Riigikontrolli arvamus Siseministeeriumi 2002. aasta raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve täitmise aruande kohta

KONTROLLIARUANNE

Nr 2-5/03/103
28.08.2003

Riigikontrolli arvamus Siseministeeriumi 2002. aasta raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve täitmise aruande kohta

Tallinn
2003

Sisukord

SISSEJUHATUS 3

1. ARVAMUSE ANDMISE LÄHTEKOHAD 4

2. ARVAMUS SISEMINISTEERIUMI 2002. AASTA RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE JA RIIGIEELARVE TÄITMISE ARUANDE KOHTA 6

SISEMINISTRI VASTUS 9

Sissejuhatus

Riigikontroll auditeeris 09.06–04.07.2003 oma tööplaani alusel Siseministeeriumi 31.12.2002 lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet ja riigieelarve täitmise aruannet.

Raamatupidamise aastaaruande koostamise kohustus tuleneb raamatupidamise seadusest ning rahandusministri 05.12.2002. a määrusest nr 143 "2002. a majandusaasta aruande koostamine, esitamine ja kinnitamine". Riigieelarve täitmise kohta aru andmine on sätestatud 09.06.1999 vastu võetud riigieelarve seaduse § 46 lõikes 1.

Auditit juhtis finantsauditi osakonna auditijuhi kohusetäitja Jüri Kurss, töögrupis osalesid audiitorid Mare Kabrits, Siiri Roose ja Kristel Kerson ning nooremaudiitor Kadri-Liis Loigu.

1. Arvamuse andmise lähtekohad

1.1. Riigikontrolli pädevus

Riigikontrollil on riigieelarve seaduse järgi kohustus anda hinnang Vabariigi Valitsuse riigieelarve täitmise aruande kohta.[1] Selle kohustuse täitmiseks auditeerib Riigikontroll asutusi ja isikuid vastavalt Riigikontrolli seadusele.[2]

1.2. Auditi eesmärk ja ulatus

Võttes aluseks Riigikontrolli seaduses loetletud ülesandeid[3], on käesoleva auditi eesmärgiks avaldada arvamust Siseministeeriumi 2002. aasta raamatupidamise aastaaruande ning riigieelarve täitmise aruande kohta, tuginedes järgmistele põhikriteeriumidele:

- kas majandustehingud on kajastatud sisuliselt ja aritmeetiliselt õigesti;
- kas varad on tegelikult asutuse omad ja võlad tema kohustused;
- kas varad ja kohustused eksisteerivad tegelikult ja on nõuetekohaselt hinnatud;
- kas tulud ja kulud on kajastatud tekkepõhiselt, õiges perioodis ja täies mahus;
- kas tulud on kogutud ja kulud on tehtud kooskõlas Riigikogu tahtega.
- kas asutuse raamatupidamise korraldus vastab raamatupidamise seaduse ja rahandusministri määrustega kehtestatud nõuetele ning heale raamatupidamistavale ulatuses, mis kehtib Eesti Vabariigi avaliku sektori asutustele;

Majandustoimingute õiguspärasuse, finantsjuhtimise ja sisekontrollisüsteemi kohta me üldhinnangut ei anna, kuid toome välja olulisemad tähelepanekud.

1.3. Vastavus standarditele

Sooritasime auditi kooskõlas INTOSAI[4] auditistandarditega. Need standardid nõuavad, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldab piisava kindlustundega otsustada, et aastaaruanne ja riigieelarve täitmise aruanne ei sisalda olulisi vigu ega ebatäpsusi. Kontrollisime väljavõtteliselt tõendusmaterjale, millel põhinevad raamatupidamise aastaaruandes ja eelarve täitmise aruandes esitatud näitajad, samuti analüüsisime aruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtteid ja juhtkonna raamatupidamislikke hinnanguid. Leiame, et meie audit annab piisava aluse avaldada arvamust Siseministeeriumi raamatupidamise aastaaruande ja eelarve täitmise aruande kohta.

