

Valentina Amani poolt koostatud vahkokkuvõte Piirissaarel läbiviidud revisjonist

Vastavalt revisjoni komisjoni tööplaanile, kontrollisin Piirissaare Vallavalitsuse tegevust 2017. aasta osas ning algdokumente, mille alusel koostatakse majandusaasta aruanne.

Kontrolli alustasin ühenduse võtmisega Piirissaare valla raamatupidajaga Svetlana Krupkoga.

Piirissaare Valla raamatupidamise sise-eeskirju raamatupidajal ei ole. Tema sõnul töötab ta vastavalt „Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendile“, aga just see juhend kohustab KOV välja töötada oma raamatupidamisarvestuse reeglid.

§ 12. Riigi raamatupidamissüsteemi struktuur

(5) Riigiraamatupidamiskohustuslane korraldab oma raamatupidamisarvestust oma valitsemis- või haldusala ulatuses, kehtestades vastavad reeglid raamatupidamise sise-eeskirjas.

§ 15. Dokumentide ja rahaliste ülekannete kontrollimine

(1) Raamatupidamise sise-eeskirjas sätestatakse nõuded raamatupidamise algdokumentide koostamiseks ja kontrollimiseks, andmete sisestamiseks raamatupidamise infosüsteemi, raamatupidamisregistrite inventeerimiseks ja dokumentide säilitamiseks. Samas sätestatakse nõuded dokumentide ja aruannete esitamise tähtaegade kohta.

(3) Raamatupidamise sise-eeskirjas kehtestatakse dokumentide kontrolli nõuded ning määratakse, kes vastutab selle eest, et:

- 1) dokument kajastab majandustehingut õigesti;
- 2) dokumendil kajastatud kogused, hinnad ja muud tingimused vastavad eelnevalt sõlmitud lepingutele;
- 3) tehing on seaduspärane;
- 4) tehing on kooskõlas eelarvega;
- 5) tehingu kohta dokumendil esitatud andmed on kontrollitud vastavalt dokumentide kontrolli nõuetele ja kinnitatud selleks volitatud isiku poolt.

Kahjuks Piirissaare Vallavalitsus koos raamatupidajaga ei ole täitnud oma kohustusi ja ei ole koostanud seda väga tähtsat juhendit ja edasi minu kontroll näitas, et see oli tehtud pahatahtlikult. Põhivara inventuuri ei ole tehtud juba mitu aastat ja ei ole määratud igale põhivarale vastutavaid isikuid.

§ 41. Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus

(7) Iga arvelevõetud põhivaraobjekti kohta peetakse arvestust põhivarakaartidel, millel säilitatakse detailne informatsioon põhivaraga toimunu kohta. Põhivarakaardid võivad olla elektroonilised või paber kandjal. Põhivarakaardil säilitatakse järgmine informatsioon

põhivara kohta:

- 1) kasutuselevõtmise aeg;
- 2) soetusmaksumus;
- 3) vastutav isik - vara olemasolu ning sihipärase ja heaperemeheliku kasutamise eest vastutav isik;
- 4) unikaalne inventarinumber;
- 5) täpsustav registrikood selle olemasolu korral (maa puhul katastritunnus, hoone puhul aadress, transpordivahendi puhul registreerimisnumber, mobiiltelefoni puhul telefoninumber jne);
- 6) komplekti tunnus (kui vara osad on võetud eraldi arvele või varaga on seotud iseseisvad varad, mille kohta võib olla vaja informatsiooni komplektina);
- 7) parendustest (renoveerimisel) lisandunud summad ning nende kajastamise aeg;
- 8) amortisatsiooni kehtiv norm;
- 9) ajalooliselt arvestatud amortisatsioon (kulum) ja selle konteering.

(8) Põhivara nimekiri klassifitseeritakse vähemalt kontoplaani kontode liigenduses. Kui kontrol on palju varasid, on soovitatav jaotada varad alamliikideks.

(9) Igale olemasolevale ja lisanduvale põhivarale, mida ei saa hiljem tuvastada ilma inventarinumbrita, kantakse peale inventarinumber, mis ühtib põhivarakaardil oleva unikaalse inventarinumbriga.

Kontrolli käigus sai kontrollitud panga väljavõtte (Lisa nr.1), sularaha tehingud- kassa (Lisa nr.2) ja aruandvate isikutega arvestused (Lisa nr.3) Piirissaare Vallavalitsuse raamatupidamises.

Vallavanem Liina Miks kasutusel olnud deebetkaardi tehingud, sularaha väljavõtmine ja ise endale isikliku arvelduarvele ülekanded (summa kokku 9136,97 EUR) ei klapi pearaamatu andmetega, mis ma sain raamatupidaja Svetlana Krupkolt 16.veebruari 2018 a. (Lisa nr.2 ja nr.3).

Raamatupidaja Svetlana Krupko ei ole esitanud oma selgitusi eelarve täitmise osas ei majanduskomisjonile ega volikogule, kuna teda ei olnud kutsutud istungitele. 2018 eelarve koostamisel volikogu liikmetel ei olnud võimalust täpsustada, kuidas oli kasutatud rahalisi vahendid.

Minu arvamus on, et tema pidi ikka nõuda enda kutsumist, sest tema vastutab raamatupidamisliku õigsuse eest eelarve täitmisel.

Pööran tähelepanu audiitorile ja Tartu Vallavalitsusele, revisjonikomisjonile ning Tartu Volikogule järgmistele puudujääkidele:

1. Piirissaare vallas ei olnud koostatud ja vastu võetud raamatupidamislikud siseeeskirjad.
2. Rahaliste vahendite kasutamine vallavanem Liina Miksi poolt.

3. 2017. aasta lõpus ei olnud tehtud põhivahendide inventuuri ja põhivarale ei ole määratud vastutavad isikud.
4. 2017. aasta eelarve ei ole esitatud koos seletusega majanduskomisjonile ja volikogu liikmetele enne 2018. aasta eelarve koostamist.
5. 2016.a. majandusaasta aruande lisas ei ole kajastatud vastavalt „Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendi“ § 49¹. „ Informatsioon seotud isikutega tehtud tehingute kohta“ ning 11. peatükk VARADE JA KOHUSTISTE INVENTEERIMISE JA HINDAMISE KORD SA Piirissaare Areng -ga sõlmitud maakasutuse leping, kus kahelt poolt figureerib vallavanem Liina Miks.

Kontrolli teostas revisjonikomisjoni liige Valentina Aman

Teet Lill
Tartu Vallavolikogu
Revisjonikomisjoni esimees

/ allkirjastatud digitaalselt /