

Justiitsministeeriumi 2010. aasta raamatupidamise aastaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

*Audit on korraldatud riigi majandusaasta
koondaruandele hinnangu andmiseks*

Justiitsministeeriumi 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

*Audit on korraldatud riigi majandusaasta koondaruandele
hinnangu andmiseks*

Kokkuvõte auditeerimise tulemustest

Mida me auditeerisime?

Riigieelarve seaduse järgi on Riigikontrollil kohustus auditeerida riigi majandusaasta koondaruannet. Riigi majandusaasta koondaruandesse konsolideeritakse kõigi riigiraamatupidamiskohustuslaste aruanded. Riigikontroll auditeeris Justiitsministeeriumi 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsust ja tehingute vastavust olulisematele õigusaktidele, et kasutada tulemusi riigi majandusaasta koondaruandele hinnangu andmiseks.

Lisaks vaatas Riigikontroll, kas Justiitsministeeriumis ja tema valitsemisas on toimiv sisekontrollisüsteem, mis loob eeldused investeeringuteks ja tööjõukuludeks eraldatud raha sihipäraseks kasutamiseks, varade säilimiseks ja heaperemehelikuks kasutamiseks.

Justiitsministeeriumi 2010. aasta eelarvekulud olid 1,549 miljardit krooni ning ministeeriumi varade maht 31.12.2010. aasta seisuga oli 1,882 miljardit krooni.

Mida me auditi tulemusel leidsime ja järeldasime?

Riigikontrolli peamised järeldused on järgmised:

- Justiitsministeeriumi 2010. aasta raamatupidamise aastaaruanne kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt ministeeriumi finantsseisundit, lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.
- Ministeeriumi ja tema valitsemisala asutuste raamatupidamise korraldus on heal tasemel.
- Auditeeritud olulisemad majandustehingud on sooritatud kooskõlas riigieelarve seaduse, 2010. aasta riigieelarve seaduse ja selle muutmise seadusega. 2010. aasta eelarves investeeringuteks ja tööjõukuludeks eraldatud raha on auditeeritud ulatuses kasutatud sihipäraselt.
- 2007. aastal sõlmitud Viru vangla üürilepingu muutmata jätmine on Justiitsministeeriumile kahjulik.

- Varade arvestus on ministeeriumis heal tasemel ning varade säilimine tagatud.
- Asjade ostmisel ja teenuste tellimisel on üldjuhul järgitud riigihangete seadust.

Sisukord

Justiitsministeeriumi 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja raamatupidamise korraldus	4
Justiitsministeeriumi raamatupidamise aastaaruanne on olulises osas õige	4
Justiitsministeeriumi tehingute seaduslikkus	4
Justiitsministeerium on järginud riigieelarve seadust	4
Justiitsministeerium on eraldatud raha olulises osas kasutanud sihipäraselt	4
Justiitsministeerium ei kasuta alati eelarveraha otstarbekalt	4
Varade soetamise ja kasutamise korraldus on hea	6
Justiitsministeerium on üldjuhul järginud riigihangete seadust	6
Riigikontrolli soovitusel ja justiitsministri vastus	7
Ülevaade Justiitsministeeriumist	8
Auditi iseloomustus	8
Riigikontrolli varasemaid auditeid Justiitsministeeriumi valdkonnas	11
Lisa. Hinnangu andmise kriteeriumid	12

Justiitsministeeriumi 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja raamatupidamise korraldus

Aruande õigsus

Justiitsministeeriumi raamatupidamise aastaaruanne on olulises osas õige

1. Justiitsministeeriumi raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab ministeeriumi 2010. aasta tulemiks –1,201 miljardit krooni ja varade mahuks 31.12.2010. aasta seisuga 1,882 miljardit krooni, kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt, kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ministeeriumi finantsseisundit ning lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.