1.4. Vastutus aruannete õigsuse ja nende aluseks olevate majandustehingute õiguspärasuse eest

Aruannetes kajastuva info õigsuse eest vastutavad ministrid Margus Leivo ja Jaanus Õunapuu (kuni 28.01.2002 Tarmo Loodus; Ain Seppik 28.01.2002–03.02.2003; Toomas Varek 10.02–10.04.2003) ning kantsler Märt Kraft.

---

[1] Riigieelarve seadus § 47 lg 2
[2] Riigikontrolli seadus § 7
[3] Riigikontrolli seadus § 6 lg 2
[4] International Organisation of Supreme Audit Institutions – Kõrgeimate Kontrolliasutuste Rahvusvaheline Organisatsioon, mis tegutseb ÜRO egiidi all.

Minister

- valvab ministeeriumi struktuuriüksuste ja ministeeriumi valitsemisalas olevate riigiasutuste ülesannete täitmise järele ning teostab teenistusjärelevalvet ministeeriumi ametnike otsuste seaduslikkuse ja otstarbekuse üle;[5]
- tagab sisekontrollisüsteemi rakendamise ja vastutab siseauditi korraldamise eest ministeeriumi valitsemisalas olevates asutustes;[6]
- vastutab riigivara säilimise ja heaperemeheliku kasutamise eest ning korraldab seda kooskõlas riigivaraseadusega;[7]
- otsustab eelarvevahendite kasutamise üle ning valvab eelarve täpse ja otstarbeka täitmise, samuti Euroopa Liidu eraldatud vahendite ning muu välisabi sihipärase kasutamise järele;[8]
- kinnitab ministeeriumi valitsemisalas olevate riigiasutuste eelarved, lähtudes riigieelarvest, ja kontrollib nende täitmist, tehes vajadusel ettekirjutusi eelarvevahendite kasutamiseks;[9]
- kinnitab koos raamatupidamise eest vastutava isikuga oma allkirjaga ministeeriumi valitsemisala koondaastaaruande õigsust.[10]

Kantsler

- juhib ministeeriumi struktuuriüksuste tööd, koordineerib ministeeriumi valitsemisalas olevate riigiasutuste tegevust ja korraldab ministeeriumi asjaajamist;[11]
- korraldab riigivara kasutamist ministrilt saadud volituste piires kooskõlas riigivaraseadusega.[12]

Siseministeeriumi 2002. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsust on oma allkirjaga kinnitanud kantsler Märt Kraft ning pearaamatupidaja Helen Mõttus.

[5] Vabariigi Valitsuse seadus §-d 49 ja 95
[6] Vabariigi Valitsuse seadus § 49
[7] Vabariigi Valitsuse seadus § 49
[8] Vabariigi Valitsuse seadus § 49
[9] Vabariigi Valitsuse seadus § 49
[10] Rahandusministri 05.12.2002. a määrus nr 143 § 4 lg 3
[11] Vabariigi Valitsuse seadus § 53 lg 1
[12] Vabariigi Valitsuse seadus § 53 lg 9

2. Arvamus Siseministeeriumi 2002. aasta raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve täitmise aruande kohta

2.1. Riigikontrolli arvamus

- **Arvestades auditi ulatust, on Siseministeeriumi 2002. aasta raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab ministeeriumi 2002. aasta tulemiks 18 672 309 ja bilansimahuks 31.12.2002. a seisuga 81 174 163 krooni, olulises osas kooskõlas Eesti Vabariigi rahandusministri 05.12.2002. a määrusega nr 143 "2002. a majandusaasta aruande koostamine, esitamine ja kinnitamine".**
- **Riigieelarve täitmise aruanne, mis näitab Siseministeeriumi 2002. aasta kassakuludeks 166 082 473 krooni, on olulises osas kooskõlas riigieelarve seaduse ja 2002. aasta riigieelarvega.**

2.2. Tähelepanekud

Järgnevalt esitame eelarvevahendite kajastamist ja kasutamist puudutavad tähelepanekud, mis summade ebaolulisuse tõttu aruannete õigsust ei mõjuta.

