

AK4/1

Riigikontroll
V auditiosakond

**Kuressaare linna sisekontrollisüsteemi ning raamatupidamise
korraldus ja majandustehingute seaduslikkus aastatel 2004 ja
2005**

Auditi plaan

Auditijuht	Ethel Jäärats
Vanemaudiitor	Airi Mikli

Tallinn 2006

SISUKORD

1. AUDITI AJEND.....	3
1.1. Seos mõjucesmärgiga	3
1.2. Ilmingud.....	3
2. AUDITIGA HÕLMATAV PROBLEEM JA SELLE OLULISUS	3
2.1. Taustainformatsioon olulisuse mõistmiseks	3
2.2. Auditiga hõlmatav probleem.....	5
2.2.1. Sisekontrollisüsteemi nõrkus.....	5
2.2.2. Finantsarvestuse nõrkus	5
2.2.3. Majandustehingute mittevastavus õigusaktidele	6
3. AUDITEERITAVA SEISUKOHAD NING VARASEMAD KONTROLLIMISED	6
AUDITI EESMÄRK	6
3.1. Auditi eesmärk sisekontrollisüsteemile hinnangu andmisel.....	6
3.2. Auditi eesmärk finantsarvestuse kontrollimisel	6
3.3. Auditi eesmärk majandustehingute õiguspärasuse kontrollimisel	7
4. AUDITI ULATUS JA KÄSITLUSVIIS	7
4.1. Auditi eeldatav järelendus.....	8
5. AUDITI KORRALDAMIST MÕJUTAVAD RISKID	8
6. AUDITI AJAKAVA.....	9
7. VAJATAVAD RESSURSID	9

1. Auditi ajend

1.1. Seos mõjueesmärgiga

Audit on seotud Riigikontrolli tegevuse pikaajalise mõjueesmärgiga aidata kaasa avaliku sektori finantsarvestuse kvaliteedi tõusule ja teostatavate majandustehingute seaduslikkusele, mis väljendub selles, et:

- Avaliku sektori finantsarvestus on korras ja õige. Oluliste tehinguklasside kohta esitatav info on korrektne. Majandustehingud on seadustega kooskõlas ning nõuetekohaselt dokumenteeritud ja avalikustatud.
- Sisekontrollisüsteem tagab tegevuse seaduslikkuse ning suudab maandada olulisi riske, vältida vigasid ja vahendite väärkasutust.

Suunata auditeeritavaid nii, et finantsaruandlus ja arvestuspõhimõtted ning sisekontrollisüsteem saaksid heale tasemele.

1.2. Ilmingud

Kuressaare linn on valitud auditeeritavaks lähtudes järgnevatest asjaoludest:

- Tegu on Saare maakonnas asuva KOV üksusega, milliste auditeerimine on hinnatud lähtudes kõrgendatud avalikkuse huvist (arenev puhkusepiirkond, suured investeeringud struktuurifondidest) ja nõ perifeersest asukohast (saared ning piirialad) V AO prioriteediks.
- Riigi pearaamatupidaja hinnangul võib esineda raamatupidamisarvestuses puudusi.
- Eelselgituse käigus on ilmnunud, et finantsinvesteeringute ja sihtfinantseerimise kajastamisel võib esineda vastuolusid õigusaktidega.
- hankida kogemust järgmisel aastal planeeritavate auditite läbiviimiseks probleemsetes ja nõ perifeersetes piirkondades (sh Võru linnas ning Türi vallas).
- Eelselgituse käigus on ilmnunud, et Kuressaare linna teabe avalikustamisel võib esineda vastuolusid avaliku teabe seadusega (sh puudub kõikehõlmav lepingute register).
- Eelselgituse käigus on ilmnunud, et Kuressaare Linnavalitsuses ja tema hallatavates asutustes ei peeta tehingute tegemisel kinni sisemistest kordadest (sh ületatud on pädevust) ja muudest õigusaktidest (sh linnaasutuste koosseisude määramisel, põhivarade ümberhindluse teostamisel, tehingutes linnavaraga, toetuste maksmisel, reklaamimaksust vabastamisel, õpilaskoha maksustamisel jne). Lisaks võib esineda probleeme linna osalusega äriühingute või sihtasutuste tegevuses ning vastuolusid riigihangete seadusega.

