Maar 663 1825
juta.maar@rtk.ee