



RÕUGE VALLAVOLIKOGU REVISJONIKOMISJON

REVISJONIKOMISJONI ARUANNE RÕUGE VALLA 2023. AASTA KONSOLIDEERIMISGRUPI MAJANDUSAASTA ARUANDE KOHTA

06.06.2024 nr 1

Rõuge vallavolikogu revisjonikomisjon koosseisus Katrin Pudersell, Mati Kuklane ja Eimar Hallop, juhindudes kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse § 29 lg 10-st ja Rõuge valla põhimääruse § 16 lg 10-st, vaatas läbi Rõuge valla 2023. aasta konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande ja analüüsis seda 06.06.2024 toimunud revisjonikomisjoni koosolekul.

Rõuge vallavalitsus kinnitas 29.05.2024 istungil Rõuge valla 2023. aasta konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande ja allkirjastati 03.06.2024 vandeaudiitori ja vallavanema poolt. Sõltumatu vandeaudiitori aruanne kinnitati 03.06.2024 ja saadeti tähtaegselt.

Vandeaudiitori arvates kajastab 2023. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust, konsolideeritud rahavoogusid ja konsolideeriva üksuse eelarve täitmist kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Peamiseks auditi asjaoluks oli määratud põhivarade arvestusvaldkond, mis on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande seisukohalt oluline ja grupi poolt selles valdkonnas rakendatavad arvestuspõhimõtted eeldavad juhtkonnalt oluliste raamatupidamislike hinnangute tegemist, mis võivad mõjutada nii grupi amortiseeritavate põhivarade väärtust aruandeperioodil bilansis kui ka aruande perioodi ja tulevaste perioodide amortisatsioonikulu.

Oma tegevuse käigus audit:

- 1) hindas grupi arvestuspõhimõtete kooskõla põhivara kapitaliseerimise osas Eesti finantsaruandluse standardi ning avaliku sektori finantsarvestuse ja –aruandluse juhendiga;
- 2) testis põhivara soetuse algdokumente ning amortisatsiooni arvestamise seaduspärasust;
- 3) selgitas lõpetamata põhivara detailse arvestusregistri alusel varade vanuselise struktuuri ja võrdles seda väljavõtteliselt algdokumentidega ning lisaks aruandeperioodi järgselt toimunud majandustehingutega;
- 4) vaatas valimi alusel läbi jooksvad kulud ja kontrollis, kas on olulisi põhivarana kapitaliseerimisele kuuluvaid, kuid kapitaliseerimata väljaminekuid ja kas on põhivarana kapitaliseeritud, kuid tegelikult kuluks kandmisele kuuluvaid väljaminekuid.

Auditi tulemusena olulisi puudujääke antud valdkonnas ei tuvastatud.

Vandeaudiitor tõi välja, et valla juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas

pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi. Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad grupi raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

~~Auditi~~Auditi Eesmärgiks oli saada ka põhjendatud kindlus selle kohta, kas et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna (sh muu informatsioon ehk tegevusaruanne, mille eest vastutab juhtkond) on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

Vandeauditiitori tähelepanekud auditeerimise käigus:

- 1) Rõuge valla konsolideeritud bilansis ületavad lühiajalised kohustused (4 129 000 eurot) käibevarasid (2 638 000 eurot) 1 491 000 euro võrra. Vallavalitsus on sealjuures esitanud meetmete loetelu likviidsuse tagamiseks;
- 2) esineb konsolideerimisgrupi asutusi (peamiselt sihtasutused), millel puudus tegevus 2023. aastal, tuleks kaaluda nende tegevuse lõpetamist eraldi asutustena (SA Rõuge Energiakeskus, SA Rõuge Jäähall);
- 3) Rõuge Vallavalitsuse 2023 aruandeaasta negatiivse tulemis (-675 721 eurot) on kulud amortisatsioonile, mis on arvestuslikud;
- 4) esineb veel mõningaid puudujääke põhivara arvestuse (raamatupidamisprogrammis) vastavusse viimises kinnisturegistri katastrinumbritega.

SA Rõuge Sport on likvideerimisel ja tegevust ei ole toimunud. Sellega seoses pole mõistlik antud sihtasutust enam auditeerida. Tartu Maakohtule on esitatud taotlus vabastada SA Rõuge Sport likvideerimisaruanne audiitorkontrollist, kuid vastust veel ei ole (juhul, kui esitatud taotlust ei rahuldata, siis võib trahv olla kuni 3200 eurot).

Revisjonikomisjon toetab endiselt tegevuse lõpetamist valla sihtasutustel, mille raames tegevusi toimunud ei ole (SA Rõuge Energiakeskus, SA Rõuge Jäähall). Kui asutusel on veel käigus latentseid projekte või varasid, siis need anda üle selleks sobivale alternatiivsele asutusele.

SA-de Rõuge Valla Turism ja Haanjamaa Sport 2023. aasta tulemid on negatiivsed (SA Rõuge Valla Turism -82 594 eurot, SA Haanjamaa Sport -4054 eurot). SA Rõuge Valla Turism 2024. aasta esimese nelja kuu puudujääk on 32 800 eurot. Revisjonikomisjon arutas SA Rõuge Valla Turism halvenenud toimetuleku võimalikke põhjusi. Üheks põhjuseks võib olla valla rahalise toetuse ärajäämine varasemate aastatega võrreldes. Lisaks tuleks senisest paremini täpsustada tegevuse ülesandeid, mis sihtasutusel Rõuge Valla Turism on mõnevõrra laialivalguvad ning võivad seetõttu asutuse kulusid liialt paisutada.

Revisjonikomisjon teeb ettepaneku majandus- ja arengukomisjonile võtta tööplaani ja täpsustada koostöös sihtasutuse Rõuge Valla Turism nõukogu esindajaga sihtasutuse 2024. aasta tegevusplaani. Revisjonikomisjon jälgib nimetatud sihtasutuste toimetulekut 2024. aasta II poolaastal, vastavalt kinnitatud tööplaanile.

Revisjonikomisjon on omalt poolt üle vaadanud Rõuge valla konsolideerimisgrupi 2023. aasta majandusaasta aruande ning olulisi puudusi ei tuvastanud.

Revisjonikomisjon otsustas 06.06.2024 toimunud koosolekul, et teeb Rõuge Vallavolikogule ettepaneku kinnitada Rõuge valla 2023. aasta konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne esitatud kujul.

Koostas: Katrin Pudersell, revisjonikomisjoni esimees