2. Auditiga hõlmatav probleem ja selle olulisus

2.1. Taustainformatsioon olulisuse mõistmiseks

Kuressaare linn asub Saare maakonna lõunaosas Liivi lahe kaldal, olles 14,897 elanikuga (2005.a) suurim KOV üksus maakonnas ning suuruselt kümnes linn Eestis. Kuressaare linna territoorium on 14,95 km² ning asustustihedus 997 inimest km² kohta.

Kuressaare linn on igati püüdnud suurendada rahavooge linna infrastruktuuri arendamiseks. Omavalitsuse poolt piirkonna ettevõtlusesse investeeritav raha on piisavalt suur, et mõjutada piirkonna arengut. Perioodil 1998 - 2002 investeeriti linnavalitsuse poolt algatatud projektidega infrastruktuuri arengusse üle 300 miljoni krooni, sh 80% vastavatest summadest on tulnud eelarvevälistest vahenditest. Välisabi vahendite osakaal

investeeringusummadest on säilinud ka järgnevatel aastatel. Perioodil 2005-2007 on investeerimisprojektide kogumahuks planeeritud 400 miljonit krooni. 2005-2009. aasta koalitsioonileppe järgi on plaanis järgmised investeeringud: kaugküttevõrgu uuendamine, jahisadama arendamine (ERDFilt 7,2 milj.kr), Raiekivi poolsaare puhkealale golfiväljaku rajamine (5,7 milj.kr), linnuse ümbruse ja vallikraavide renoveerimine, Põduste jõe alamjooksu kordategemine (ERDFilt 3,3 milj.kr), keskväljaku uuendamine, Raekoja remont, turismi arendamine (sh terviselinna staatuse omandamine), koolide remont, veetrasside rajamine jms.

Kuressaare linnal on 20 linnavalitsuse hallatavat asutust, 5 äriühingut ja 9 sihtasutust, sh:

1. **Hallatavad asutused:** Kuressaare 7. Lasteaed; Kuressaare 5. Lasteaed; Kuressaare 1. Lasteaed; Kuressaare 2. Lasteaed; Kuressaare Põhikool; Ida-Niidu Lasteaed; Kuressaare Muusikakool; Saare Maakonna Keskraamatukogu; Kuressaare Täiskasvanute Gümnaasium; Saaremaa Ühisgümnaasium; Saaremaa Spordikool; Kuressaare Linnateater; Kuressaare Kunstikool; Kuressaare Raegalerii; Kuressaare Linna Päevakeskus; Kuressaare Noorte Huvikeskus; Kuressaare Vanalinna Kool; Kuressaare Sotsiaalmaja; Kuressaare Kultuurivara; Kuressaare Gümnaasium.
2. **Äriühingud:** AS Saaremaa Golf, AS Kuressaare Jahisadam, AS Kuressaare Soojus, AS Kuressaare Veevärk, OÜ Kuressaare Bussijaam.
3. **Sihtasutused:** KG Sihtasutus (Kuressaare Gümnaasiumi majandamine), SÜG Sihtasutus (Saaremaa Ühisgümnaasiumi majandamine), Kuressaare Hambapolikliinik Sihtasutus, Kuressaare Hoolekanne Sihtasutus, Kuressaare Spordibaasid Sihtasutus, Kuressaare Sõnumid Sihtasutus, Kuressaare Haigla Sihtasutus, Kuressaare Teatrimaja Sihtasutus, Kuressaare Vanalinna Sihtasutus. Kuressaare Eluasemefondi Sihtasutus on likvideerimisel.