2.2.1. Siseministeerium on oma töötajale andnud kasutada tööandja eluruume Tallinn, Kungla 14, kus töötaja tasus eluruumide kulud ning elektrimaksed. Kuna ametikorteri kasutamise eest 2002. a riigile renditulu ei laekunud, ei ole tehingute sooritamisel riigivaraga järgitud riigivara seaduse[13] põhimõtteid. Samuti on arvestamata erisoodustusmaksud. Tulumaksuseaduse[14] järgi käsitletakse erisoodustusena igasugust kaupa, teenust, loonustasu või rahaliselt hinnatavat soodustust või kingitust, mida antakse isikule seoses töö- või teenistus-suhtega. Seejuures käsitletakse erisoodustusena ka asja, väärtpaberi, varalise õiguse või teenuse tasuta üleandmist, müüki või vahetust turuhinnast madalama hinnaga.[15] Sel juhul tuleb vara tasuta või soodushinnaga kasutada andmisel lähtuda "Erisoodustuse hinna määramise korrast"[16] ning erisoodustusmaksud arvestada vara rendile andmise turuhinnast või rendile andmise turuhinna ja soodushinna vahelt. Siseministeeriumi selgituse järgi on kasutajaga sõlmitud 2003. aastal nii kasutaja- kui ka rendileping.

2.2.2. Vastavalt audiitorühingu BDO Eesti AS ettepanekule võeti seisuga 31.12.2002 bilansis arvele regionaallaenude laenuportfelli põhiosa väärtus summas 8 616 581 krooni. Vastavalt Hansapangaga sõlmitud lepingu alusel avas Hansapank panga nimel ja arvel kogumiskonto. Nimetatud kontole on aruandeperioodil laekunud laenude põhiosa ning intressid ning samas on laekunud summast võetud maha kogumiskonto lepingutasu ja audiitorühingu BDO Eesti AS erikontrolli aruande koostamiskulud. Seisuga 31.12.2002. a oli Hansapanga kogumiskontol 89 822,73 krooni. Riigikontroll on seisukohal, et rahandusministeerium peab otsustama kogumiskontol oleva summa riigieelarvesse kandmise vastavalt rahandusministeeriumi korraldusele riigiasutuste arvelduskontodest[17]. Siseministeeriumi selgituste kohaselt peab halduse asekantsler läbirääkimisi regionaallaenude laenuportfelli üleandmiseks Rahandusministeeriumile.

2.2.3. Sihtasutuse Pühavaimu Seek 18.12.2002. a arve nr 158 summas 44 250 krooni tasuti 23.12.2002. Arve oli ettenähtud koolituskulude (rent) 2003. a ettemaksuks. Arve maksmise tähtaeg oli aga 01.01.2003. Oleme arvamusel, et sihtasutust poleks tarvis olnud krediteerida.

---

[13] Riigivaraseadus § 7 lg 3
[14] Tulumaksuseadus § 48 lg 4
[15] Tulumaksuseadus § 48 lg 4 p 7
[16] Rahandusministri 29.12.1999. a määrus nr 120 p5
[17] Rahandusministeeriumi 12.12.2002. a korraldus nr IV-1/15118

2.2.4. Siseministri 30.08.2001. a käskkirjaga nr 73-p vabastati teenistusest Siseministeeriumi halduse asekantsler A. Piik. Peale teenistussuhtest vabastamist säilitas A. Piik allkirjaõiguse Eesti Ühispanga kolmel kontol (esimene allkiri A) kuni 01.02.2002. a. Meie hinnangul ei ole sisekontrollisüsteem pangakontode osas piisav (kuigi allkirja kombinatsioon on A+B), kuna võimaldab rahalistele vahenditele juurdepääsu selleks mittevolitatud isikutele ning loob potentsiaalse võimaluse rahaliste vahendite ebasihipäraseks- või väärkasutamiseks.

