

Riigikantselei 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

*Audit on korraldatud riigi majandusaasta
koondaruandele hinnangu andmiseks*

Sisukord

Riigikantselei 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja raamatupidamise korraldus	2
Riigikantselei raamatupidamise aastaaruanne on olulises osas õige	2
Riigikantselei raamatupidamise korraldus on heal tasemel	2
Riigikantselei tehingute seaduslikkus	2
Riigikantselei on järginud riigieelarve seadust	2
Riigikantselei on eraldatud raha kasutanud sihipäraselt	2
Varade soetamise ja kasutamise korraldus on hea	2
Riigikantselei on üldjuhul järginud riigihangete seadust	3
Riigisekretäri vastus Riigikontrolli auditiaruandele	4
Ülevaade Riigikantseleist	5
Auditi iseloomustus	5
Riigikontrolli varasemaid auditeid Riigikantseleis	7
Lisa. Hinnangu andmise kriteeriumid	8

Riigikantselei 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja raamatupidamise korraldus

Aruande õigsus

Riigikantselei raamatupidamise aastaaruanne on olulises osas õige

1. Riigikantselei raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab 2010. aasta tulemiks –149,89 miljonit krooni ja varade mahuks 31.12.2010. aasta seisuga 219,58 miljonit krooni, kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt, kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga Riigikantselei finantsseisundit ning lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.

Riigikantselei raamatupidamise korraldus on heal tasemel

2. Riigikontroll leiab, et raamatupidamine on Riigikantseleis hästi korraldatud. Raamatupidamist reguleerivad korrad on olemas ja ajakohased ning üldjuhul on neid järgitud.

Riigikantselei tehingute seaduslikkus

Tehingute seaduslikkus

Riigikantselei on järginud riigieelarve seadust

3. Riigikantselei haldusala 2010. aasta eelarvekulud olid 225,99 miljonit krooni. Riigikontrolli arvamusel on Riigikantselei olulisemad majandustehingud sooritatud, lähtudes riigieelarve seadusest ning 2010. aasta riigieelarve seadusest ja selle muutmise seadusest.

Eelarve kasutamine

Riigikantselei on eraldatud raha kasutanud sihipäraselt

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

5. Riigikontrolli hinnangul on Riigikantselei sisekontrollisüsteem heal tasemel ning eelarves eraldatud raha on kasutatud sihipäraselt, kulutused on tehtud lubatud allikatest.

6. Riigikantselei haldusala 2010. aasta investeringud olid 6,85 miljonit krooni ning investeringud on auditeeritud ulatuses tehtud sihipäraselt.

7. Riigikantselei haldusala 2010. aasta tööjõukulud olid 102,07 miljonit krooni ning tööjõukulud on auditeeritud ulatuses tehtud sihipäraselt.

Varade soetamine ja kasutamine

Varade soetamise ja kasutamise korraldus on hea

8. Riigikontroll osales valikuliselt Riigikantseleis ja Rahvusarhiivis korraldatud inventuurides, tutvus inventuure reguleerivate kordade ja 2010. aasta lõpus korraldatud inventuuride dokumentatsiooniga. Samuti kontrollisid audiitorid varade soetamist ja võõrandamist. Selle põhjal leiab Riigikontroll, et vaatamata üksikutele väiksematele puudusele on varade soetamise ja kasutamise korraldus heal tasemel ning varade säilimine on tagatud.

Riigihangete korraldamine

Riigikantselei on üldjuhul järginud riigihangete seadust

9. Riigikontroll auditeeris Riigikantselei soetusi, sealhulgas riigihangete seaduse järgimist. Auditeeritud soetuste puhul on üldiselt järgitud riigihangete seaduse põhimõtteid.

/allkirjastatud digitaalselt/

Ines Metsalu
finantsauditi osakonna peakontrolör

Riigisekretäri vastus Riigikontrolli auditiaruandele

Riigikontroll auditi põhjal riigisekretärile soovitusi ei teinud. Riigisekretär saatis 17. juunil 2011 oma vastuse Riigikontrollile.

Üldised kommentaarid auditiaruande kohta

Täna Riigikontrolli Riigikantselei 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande auditi läbiviimise ja hea koostöö eest.

Ülevaade Riigikantseleist

Riigikantselei 2010. aasta peamisteks tegevusvaldkondadeks olid Vabariigi Valitsuse ja peaministri tegevuse toetamine, dokumendihalduse arendamine ja arhiivindus ning elektroonilise Riigi Teataja arendamine.

Riigikantselei haldusalasse kuulub Rahvusarhiiv.

Riigikantselei finantsseisundi ja majandustegevuse tulemuste kajastamise eest vastutab aruandeperioodil riigisekretär Heiki Loot, kes on oma allkirjaga kinnitanud 2010. aasta majandusaasta aruande õigsust. Riigikantselei ja tema haldusala raamatupidamise igapäevast korraldamist koordineeris rahandusosakonna juhataja Margit Pado.

Tabel 1. Riigikantselei haldusala olulisemad näitajad

	2006	2007	2008	2009	2010
Asutuste arv Riigikantselei haldusalas	3	2	2	2	2
Keskmine töötajate arv	452	430	423	354	327
Eelarvemaht (mln kr)	192	248	368	259	226
Varade maht (mln kr)	298	282	274	243	220

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 majandustehingute seaduslikkusele. Selle kohustuse täitmiseks auditeerib Riigikontroll riigiraamatupidamiskohustuslaste raamatupidamise õigsust ja tehingute seaduslikkust.

Auditi eesmärgiks on avaldada arvamust Riigikantselei 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsuse ning tehingute seaduslikkuse kohta. Riigikantselei 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 Riigikantselei haldusala ulatuses.

Auditi ulatus ja käsitusviis

Riigikantselei 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 Riigikantselei tehingud on olulises osas sooritatud, lähtudes riigieelarve seadusest, 2010. aasta riigieelarve seadusest ja selle muutmise seadusest. Selleks keskenduti riigieelarve täitmise sihipärasusele ja läbipaistvusele, kontrollides Riigikantselei ja tema haldusala asutuse investeeringute ja tööjõukulude 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.

Riigikantselei 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

Audititoimingud lõpetati 2011. aasta mais .

Auditi meeskond

Auditis osalesid finantsauditi osakonna auditijuht Sale Ajalik, vanemauditiitorid Katrin Eller ja Svetlana Rõbakova.

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 2-1.8/11/60038/10.

Riigikontrolli postiaadress on:

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

Riigikontrolli varasemaid auditeid Riigikantseleis

19.7.2010 – Riigikantselei 2009. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

29.7.2009 – Riigikantselei 2008. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

11.7.2007 – Riigikantselei 2006. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsuse ja tehingute seaduslikkuse audit riigi koondaruandele hinnangu andmiseks

20.7.2006 – Riigikantselei 2005. aasta raamatupidamise aastaaruande ja tehingute seaduslikkuse auditeerimine riigi 2005. aasta majandusaasta koondaruandele hinnangu andmiseks

19.7.2005 – Riigikantselei haldusala raamatupidamiskorraldus ja tehingute seaduslikkus 2004. aastal

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 Riigikantseleile;
- 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 jagu 1;
- avaliku teenistuse seadus, §-d 9–10, 19–22, 24, 37–46, 57, 76, 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, 13–15, 19–24, 37, 69–71;
- riigilõivuseadus, ptk 14;
- 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 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”.

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