Kuressaare Linnavolikogu 17. novembri 2005 otsusega nr 50 ettenähtud linnavalitsuses 52,5 teenistuja ametikohta. Linnavolikogu 21 mandaati jagunevad järgmiselt:

- a) **Koalitsioon:** Eesti Reformierakond (7 kohta), Erakond Isamaaliit (5 kohta), Erakond Res Publica (1 koht) ja Eesti Kristlik Rahvapartei (1 koht).
- b) **Opositsioon:** Keskerakond (5 kohta), Rahvaliit (2 kohta).

Kuressaare Linnavolikogu liikmed on järgmised:

Toomas Takkis (linnavolikogu esimees), Enn Rettau (linnavolikogu aseesimees), Arvo Ader (revisjonikomisjoni esimees), Toivo Alt (ehitus- ja keskkonnakomisjoni esimees), Viljar Aro (rahanduskomisjoni esimees), Ly Kallas, Helle Karu (sotsiaal- ja tervishoiukomisjoni esimees), Laine Tarvis (linnakodaniku komisjoni esimees), Lea Kuldsepp, Toomas Kuris, Jaan Lember (kultuurikomisjoni esimees), Bruno Pao, Ülle Pupart (revisjonikomisjoni aseesimees), Piret Pihel (hariduskomisjoni esimees), Anti Toplaan, Ahti Viilup, Tiiu Aro, Ants Tammleht, Sille Väli (sotsiaal- ja tervishoiukomisjoni esimees), Urmas Treiel, Tiit Sarapuu (rahandus- ja majanduskomisjoni aseesimees).

Kuressaare Linnavalitsuse liikmed on järgmised:

Urve Tiidus (linnapea), Urmas Sepp (abilinnapea planeerimise ja ehituse alal), Kalle Koov (abilinnapea arengu ja majanduse alal), Argo Kirss (abilinnapea hariduse ja kultuuri alal), Juhan Nemvalts (abilinnapea sotsiaal- ja tervishoiu alal).

Kuressaare linna raamatupidamise korraldamise eest vastutab linnapea. Kuressaare linnapead olid auditeeritaval perioodil Jaanus Tammkivi (lahkus asendusliikmena Riigikogusse), Urmas Sepp (ametis kuni 2005. aasta valimisteni) ja Urve Tiidus (linnapea alates 2005. aasta valimistest). Kuressaare linnasekretär oli auditeerimise läbiviimise perioodil Mati Leis ning rahandusnõunik Mai Takkis.

Kuressaare linna olulisemad konsolideeritud finantsnäitajad 2004. ja 2005.aastal olid järgmised:

Tabel 1. Konsolideeritud bilanss kroonides seisuga 31.12.2005 (võrdlus 2004.a., kroonides)

BILANSS	31.12.2004	31.12.2005	Kasv
Varad	318 499 550	723 128 055	127%
Käibevarad	12 559 221	9 882 395	-21%
Põhivara	305 940 329	713 245 659	133%
Kohustused ja netovara	318 499 550	723 128 055	127%
s.h lühiajalised kohustused	16 759 063	16 264 173	-3%
s.h pikaajalised kohustused	55 978 098	68 542 815	22%
s.h netovara	245 762 388	638 321 065	260%

Allikas: Lähteandmed pärinevad rahandusministeeriumi saldoandmike infosüsteemist (31.07.2006. a seisuga).

TULEMIARUANNE	31.12.2004	31.12.2005	Kasv, %
Tegevustulud	140 793 164	176 702 326	26%
Tegevuskulud	-83 261 175	-138 048 914	66%
Aruandeperioodi tulem	54 144 652	36 748 714	-32%

Allikas: Lähteandmed pärinevad rahandusministeeriumi saldoandmike infosüsteemist (31.07.2006. a seisuga).

