



ELVL KOOLITUS UUTELE VOLIKOGU LIIKMETELE

Majandusaasta aruanne. Millel silma peal hoida?

Airi Mikli, Riigikontroll

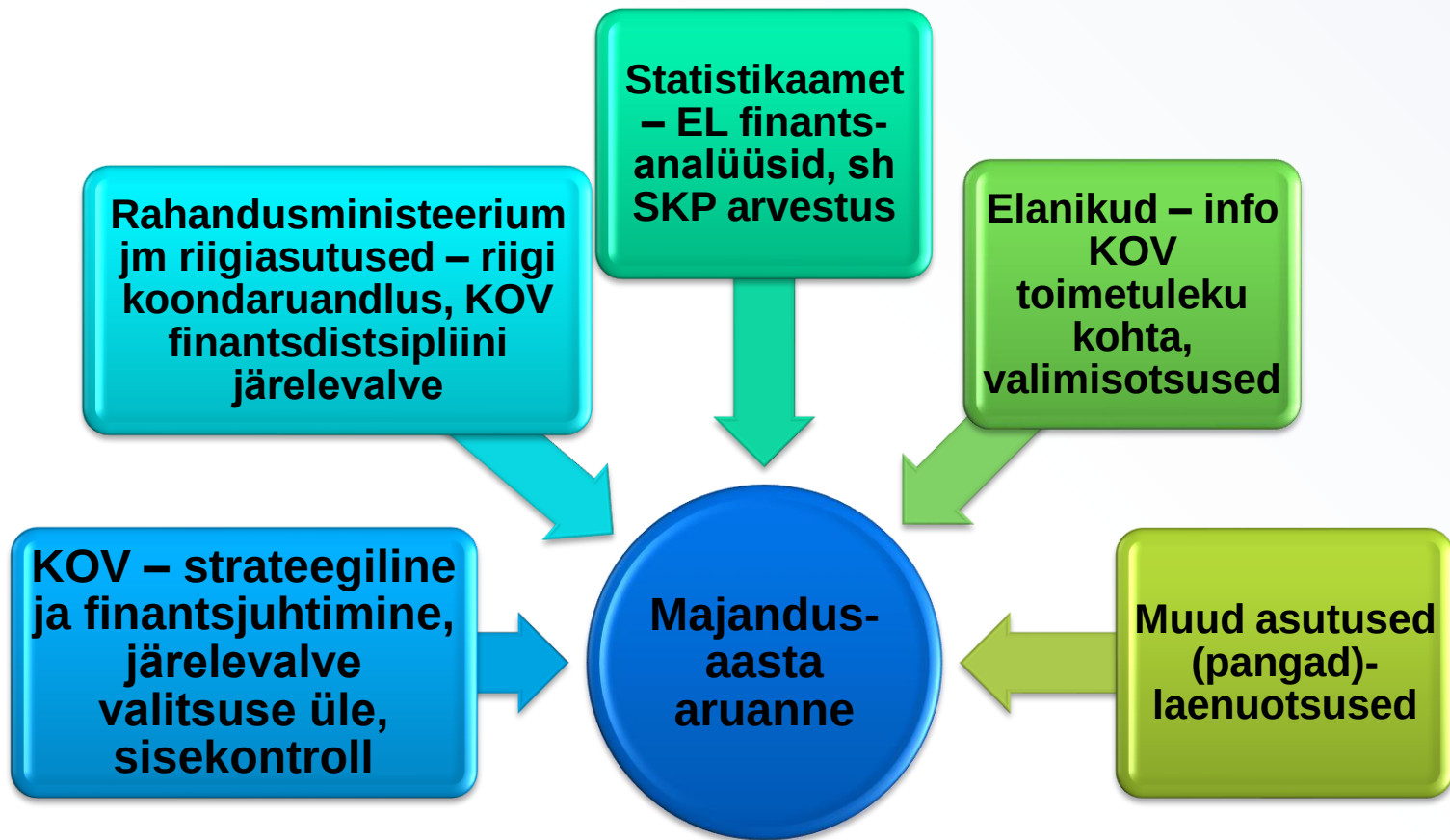
26. aprillil 2022



Üldine taust

- Majandusaasta aruanne näitab KOVi finantsseisundit ning annab informatsiooni finantstegevuse kohta.
- Majandusaasta aruanne koosneb raamatupidamise aastaaruandest koos eelarve täitmise aruandega ja tegevusaruandest. Lõplik eelarve hõlmab infot ka reservfondi kasutusele võtmise kohta.
- Majandusaasta aruanne, vandeaudiitori aruanne, valitsuse otsus aruande heakskiitmise kohta ja volikogu otsus aruande kinnitamise kohta avaldatakse 7 tööpäeva jooksul KOV veebilehel.

