

Siseauditi eest vastutava isiku hinnang 2008. a Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumi majandusaasta aruande õigsuse ja tehingute seaduslikkuse kohta

Majandusaasta aruande koostamine on ministeeriumi juhtkonna kohustus. Riigieelarve seaduse § 47 lõige 2 alusel on siseauditi eest vastutava isiku ülesandeks anda hinnang majandusaasta aruande õigsusele ja tehingute seaduslikkusele. Auditite nimekiri, millele tuginedes ma siseauditi eest vastutava isikuna Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumi majandusaasta aruande õigsusele ja tehingute seaduslikkusele hinnangu annan, on esitatud hinnangu lisas 1.

Nimetatud auditite raames on hinnatud majandusaasta aruande vastavust raamatupidamise seadusele, rahandusministri määrustele ja muudele majandusaasta aruannet ning tehingute seaduslikkust mõjutavatele õigusaktidele. Olulisemate õigusaktide loetelu on esitatud lisas 2. Auditite raames on kontrollitud väljavõtteliselt tõendusmaterjale, millel põhinevad majandusaasta aruandes esitatud näitajad. Auditid hõlmasid ka aruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonna raamatupidamislike hinnangute analüüsi ning tehingute seaduslikkuse kontrolli.

Leian, et ministeeriumi valitsemisala asutustes läbi viidud auditid annavad põhjendatud aluse arvamuse avaldamiseks asutuse majandusaasta aruande ja majandustehingute seaduslikkuse kohta.

Olen seisukohal, et Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumi majandusaasta aruanne, mis näitab ministeeriumi 2008. aasta bilansimahuks 48 970 713 tuhat krooni, tulemiks -2 680 057 tuhat krooni ja kassakuludeks 7 645 179 tuhat krooni, on olulises osas kooskõlas rahandusministri 11.12.2003. a määrusega nr 105 "Riigi raamatupidamise üldeeskiri".

Kontrollitud tehingute puhul avastasin järgmised olulised vastuolud eespool viidatud õigusaktidega:

1. Maanteeameti hallatavates asutustes ja Veeteede Ametis ei järgitud alati 2008. aasta riigieelarve seaduses lubatud kulude jaotust. Näiteks väljamaksed Põhja Regionaalses Maanteeametis summas 6,8 miljonit krooni ja Veeteede Ametis summas 24,8 miljonit krooni ei olnud kooskõlas eelarves nimetatud otstarbega. Samuti Kagu Teedevalitsuses ei järgitud alati 2008. aasta riigieelarve seaduses lubatud kulude jaotust. Antud probleem on osaliselt seotud eelarveprotsessi jäikusega.

Olen seisukohal, et Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumi tegevusaruanne vastab riigieelarve seaduse paragrahv 46 lõikes 3 sätestatule.

Lisaks hinnangule, on auditite tulemuste kohta koostatud auditi lõpparuanded, kus on esitatud vastavus standarditele, läbiviidud toimingute loetelu ning tähelepanekud asutuste finantsaruannete õigsuse ja tehingute seaduslikkuse kohta ning soovitusel puuduste kõrvaldamiseks.

Meeli Öismaa



26.05.2009

Auditite ja tööpaberite nimekiri, millele tuginedes siseauditi eest vastutav isik annab hinnangu Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumi 2008. a majandusaasta aruande õigsusele ja tehingute seaduslikkusele

1. Riigieelarve seadusega määratud eraldiste kasutamise sihipärasus
2. Lennuameti raamatupidamise korraldus ja tehingute seaduslikkus 2008. aastal
3. Veeteede Ameti raamatupidamise korraldus ja tehingute seaduslikkus 2008. aastal
4. Põhja Regionaalse Maanteeameti 2008. aasta finantsaudit
5. Kagu Teedevalitsuse 2007. a raamatupidamise korralduse ja tehingute seaduslikkuse järelaudit
6. Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumi 2008. a majandusaasta aruande kontrolli tööpaberid

Õigusaktide loetelu

Riigieelarve seadus;

2008. aasta riigieelarve seadus;

Riigikogu seadus „Raamatupidamise seadus“;

Rahandusministri 11.12.2003. a määrus nr 105 „Riigi raamatupidamise üldeeskiri“;

Rahandusministri 11.12.2003. a määrus nr 103 „Eelarveklassifikaatorite kehtestamine“;

Majandus- ja Kommunikatsiooniministri 30.03.2004 käskkirjaga nr 105 kinnitatud „Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumi raamatupidamise sise-eeskirjad“;