Riigikontrolli hinnangul võib aruande lugeda olulises osas õigeks, kui koguviga jääb alla 1% Kuressaare linnavalitsuse konsolideerimata aruande keskmisest bilansimahust auditeeritaval perioodil, s.o 1% 542 miljonist kroonist ehk **5,42 miljonit krooni** (vt lisaks punkti 3.2)¹. Kirjed, mis summalt ületavad eeltoodud olulisuse määra, kuid millele käesoleva auditi raames hinnangut ei anta, on koos hinnangu mitteandmise põhjendustega toodud auditiplaani **Lisas nr 1**.

2.2. Auditiga hõlmatav probleem

2.2.1. Sisekontrollisüsteemi nõrkus

Sisekontrollisüsteemi nõrkus väljendub linnasiseste regulatsioonide puuduses või mittetoimimises, mille tulemusena ei suudeta maandada olulisi riske ja vältida vigu linna finantsarvestuses ning tagada õigus- ja sihipärasus linna vahenditega teostatavates majandustehingutes.

Võimalik lahendus:

- täiustada sisemisi regulatsioone (s.h luua linnavalitsuse juurde sisekontrolliüksus),
- tõhustada revisjonikomisjoni tegevust,
- suurendada teabe avalikustamise kaudu tegevuse läbipaistvust.

2.2.2. Finantsarvestuse nõrkus

Finantsarvestuse nõrkus väljendub raamatupidamise korralduse puudustes, mis avalduvad oluliste vigadena finantsaruandluses (s.h rahandusministeeriumile esitatavates saldoandmikes ja eelarve täitmise aruannetes) ning ei taga linna juhtkonnale kvaliteetset informatsiooni juhtimisotsusteks.

Võimalik lahendus:

- arendada raamatupidajate teadmisi/oskusi läbi koolituste,
- arendada raamatupidamiskorraldust reguleerivaid linnasiseseid norme ülesannete ja vastutuse täpsustamise, dokumendihalduse tõhustamise, juhtimisotsusteks asjakohase aruandluse ning juhtkonnapoolse efektiivsema kontrolli suunas.

¹ ~1% keskmisest bilansimahust Kuressaare Linnavalitsuse 2005. aasta konsolideerimata bilansi järgi. Tabelite 1 ja 2 viimases veerus on näidatud, mitu protsenti teatud kirje bilansimahust moodustab (seisuga 31.12.2005).

2.2.3. Majandustehingute mittevastavus õigusaktidele

Majandustehingute mittevastavus õigusaktidele väljendub tehinguid reguleerivate riigi ja kohalike (s.h volikogu poolt kinnitatud eelarve) õigusaktide mittejärgimises.

Võimalik lahendus:

- arendada sisekontrollisüsteemi riskide maandamiseks ja vigade vältimiseks tulevikus,
- oluliste vigade avalikustamise läbi suurendada kogukonna ja laiema avalikkuse teadlikkust mitteõiguspärase tehingute võimalikest kahjulikest tagajärgedest.

3. Auditeeritava seisukohad ning varasemad kontrollimised

Varasemalt ei ole Riigikontroll Kuressaare linnas auditeid läbi viinud.

Kuressaare linna 2004.a majandusaasta aruannet auditeerisid Audiitorfirma Ader & Reinhold OÜ vannutatud audiitorid Riho Reinhold ja Tarmo Ader, kes andisid sellele märkusega järeldusotsuse, kuna põhivara ümberhindlus oli 31.12.2004. a seisuga korraldamata ning see ei võimaldanud põhivara kajastamise õigsuse kohta arvamust avaldada. Samuti pole audiitorid andnud hinnangut Kuressaare Linnavalitsuse hallatavate asutuste kohta, kuna mõistliku ajakuluga ei olnud võimalik piisavalt kontrollitoiminguid läbi viia. 2004. aasta märgukirjas on audiitorid juhtinud tähelepanu mitmetele puudustele linna finantsarvestuses ja sisekontrollisüsteemis (nt sihtfinantseerimise ja finantsinvesteeringute kajastamisel, dokumendihalduses, maksuarvestuses).