KOV finantsinfo põhikasutajad ja näited kasutusvaldkondade kohta





hiljemalt aprill

ÄÜ, SA ja MTÜd esitavad valitsusele majandusaasta aruande ja vandeaudiitori aruande

hiljemalt 31.mai

Valitsus esitab heakskiidetud ja vandeaudiitori auditeeritud majandusaasta aruande volikogule

juuni

Volikogu revisjonikomisjon:

- vaatab aruande läbi
- kuulab ära vandeaudiitori
- koostab volikogule oma kirjaliku aruande, st kas toetab/ei toeta majandusaasta aruande kinnitamist ning lisab ettepanekud sisekontrollisüsteemi parandamiseks
- komisjon annab ülevaate oma tegevusest

hiljemalt
30.juuni

Majandusaasta aruande **kinnitamine volikogus**



Pane tähele!

- ☐ eelarve vastuvõtmine ja muutmine
- ☐ majandusaasta aruande kinnitamine
- ☐ audiitori määramine

on volikogu ainupädevuses (st neid otsuseid ei saa valitsusele delegeerida).

Üks lubamatu näide Eesti keskmisest suurema ja tulukama linna volikogu otsusest:

Võttes aluseks audiitortegevuse seaduse § 91 lg 3 ja linnavara korra anda linnavalitsusele nõusolek tellida audiitorteenus majandusaastate 2019-2021 auditeerimiseks.

Majandusaasta aruande audiitorkontrolli probleemid

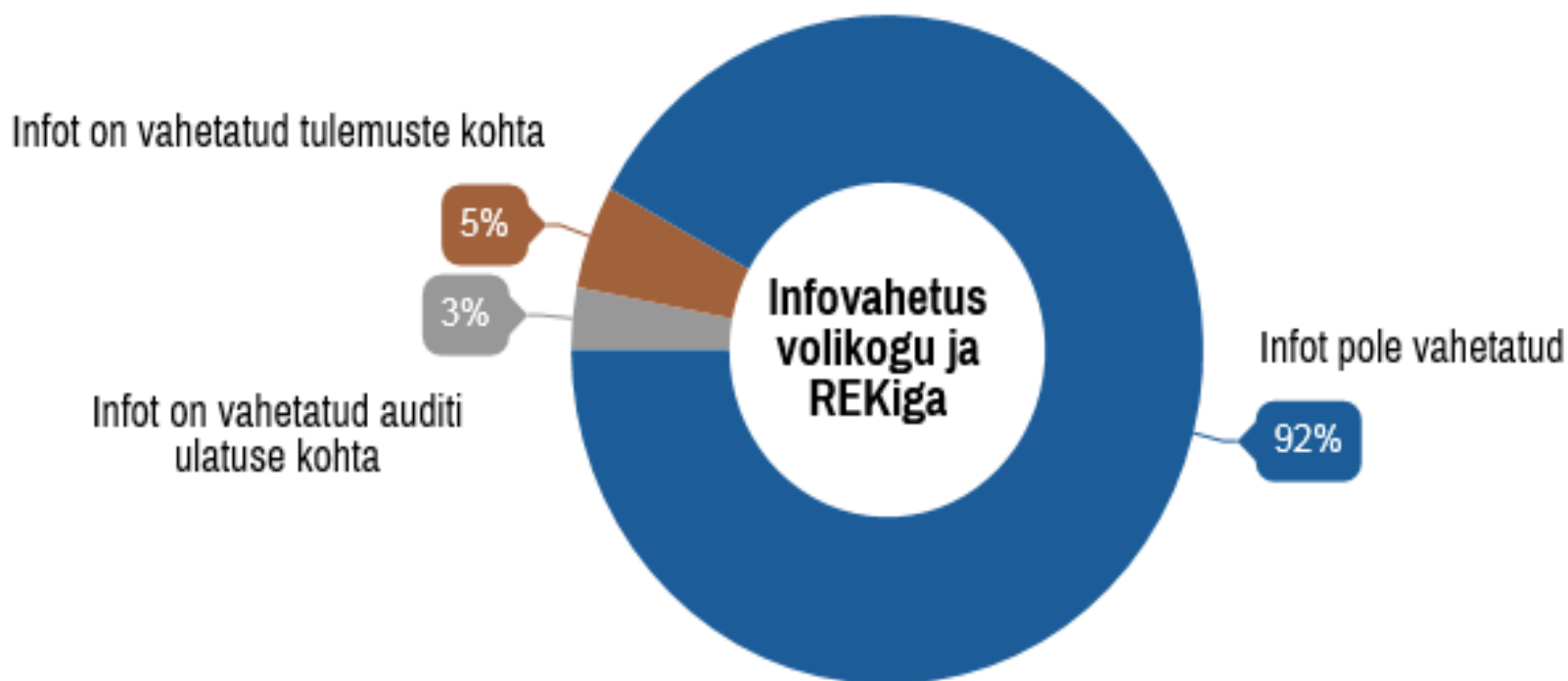
(Riigikontroll, 2017)

- Üle poole KOVisid auditeerinud audiitoritest ei hõlma KOVi eripäraga seotud kõiki olulisi valdkondi (nt finantsdistsipliini järgimine või eelarve täitmine, tehingud seotud osapooltega).
- Vähe toimub auditi käigus infovahetust vandeaudiitori ja valitsuse, volikogu ning revisjonikomisjoniga.
- Audiitori aruande vorm on väheinformatiivne.