Raamatupidamise korraldus on valdavalt heal tasemel

2. Riigikontroll leiab, et raamatupidamine on Justiitsministeeriumis hästi korraldatud. Raamatupidamist reguleerivad korrad on ajakohased ning nende täitmist üldjuhul järgitakse.

Justiitsministeeriumi tehingute seaduslikkus

Tehingute seaduslikkus

Justiitsministeerium on järginud riigieelarve seadust

3. Justiitsministeeriumi valitsemisala 2010. aasta eelarvekulud olid 1,549 miljardit krooni. Riigikontrolli arvamusel on ministeeriumi olulisemad majandustehingud sooritatud, lähtudes riigieelarve seadusest, 2010. aasta riigieelarve seadusest ja selle muutmise seadusest.

Eelarve kasutamine

Justiitsministeerium on eraldatud raha olulises osas kasutanud sihipäraselt

4. Riigikontroll auditeeris, kas ministeeriumi töökorraldus ning sisekontrollisüsteem loovad piisava aluse investeeringuteks ja tööjõukuludeks eraldatud raha sihipäraseks kasutamiseks, ning kontrollis pisteliselt süsteemi toimivust.

5. Ministeeriumi valitsemisala 2010. aasta investeeringud olid 57,8 miljonit krooni ning investeeringud on auditeeritud ulatuses tehtud sihipäraselt.

6. Ministeeriumi valitsemisala 2010. aasta tööjõukulud olid 992 miljonit krooni ning tööjõukulud on auditeeritud ulatuses tehtud sihipäraselt.

Justiitsministeerium ei kasuta alati eelarveraha otstarbekalt

7. 2007. aastal sõlmisid Justiitsministeerium ja AS Riigi Kinnisvara (RKAS) üürilepingu 3/1, millega RKAS andis ministeeriumile kasutada Viru vangla sisustatud hooned 30 aastaks. Lepingu lisa 8 kohaselt pidi RKAS investeerima Viru vanglasse 970,6 miljonit krooni. 2008. aastal vähendas RKAS vangla ehitusmaksumust ligikaudu 28,2 miljoni krooni võrra. Ehitusmaksumuse vähenemisel ei muudetud lepingus fikseeritud maksumust ja selle põhjal arvestatud kapitalirendi makseid.

8. Muutunud ehitusmaksumuse võrra vähendas Justiitsministeerium bilansis materiaalse põhivara maksumust, kuid ei vähendanud

kapitalirendi kohustust RKASile, vaid kajastas selle pikaajalise nõudena RKASile summas 28,2 miljonit krooni.

9. 9.1.2009. aastal toimunud Justiitsministeeriumi ja AS Riigi Kinnisvara esindajate koosolekul lepidi kokku, et üürilepingut ei muudeta. RKAS jätkab investeerimist Justiitsministeeriumilt saadud tellimuste alusel, kuid ei ole fikseeritud, milliseks ajaks peavad olema investeeringud lõpetatud. 13. jaanuaril 2009 tellis ministeerium kantsleri saadetud kirjaga nr 5.2-3/352 töid 5,7 miljoni krooni ulatuses.

10. Kahe viimase aasta jooksul on RKAS Justiitsministeeriumi lisatööde tellimuse täitnud ca 4 miljoni krooni ulatuses. Seega on esialgsest tellimusest täitmata ca 1,7 miljoni krooni ulatuses töid. Justiitsministeerium on kajastanud bilansis 31.12.2010. aasta seisuga pikaajalise nõude RKASile Viru vangla eest summas 24 miljonit krooni.

11. Riigikontrolli hinnangul on üürilepingu muutmata jätmine Justiitsministeeriumile kahjulik, kuna auditi ajaks ei olnud ministeeriumil investeerimisvajadus selgunud ning jätkata tuleb intresside tasumist summalt, mille võrra vara väärtust kahandati.

12. **Riigikontrolli soovitus justiitsministrile:** Läbi rääkida AS Riigi Kinnisvara üürilepingu tingimused, arvestades Viru vangla praeguse investeerimisvajadusega.