Kuressaare linna 2005. a konsolideeritud majandusaasta aruannet auditeeris Audiitorfirma KMRA vannutatud audiitor Riho Reinhold, kes andis sellele märkusteta järeldusotsuse.

Sisekontrolli üksust Kuressaare linnas ei eksisteeri. Järelevalvet linnavalitsuse tegevuse üle teostab volikogu revisjonikomisjon.

Auditi eesmärk

3.1. Auditi eesmärk sisekontrollisüsteemile hinnangu andmisel

Sisekontrollisüsteemi auditeerimisel on eesmärk anda hinnang, kas Kuressaare linnas on kehtestatud ning rakendatakse piisavalt meetmeid tagamaks majandustehingute läbiviimine kooskõlas neid reguleerivate õigusaktidega (s.h eelarvega) ning nende nõuetekohane kajastamine finantsarvestuses. Kohaliku omavalitsuse üksuse sisekontrollisüsteemina käsitleb Riigikontroll järgmiste elementide kogumit:

- revisjonikomisjoni tegevus,
- teenistusliku järelevalve läbiviimine,
- volituste kindlaksmääramine majandustehingute teostamiseks ja olemasolevast pädevusest kinnipidamine,
- asjaajamiskorraldus lepingute üle arvestuse pidamisel ja teabe avalikustamine vastavalt kohaliku omavalitsuse korralduse seadusele ja avaliku teabe seadusele,
- sisemist töökorraldust reguleerivad dokumendid (raamatupidamise sise-eeskiri, vara valdamise, kasutamise ja käsutamise kord, ametijuhendid jms),
- materiaalse vastutuse lepingud,
- inventuuride läbiviimine.

3.2. Auditi eesmärk finantsarvestuse kontrollimisel

Finantsarvestuse kontrollimisel on eesmärgiks anda hinnang, kas Kuressaare linna finantsarvestus tagab Riigikontrolli poolt oluliseks hinnatud tehinguklassides õiged andmed finantsaruannetes

(raamatupidamise aastaaruanne, eelarve täitmise aruanne, rahandusministeeriumile esitatavad saldoandmiked).

Auditi eelselgituse käigus on määratletud auditeerimiseks olulised tehinguklassid. Tehinguklasside valikul on lähtutud tehinguklasside suhtelisest mõjust linna finantsseisule ning valitud auditeerimiseks järgmised tehinguklassid²:

- Kinnisvarainvesteeringud (keskmine bilansisaldo on miljonit krooni, mis moodustab antud perioodi keskmisest bilansimahust%. Oluline viga auditeerimisel% keskmisest bilansisaldost ehk miljonit krooni),
- Materiaalne põhivara (keskmine bilansisaldo on miljonit krooni, mis moodustab antud perioodi keskmisest bilansimahust%. Oluline viga auditeerimisel% keskmisest bilansisaldost ehk miljonit krooni),
- Laenukohustused (keskmine bilansisaldo on 67 miljonit krooni, mis moodustab antud perioodi keskmisest bilansimahust 12%. Oluline viga auditeerimisel 1% keskmisest bilansisaldost ehk 670 tuhat krooni),

Aruanded võib lugeda olulises osas õigeks, kui koguviga jääb alla 1% Kuressaare linnavalitsuse konsolideerimata aruande keskmisest bilansimahust auditeeritava perioodil, s.o 1% 542 miljonist kroonist ehk **5,42 miljonit krooni**.

3.3. Auditi eesmärk majandustehingute õiguspärasuse kontrollimisel

Majandustehingute õiguspärasuse auditeerimisel on eesmärk anda hinnang teostatud majandustehingute õiguspärasusele tehinguklassides, millised on määratletud käesoleva auditiplaani punktis 3.2. Lisaks nimetatud tehinguklassidele hindab Riigikontroll majandustehingute õiguspärasust järgmistes valdkondades: riigihangete korraldus, eelarve täitmine, reservfondi vahendite käsutamine, toetuste maksmine ning tehingud seotud osapooltega.

