

Riigikogu Kantselei 2010. aasta
raamatupidamise aastaaruande
õigsus ja tehingute
seaduslikkus

Sisukord

Riigikogu Kantselei 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja raamatupidamise korraldus	2
Riigikogu Kantselei raamatupidamise aastaaruanne on olulises osas õige	2
Riigikogu Kantselei tehingute seaduslikkus	2
Riigikogu Kantselei on järginud riigieelarve seadust	2
Kantselei on eraldatud raha kasutanud sihipäraselt	2
Varade soetamise ja kasutamise korraldus on hea	2
Kantselei on järginud riigihangete seadust	2
Varasemate soovitude rakendamine	3
Kantselei on möödunud aastal tehtud soovituse ellu viinud	3
Riigikogu Kantselei direktori vastus Riigikontrolli aruandele	4
Ülevaade Riigikogu Kantseleist	5
Auditi iseloomustus	5
Riigikontrolli varasemad auditid Riigikogu Kantseleis	7
Lisa. Hinnangu andmise kriteeriumid	8

Riigikogu Kantselei 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja raamatupidamise korraldus

Aruande õigsus

Riigikogu Kantselei raamatupidamise aastaaruanne on olulises osas õige

1. Riigikogu Kantselei raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab kantselei 2010. aasta tulemiks –278 miljonit krooni ja bilansimahuks 31.12.2010. aasta seisuga 1,3 miljardit krooni, kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt, kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga kantselei finantsseisundit ning lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.

Riigikogu Kantselei tehingute seaduslikkus

Tehingute seaduslikkus

Riigikogu Kantselei on järginud riigieelarve seadust

2. Kantselei valitsemisala 2010. aasta eelarvekulud olid 278 miljonit krooni. Riigikontrolli arvamusel on kantselei olulisemad majandustehingud sooritatud, lähtudes riigieelarve seadusest, 2010. aasta riigieelarve seadusest ja 2010. aasta riigieelarve seaduse muutmise seadusest.

Eelarve kasutamine

Kantselei on eraldatud raha kasutanud sihipäraselt

3. Riigikontroll auditeeris, kas Riigikogu Kantselei töökorraldus ning sisekontrollisüsteem loovad piisava aluse investeringuteks ja tööjõukuludeks eraldatud raha sihipäraseks kasutamiseks, ning kontrollis pisteliselt süsteemi toimivust.

4. Kantselei 2010. aasta investeringud olid 4 miljonit krooni ning investeringud on auditeeritud ulatuses tehtud sihipäraselt.

5. Kantselei 2010. aasta tööjõukulud olid 166 miljonit krooni ning tööjõukulud on auditeeritud ulatuses tehtud sihipäraselt.

Varade soetamine ja kasutamine

Varade soetamise ja kasutamise korraldus on hea

6. Riigikontroll osales valikuliselt kantselei korraldatud inventuurides, tutvus inventuure reguleerivate kordadega ja 2010. aasta lõpus korraldatud inventuuride dokumentatsiooniga. Samuti kontrollisid audiitorid varade soetamist ja võõrandamist ning vaatasid üle kehtivad üürilepingud. Selle põhjal leiab Riigikontroll, et varade soetamise ja kasutamise korraldus on heal tasemel.

Riigihangete korraldamine

Kantselei on järginud riigihangete seadust

7. Riigikontroll auditeeris kantselei soetusi, sealhulgas riigihangete seaduse järgimist. Auditeeritud soetuste puhul on järgitud riigihangete seaduse põhimõtteid ja puudusi audiitorid ei tuvastanud.

Varasemate soovitude rakendamine

Kantselei on möödunud aastal tehtud soovituse ellu viinud

8. Eelmisel aastal tegi Riigikontroll tähelepaneku, et kantselei oli andnud üürile kortereid riigi jaoks ebasoodsatel tingimustel. 2011. aasta veebruaris andis Riigikogu Kantselei kümme kinnisvarainvesteeringuna arvel olnud korterit Riigi Kinnisvara ASile üle.

/allkirjastatud digitaalselt/

Ines Metsalu
Finantsauditi osakonna peakontrolör

Riigikogu Kantselei direktori vastus Riigikontrolli aruandele

Riigikogu Kantselei direktor saatis 17. mail 2011 oma vastuse Riigikontrolli auditiaruandele.

Üldised kommentaarid auditiaruande kohta

Täname Riigikontrolli Riigikogu Kantselei 2010. aasta aruande ja majandustehingute seaduslikkuse auditi ja asjaliku koostöö eest.

Ülevaade Riigikogu Kantseleist

Riigikogu Kantselei ülesandeks on luua Riigikogule tema põhiseaduslike funktsioonide täitmiseks vajalikud tingimused.