2.2.5. Endine siseminister Tarmo Loodus on andnud garantiikirja (nr 9.2-16/7719, 24.08.2001) OÜ Wolmreks faktooringu taotluse garanteerimiseks limiidiga 5,7 miljonit krooni, garanteerides tasumise 2002. aasta 15. veebruariks. Eelnimetatud faktooringut kasutati Kodakondsus- ja Migratsiooniameti hoone renoveerimise (Tallinn, Virmalise 3) finantseerimiseks 2001. a novembris. Riigieelarve seadus[18] ei luba ministeeriumil ja tema valitsemisala allasutustel võtta laene, anda garantiisid ja tagatisi, mistõttu faktooringu taotluse garanteerimine ei ole seadusega kooskõlas. Põhiseaduse § 65 alusel on riigile rahaliste kohustuste võtmise õigus ainult Riigikogul. Siseministeeriumi selgituse järgi oli uue põlvkonna passide isikustamise süsteemi kasutuselevõtmisest tingituna möödapääsmatu rekonstrueerida antud hoone hiljemalt novembriks 2001. Samuti oli Siseministeeriumi eelarveprojektis antud summa planeeritud Kodakondsus-ja Migratsiooniametile Virmalise 3 hoone renoveerimiseks. Siseminister jääb antud küsimuses eriarvamusele, mis on esitatud vastuskirjas kontrolliaruande eelnõule (vt vastuskirjad), ning teatab, et on lähtunud riigieelarve seadusest (§29 lg 4 ja § 31 lg 1). Riigikontroll ei nõustu siseministri tõlgendusega.

2.2.6. Vaatamata sellele, et Koonderakonna suurkogu istungil (17. novembril 2001. a) tehti otsus erakonna tegevus lõpetada, rahastati nimetatud erakonda vastavasisulise info puudumise tõttu 2002. a I poolaastal summas 693 000 krooni (erakonnas oli sel perioodil alles vaid 4 liiget). Koonderakond kustutati äriregistrist 07.11.2002. Vastavalt erakonnaseadusele[19] lõpeb erakonna riigieelarvest rahastamine erakonna lõpetamisel, kuid mitte hiljem kui kuue kuu möödudes erakonna lõpetamise otsuse tegemisest erakonna poolt. Riigikontroll on seisukohal, et erakondi, kes end mitteeksisteerivaks tunnistavad, kuid formaaljuriidiliselt veel eksisteerivad, ei tohiks riigieelarvest rahastada. Samuti leiame, et riigieelarve vahenditest erakondadele ülekantavad eraldised Siseministeeriumi eelarvest võiks üle viia erakondade tegevusele lähedalseisvate riigiasutuste eelarvesse (näiteks Riigikogu Kantselei, kelle eelarve sisaldab eraldisi Riigikogu fraktsioonidele jms).

2.2.7. Materiaalselt vastutavad isikud on määratud ainult põhivaragruppide kaupa, näiteks ainult üks inimene on vastutav IT-seadmete eest (v.a ametiautod, mis on kasutusse antud lepingu alusel). Sisuliselt puudub nimetatud isikul võimalus vältida vara hävimist, kadumist või varastamist, mistõttu ei ole võimalik tuvastada vastutava isiku süülisust varade väärtuse vähenemise eest. Siseministeeriumi seletuse kohaselt antakse IT-vahendid kasutusse allkirja vastu, mis ei ole meie arvates piisav. Leiame, et materiaalse vastutuse leping tuleks sõlmida töötajatega, kes reaalselt seadmeid vms kasutavad (eelnimetatu kehtib varade kohta, mida kasutatakse väljaspool ministeeriumi ruume, nt sülearvutid). Riigikontroll on nagu eelmiselgi aastal arvamusel, et Siseministeerium peaks sõlmima oma töötajatega isikliku materiaalse vastutuse lepingud.

2.2.8. Vastavalt tulumaksuseadusele[20] tuleb tööandjal maksustada töötajatele tehtud erisoodustused tulumaksuga ning sotsiaalmaksuseaduse[21] alusel tuleb maksustada töötajatele tehtud erisoodustused ja erisoodustustelt arvestatud tulumaks sotsiaalmaksuga. Erisoodustuste maksude osas on Siseministeeriumil 2002. a jooksul osaliselt üles võtmata kohustused Maksuameti ees (näiteks on detsembris 2002. a arvestamata erisoodustuste maksud summas 4 931 krooni – vea suurus ei ole aruande õigsuse seisukohast oluline, kuid siinkohal on risk, et Maksuameti kontrolli korral tuleb tasuda erisoodustuse maksud tagantjärgi koos intressidega).