4. Auditi ulatus ja käsitusviis

Riigikontrolli auditi eesmärgiks ei ole auditeerida kõiki tehinguid. Auditi ulatuse määratlemiseks lähtub Riigikontroll auditi planeerimisel tehtud riskihinnangust, millele toetudes välja valitud sisekontrollielemendid ning tehinguklassid on toodud käesoleva auditiplaani eelnevas punktis. Kontrollitoimingute läbiviimiseks on koostatud detailsed kontrollprogrammid.

Kontrollitoimingutena viiakse läbi intervjuud linnapeaga, linnasekretäri, linna raamatupidamisüksuse töötajatega, revisjonikomisjoni liikmetega ja muude ametiisikutega, kelle intervjukeerimine võib auditi käigus osutada vajalikuks. Auditeeritavate tehinguklassidega seotud arvestuse ning tehingute kajastamise hindamiseks vaatleb ja analüüsib Riigikontroll lisaks algdokumente ning raamatupidamisregistrite informatsiooni, vajadusel teostab vaatlustoiminguid auditeeritavale kuuluva vara osas.

Sisekontrollisüsteemile hinnangu andmiseks selgitatakse küsitluste, linna vahendite kasutamist ja käsutamist reguleerivate kordade ning juhenditega tutvudes linnas kehtestatud sisekontrollisüsteemi olemasolu ja toimimist, sh:

- kas revisjonikomisjon täidab talle kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse ning kohalike õigusaktidega pandud kohustusi,
- kas Kuressaare linnavalitsus täidab kohaliku omavalitsuse korralduse seadusest ning avaliku teabe seadusest tulenevat teabe avalikustamise kohustust,

² Andmed on võetud Kuressaare linnavalitsuse 2005.a majandusaasta aruande konsolideerimata bilansist (lk 33).

- c) kas sisemine töökorraldus on piisavalt reguleeritud, kas sisemist töökorraldust reguleerivad aktid on kooskõlas õigusaktidega ning vastavaid akte järgitakse,
- d) kas ülesanded ja vastutus on ametijuhendites piisavalt reguleeritud,
- e) kas linna vara haldavate isikutega on materiaalse vastutuse lepingud sõlmitud,
- f) kas lepingute seotud dokumendihaldus vastab õigusaktidega kehtestatud nõuetele ning toimib tõrgeteta,
- g) kas vara ja kohustuste tegeliku seisuga selgitamiseks viiakse läbi inventuure nõutavas mahus ja sagedusega.

Finantsarvestusele hinnangu andmiseks kontrollitakse auditeeritavates tehinguklassides moodustatud valimi põhjal, kas finantsinformatsioon on kajastatud ning esitatud kooskõlas raamatupidamiseseadusega, Raamatupidamise Toimkonna juhenditega, riigi raamatupidamise üldeeskirjaga ning Kuressaare linna raamatupidamise sise-eeskirjaga. Hinnangut andes tuginetakse järgmistele kriteeriumitele:

- Varad ja kohustused eksisteerivad antud kuupäeval.
- Varad ja kohustused kuuluvad Kuressaare linnale antud kuupäeval.
- Tehingud või sündmused toimusid antud perioodi jooksul.
- Puuduvad kajastamata varad, kohustused, tehingud või sündmused või avalikustamata näitajad.
- Varad ja kohustused on kajastatud õiges bilansilises väärtuses.
- Tehingud või sündmused on kajastatud korrektsetes summades ja tulud või kulud on kantud õigesse perioodi.
- Näitajad on avalikustatud, klassifitseeritud ja kirjeldatud kooskõlas raamatupidamise hea tavaga.

Majandustehingute õiguspärasuse kontrollimisel vaadeldakse auditeeritavates tehinguklassides teostatud tehinguid ning hinnatakse nende kooskõla kohaliku omavalitsuse korralduse seadusega, valla- ja linnaeelarve seadusega, riigihangete seadusega, korruptsioonivastase seadusega, Kuressaare linna põhimäärusega, Kuressaare linna 2004. ja 2005. a eelarvega ning Kuressaare linnavara eeskirjaga, samuti vastavate Kuressaare Linnavolikogu vastuvõetud määrustega.