Riigikogu Kantselei valitsemisalasse kuulub Vabariigi Valimiskomisjon, kelle ülesandeks on Vabariigi Presidendi, Riigikogu, Euroopa Parlamendi, kohalike omavalitsuste volikogude, Riigikogu juhatuse valimiste ning rahvahääletuste ettevalmistamine ja läbiviimine.

Kantselei finantsseisundi ja majandustegevuse tulemuste kajastamise eest vastutab aruandeperioodil kantselei direktor Heiki Sibul, kes on 2010. aasta majandusaasta aruande õigsust oma allkirjaga kinnitanud. Kantselei ja valimiskomisjoni raamatupidamise igapäevast korraldamist koordineeris kantselei finantstalitus eesotsas pearaamatupidaja Aili Soomustega.

Tabel 1. Kantselei valitsemisala olulisemad näitajad

	2006	2007	2008	2009	2010
Asutuste arv	2	2	2	2	2
Keskmine töötajate arv	344	339	343	337	333
Eelarvemaht (mln kr)	221	313	351	334	278
Varade maht (mln kr)	249	269	311	321	318

Allikas: Rahandusministeeriumi saldoandmike süsteem ja Riigikassa andmebaas

Auditi iseloomustus

Auditi põhjus ja eesmärk

Riigikontroll peab riigieelarve seaduse järgi andma hinnangu põhiseaduslike institutsioonide raamatupidamise aastaaruande õigsusele ja tehingute seaduslikkusele.

Auditi eesmärgiks on avaldada arvamust Riigikogu Kantselei 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsuse ning tehingute seaduslikkuse kohta. Kantselei raamatupidamise aastaaruanne sisaldab varade ja kohustuste bilanssi 31.12.2010. aasta seisuga, tulemiaruanne, varade ja kohustuste vahe muutuste aruanne ja rahavoogude aruanne 31.12.2010 lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Raamatupidamise aastaaruanne sisaldab täiendava aruandena riigieelarve täitmise aruanne kantselei valitsemisala ulatuses.

Auditi ulatus ja käsitusviis

Riigikogu Kantselei 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsuse kohta arvamuse avaldamise käigus hindas Riigikontroll raamatupidamise aastaaruande vastavust Eesti raamatupidamise heale tavale. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (Euroopa Liidu raamatupidamise direktiivid, rahvusvahelised finantsarvestuse standardid ja rahvusvahelised avaliku sektori raamatupidamise standardid) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid ja riigi raamatupidamise üldeeskirja nõuded.

Tehingute seaduslikkuse kohta arvamuse avaldamiseks auditeeris Riigikontroll, kas kantselei tehingud on olulises osas sooritatud, lähtudes riigieelarve seadusest ning 2010. aasta riigieelarve seadusest. Selleks keskenduti riigieelarve täitmise sihipärasusele ja läbipaistvusele, kontrollides kantselei valitsemisala investeringute ja tegevuskulude sihipärasest kasutamist, eelarvest kinnipidamist ning ettemaksete ja tehtud kulutuste põhjendatust.

Lisaks arvamuse avaldamisele riigieelarve seaduse täitmise kohta pööras Riigikontroll seaduslikkuse auditeerimisel tähelepanu ka riigihangete seaduse ja riigivaraseaduse peamiste printsiipide järgimisele. Selleks kontrolliti valikuliselt, kas piirmäära ületavate soetuste puhul on järgitud riigihangete seaduses ette nähtud menetluskorda ja kas väiksemate soetuste puhul on kinni peetud riigihangete põhiprintsiipidest, ning hinnati, kas varasid on kasutatud, säilitatud ning võõrandatud heaperemehelikult. Samuti kontrolliti asutuse tegevust reguleerivate muude õigusaktide olulisemate nõuete täitmist, üksikasjalik nimekiri kontrollitud õigusaktidest on esitatud lisas.

Riigikontroll sooritas auditi kooskõlas INTOSAI (Kõrgeimate Kontrolliasutuste Rahvusvaheline Organisatsioon) auditistandarditega, mis käsitlevad nii finantsaruannete kui ka tehingute seaduslikkuse auditeerimist finantsaruannete auditi raames. Need standardid nõuavad, et audit kavandatakse ja sooritatakse viisil, mis võimaldab piisava kindlustundega otsustada, et finantsaruanded ei sisalda olulisi väärkajastamisi ja tehingud on olulises osas kooskõlas lisas nimetatud õigusaktidega. Auditi käigus koguti raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvandmete ja avalikustatud info ning tehingute seaduslikkuse kohta tõendusmaterjali. Asjakohaste audititoimingute kavandamiseks võttis Riigikontroll arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja tehingute seaduslikkuse järgimiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, avaldamata arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Auditi käigus hinnati ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust, juhtkonna raamatupidamislike hinnangute põhjendatust ja raamatupidamise aastaaruande üldist esituslaadi. Riigikontroll leiab, et audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks asutuse raamatupidamise aastaaruande õigsuse ja majandustehingute seaduslikkuse kohta.