---

[18] Riigieelarve seadus § 29 lg 3
[19] Erakonnaseaduse § 12^6 lg 2
[20] Tulumaksuseadus § 48
[21] Sotsiaalmaksuseadus § 9 lg 1 p 3

Oleme arvamusel, et Siseministeerium peaks erisoodustusena käsitlemisele kuuluvaid kulusid fikseerima korrektsemalt. Siseministeeriumi selgituste kohaselt on nii kohustused erisoodustuse tulumaksu osas kui ka kajastamata sotsiaalmaksu osa tasutud Maksuametile seisuga 10.01.2003.

2.2.9. Vastavalt Riigihangete seadusele[22] tuleb riigihange korraldada, kui soetuse eeldatav maksumus aasta arvestuses on koos käibemaksuga 100 000 krooni ja üle selle. Siseministeeriumi poolt on 2002. aastal jäänud korraldamata järgmised riigihanked:

- AS Advokaadibüroo Teder & Rask – õigusabi 524 592 krooni eest;
- OÜ Advokaadibüroo Raidla & Partnerid – õigusteenus 474 183 krooni eest;
- AS Eesti Statoil – sõidukikulud, bensiin 364 800 krooni eest;
- AS Vaba Maa – blanketid, trükised 179 100 krooni eest.

2003. aastal on Siseministeeriumis õigusteenuste osas korraldatud kaks väljakuulutamiseta läbirääkimistega riigihanget ning üks riigihange kütuse soetamiseks. Samuti korraldatakse 2003. aastal trükistele väljakuulutamiseta läbirääkimistega riigihange.

2.3. Ettepanekud

Riigikontroll teeb **siseministrile** ettepaneku täiendada sisekontrollisüsteemi nii, et oleks tagatud:

- hea raamatupidamistava nõuete järgimine raamatupidamisarvestuse korraldamisel ja aruandluse koostamisel.
- lähtumine Riigihangete seaduse § 2 lg-s 7 kaupadele, teenustele ja muudele soetustele kehtestatud piirmääradest ning vajadusel riigihankekonkursside läbiviimine.
- täieliku isikliku materiaalse vastutuse lepingute sõlmimine töötajatega, kes kasutavad oma töös olulise maksumusega ja suure hävimisriskiga varasid nagu sülearvutid jms.

Kaie Karniol
Peakontrolör
Finantsauditi osakond

[22] Riigihangete seaduse § 2 lg 7 p 1

Siseministri vastus

SISEMINISTEERIUM

Pr. Kaie Karniol
Peakontrolör
Finantsauditi osakond

Teie 28.07.2003.a. nr.2-7.1-FA/03/1188
Meie 05.08.2003 nr 4.1-3-2/6466

Riigikontroll
Narva mnt 11a
15013, Tallinn

Selgitused Riigikontrolli 25.07.2003a
kontrolliaruande eelnõule nr 2-4/03/83

Täname Teid võimaluse eest esitada omapoolseid selgitusi ja arvamusi Riigikontrolli 25.07.2003.a.kontrolliaruande eelnõule nr 2-4/03/83 "Riigikontrolli arvamus Siseministeeriumi 2002. aasta raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve täitmise aruande kohta"

Selgitused punktile 2.2 Muud tähelepanekud

2.3.1. Riigivara registris oleva materiaalse põhivara mahakandmise kohta on koostatud 29.11.2002 a nõuetekohane riigivara mahakandmise ja hävitamise akt, mille on kinnitanud halduse asekantsler hr.M.Kirspuu ja mille koopia faksisime ka riigikontrollile. Seetõttu palume tähelepanek eelnõust välja võtta.