4.1. Auditi eeldatav järeldus

Auditi eeldatav järeldus on, et Kuressaare linna sisekontrollisüsteem ei taga linna majandustehingute õigus- ja sihipärasust ega finantsaruannetes korrektseid andmeid. Finantsarvestuses esinevate puuduste tõttu on finantsaruannetes olulised vead ning majandustehingute teostamisel on rikutud riigi ja kohalikke õigusakte.

5. Auditi korraldamist mõjutavad riskid

Auditi risk	Hinnanguline olulisus (1-4)	Maandamise meede
Auditeeritava koostöövalmiduse risk. Riigikontrolli auditis võib auditeeritav näha rünnakut omavalitsusüksuse või konkreetsete ametnike suhtes. Seetõttu võib koostöö, sh materjalide kättesaamine, olla raskendatud.	2	Auditeeritavale selgitatakse, et eesmärk on tuua välja üldised puudused ja kitsaskohad, milles enamus ametnikel pole isiklikku rolli. Kohtumistel kinnitatakse, et auditis tuuakse positiivne sõnum kindlasti välja, kui see on põhjendatud. Samuti selgitatakse, et audit eesmärk on aidata kaasa finantsaruandluse ja sisekontrollisüsteemide täiustamisele ja tõhustamisele.

Meeskonna ebakompetentsuse risk. Oht, et ei avasta olulisi asjaolusid või ei suuda neile anda omapoolset hinnangut.	3	Ütleme välja oma hetkeseisukoha, arvestades teadaolevaid asjaolusid. Kui tekivad põhjendatud kahtlused, konsulteerime väliste osapooltega (nt RM, I AO, MPA).
Auditi ajaplaani ületamise ja meeskonnatöö risk. Auditi läbiviimise ajagraafik on pingeline, mis kombineerituna uue meeskonna (peakontrolör, auditijuht, audiitorid) osalemisega auditi läbiviimises võivad viia viivitusteni.	3	Seda kompenseerib osati mõningane ajalõtk auditi lõpufaasis (auditi saatmine auditeeritavale kuni auditi lõplik vormistamine). Meeskonnas jaotatakse ülesanded võimalikult täpselt ja ratsionaalselt, toimub pidev omavaheline suhtlemine ja leidude läbiarutamine, samuti tööpaberite läbivaatamine, mis peaksid tagama sujuva koostöö.

6. Auditi ajakava

Auditi planeerimine	Juuni - juuli 2006
Auditi plaani valmimine	Juuli - august 2006
Auditi kontrolliprotseduuride läbiviimine	Juuli - august 2006
Kontrolliaruande eelnõu	31. august 2006

7. Vajatavad ressursid

(tundides)	Auditi planeerimine	Auditi läbiviimine	Kokkuvõtted KAEEL/KA	Kokku
Peakontrolör Krista Aas	16	0	16	32
Auditijuht Ethel Jäärats	40	120	80	240
Vanemaudiitor Airi Mikli	40	200	40	280
Kokku	96	320	136	552

Transpordikulud	Auditeeritava juurde sõidetakse Riigikontrolli autoga. Eeldatavalt tehakse kokku kolm sõitu. Transpordikulude ligikaudseks maksumuseks on 2,800 krooni.
Majutuskulud	Kaheksa ööbimist Kuressaares 5,600 krooni.
Päevaraha	Kohapeal auditiprotseduuride läbiviimine (20 inimpäeva) ning auditi aruandeeelnõu arutelu (2 inimpäeva). Seega kokku 22 inimpäeva ning arvestuslik päevaraha summa on 1,760 krooni.
Kokku	10,160 krooni

Krista Aas
Peakontrolör

Ethel Jäärats
Auditijuht