

Justiitsministeeriumi 2006.
aasta raamatupidamise
aastaruande õigsuse ja
tehingute seaduslikkuse audit
riigi koondaruandele hinnangu
andmiseks

Sisukord

Riigikontrolli hinnang kontrollitud tehinguklasside majandusaasta aruandes kajastamise õigsuse ja tehingute seaduslikkuse kohta	3
Kontrollitud tehinguklasside õigsus	3
Majandustehingute seaduslikkus	3
Ülevaade Justiitsministeeriumist	4
Auditi iseloomustus	4
Riigikontrolli varasemad auditid Justiitsministeeriumis	7

Riigikontrolli hinnang kontrollitud tehinguklasside majandusaasta aruandes kajastamise õigsuse ja tehingute seaduslikkuse kohta

Kontrollitud tehinguklasside õigsus

Kontrollitud tehinguklassid on majandusaasta aruandes kajastatud olulises osas õigesti

1. Riigikontrolli hinnangul on kontrollitud tehinguklasside saldod kajastatud Justiitsministeeriumi majandusaasta aruandes 31.12.2006. a seisuga olulises osas õigesti.

2. Justiitsministeeriumi aastaaruande näitajate õigsusele hinnangu andmise käigus hindas Riigikontroll ainult riigi majandusaasta koondaruande seisukohalt oluliste tehinguklasside (vt tabel lk 5) vastavust raamatupidamise seadusele, rahandusministri asjakohastele määrustele ning raamatupidamise heale tavale.

Majandustehingute seaduslikkus

Tehingud on sooritatud kooskõlas eelarveseadustega

3. Valimisse langenud majandustehingud on sooritatud kooskõlas riigieelarve seadusega ning 2006. aasta riigieelarve ja lisaelarve seadusega.

/allkirjastatud digitaalselt/

Ülle Madise
II auditiosakonna peakontrolör

Ülevaade Justiitsministeeriumist

Justiitsministeeriumi peamine ülesanne on kavandada ja viia ellu riigi õigus-, kriminaal- ja justiits-halduspoliitikat, mis aitavad tagada avatud ja turvalist ühiskonda, kus inimesed on oma õigustest teadlikud ning võivad nende kaitses kindlad olla. Justiitsministeerium teeb selleks järgmist:

- Koordineerib koos teiste ametkondadega võitlust kuritegevuse vastu, et vähendada kuritegevusega tekitatavat kahju ühiskonnale ja suurendada inimeste turvatunnet.
- Tagab kohtupidamise sujuvuse, kiire ja tõhusa menetluse ning kvaliteetse ja kättesaadava õigusabi.
- Tagab õiguskindluse ja loob eeldused majanduskasvuks, kindlustades varalise õiguse kaitse, tõhusa täitemenetluse, notariteenuse kättesaadavuse ning kohtulike registrite kvaliteedi.
- Tugevdab demokraatliku õigusriigi põhimõtteid, aidates tagada inimeste põhiõigusi ja korrastades riigi juhtimist.

Justiitsministeerium õigusloome koordineerijana seisab hea õiguse süsteemse arendamise eest ja aitab kaasa kvaliteetse õigusloome kujunemisele. Sel eesmärgil kontrollib ta, et uut õigust loodaks kooskõlas põhiseaduse ja teiste seadustega ning avaliku ja eraõiguse üldpõhimõtetega.

Ministeeriumi valitsemisalas on kokku 22 asutust ja alates 2007. a ka Andmekaitse Inspeksioon.

Justiitsministeeriumi finantsolukorra ning majandustegevuse tulemuste kajastamise eest vastutavad minister Rein Lang ning kantsler Jüri Pihl (kuni 05.04.2007) ja alates 12.04.2007. a Margus Sarapuu, kes kinnitasid ministeeriumi raamatupidamise aastaaruande õigsust oma allkirjaga. Kantsler kinnitas kogu aruande, minister allkirjastas juhtkonna deklaratsiooni majandusaasta aruande läbivaatamise ja heakskiitmise kohta. Ministeeriumi ja tema valitsemisala raamatupidamise igapäevast korraldamist koordineeris Justiitsministeeriumi kantsler Jüri Pihl ja viis ellu pearaamatupidaja Eve Kün.

31.12.2006. a seisuga oli Justiitsministeeriumi ja tema valitsemisala bilansimaht 775 miljonit krooni. Võrreldes 2005. aastaga vähenes bilansimaht 18,7%. Justiitsministeeriumi ja tema valitsemisala 2006. a eelarve täitmine oli 1 miljard krooni, mis on võrreldes 2005. aastaga suurenenud 53 miljoni krooni võrra.

Auditi iseloomustus

Riigieelarve seaduse järgi peab Riigikontroll andma hinnangu riigi 2006. aasta majandusaasta koondaruande õigsusele ja tehingute seaduslikkusele.

Auditi eesmärk

Auditi eesmärgiks on anda hinnang riigi 2006. aasta majandusaasta koondaruande seisukohalt oluliste Justiitsministeeriumi aastaaruande näitajatele ja nende aluseks olnud tehingute seaduslikkusele. Auditi eesmärgiks ei olnud hinnangu andmine ministeeriumi raamatupidamise aruandele tervikuna ja kõikidele tehingutele, samuti ka raamatupidamisarvestuse ja -aruandluse üldisele korraldusele ministeeriumi valitsemisalas. Riigieelarve seaduse kohaselt on see ministeeriumi siseauditi eest vastutava isiku ülesandeks.