Vorm on muutunud, kuid pilk möödunud aasta audiitori aruannetele näitab, et muutunud vormist saadav kasu on küsitav.

Teave ja kommunikatsioon

Näide: Teabevahetus audiitoriga





Millele peaks siseaudiitor koostöös välisaudiitoriga tähelepanu pöörama

- Välisaudiitor ei tunne avaliku sektori, sh KOVide spetsiifikat ega pööra piisavalt tähelepanu sisekontrollisüsteemile ega tehingute seaduslikkusele
- KOVi juhtkond ei tunne huvi ega ole teadlik, mida välisaudiitor täpsemalt auditeerib (majandusaasta aruannet, tegevusaruannet, eelarve täitmise aruannet?) ja millele hinnangu annab
- Enamasti on raamatupidamise aruandesse konsolideeritud ÄÜ, SA ja MTÜd välisaudiitori jaoks ebaolulised
- Välisaudiitoril ei ole kombeks juhtkonda (märgukirjaga) teavitada sisekontrollisüsteemi ega muude järeldusotsust mitte mõjutavatest puudustest
- Erilistel juhtumite korral: Tahab juhtkond välisaudiitorit mõjutada ja tema sõltumatuse kahtluse alla seada!

Revisjonikomisjoni ülevaade 2020. aasta tegevuse kohta

Revisjonikomisjoni esimees on alates 2019. A.H ja aseesimees V.V, komisjoni liikmed A.J ja A.P.

Revisjonikomisjon pidas 2020. aastal 2 koosolekut.

märtsi 2020.a revisjonikomisjoni koosoleku päevakorras oli:

- 1. linna 2020.a lisaeelarve**
- 2. riigihankest**
- 3. projektist**
- 4. Revisjonikomisjoni 2020.aasta tööplaanist**
- 5. Kohapeal algatatud küsimused**

Koosolekul osalesid...

- 1. T.V tutvustas 2020. aasta lisaeelarvet.**
- 2. R.M tutvustas avatud hankemenetlust, hankepassi, seletuskirja ja hindamiskriteeriume.**
- 3. R.M andis ülevaate ehitusest ja lisatöödest ja maksumusest.**
- 4. A.H tegi ettepanekuid 2020. aasta tööplaani kohta.**

juuni 2020.a revisjonikomisjoni koosoleku päevakorras oli:

- 1. linna konsolideerimisgrupi 2019. aasta majandusaasta aruanne. Ettekandja: R.J**
- 2. hangetest. Ettekandja: R.M**
- 3. Kohapeal algatatud küsimused**

Koosolekul osalesid.....

- 1. R.J tutvustas linna konsolideerimisgrupi 2019.a majandusaasta aruannet ja sõltumatu vandeaudiitori aruannet selle kohta.**

A.H tutvustas revisjonikomisjoni aruannet majandusaasta aruande läbivaatamise kohta.

O t s u s t a t i: toetada linnavalitsuse koostatud 2019. majandusaasta aruande kinnitamist.

A.H tutvustas linnavolikogu revisjonikomisjoni 2020. aasta tegevuse ülevaadet.

- 2. R.M tutvustas vabaõhukeskus hooldushanke materjale.**



Soovitused (vt ka RaMi juhist)

- Loe valitsuse heakskiidetud majandusaasta aruanne koos materjalidega läbi, mh pööra tähelepanu tegevusaruandele – kas see puudutab arengudokumentides kokkulepitut.
- Kohtu vandeaudiitoriga ja kuula ära tema tähelepanekud või märkused majandusaasta aruande kohta.
- Uuri, kas vandeaudiitor on lisaks oma aruandele koostanud valitsusele või finantsjuhile/raamatupidajale märgukirja vähemoluliste tähelepanekute kohta.
- Küsi selgitusi valitsuselt/finantsjuhile/raamatupidajalt, kui nt eelarve täitmise aruandes mõne rea number erineb oluliselt eelarvest, majandusaasta aruandes on lühiajaliste kohustuste all tähtajaks tasumata kohustusi või on rendikohustused hüppeliselt suurenenud (võib eeldada varade soetamiseks mittekatkestavate renditehingute sõlmimist, mis läheb võlaarvestusse).