

Rahandusministeeriumi 2010. aasta raamatupidamise aastaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

*Audit on korraldatud riigi majandusaasta
koondaruandele hinnangu andmiseks*

Rahandusministeeriumi 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

*Audit on korraldatud riigi majandusaasta koondaruandele
hinnangu andmiseks*

Kokkuvõte auditeerimise tulemustest

Mida me auditeerisime?

Riigieelarve seadus kohustab Riigikontrolli auditeerima riigi majandusaasta koondaruannet. Riigi majandusaasta koondaruandesse konsolideeritakse kõigi riigiraamatupidamiskohustuslaste aruanded. Riigikontroll auditeeris Rahandusministeeriumi 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsust ja tehingute vastavust olulisematele õigusaktidele, et kasutada tulemusi riigi majandusaasta koondaruandele hinnangu andmiseks.

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

Oma töös tugines Riigikontroll ministeeriumi valitsemisala siseaudiitorite audititele, sealhulgas hinnangule ministeeriumi raamatupidamise aastaaruande õigsusele ja tehingute seaduslikkusele.

Rahandusministeeriumi 2010. aasta eelarvekulud olid 19,8 miljardit krooni ning ministeeriumi bilansimaht 31.12.2010. aasta seisuga oli 117,6 miljardit krooni (sh teiste riigiraamatupidamiskohustuslaste netovara 82 miljardit krooni).

Mida me auditi tulemusel leidsime ja järeldasime?

Riigikontrolli peamised järeldused on järgmised:

- Rahandusministeeriumi raamatupidamise aastaaruanne kajastab olulises osas õigesti ministeeriumi finantsseisundit ja majandustulemust.
- Auditeeritud olulisemad majandustehingud on sooritatud kooskõlas riigieelarve seaduse ning 2010. aasta riigieelarve ja 2010. aasta riigieelarve seaduse muutmise seadusega. Auditeeritud ulatuses oli ministeeriumi investeeringuteks ja tööjõukuludeks eraldatud raha kasutatud sihipäraselt.
- Immateriaalsete ja materiaalsete varade soetamisel, kasutamisel ning võõrandamisel on ministeerium ja valitsemisala asutused käitunud heaperemehelikult ja kehtivate reeglite kohaselt.
- Rahandusministeerium ja selle valitsemisala asutused on üldjuhul järginud riigihangete seadust.

Sisukord

Rahandusministeeriumi 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja raamatupidamise korraldus	3
Ministeeriumi raamatupidamise aastaaruanne on olulises osas õige	3
Raamatupidamiskorraldus on ministeeriumis endiselt heal tasemel	3
Rahandusministeeriumi tehingute seaduslikkus	3
Ministeerium on järginud riigieelarve seadust	3
Ministeerium on eraldatud raha kasutanud sihipäraselt	3
Varade soetamise ja kasutamise korraldus on hea	3
Rahandusministeerium on üldjuhul järginud riigihangete seadust	4
Varasemate soovitude rakendamine	4
Ministeerium on möödunud aastal tehtud soovitusi rakendanud osaliselt	4
Kohtutäiturite Maksu- ja Tolliametile esitatud arestimisaktide andmete õigsus pole paranenud	5
Riigikontrolli soovitused ja rahandusministri vastused	6
Ülevaade Rahandusministeeriumist	7
Auditi iseloomustus	7
Riigikontrolli varasemaid auditeid Rahandusministeeriumi valdkonnas	10
Lisa. Hinnangu andmise kriteeriumid	11

Rahandusministeeriumi 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja raamatupidamise korraldus

Aruande õigsus

Ministeeriumi raamatupidamise aastaaruanne on olulises osas õige

1. Rahandusministeeriumi raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab ministeeriumi 2010. aasta tulemiks 28,3 miljardit krooni ja varade mahuks teiste riigiasutuste netovara arvestamata 31.12.2010. aasta seisuga 35,6 miljardit krooni, kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt, kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ministeeriumi finantsseisundit ning lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.