2.3.2 Siseministeeriumi teenistujale kasutada antud eluruumi, aadressiga Tallinn, Kungla 14-11, ei olnud 2002 a erisoodustusega maksustatud, kuna kasutaja maksis peale kommunaalkulude ka selle korteri hoolduskulud, remondikulud, kindlustusmaksed jne. ehk kandis kõik Siseministeeriumi kulutused, mis on selle tööandja eluruumiga seotud. Nimetatud kulud loeti vastavalt lepingule üüri komponentideks.
Antud juhul on tegemist tööandja eluruumiga, mille üürimise eesmärgiks on eelkõige kindlustada teenistujale töövõime taastamiseks vajalikud elamistingimused, mille läbi saab riik kasu teenistuja poolt antava tööpanusena. Seetõttu leiame, et Riigikontrolli tähelepanek Riigivara seaduse § 7 lg.3 mittejärgimise kohta ei ole põhjendatud.
Samas tuleb nõustuda , et erisoodustusmaksete osas tuleb teha vastavad arvestused, eluruumi kasutaja poolt tehtud kulutustest ja vastava vara üürimise turuhindadest lähtuvalt.

RIIGIKONTROLL
Kuupäev Reg.nr
05.08.03 2-7.4-FA/03/1188-2

SB 015564

Pikk 61
15065 TALLINN
Reg. kood 70000562

Telefon (0) 612 5007
Telefon (0) 612 5008
Faks (0) 612 5087
E-post sisemin@sisemin.gov.ee

Konto 10002052565002
Eesti Ühispank
Kood 401

Edaspidiste vaidluste vältimiseks on 01.07. 2003.a. (seega enne eelaruande saamist e. auditeerimise ajal) tehtud kehtivasse eluruumi üürilepingusse muudatused, mille kohaselt ministeerium kui üürileandja kannab selle varaga seonduvad kulud, üürnik kohustub aga tasuma üürileandjale vara kasutamise eest üüri (vastab analoogsete eluruumide keskmisele hinnale) ja kommunaalmakseid.

2.3.4 SA Pühavaimu Seek arve nr 158, 18.12.2002 a summas 44 250 kr on tasutud vastavalt lepingus sätestatule. Täname Riigikontrolli sellele tähelepanu pööramise eest, ja tugevdame kontrolli, et taolisi ettemakseid edaspidi vältida.

2.3.5 Siseministeerium on kehtestanud pangadokumentidel kasutatavate allkirjade kombinatsiooniks A + B variandi e. variandi kus on vajalik üheaegselt kahe ametniku allkirja olemasolu. Seega oleme vältinud riski, et teenistuja lahkumisel võiks tekkida selle isiku poolt rahaliste vahendite ebasihipärast või väärkasutamist ka juhtumitel kui koheselt ei ole pangas muudetud allkirjaõiguslike isikute nimesid.
Siiski püüame edaspidi korraldada allkirjaõiguslike isikute muutmise koheselt pärast vastava teenistussuhte lõppemist.

