

Õiguskantsleri Kantselei 2010.
aasta raamatupidamise
aastaruande õigsus ja
tehingute seaduslikkus

Sisukord

Õiguskantsleri Kantselei 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja raamatupidamise korraldus	2
Kantselei raamatupidamise aastaaruanne on olulises osas õige	2
Õiguskantsleri Kantselei tehingute seaduslikkus	2
Kantselei on järginud riigieelarve seadust	2
Kantselei on eraldatud raha kasutanud sihipäraselt	2
Õiguskantsleri Kantselei direktori vastus Riigikontrolli aruandele	3
Ülevaade Õiguskantsleri Kantseleist	4
Auditi iseloomustus	4
Riigikontrolli varasemaid auditeid Õiguskantsleri Kantseleis	6
Lisa. Hinnangu andmise kriteeriumid	7

Õiguskantsleri Kantselei 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja raamatupidamise korraldus

Aruande õigsus

Kantselei raamatupidamise aastaaruanne on olulises osas õige

1. Õiguskantsleri Kantselei raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab asutuse 2010. aasta tulemiks –27,4 miljonit krooni ja bilansi mahuks 31.12.2010. aasta seisuga 19,9 miljonit krooni, kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt, kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga kantselei finantsseisundit ning lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.

Õiguskantsleri Kantselei tehingute seaduslikkus

Tehingute seaduslikkus

Kantselei on järginud riigieelarve seadust

2. Õiguskantsleri Kantselei 2010. aasta eelarvekulud olid 25 miljonit krooni. Riigikontrolli arvamusel on kantselei olulisemad majandustehingud sooritanud, lähtudes riigieelarve seadusest, 2010. aasta riigieelarve seadusest ning selle muutmise seadusest.

Eelarve kasutamine

Kantselei on eraldatud raha kasutanud sihipäraselt

3. Riigikontroll auditeeris, kas kantselei töökorraldus ning sisekontrollisüsteem loovad piisava aluse investeeringuteks ja tööjõukuludeks eraldatud raha sihipäraseks kasutamiseks, ning kontrollis pisteliselt süsteemi toimivust.
4. Õiguskantsleri Kantseleis 2010. aastal investeeringuid ei olnud.
5. Kantselei 2010. aasta tööjõukulud olid 18,8 miljonit krooni ning tööjõukulud on auditeeritud ulatuses tehtud sihipäraselt.

/allkirjastatud digitaalselt/

Ines Metsalu
Finantsauditi osakonna peakontrolör

Õiguskantsleri Kantselei direktori vastus Riigikontrolli aruandele

Riigikontrolli auditi tulemusel Õiguskantsleri Kantseleile soovitusi ei teinud. Kantselei direktor saatis 5. mail 2011 oma vastuse Riigikontrolli auditiaruande eelnõule.

Üldised kommentaarid auditiaruande kohta

Täna Teid 4.5.2011 saadetud kontrolliaruande „Õiguskantsleri Kantselei 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus“ eelnõu eest. Õiguskantsleri Kantselei arvestab edaspidi majandusaasta aruande koostamisel kontrolli käigus tehtud märkuste ning soovitustega. Loodame meeldiva koostöö jätkumisele.

Ülevaade Õiguskantsleri Kantseleist

Õiguskantsleri Kantselei ülesandeks on toetada õiguskantsleri tegevust põhiseadusest ja seadustest tulenevate ülesannete täitmisel. Õiguskantsleri ülesandeks on teha järelevalvet õigustloovate aktide põhiseadusele ja seadustele vastavuse üle; kontrollida, et avalikke ülesandeid täitvad asutused ja ametnikud järgivad isikute põhiõigusi ja vabadusi; olla Eesti Vabariigi kui ÜRO isikute väärkohtlemise vastase konventsiooniga ühinenud riigi ennetusasutus.

Kantselei finantsseisundi ja majandustegevuse tulemuste kajastamise eest vastutavad aruandeperioodil õiguskantsler Indrek Teder ja kantselei direktor Alo Heinsalu. 2010. aasta majandusaasta aruande õigsust on oma allkirjaga kinnitanud nii õiguskantsler kui ka kantselei direktor. Kantselei raamatupidamise igapäevast korraldamist koordineeris finantsnõunik-paraamatupidaja Eve Marima.

Tabel 1. Õiguskantsleri Kantselei olulisemad näitajad

	2006	2007	2008	2009	2010
Keskmine töötajate arv	37,6	38,7	38,4	37,2	35,3
Eelarvemaht (mln kr)	19 061 055	23 468 815	27 020 588	24 934 598	25 349 767
Varade maht (mln kr)	307 336	128 926	1 031 318	774 055	1 441 416

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 Õiguskantsleri Kantselei 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsuse ning tehingute seaduslikkuse kohta. Kantselei raamatupidamise aastaaruanne sisaldab varade ja kohustuste bilanssi 31.12.2010. aasta seisuga, tulemiaruanne, netovara 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.

Auditi ulatus ja käsitusviis

Õiguskantsleri 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, 2010. aasta riigieelarve seadusest ning selle muutmise seadusest. Selleks keskenduti riigieelarve täitmise sihipärasusele ja läbipaistvusele, kontrollides kantselei 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 Õiguskantsleri Kantselei raamatupidamise aastaaruande õigsuse ja majandustehingute seaduslikkuse kohta.

Õiguskantsleri Kantselei tegevusaruande kohta Riigikontroll arvamust ei avalda. Tegevusaruandes kontrolliti üle arvanded, mis tulenevad otse raamatupidamise aastaaruandest.

Aruandes ei ole kajastatud auditeerimise käigus leitud vähem tähtsaid puudusi, mille mõju pole märkimisväärne. Selliste puuduste kõrvaldamise vajadusele on auditeeritu tähelepanu juhitud kas neile saadetud märgukirjas või auditi käigus.

Auditi lõpetamise aeg

Audit lõpetati 2011. aasta aprillis.

Auditi meeskond

Auditi meeskonda kuulusid vanemaudiitor Gerli Eisberg ja audiitor Karin Grents.

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 2-1.8/11/60042/6.

Riigikontrolli postiaadress on:

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

Riigikontrolli varasemaid auditeid Õiguskantsleri Kantseleis

24.5.2010 – Õiguskantsleri Kantselei 2009. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

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

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

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

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

25.5.2005 – Riigikontrolli arvamus Õiguskantsleri Kantselei 2004. 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 Õiguskantsleri Kantseleile;
- 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:

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”;
- Õiguskantsleri seadus, §-d 14, 41.

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