Justiitsministri vastus: Alates lepingu nr 3/1-07 sõlmimisest 16.02.2007 on Justiitsministeerium ja Riigi Kinnisvara AS Viru vangla üürilepingut muutnud kokku kolmel korral. Kindlasti vaatame lepingu tingimusi üle ka edaspidi ning arvestame seejuures Viru vangla investeerimisvajadustega. Konkreetsed investeerimisvajaduste maksumused selguvad lähteandmete täpsustamisel. Justiitsministeeriumi hinnangul ei ole üürilepingu muutmata jätmine kahjulik, sest vanglasüsteemi riskitase on kõrge; millest tulenevalt on Justiitsministeeriumi arengukavas ja koalitsioonilepingus lähiaastateks kavandatud vanglasüsteemi mitmeid investeeringuid, mille maksumus ületab oluliselt Riigi Kinnisvara AS-ile tasutud ettemaksu jääki.

Justiitsministeeriumi nõuete haldamine on ajamahukas

13. Justiitsministeeriumi kohtute raamatupidamiskeskuse (raamatupidamiskeskus) riiginõuete osakond haldab aastas ca 420 miljoni krooni (ca 27 miljoni euro) ulatuses kohtumenetluse tulemusena tekkinud nõudeid. Igal aastal võtab raamatupidamiskeskus käsitsi arvele kohtute poolt välja mõistetud nõudeid ca 140–158 miljoni krooni (ca 9–10 miljoni euro) ulatuses.

14. Kohtutel on erinev praktika kohtuotsuste vormistamisel. Näiteks on mitut kohtualust puudutava kohtulahendi korral sageli täielikult lahti kirjutamata, kuidas menetluskulud jagunevad liikide (nt sunniraha, kaitsjatasu, ekspertiisikulud) ning kohtualuste vahel; on esinenud juhuseid, mil kohtunik määrab kohtukulude tasumise tähtjaks aja pärast seda, kui süüdistatu karistuse kandmisest või ajateenistusest vabaneb, kuid andmebaasid, kust arvespetsialist tähtaja leiaks, pole talle kättesaadavad. Kui enamik kohtuid märgib lahendisse summa tasumise kindla tähtaja, siis esineb ka juhtumeid, kus kohtuotsuses on ette nähtud

summa tasumine osadena: kehtestatud on küll minimaalne kuumakse, kuid kindlaks ei ole määratud lõpptähtaega.

15. Kohtuotsuste vormistamise erineva praktika tõttu on finantsarvestuses vajaliku info leidmine ja tõlgendamine keeruline ning ajamahukas. Kohtulahendites toodud info sisestatakse kahel korral, kuna kohtute infosüsteemid ei ühildu ministeeriumis kasutusel olevaga finantsarvestuse süsteemiga. Selline töökorraldus kätkeb inimliku eksimuse ohtu.

16. **Riigikontrolli soovitus justiitsministrile:** Riigikontrollile teadaolevalt on Justiitsministeerium planeerinud arvestusprogrammi täiendada, et vältida dubleerivat käsitsitööd. Soovitame arendustööd jätkata ning teha koostööd kohtute esindajatega, et arendustes oleks arvesse võetud nii kohtute, juhtimis- kui ka finantsarvestuse vajadusi.

Justiitsministri vastus: Teadvustades Riigikontrolli poolt aruandes välja toodud riski, on Justiitsministeerium juba 01.07.2010 algatanud projekti „Maksete ja finantsarvestuse funktsioonid E-toimikus“ (MFA), mille realiseerimise tulemusena toimub kohtumenetluses tekkivate nõuete digitaliseerimine ja struktureerimine.