Raamatupidamise korraldamine

Raamatupidamiskorraldus on ministeeriumis endiselt heal tasemel

2. 2010. aasta suvel tsentraliseeriti kogu valitsemisala raamatupidamine ministeeriumisse. Selle tulemusena muutus töökorraldus. Siseaudiitorid vaatasid üle uued sisekorrad ja juhendid ning testisid sisekontrollisüsteemi toimimist ning puudusi ei leidnud. Samuti ei leidnud Riigikontroll olulisi eksimusi raamatupidamise hea tava järgimisel.

Rahandusministeeriumi tehingute seaduslikkus

Tehingute seaduslikkus

Ministeerium on järginud riigieelarve seadust

3. Ministeeriumi valitsemisala 2010. aasta eelarvekulud olid 19,8 miljardit krooni. Riigikontrolli arvamusel on ministeeriumi olulisemad majandustehingud sooritatud, lähtudes riigieelarve seadusest ning 2010. aasta riigieelarve seadusest ja 2010. aasta riigieelarve seaduse muutmise seadusest.

Eelarve kasutamine

Ministeerium on eraldatud raha 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 66 miljonit krooni ning investeeringud on auditeeritud ulatuses tehtud sihipäraselt.

6. Ministeeriumi valitsemisala 2010. aasta tööjõukulud olid 627,6 miljonit krooni ning tööjõukulud on auditeeritud ulatuses tehtud sihipäraselt.

Varade soetamine ja kasutamine

Varade soetamise ja kasutamise korraldus on hea

7. Riigikontroll osales valikuliselt ministeeriumi korraldatud inventuurides, tutvus inventuure reguleerivate kordadega ja 2010. aasta lõpus korraldatud inventuuride dokumentatsiooniga. Samuti kontrollisid audiitorid varade soetamist ja võõrandamist. Selle põhjal leiab Riigikontroll, et vaatamata üksikutele puudustele on varade soetamise ja kasutamise korraldus heal tasemel. Nii Riigikontroll kui ka ministeeriumi

siseaudiitorid on juhtinud tähelepanu inventuuride korraldamise puudustele, mis ei ole sedavõrd olulised, et muudaksid meie arvamust varade kasutamise kohta.

Riigihangete korraldamine

Rahandusministeerium on üldjuhul järginud riigihangete seadust

8. Riigikontroll auditeeris ministeeriumi soetusi, sealhulgas riigihangete seaduse järgimist ministeeriumis ja valitsemisala asutuses. Auditeeritud soetuste puhul on üldiselt järgitud riigihangete seaduse põhimõtteid ja olulisi puudusi audiitorid ei tuvastanud. Siseaudiitorid leidsid väiksemaid puudusi riigihangete sisekontrollisüsteemis, näiteks polnud riigihangete korraldamise ja läbiviimise kord ajakohastatud, hankedokumentatsiooni koondamine ja säilitamine ei olnud alati ühtselt ega süsteemselt korraldatud, lihtmenetlusega korraldatud riigihangete aruanded ei olnud kõigil puhkudel riigihangete registrile tähtjaks esitatud.

Varasemate soovitude rakendamine

Ministeerium on möödunud aastal tehtud soovitusi rakendanud osaliselt

9. Riigikontroll tegi eelmise aasta auditaruandes tähelepaneku selle kohta, et Maksu- ja Tolliamet ei ole piisavalt tegelenud [arvestusliku intressi](#) intressinõuete koostamisega. Maksu- ja Tolliamet kinnitas võlatoimingute järjepidevuse tagamise juhendi 15.04.2010, mille järgi toimub arvestusliku intressi nõude esitamine maksumaksjale sõltuvalt intressi suurusest vähemalt kord kuus või kord kuue kuu jooksul ning intressinõue koostatakse ainult täielikult tasutud nõuete pealt.