Riigikogu Kantslei tegevusaruande kohta Riigikontroll arvamust ei avalda. Tegevusaruandes kontrolliti üle arvandmed, mis tulenevad otse raamatupidamise aastaaruandest.

Aruandes ei ole kajastatud auditeerimise käigus leitud vähem tähtsaid puudusi, mille mõju pole märkimisväärtne. Selliste puuduste kõrvaldamise vajadusele on auditeeritu tähelepanu juhitud auditi käigus.

Auditi lõpetamise aeg

Audit lõpetati aprillis 2011.

Auditi meeskond

Auditi meeskonda kuulusid vanemaudiitor Jaana Tael, audiitorid Marlen Pärmann ja Kadri Tenno.

Kontaktandmed

Auditi kohta saab lisainfot Riigikontrolli kommunikatsiooniteenistusest
tel +372 640 0704 või +372 640 0777, e-post riigikontroll@riigikontroll.ee

Audituaruande elektrooniline koopia (pdf) on saadaval koduleheküljel www.riigikontroll.ee.

Audituaruande kokkuvõte on saadaval ka inglise keeles.

Audituaruande number Riigikontrolli asjaajamissüsteemis on 2-1.8/11/60039/6.

Riigikontrolli postiaadress on:

Narva mnt 11a
15013 TALLINN
Tel +372 640 0700
Faks +372 661 6012
riigikontroll@riigikontroll.ee

Riigikontrolli varasemad auditid Riigikogu Kantseleis

25.5.2010 – Riigikogu Kantselei 2009. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

29.5.2009 – Riigikogu Kantselei 2008. aasta majandusaasta aruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

2.6.2008 – Riigikogu Kantselei 2007. aasta majandusaasta aruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

17.5.2007 – Riigikogu Kantselei 2006. aasta majandusaasta aruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

23.5.2006 – Riigikontrolli arvamus Riigikogu Kantselei 2005. aasta majandusaasta aruande ja tehingute seaduslikkuse kohta

Kõik aruanded on kättesaadavad Riigikontrolli koduleheküljelt www.riigikontroll.ee

Lisa. Hinnangu andmise kriteeriumid

Raamatupidamise aastaaruande kohta arvamuse avaldamisel tugines Riigikontroll järgmistele kriteeriumidele:

- varad ja kohustused eksisteerivad 31.12.2010. aasta seisuga;
- varad ja kohustused kuuluvad 31.12.2010. aasta seisuga kantsleile;
- tehingud või sündmused toimusid 2010. aastal;
- kõik varad, kohustused, tehingud ja sündmused on kajastatud ning näitajad avalikustatud;
- varad ja kohustused on kajastatud õiges väärtuses;
- tehingud või sündmused on kajastatud õiges summas ning tulud ja kulud on kantud õigesse perioodi;
- näitajad on avalikustatud, klassifitseeritud ja kirjeldatud kooskõlas raamatupidamise hea tavaga;
- tegevusaruandes toodud numbriline info, mis tuleneb raamatupidamise aastaaruandest, on kajastatud õigetes summades.

Tehingute seaduslikkuse kontrollimisel hindas Riigikontroll kooskõla järgmiste olulisemate õigusaktidega:

- 2010. aasta riigieelarve seadus, §-d 1–2, 5–8;
- 2010. aasta riigieelarve seaduse muutmise seadus, § 1;
- avaliku teenistuse seadus, §-d 9–10, 12, 19–22, 24, 37–46, 57, 79–81, 107–108, 111–134;
- rahandusministri 2.1.2006. aasta määrus nr 1 „Riigieelarve kassalise teenindamise eeskiri”;
- riigieelarve seadus, §-d 8, 23–31;
- riigihangete seadus, §-d 3–7, 10, 14–15, 19–28, 37, 59, 62, 65, 68–71;
- riigivaraseadus, §-d 2, 4, 7, 8, 10–34, 43, 46, 55, 90;
- sotsiaalmaksuseadus, §-d 2–4, 7–9;
- tulumaksuseadus, §-d 40–43, 48–52, 54;
- töölepingu seadus, §-d 1, 4–5, 9–10, 12, 15, 21, 28–30, 34, 44–45, 54–65, 67–71, 75, 79–89, 91–102;
- töötuskindlustuse seadus, §-d 4, 40–42;
- Vabariigi Valitsuse 11.6.2009. aasta määrus nr 91 „Keskmise töötasu maksmise tingimused ja kord“;
- Vabariigi Valitsuse 11.6.2009. aasta määrus nr 92 „Puhkusetasu ja keskmise töötasu riigieelarvest hüvitamise kord“;
- Riigikogu liikme staatuse seadus, §-d 29–32.

Loetus on esitatud ka auditeeritud perioodil kehtinud, kuid auditaruande allkirjastamise hetkeks kehtivuse kaotanud õigusaktid.