Projekti lõpptähtajaks on planeeritud 31.12.2011, kuid Justiitsministeerium on taotlenud projekti osapoolte taotlusel Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumilt projekti tähtja pikendamist aasta võrra, et Justiitsministeeriumi valitsemisala välised osapooled süsteemiliste arendustega kaasa tulla jõuaksid. Projekti MFA üheks sidussüsteemiks saab olema Kohtute Raamatupidamiskeskuse arendatav nõuete arvestuse programm, kuhu kõik kohtute poolt väljamõistetud riigi nõuded lõppastmena jõuavad. Antud infosüsteemi kasutuselevõtuga lihtsustub finantsaruandlus.

Varade soetamine ja kasutamine

Varade soetamise ja kasutamise korraldus on hea

17. Riigikontroll osales valikuliselt ministeeriumi 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 üksikutele puudusele vaatamata on varade soetamise ja kasutamise korraldus heal tasemel.

Riigihangete korraldamine

Justiitsministeerium on üldjuhul järginud riigihangete seadust

18. Riigikontroll auditeeris ministeeriumi soetusi, sealhulgas riigihangete seaduse järgimist ministeeriumis, Eesti Kohtueksperitiisi Instituudis ja Registrate ja Infosüsteemide Keskuses. Auditeeritud soetuste puhul on üldiselt järgitud riigihangete seaduse põhimõtteid ja olulisi puudusi audiitorid ei tuvastanud.

/allkirjastatud digitaalselt/

Ines Metsalu
Finantsauditi osakonna peakontrolör

Riigikontrolli soovitused ja justiitsministri vastus

Riigikontroll andis auditi põhjal Justiitsministeeriumile soovitusi. Minister saatis 7. juulil 2011 oma vastuse Riigikontrolli soovitustele.

Üldised kommentaarid auditiaruande kohta

Täname Riigikontrolli läbiviidud auditi ja meeldiva koostöö eest.

Riigikontrolli soovitused	Justiitsministri vastused
Eelarveraha kasutamine 12. Läbi rääkida AS Riigi Kinnisvara üürilepingu tingimused, arvestades Viru vangla praeguse investeerimisvajadusega. (p-d 7–11)	Alates lepingu nr 3/1-07 sõlmimisest 16.02.2007 on Justiitsministeerium ja Riigi Kinnisvara AS Viru vangla üürilepingut muutnud kokku kolmel korral. Kindlasti vaatame lepingu tingimusi üle ka edaspidi ning arvestame seejuures Viru vangla investeerimisvajadustega. Konkreetset investeerimisvajaduste maksumused selguvad lähteandmete täpsustamisel. Justiitsministeeriumi hinnangul ei ole üürilepingu muutmata jätmine kahjulik, sest vanglasüsteemi riskitase on kõrge; millest tulenevalt on Justiitsministeeriumi arengukavas ja koalitsioonilepingus lähiaastateks kavandatud vanglasüsteemi mitmeid investeeringuid, mille maksumus ületab oluliselt Riigi Kinnisvara AS-ile tasutud ettemaksu jääki.
Infovahetuse parandamine 16. Riigikontrollile teadaolevalt on Justiitsministeerium planeerinud arvestusprogrammi täiendada, et vältida dubleerivat käsitsitööd. Soovitame arendustööd jätkata ning teha koostööd kohtute esindajatega, et arendustes oleks arvesse võetud nii kohtute, juhtimis- kui ka finantsarvestuse vajadusi. (p-d 13–15)	Teadvustades Riigikontrolli poolt aruandes välja toodud riski, on Justiitsministeerium juba 01.07.2010 algatanud projekti „Maksete ja finantsarvestuse funktsioonid E-toimikus“ (MFA), mille realiseerimise tulemusena toimub kohtumenetluses tekkivate nõuete digitaliseerimine ja struktureerimine. Projekti lõpptähtajaks on planeeritud 31.12.2011, kuid Justiitsministeerium on taotlenud projekti osapoolte taotlusel Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumilt projekti tähtaja pikendamist aasta võrra, et Justiitsministeeriumi valitsemisala välised osapooled süsteemiliste arendustega kaasa tulla jõuaksid. Projekti MFA üheks sidussüsteemiks saab olema Kohtute Raamatupidamiskeskuse arendatav nõuete arvestuse programm, kuhu kõik kohtute poolt väljamõistetud riigi nõuded lõppastmena jõuavad. Antud infosüsteemi kasutuselevõtuga lihtsustub finantsaruandlus.