10. Riigikontrolli eelmise aasta finantsauditi käigus selgus, et Rahandusministeerium ei ole täitnud 2009. aastal [välisabi sildfinantseerimisega](#) seonduvat Vabariigi Valitsuse korraldust pidada kinni tähtpäevaks tagastamata raha. Audiitorid kontrollisid 2010. aastal sildfinantseerimise tagastamist ning puudusi ei leidnud.

11. Eelmisel aastal tegi Riigikontroll rahandusministrile ettepaneku, täiendada laenuarvestuse töökorda selliselt, et oleks fikseeritud antud laenude sihipärase kasutamise kontrollimise kohustus ja selle sisu. Riigikontrolli arvates on laenu kasutamise kava puudumise ja aruandmise nõuete kokku leppimata jätmise korral keeruline järgida riigieelarve seaduse nõuet kontrollida laenulepingute täitmist. Laenuarvestuse töökorras oli küll sätestatud antud laenude tagasimaksete kontrollimise nõue, kuid puudus nõue ja seetõttu ka juhised laenude sihipärase kasutamise kontrollimise kohta, millest laenuhaldur saaks lähtuda. Aruande koostamise seisuga ei ole Riigikontrolli soovitus rakendatud ehk ei ole laenuarvestuse töökorda täiendatud.

12. **Riigikontroll soovitus rahandusministrile:** täita Riigikontrolli eelmisel aastal tehtud soovitus ja täiendada laenude töökorda laenude sihipärase kasutamise kontrollitoiminguga.

Rahandusministri vastus: Rahandusministeeriumi riigikassa osakond plaanib Riigikontrolli tähelepaneku arvesse võtta ja eelnõu punktis 11 mainitud laenuarvestuse töökorda muuta käesoleva aasta sügisel.

Riigikontrolli 2010. aastal tehtud soovitude elluviimine

Arvestuslik intress – tähtpäevaks tasumata maksusummadelt arvestatud intress, mille kohta pole maksukohustuslasele intressinõuet koostatud.

Välisabi sildfinantseerimine – väljamaksete tegemine enne välisabi raha laekumist.

Kohtutäiturite Maksu- ja Tolliametile esitatud arestimisaktide andmete õigsus pole paranenud

13. Maksu- ja Tolliamet (MTA) ning kohtutäituri teevad koostööd füüsiliste isikute tulude deklareerimisprotsessis tekkivate enammaksete tagastusnõuete arestimisel. Selle tarvis peavad kohtutäituri esitada MTA-le etteantud vormis arestimisaktide koondnimekirja. Vormi koos täitmise juhendiga on koostanud MTA. Saadud andmete alusel peab Maksu- ja Tolliamet füüsiliste isikute tulude deklareerimisel tekkivate enammaksete tagastusnõuetest kinni kohtutäituri nõude summa ning kannab selle kohtutäituri näidatud arvelduskontole.

14. Kuigi Riigikontroll kritiseeris juba eelmisel aastal kohtutäiturite poolt MTA-le esitatud andmete kvaliteeti, ei ole aastaga midagi muutunud. 2011. aasta kevadel füüsiliste isikute tulude deklareerimisprotsessis tekkivate enammaksete tagastusnõuete arestimiseks esitasid kohtutäituri MTA-le ligikaudu 400 000 nõuet. Maksukohuslaste registrisse andmete laadimisel selgus, et vigaseid nõudeid on ligikaudu 11 500. MTA kontrollis nende nõuete andmete õigsust käsitsi ja leidis esitatud andmetes mitmesuguseid vigu. Näiteks oli nimekirjas kokku 6842 surnud isikut ja 755 korduvat nõuet. Riigikontrolli arvamusel kinnitavad need näited asjaolu, et kohtutäituri ei kontrolli andmeid, mida nad MTA-le sissenõudmiseks esitavad. Riigikontroll peab ebamõistlikuks, et kohtutäiturite tegemata tööd peab tegema teine institutsioon.