Hinnangu andmise kriteeriumid

Hinnangu andmisel tugines Riigikontroll järgmistele kriteeriumidele:

- varad ja kohustused eksisteerivad 31.12.2006. a seisuga;
- varad ja kohustused kuuluvad 31.12.2006. a seisuga Justiitsministeeriumile;

- tehingud või sündmused toimusid 2006. aastal;
- kõik varad, kohustused, tehingud ja sündmused on kajastatud ning näitajad avalikustatud;
- varad ja kohustused on kajastatud õiges bilansilises väärtuses;
- tehingud või sündmused on kajastatud õiges summas ja tulud või 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;
- tehingud või sündmused on olulises osas kooskõlas olulisemate asjakohaste regulatsioonidega.

Auditi ulatus ja käsitusviis

Riigi majandusaasta koondaruande seisukohalt olulised Justiitsministeeriumi aastaaruande näitajad on toodud tabelis.

Tabel. Riigi majandusaasta koondaruande seisukohalt olulised Justiitsministeeriumi aastaaruande kirjed ja saldod

Kontrollitud saldod	Väärtus kroonides
Maksu-, lõivu- ja trahvinõuded	61 433 690
Põhivara	680 353 878
Võlad hankijatele	20 966 327
Võlad töövõtjatele	49 329 619
Muud kohustused ja saadud ettemaksed	145 792 133
Lühiajalised laenukohustused	7 932 237
Pikaajalised laenukohustused	97 181 043
Riigilõivud	568 549 485
Tulu majandustegevusest	45 656 553
Kasum/kahjum põhivara müügist	19 553 607
Eespool nimetatamata muud tulud	119 358 635
Subsiidiumid	6 000 000
Tööjõukulud	735 291 068
Majandamiskulud	282 866 565
Põhivara amortisatsioon ja ümberhindlus	35 724 873

Auditi käigus kontrollis Riigikontroll Justiitsministeeriumi siseaudiitorite tööd ja tegi vajaduse korral täiendavaid analüütilisi toiminguid nii siseaudiitorite kontrollitud kui ka kontrollimata tehinguklassides.

Kontrollitoimingute tulemusel jõudis Riigikontroll arvamusele, et riigi majandusaasta koondaruande hinnangu andmisel saab tugineda valitsemisala siseaudiitorite tööle ning siseauditi eest vastutava isiku hinnangule Justiitsministeeriumi konsolideeritud majandusaasta aruande kohta.

Hinnangu andmisel tehingute seaduslikkusele kinnitab Riigikontroll, et kontrollitud tehingud on sooritatud, lähtudes riigieelarve seadusest ning 2006. aasta riigieelarve ja lisaelarve seadusest. Lisaks hinnati, kas valimisse langenud majandustehingud on kooskõlas riigihangete seaduse ja riigivaraseadusega.

Riigikontroll sooritas auditi kooskõlas INTOSAI (Kõrgeimate Kontrolliasutuste Rahvusvaheline Organisatsioon) auditistandarditega. Need standardid nõuavad, et audit kavandatakse ja sooritatakse viisil, mis võimaldab piisava kindlustundega otsustada, et finantsaruanded ei sisalda olulisi vigu ega ebatäpsusi. Auditi käigus kontrollisid audiitorid väljavõtteliselt tõendusmaterjale, millel põhinevad raamatupidamise aastaaruandes esitatud näitajad. Audit hõlmas ka aruannete koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonna raamatupidamislike hinnangute analüüsi.

Riigikontroll leiab, et audit annab piisava aluse arvamus avaldamiseks riigi majandusaasta koondaruande seisukohalt oluliste Justiitsministeeriumi aastaaruande näitajate ja nende aluseks olnud tehingute seaduslikkuse kohta.

Auditi lõpetamise aeg:

Audit lõpetati 2007. aasta mai lõpuks.

Auditi meeskond:

Auditi korraldas auditijuht Õie Soovik.

Kontaktandmed

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

Kontrolliaruande number Riigikontrolli asjaajamissüsteemis on OSII-2-1.4/07/36.

Riigikontrolli postiaadress on:

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

Riigikontrolli varasemad auditid Justiitsministeeriumis

13.07.2006 – Justiitsministeeriumi 2005. aasta raamatupidamise aastaaruande ja majandustehingute seaduslikkuse audit riigi 2005. aasta majandusaasta koondaruandele hinnangu andmiseks

10.08.2005 – Justiitsministeeriumi valitsemisala 2004. aasta raamatupidamise korraldus ja tehingute seaduslikkus

02.08.2004 – Riigikontrolli arvamus Justiitsministeeriumi kui üksikasutuse 2003. aasta raamatupidamise aastaaruande ja majandustehingute seaduslikkuse kohta

04.07.2003 – Riigikontrolli arvamus Justiitsministeeriumi 2002. aasta raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve täitmise aruande kohta

27.08.2002 – Riigikontrolli arvamus Justiitsministeeriumi 2001. aasta raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve täitmise aruande kohta

Kõik aruanded on kättesaadavad Riigikontrolli koduleheküljelt www.riigikontroll.ee