



Inese Metsalu-Nurminen
Riigikontroll
riigikontroll@riigikontroll.ee

Teie: 02.07.2021 nr 2-1/80060/25
Meie: 27.07.2021 nr 1-4 / 02124-1

Vastus märgukirjale auditi „Riigi 2020. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus“ tulemuste kohta Rahandusministeeriumi valitsemisalas

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

Ettepanek	Vastus
Töötada varade ja vara parenduste arvele võtmiseks välja ühtne vorm riigitöötaja iseteenindusportaal (RTIP) või vorm, mida saab tehingute tegemisel lisada RTIP-is manusena vara andmetele.	Me ei pea täiendava vormi kehtestamist vajalikuks, kuna see võib tähendada segadust ja täiendavat bürokraatiat meie klientidele. Pooldame, et põhivarade arvele võtmiseks võiks kogu info olla pigem ühe dokumendi (näiteks ostuarve, põhivara üleandmise- vastuvõtmise akt, poolelioleva põhivara kasutusse võtmise teatis) juures. Seni ei ole info läinud kaduma, kui see liigub erinevaid kanaleid pidi või kui seda täpsustatakse e-kirjadega. Nõustume, et RTK raamatupidajad peavad põhivarade arvele võtmisel alati läbi mõtlema, kas neil on kogu vajalik info olemas ning esitama teenindatavale asutusele täiendavaid küsimusi, kui osa infot esialgu puudub: <ol style="list-style-type: none">1) suurte objektide korral, kas varaobjektil on erineva elueaga komponente;2) parenduste korral, kas varem arvel olnud põhivarast eemaldati olulisi osi, mis tuleks maha kanda;3) parenduste korral, kas esitatud info parenduste kasuliku eluea kohta ja varem

	<p>arvelevõetud põhiobjekti järelejäänud kasuliku eluea muutuse kohta on esitatud ning kas eluead on loogiliselt omavahel kooskõlas.</p>
<p>Järgida inventuuride dokumenteerimisel RTK finantsarvestuse toimingute korda. Dokumenteerida inventuurid selliselt, et selguks, millistele järeldustele jõuti.</p>	<p>Saldoandmike infosüsteemis olevate vahede korral teiste avaliku sektori üksustega tehakse saldovõrdlusi hoolikalt ja mitmekordselt. Iga saldoandmiku esitaja saldode vahesid võrdleme korduvalt. Lõpuks lähevad üle 5000 euro suurused vahed veel riigiraamatupidamises selgitamisele ning nende kohta täiendavate konsolideerimiskannete lisamisele, kui vahet ei õnnestu likvideerida. Siiski nõustume, et teenindatavatele asutustele ja Riigikontrollile parema ülevate saamiseks esitame edaspidi inventuuriaktis lühikese selgituse ka nende vahede kohta, mis võrreldi saldoandmike infosüsteemis. Samuti jälgime, et inventuuridokumentidest (sh toetustega seoses) selguks arusaadavalt, kuidas nõuded ja kohustised inventeeriti ja millistele järeldustele jõuti.</p>
<p>Saata ettemaksete saldokinnituskirjad 31.12.2020 seisuga.</p>	<p>Nõustume ettepanekuga.</p>
<p>Sätendada inventeerimist reguleerivates kordades või inventuuri dokumentatsioonis, kas ja millistel tingimustel saadetakse välistarnijatele saldokinnituskirju ning milliseid alternatiivseid kindlustunde saamise toiminguid välistarnijatega seotud saldode inventeerimisel rakendatakse.</p>	<p>Nõustume. Peame läbi mõtlema, mil juhul saata saldokinnituskirju välistarnijatele ja mil juhul mitte. Sama kehtib ka kodumaiste tarnijate kohta. Näiteks arvame, et nii enda kui ka tarnijate töö efektiivsuse huvides ei peaks me saatma saldokinnituskirju neile tarnijatele, kellele on inventuuri toimumise hetkeks võlgnevus tasutud ja kes ei ole saldod vaidlustanud ja kus arvel on kauba saamise kuupäev või teenuse osutamise periood selgelt esitatud. Välistarnijatele saldokinnituskirju saatmisel peaksime lisaks mõtlema sellest saadavale kasule, kuna vastajate arv on praktikas vähene. Meile ei ole teada, kas arvetel esitatud välistarnija e-posti aadressilt jõuab kiri saldoga tegeleva ja saldo kontrollimisest huvitatud isikuni. Peame välistarnijatega saldode kinnitamiseks rohkem tegema koostööd asutustega, kellele on arved esitatud. Näiteks võib neil olla lisainfot, mis saldod kinnitab või täpsemaid kontaktandmeid.</p> <p>Soovime saldokinnituskirjade saatmise tingimusi omavahel veel arutada ning seejärel korraldada ühise arutelu Riigikontrolliga, et saldokinnituskirjade saatmise põhimõtteid ühtlustada ja finantsarvestuse toimingute korras fikseerida.</p>
<p>Inventuuris kontrollida üle ka tehingu majanduslik sisu ja kajastada tehingud õigetel kontodel.</p>	<p>Nõustume, et peame inventuuri käigus muuhulgas üle kontrollima, kas inventeeritava nõude või kohustise konto on õige.</p>

<p>Seada sisse toimingud, millega tagatakse, et pärast inventuuri alusandmete võtmist lisandunud kohustised on kajastatud raamatupidamises õigesti.</p>	<p>Nõustume. Lisandunud kohustised tuleb samuti inventeerida. See ei tähenda üldjuhul täiendavate saldokinnituskirjade saatmist, vaid muutunud info inventuuri lõppnimekirja lisamist ja inventeerimise meetodi kohta märke lisamist. Valitsemisalade pearaamatupidajad korraldavad lõplikes inventuuri-dokumentides esitatud summade vastavuse võrdlemise bilansikontode saldodega.</p>
<p>Kontrollida ja korrigeerida sihtfinantseerimise tulude ja kulude vastavust vähemalt majandusaasta lõpus, vajaduse korral täiendada juhendmaterjali ja juhendada raamatupidajaid.</p>	<p>Nõustume, et tulude ja kulude vastavust tuleb kontrollida ja vajaduse korral korrigeerida. Juhendmaterjalid on selleks piisavad ja raamatupidajad on sellest teadlikud. Püüame selle poole, et tulevikus vigu ei esineks.</p>
<p>Töötada asutustele välja täpsed juhised, kuidas Fiteki süsteemi kasutajaõigusi inventeerida ja tulemusi rakendada.</p>	<p>Asutustele inventeerimiseks infot saates juhime nende tähelepanu eelmisel aastal leitud puudustele. Toonitame asutustele järgmisel korral, et nad võrdleksid kasutajaõigusi isikkoosseisuga, viidates vastavale SAP BO aruandele, mille nad saavad inventeerimisel abiks võtta. Samuti rõhutame neile, et nad pööraksid rohkem tähelepanu sellele, kas pikaajalisel puhkusel olijate või töölt lahkunud töötajate õigused on suletud. Samuti võrdleme hoolikamalt Riigikontrolli töötajatele avatud õigusi, lähtudes Riigikontrolli välisveebis olevast töötajate infost.</p>

Lugupidamisega

(allkirjastatud digitaalselt)

Tarmo Leppoja
Peadirektor

Juta Maar tel 663 1825
juta.maar@rtk.ee