Ülevaade Justiitsministeeriumist

Ministeeriumi ülesandeks on kavandada ja viia ellu riigi õigus-, kriminaal- ja justiitshalduspoliitikat, mis aitavad tagada avatud ja turvalise ühiskonna, kus inimesed on oma õigustest teadlikud ning võivad nende kaitstes kindlad olla.

Ministeeriumi valitsemisalas kuuluvad järgmised asutused:

- maa- ja halduskohtud ning ringkonnakohtud,
- Prokuratuur,
- vanglad,
- Andmekaitse Inspeksioon,
- Kohtuekspertiisi Instituut,
- Registrate ja Infosüsteemide Keskus,
- Kohtute Raamatupidamiskeskus.

Ministeeriumi finantsseisundi ja majandustegevuse tulemuste kajastamise eest vastutab aruandeperioodil minister Rein Lang ja 2011. aasta aprillist ametisse asunud minister Kristen Michal ning kantsler Margus Sarapuu. 2010. aasta majandusaasta aruande õigsust on oma allkirjaga kinnitanud kantsler Margus Sarapuu. Ministeeriumi ja tema valitsemisala raamatupidamise igapäevast korraldamist koordineerisid ministeeriumi finants- ja varahaldustalituse juhataja Kairi Sirkel ja pearaamatupidaja Eve Küün.

Tabel 1. Justiitsministeeriumi valitsemisala olulisemad näitajad

	2006	2007	2008	2009	2010
Raamatupidamisüksuste arv ministeeriumi valitsemisalas	22	20	7	6	4
Keskmine töötajate arv	3359	3276	3267	3448	3259
Eelarve täitmine (mln kr)	1005	1353	1713	1516	1549
Varade maht (mln kr)	775	833	1813	1817	1882

Allikas: Rahandusministeeriumi saldoandmike süsteem ja Riigikassa andmebaas

Auditi iseloomustus

Auditi põhjus ja eesmärk

Riigikontrolli peab riigieelarve seaduse kohaselt andma hinnangu riigi majandusaasta koondaruande õigsusele ja majandustehingute seaduslikkusele. Selle kohustuse täitmiseks auditeerib Riigikontroll riigiraamatupidamiskohustuslaste raamatupidamise õigsust ja tehingute seaduslikkust.

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

Auditi ulatus ja käsitusviis

Justiitsministeeriumi 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 Justiitsministeeriumi tehingud on olulises osas sooritatud, lähtudes riigieelarve seadusest, 2010. aasta riigieelarve seadusest ja selle muutmise seadusest. Selleks keskenduti riigieelarve täitmise sihipärasusele ja läbipaistvusele, kontrollides Justiitsministeeriumi valitsemisala investeringute ja tööjõukulude kasutamise sihipärasust, 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 lisa B-osas 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.

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

Tähelepanekutena on aruandes esitatud leiud, mis summade ning nende ilmnemise asjaolude ebaolulisuse tõttu Riigikontrolli hinnangut raamatupidamise aastaaruande õigsuse ja tehingute seaduslikkuse kohta ei mõjutanud, kuid mis teistsuguste tingimuste korral võivad viia oluliste vigade tekkimiseni raamatupidamise aastaaruandes või tehingute seaduslikkuses.

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.

Ministeeriumi valitsemisalasse kuuluva äriühingu majandusaasta aruannet on auditeerinud vandeaudiitorid. Riigikontroll ei ole nendes üksustes täiendavaid kontrollitoiminguid teinud. Riigikontroll on võtnud ministeeriumi raamatupidamise aastaaruandele arvamuse avaldamisel arvesse vandeaudiitorite järeldusotsustes avalikustatud.