Majandus- ja Kommunikatsiooniministri 19.10.2005 käskkirjaga nr 392 kinnitatud „Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumi valitsemisala raamatupidamise sise-eeskirjad“;

Veeteede Ameti peadirektori 25.10.2005 käskkirjaga nr 26-VA kinnitatud „Veeteede Ameti raamatupidamise sise-eeskiri“;

Lennuameti peadirektori 1.06.2004 käskkirjaga nr 46 kinnitatud „Lennuameti raamatupidamise sise-eeskirjad“;

Vabariigi Valitsuse seadus;

Avaliku teabe seadus;

Riigihangete seadus (kehtiv alates 01.05.2007);

Rahandusministeeriumi 2007. a koostatud „Riigihangete juhised“;

Riigivaraseadus;

Raamatupidamise Toimkonna juhend 1 „Raamatupidamise aastaaruande koostamise üldpõhimõtted“;

Raamatupidamise Toimkonna juhend 5 „Materiaalne ja immateriaalne põhivara“;

Majandus- ja Kommunikatsiooniministri 2.09.2005 käskkiri nr 342 „MKM valitsemisel oleva riigivara kasutusse andmise, kõlbmatuks tunnistamise, mahakandmise, hävitamise ja võõrandamise kord“;

VV 01.08.1995. a määrus nr 283 „Riigivara kõlbmatuks tunnistamise, mahakandmise ja hävitamise kord“;

VV 01.08.1995. a määrus nr 284 „Riigivara registri põhimääruse ja riigivara registrisse andmete esitamise, kannete muutmise või kustutamise, andmete väljastamise ja riigivara registrist väljaarvamise ajutine kord“;

VV 01.08.1995. a määrus nr 285 „Riigivara kasutusse andmise kord“;

VV 01.08.1995. a määrus nr 286 „Riigivara võõrandamise kord“;

VV 10.01.2008. a korraldus nr 11 „Valitsusasutustele ja valitsusasutuste hallatavatele riigiasutustele 2008. aastaks määratud tegevuskulude jaotus, materiaalsete ja immateriaalsete varade soetamise ja renoveerimise kulude ning põhivara soetamise ja renoveerimise kuludeks ettenähtud sihtotstarbeliste eraldiste objektiline liigendus ning ministeeriumide ja nende valitsemisala riigiasutuste 2008. aasta tegevuskavad“;

Tulumaksuseadus;

Sotsiaalmaksuseadus;

Rahandusministri 29.12.1999. a määrus nr 120 „Erisoodustuste hinna määramise kord“;

VV 22.12.2000. a määrus nr 453 „Töölähetuse kulude hüvitiste ja päevaraha määrad ning nende maksmise tingimused ja kord“;

VV 28.03.2001. a määrus nr 108 „Teenistuslähetuse kulude hüvitamise ja päevaraha maksmise tingimused, ulatus ja kord“;

VV 14.07.2006. a määrus nr 164 „Isikliku sõiduauto teenistus-, töö- ja ametisõitudeks kasutamise kulude hüvitise maksmise tingimused ja piirmäärad“;

VA peadirektori 19.12.2007. a käskkirjaga nr 22-VA kinnitatud Veeteede Ameti lepingute menetlemise kord;

VA peadirektori 30.12.2006. a käskkirjaga nr 36-VA kinnitatud VA varade arvestamise kord;

VA peadirektori 21.02.2008. a käskkiri nr 48-OP „Teenistusülesannete täitmiseks autot kasutavate struktuuriüksuste ja vastutavate isikute, autode kütuse kulunormide ning kütuse ja läbisõidu limiitide kinnitamine“;

Sotsiaalministri 20.06.2003. a määrus nr 92 „Laevapere liikme toidunormid ja toitlustamise kord“;

VA peadirektori 13.02.2006. a käskkiri nr 41-OP „Laevapere liikmete ja tuletornitöötajate toitlustamise päevamäärade kehtestamine“;

Mereteenistuse seadus;

Meresõiduohutuse seadus;

LA peadirektori 15.03.2007. a käskkirjaga nr 50 kinnitatud Lennuameti sisekorra eeskiri;

LA peadirektori 07.02.2008. a käskkirjaga nr 8 kinnitatud Lennuameti ametiautode kasutamise kord;

LA peadirektori 28.01.2004. a käskkiri nr 12 „Mobiiltelefonidel peetavate ametikõnede piirmäär“;

Raamatupidamise Toimkonna juhend 12 „Valitsusepoolne abi“;

Ühistranspordiseadus;

Teeseadus;

Tarbijakaitse seadus;

Elektroonilise side seadus.