2.3.6 Meie arvates peab Riigikontroll meie garantiikirja 24.08.2001 a nr 9.2-16/7719 ekslikult riigieelarve seaduse § 29 lg.3 rikkumiseks e. antud tagatiseks. Meie garantiikiri oli suunatud Ühisliisingu AS –le kui informatsioon, et 2002.a. eelarvest on võimalik ministeeriumil ja tema valitsemisala asutusel Kodakondsus- ja Migratsiooniametil tasuda (e. **täita oma kohustust**) KMA kasutuses oleva hoone, aadressil Tallinn, Virmalise 3 renoveerimise eest. See informatsioon oli vajalik kindlustamaks OÜ Wolmreksile (tööde teostaja) krediiti riigile vajaliku hoone renoveerimistööde teostamiseks. Tegelikud tsiviilõiguslikud suhted poolte vahel reguleeriti lepinguga OÜ Wolmreksiga 30.08.2001 a summas 5 698 974 kr. Lepingu tasu maksti vastavalt lepingule aga järgneval eelarve aastal. Vajadus rekonstrueerida KMA dokumenditrükiosakonna hoone oli tingitud uue põlvkonna passide isikustamise süsteemi kasutuselevõtmisega. Olemasolevale hoonele rajati üks lisakorrus, et mahutada uue süsteemi seadmed. Siseministeerium sõlmis lepingu rahvusvahelise riigihanke võitnud Suurbritannia firmaga De La Rue uue põlvkonna turvaelementidega reisidokumentide ja tarvikute soetamiseks 14.06.2001.a, mille kohaselt vastavad seadmed pidi tarnitama hiljemalt 6 kuu möödudes, et alustada uute reisidokumentide väljaandmist 01.02.2002. Seega oli möödapääsmatu rekonstrueerida hoone hiljemalt novembriks 2001.
Vastavalt Valitsuse seadusele käsutab minister valitsemisala investeeringuid ja 2002 a eelarveprojektis oli piirsummas planeeritud KMA –le Virmalise 3 hoone renoveerimiseks vastav summa. **Siseministeerium juhindus eelnimetatud kohustuse võtmisel Riigieelarve seaduse § 29 lg.4 ja § 31 lg.1.**

2.3.7. Ministeerium toimis vastavalt Erakonnaseaduse § 12 lg 2, kus erakonna lõpetamisel lõppeb õigus eraldisele riigieelarvest pärast registrikannet, kuid mitte hiljem kui kuue kuu möödumisel erakonna lõpetamise otsuse tegemisest.

2.3.8. IT seadmete eest vastutav isik on andnud kõik IT vahendid töötajatele/teenistujatele allkirja vastu kasutusse, millest tulenevalt vastutab kasutaja vara

säilimise eest isiklikult. Avaliku teenistuse seaduse § 89 1ja § 89 2 reguleerivad ametnike varalist vastutust sh. kahju hüvitamise korda. Individuaalse täieliku materiaalse vastutuse lepingu sõlmimist ATS ametnike puhul ette ei näe. Seega ei tulene Riigikontrolli vastav ettepanek avalikku teenistust reguleerivast seadusest ja seda ei ole võimalik suuremas osas arvestada. Saame ettepanekut arvestada üksnes töötajate suhtes, kes töötavad töölepingu seaduse alusel.

2.3.9. Täname Riigikontrolli selle tähelepaneku eest, sest tõesti oli aastaaruandes üles võtmata kohustus erisoodustuste sotsiaalmaksu osa summas 4 931 kr Maksuameti ees Erisoodustuste tulumaksu osa oli kohustusena üles võetud. Ministeeriumi pearaamatupidaja avastas selle, kui hakkas erisoodustuse makse Maksuametile ära kandma, kuna aga summa väiksus ei mõjuta aastaaruande tulemit, jäi aruanne parandamata. Kohustused nii erisoodustuse tulumaksu kui ka üles võtmata sotsiaalmaksu osa tasuti Maksuametile **10.01.2003a.** Sellest tulenevalt ei ole ja ei olnud juba auditeerimise ajal riski, et Maksuameti kontrolli korral tuleks tasuda erisoodustuse maks tagantjärgi , rääkimata intressidest, sest makse teostati tähtaegselt.
Edaspidi tugevdame kontrolli, et taolisi eksimusi rohkem ei juhtuks.

2.3.10. Alates veebruarist 2003.a. töötab Siseministeeriumi koosseisus riigihangete osakond , kelle vastutusel on korraldada riigihankeid seaduslikult.
Teie poolt viidatud õigusteenuste ja kütuse hanked on juba korraldatud ning trükistele kuulutatakse, seoses rangete turvameetmete vajadusega, väljakuulutamiseta läbirääkimistega riigihange.

Palume Riigikontrollil meie selgitusi eelnõus arvestada.

Täname Riigikontrolli väljatoodud tähelepanekute eest ja loodame jätkuvale meedivale koostööle.

Lugupidamisega

Jaan Õunapuu
Minister
Siseministri ülesannetes

Märt Kraft

Kantsler

Anne Schmidt
612 5026
anne.schmidt@sisemin.gov.ee