15. **Riigikontroll soovitus rahandusministrile:** arendada maksukohuslaste registrit selliselt, et kohtutäituritel oleks võimalik oma nõuded ise infosüsteemi laadida, mis välistab vigaste andmetega tegelemise vajaduse Maksu- ja Tolliametis.

Rahandusministri vastus: Maksu- ja Tolliamet (MTA) jätkab koostööd Registrate ja Infosüsteemide Keskusega (RIK) e-aresti süsteemi arendamiseks, et kohtutäituritel oleks võimalik edastada arestimise aktid MTA-le elektroonselt. Paraku ei kulgenud koostöö RIKiga väga sujuvalt. E-aresti süsteemi arendamisel on eeldatavasti vaja täiendada ka maksukohustuslaste registrit (kahe süsteemi vahelised liidesed jne), kuid hetkel on selle töö mahtu raske prognoosida. MTA on teinud selgitustööd kohtutäituritele vähendamaks vigastest andmetest tekkinud töökoormust.

/allkirjastatud digitaalselt/

Ines Metsalu
finantsauditi osakonna peakontrolör

Riigikontrolli soovitused ja rahandusministri vastused

Riigikontroll andis auditi põhjal Rahandusministeeriumile mitmeid soovitusi. Minister saatis 6. juulil 2011 oma vastuse Riigikontrolli soovitustele.

Üldised kommentaarid auditiaruande kohta

Täname Teid koostöö eest Rahandusministeeriumi 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande auditeerimisel. Teie poolt antud suunad on abiks sisekontrollisüsteemide ja finantsjuhtimise arendamisel.

Riigikontrolli soovitused	Rahandusministri vastused
Laenude töökorra täiendamine 12. Täita Riigikontrolli eelmisel aastal tehtud soovitus ja täiendada laenude töökorra laenude sihipärase kasutamise kontrollitoiminguga. (p-d 9–11)	Rahandusministeeriumi riigikassa osakond plaanib Riigikontrolli tähelepaneku arvesse võtta ja eelnõu punktis 11 mainitud laenuarvestuse töökorra muuta käesoleva aasta sügisel.
Kohtutäiturite arestimisaktide andmete õigsus 15. Arendada maksukohuslaste registrit selliselt, et kohtutäituritel oleks võimalik oma nõuded ise infosüsteemi laadida, mis välistab vigaste andmetega tegelemise vajaduse Maksu- ja Tolliametis. (p-d 13–14)	Maksu- ja Tolliamet (MTA) jätkab koostööd Registrate ja Infosüsteemide Keskusega (RIK) e-aresti süsteemi arendamiseks, et kohtutäituritel oleks võimalik edastada arestimise aktid MTA-le elektroonselt. Paraku ei kulgenud koostöö RIKiga väga sujuvalt. E-aresti süsteemi arendamisel on eeldatavasti vaja täiendada ka maksukohuslaste registrit (kahe süsteemi vahelised liidesed jne), kuid hetkel on selle töö mahtu raske prognoosida. MTA on teinud selgitustööd kohtutäituritele vähendamaks vigastest andmetest tekkinud töökoormust.

Ülevaade Rahandusministeeriumist

Rahandusministeerium (edaspidi ka ministeerium või RAM) on valitsusasutus, kes täidab seadusest tulenevaid ja Vabariigi Valitsuse poolt seaduse alusel antud ülesandeid oma valitsemisalas. Ministeerium on aruandekohustuslik Vabariigi Valitsuse ees, kes suunab ja koordineerib tema tegevust ning teeb tema üle teenistuslikku järelevalvet.

