



Riigikontroll  
riigikontroll@riigikontroll.ee

Meie 09.08.2024 nr 8-1/3563-1

## Juhtkonna esitiskiri

Austatud härra Holm

Käesolev kiri on esitatud seoses riigi 31. detsembril 2023 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaaruande ja tehingute seaduslikkuse Riigikontrolli auditiga, mille eesmärgiks on avaldada arvamust, kas raamatupidamise aastaaruanne on kõikides olulistes osades esitatud õiglaselt, kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Kinnitame, olles teinud järelepärimisi vajaliku info kogumiseks, järgmist:

### Koostatud finantsaruannete kohta

1. Oleme täitnud raamatupidamise seaduses sätestatud kohustuse koostada bilanss ja tulemiaruanne ning riigieelarve täitmise aruanne (edaspidi finantsaruanded) kooskõlas avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendiga.
2. Oleme teadlikud oma vastutusest sisekontrollisüsteemi kavandamise, teostuse ja alalhoiu eest riigi finantsaruannete koostamisel.
3. Arvestushinnangute, kaasa arvatud õiglasel väärtusel mõõdetud arvestushinnangute andmisel on meile teadaolevalt kasutatud eeldused põhjendatud.
4. Arvestus seotud isikutega tehtud tehingute üle ja nende tehingute kajastamine toimub meile teadaolevalt vastavalt avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendile.
5. Kõikide sündmuste puhul, mis on järgnenud finantsaruannete koostamise kuupäevale ja millest tulenevat korrigeerimist või avalikustamist nõutakse avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendiga, on finantsaruandeid korrigeeritud või sündmused ja nende mõju avalikustatud.
6. Auditi käigus tuvastatud olulistest väärkajastamistest on meid teavitatud kontrolliaruandega. Riigikontrolli auditi käigus tuvastatud finantsaruannetes parandamata muude väärkajastamiste nii üksik- kui ka koosmõju ei ole finantsaruannete kui terviku suhtes oluline.

7. Olulised asjaolud, mis nõudsid eelmiste perioodide kohta esitatud finantsaruannete korrigeerimist, on arvesse võetud ja nende tagasiulatuv mõju on riigi majandusaasta koondaruandes avalikustatud.

### **Riigikontrollile antud informatsiooni kohta**

1. Oleme võimaldanud Riigikontrollil
  - a. kasutada kogu meile teadaolevat infot, mis on vajalik finantsaruannete koostamiseks, nagu andmed, dokumendid jm;
  - b. kasutada lisainfot, mida Riigikontrolli audiitorid on meilt palunud audititoimingute tegemise eesmärgil;
  - c. küsida auditi tõendusmaterjali asjakohastelt isikutelt.
2. Kõik saldoandmike infosüsteemis esitatud aruanded on võetud riigi raamatupidamise aastaaruandes arvesse.
3. Me ei ole teadlikud pettusest või kahtlustatavast pettusest, mis mõjutaks meid kui riigiraamatupidamiskohustuslast ja hõlmaks juhtkonda; ametnikke, kellel on märkimisväärne roll sisekontrollis; või teisi isikuid, kui pettusel võiks olla oluline mõju finantsaruannetele.
4. Ametnikud, endised ametnikud, järelevalveorganid ei ole meile teada andnud pettusest või kahtlustatavast pettusest, mis võib mõjutada riigi raamatupidamise aastaaruannet.
5. Me ei ole teadlikud juhtumitest seaduste ja teiste õigusaktide mittevastavuste või kahtlustatavate mittevastavuste kohta, mille mõju tuleb arvesse võtta finantsaruannete koostamisel.
6. Info kõikide teadaolevate tegelike või võimalike kohtumenetluste ja hagide kohta, mille mõjusid tuleks finantsaruannete koostamisel arvestada, on Riigikontrollile edastatud ja seda on finantsaruannete koostamisel arvestatud.

Lugupidamisega

*(allkirjastatud digitaalselt)*

Juta Maar

RTK finantsarvestuse osakonna juhataja – riigi pearaamatupidaja

*(allkirjastatud digitaalselt)*

Sven Kirsipuu

eelarvepoliitika asekancler kantsleri ülesannetes

Kaisa Rosin 5190 1525

Kaisa.Rosin@fin.ee