Auditi lõpetamise aeg

Audititoimingud lõpetati 2011. aasta aprillis.

Auditi meeskond

Auditis osalesid finantsauditi osakonna auditijuht Eeli Lääne, vanemaudiitor Jüri Kurss ja audiitorid Riina Keldrima ning Marlen Pärman.

Kontaktandmed

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

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

Auditiaruande kokkuvõte on saadaval ka inglise keeles.

Auditiaruande number Riigikontrolli asjaajamissüsteemis on 2-1.8/11/60028/12.

Riigikontrolli postiaadress on:

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

Riigikontrolli varasemaid auditeid Justiitsministeeriumi valdkonnas

16.7.2010 – Justiitsministeeriumi 2009. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

21.7.2009 – Justiitsministeeriumi 2008. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

21.7.2008 – Justiitsministeeriumi 2007. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

20.6.2007 – Justiitsministeeriumi 2006. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsuse ja tehingute seaduslikkuse audit riigi koondaruandele hinnangu andmiseks

13.7.2006 – Justiitsministeeriumi 2005. aasta raamatupidamise aastaaruande ja majandustehingute seaduslikkuse audit riigi 2005. aasta majandusaasta koondaruandele hinnangu andmiseks

10.8.2005 – Justiitsministeeriumi valitsemisala 2004. aasta raamatupidamise korraldus ja tehingute seaduslikkus

2.8.2004 – Riigikontrolli arvamus Justiitsministeeriumi kui üksikasutuse 2003. aasta raamatupidamise aastaaruande ja majandustehingute seaduslikkuse kohta

4.7.2003 – Riigikontrolli arvamus Justiitsministeeriumi 2002. aasta raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve täitmise aruande kohta

27.8.2002 – Riigikontrolli arvamus Justiitsministeeriumi 2001. aasta raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve täitmise aruande kohta

Kõik aruanded on kättesaadavad Riigikontrolli koduleheküljelt www.riigikontroll.ee

Lisa. Hinnangu andmise kriteeriumid

A. 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 ministeeriumile;
- 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.

B. Tehingute seaduslikkuse kohta arvamuse avaldamisel tugines Riigikontroll järgmistele õigusaktidele:

- 2010. aasta riigieelarve seadus, §-d 1–2, 5–8;
- 2010. aasta riigieelarve seaduse muutmise seadus;
- rahandusministri 2.1.2006. aasta määrus nr 1 „Riigieelarve kassalise teenindamise eeskiri”;
- riigieelarve seadus, §-d 8, 23–31.

C. Lisaks hindas Riigikontroll tehingute kontrollimisel kooskõla järgmiste olulisemate õigusaktidega:

- avaliku teenistuse seadus, §-d 9–10, 19–22, 24, 37–46, 57, 79–81, 107–108, 111–134;
- kohtutäituri seadus § 33 lg 4;
- riigihangete seadus, §-d 3–7, 10, 14–15, 19–24, 69–71;
- riigilõivuseadus, ptk 8;
- riigivaraseadus, §-d 2, 7, 10–11, 13–34;
- sotsiaalmaksuseadus, §-d 2–4, 7–9;
- tulumaksuseadus, §-d 40–43, 48–52, 54;
- töölepingu seadus, §-d 1, 4–5, 9–10, 12, 15, 21, 29–30, 34, 44–45, 54–65, 67–71, 79–89, 91–102;
- töötuskindlustuse seadus, §-d 4, 40–42;
- Vabariigi Valitsuse 1.8.1995. aasta määrus nr 283 „Riigivara kõlbmatuks tunnistamise, mahakandmise ja hävitamise korra kinnitamine”;
- Vabariigi Valitsuse 1.8.1995. aasta määrus nr 286 „Riigivara võõrandamise korra kinnitamine”;
- 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”.

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