Ministeeriumi valitsemisalas on valitsuse finants- ja ressursihalduspoliitika ning riigi eelarvepoliitika kavandamise koordineerimine ja elluviimine, maksu- ja tollipoliitika kavandamine ja elluviimine, majandusanalüüs ja -prognoos, avaliku teenistuse arendamine, riigiabi andmise lubade menetlemine ning riigiabi seaduslikkuse ja kasutamise üle järelevalve tegemine, riigihangetega seotud tegevus, riiklik statistika, valitsuse sisekontrollisüsteemi rakendamise ja siseauditi korraldamise koordineerimine, riigiraamatupidamine, riigi finantsvarade ja -kohustuste haldamine, riigile antav välisabi ja laenud ning sellekohaste õigusaktide eelnõude koostamine.

Ministeeriumi ja valitsemisala asutusi juhib rahandusminister. Struktuuriüksuste tööd juhib, ministeeriumi valitsemisalas olevate riigiasutuste tegevust koordineerib oma pädevuse piires ja ministeeriumi asjaajamist korraldab kantsler. Kantsler juhtis finantskontrolliosakonna, õigus- ja haldusosakonna ning kantslerile alluvate asekanterite, nõunike/ekspertide ja struktuuriüksuste juhtide kaudu teiste osakondade (v.a siseauditi osakond, mis allub vahetult ministri) tööd.

RAMi valitsemisalas või valitsemisel oli kolm ametit, kaks riigi äriühingut ja üks sihtasutus. 30. juunil 2010 anti Riigihangete Ameti ülesanded üle Rahandusministeeriumile ja lõpetati ameti tegevus.

Ministeeriumi finantsseisundi ja majandustegevuse tulemuste kajastamise eest vastutasid aruandeperioodil minister Jürgen Ligi ning kantsler Tea Varrak. 2010. aasta majandusaasta aruande õigsust on oma allkirjaga kinnitanud minister Jürgen Ligi ja kantsler Veiko Tali. Ministeeriumi ja tema valitsemisala raamatupidamise igapäevast korraldamist koordineeris ministeeriumi finantsosakond osakonnajuhataja Riina Virkuse juhtimisel.

Tabel 1. Rahandusministeeriumi valitsemisala olulisemad näitajad

	2006	2007	2008	2009	2010
Asutuste arv ministeeriumi valitsemisalas	4	4	4	4	3
Keskmine töötajate arv	2824	2787	2683	2481	2507
Eelarvemaht (mld kr)	10,3	13	13,5	15,9	19,8
Varade maht* (mld kr)	35,1	39,5	34,5	39,7	35,6

* Ei sisalda teiste riigiraamatupidamiskohustuslaste netovara.

Allikas: Rahandusministeeriumi saldoandmike süsteem ja Riigikassa andmebaas

Auditi iseloomustus

Auditi põhjus ja eesmärk

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

Auditi eesmärgiks on avaldada arvamust Rahandusministeeriumi 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsuse ning tehingute seaduslikkuse kohta. Rahandusministeeriumi raamatupidamise aastaaruanne sisaldab varade ja kohustuste bilanssi 31.12.2010. aasta seisuga, tulemiaruanne, netovara

muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet 31.12.2010. a 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

Rahandusministeeriumi 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 Rahandusministeeriumi ja valitsemisala asutuste tehingud on olulises osas sooritatud, lähtudes riigieelarve seadusest ning 2010. aasta riigieelarve seadusest ja 2010. aasta riigieelarve seaduse muutmise seadusest. Selleks keskenduti riigieelarve täitmise sihipärasusele ja läbipaistvusele, kontrollides Rahandusministeeriumi (valitsemisala) investeeringute ja tööjõukulude sihipärast 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 ja võõrandatud heaperemehelikult. Samuti kontrolliti asutuse tegevust reguleerivate muude õigusaktide olulisemate nõuete täitmist, üksikasjalik nimekiri kontrollitud õigusaktidest on esitatud aruande 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.

Rahandusministeeriumi 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.

Auditi käigus kasutas Riigikontroll ministeeriumi ja tema valitsemisala asutusi auditeerinud siseaudiitorite tööd ning tegi vajaduse korral täiendavaid kontrollitoiminguid nende kontrollitud tehinguklassides.

Ministeeriumi valitsemisalasse kuuluvate äriühingute ja sihtasutuse majandusaasta aruandeid on auditeerinud vandeaudiitorid. Riigikontroll ei ole nendes üksustes täiendavaid kontrollitoiminguid teinud. Riigikontroll on võtnud ministeeriumi raamatupidamise aastaaruande arvamuse avaldamisel arvesse vandeaudiitorite järeldusotsustes avalikustatud.

Auditi lõpetamise aeg

Audititoimingud lõpetati 2011. aasta juunis.

Auditi meeskond

Auditis osalesid finantsauditi osakonna auditijuht Krista Zibo, vanemaudiitor Gerli Eisberg, audiitorid Birgit Aasa, Kristi Kährin ja Gert Schultz.

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 2-1.8/11/60034/14.

Riigikontrolli postiaadress on:

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

Riigikontrolli varasemaid auditeid Rahandusministeeriumi valdkonnas

30.07.2010 – Rahandusministeeriumi 2009. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

30.07.2009 – Rahandusministeeriumi 2008. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

05.08.2008 – Rahandusministeeriumi 2007. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

11.07.2007 – Rahandusministeeriumi 2006. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsuse ja tehingute seaduslikkuse audit riigi koondaruandele hinnangu andmiseks

20.07.2006 – Rahandusministeeriumi 2005. aasta raamatupidamise aastaaruande ja tehingute seaduslikkuse auditeerimine riigi 2005. aasta majandusaasta koondaruandele hinnangu andmiseks

27.07.2005 – Maksu- ja Tolliameti raamatupidamiskorraldus ja tehingute seaduslikkus 2004. aastal

25.07.2005 – Rahandusministeeriumi valitsemisala raamatupidamiskorraldus ja tehingute seaduslikkus 2004. aastal

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 1–5, 8–9, 11–13;
- 2010. aasta riigieelarve seaduse muutmise seadus;
- rahandusministri 02.01.2006. 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;
- erastamisest laekuva raha kasutamise seadus, § 7;
- riigihangete seadus, §-d 3–7, 10, 14–15, 19–24, 37, 69–71;
- riigivaraseadus, §-d 2, 4–8, 10–33, 37, 55–56, 90–91;
- 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, 33–34, 37, 43–45, 54–65, 67–71, 79–89, 91–102;
- töötuskindlustuse seadus, §-d 4, 40–42;
- Eesti keskmise palgaga seotud ametipalkade maksmise ajutise korralduse seadus;
- Vabariigi Valitsuse 11.06.2009. aasta määrus nr 91 „Keskmise töötasu maksmise tingimused ja kord”;
- Vabariigi Valitsuse 11.06.2009. aasta määrus nr 92 „Puhkusetasu ja keskmise töötasu riigieelarvest hüvitamise kord”;
- Vabariigi Valitsuse 27.08.1996. aasta määrus nr 221 „Vabariigi Valitsuse omandireformi reservfondist raha eraldamise ja kasutamise korra kinnitamine”;

- Vabariigi Valitsuse 22.03.2004. aasta määrus nr 79 „Valuuta-, krediidi-, likviidsusriskide ja muude stabiliseerimisreservi haldamisega seonduvate finantsriskide juhtimise põhimõtted ja üldised piirangud ning stabiliseerimisreservi varade koosseisu ja väärtuse aruande vorm“;
- Vabariigi Valitsuse 18.03.2004. aasta määrus nr 77 „Riigi raha, väärtpaberite ning muu finantsvara paigutamise ning sellega seonduvate finantsriskide juhtimise põhimõtted ja üldised piirangud“;
- Vabariigi Valitsuse 21.08.2003. aasta määrus nr 220 „Riigieelarve vahendite arvel laenu andmise tingimused ja kord“.

Loetelus on esitatud ka auditeeritud perioodil kehtinud, kuid auditaruande allkirjastamise ajaks kehtivuse kaotanud õigusaktid.