

Riigikohtu 2011. aasta
raamatupidamise aastaaruande
õigsus ja tehingute
seaduslikkus

Sisukord

Riigikohtu 2011. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja raamatupidamise korraldus	2
Riigikohtu raamatupidamise aastaaruanne on olulises osas õige	2
Riigikohtu tehingute seaduslikkus	2
Riigikohus on järginud riigieelarve seadusi	2
Riigikohus on eraldatud raha kasutanud sihipäraselt	2
Varade soetamise ja kasutamise korraldus on hea	2
Riigikohus on üldjuhul järginud riigihangete seadust	2
Riigikohtu esimehe vastus Riigikontrolli auditaruandele	3
Ülevaade Riigikohtust	4
Auditi iseloomustus	4
Riigikontrolli varasemaid auditeid Riigikohtu valdkonnas	6
Lisa. Hinnangu andmise kriteeriumid	7

Riigikohtu 2011. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja raamatupidamise korraldus

Aruande õigsus

Riigikohtu raamatupidamise aastaaruanne on olulises osas õige

1. Riigikohtu raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab asutuse 2011. aasta tulemiks –5,02 miljonit eurot ja bilansi mahuks 31.12.2011. aasta seisuga 13,06 miljonit eurot, kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt, kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga asutuse finantsseisundit ning lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.

Riigikohtu tehingute seaduslikkus

Tehingute seaduslikkus

Riigikohus on järginud riigieelarve seadusi

2. Riigikohtu 2011. aasta eelarvekulud olid 4,46 miljonit eurot. Riigikontrolli arvamusel on Riigikohtu olulisemad majandustehingud sooritatud, lähtudes riigieelarve seadusest, 2011. aasta riigieelarve seadusest ja selle muutmise seadusest.

Eelarve kasutamine

Riigikohus on eraldatud raha kasutanud sihipäraselt

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

4. Riigikohtu 2011. aasta investeeringud olid 32 590 eurot ning investeeringud on auditeeritud ulatuses tehtud sihipäraselt.

5. Riigikohtu 2011. aasta tööjõukulud olid 3,60 miljonit eurot ning tööjõukulud on auditeeritud ulatuses tehtud sihipäraselt.

Varade soetamine ja kasutamine

Varade soetamise ja kasutamise korraldus on hea

6. Riigikontrolli tutvus Riigikohtu inventuure reguleerivate kordadega ja 2011. aasta lõpus korraldatud inventuuride dokumentatsiooniga. Samuti kontrollisid audiitorid materiaalse ja immateriaalse varade soetamist. Selle põhjal leiab Riigikontroll, et Riigikohtu varade soetamise ja kasutamise korraldus on heal tasemel.

Riigihangete korraldamine

Riigikohus on üldjuhul järginud riigihangete seadust

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

/allkirjastatud digitaalselt/

Ines Metsalu
Finantsauditi osakonna peakontrolör

Riigikohtu esimehe vastus Riigikontrolli auditaruandele

Riigikontrolli auditi tulemusel Riigikohtule soovitusi ei teinud. Riigikohtu esimees saatis 2. aprillil 2012 oma vastuse Riigikontrolli auditaruande eelnõule.

Üldised kommentaarid auditaruande kohta

Täname Riigikontrolli läbiviidud auditi ja hea koostöö eest.

Kinnitame, et oleme tutvunud meile edastatud kontrolliaruande „Riigikohtu 2011. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus“ eelnõuga ning me ei soovi sellele mingeid märkusi lisada.

Ülevaade Riigikohtust

Riigikohus on kassatsioonikohus, mis täidab ka põhiseaduslikkuse järelevalve kohtu ülesandeid. Lisaks on Riigikohtu pädevuses vaadata kassatsiooni korras läbi kohtulahendeid, parandada kohtuvigu ja tegeleda teistmisavaldustega. Peale nende ülesannete täidab Riigikohus muidki seadusest tulenevaid ülesandeid.

Riigikohtu finantsseisundi ja majandustegevuse tulemuste kajastamise eest vastutavad aruandeperioodil Riigikohtu esimees Märt Rask ning direktor Kerdi Raud. 2011. aasta majandusaasta aruande õigsust on oma allkirjaga kinnitanud nii Riigikohtu esimees kui ka direktor. Riigikohtu raamatupidamise igapäevast korraldamist koordineeris pearaamatupidaja Monika Pedius.

Tabel 1. Riigikohtu olulisemad näitajad

	2007	2008	2009	2010	2011
Keskmine töötajate arv	86	94,6	106,7	110,9	112,7
Eelarvekulud (eurodes)	3 504 233	4 749 369	3 991 582	4 121 473	4 461 959
Varade maht (eurodes)	1 784 589	1 979 672	1 867 892	1 813 881	1 868 756

Allikas: Rahandusministeeriumi saldoandmike süsteem ja Riigikassa andmebaas Riigikassa andmebaas, varasemad aastad on ümber arvestatud eurodesse.

Auditi iseloomustus

Auditi põhjus ja eesmärk

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

Auditi eesmärgiks on avaldada arvamust Riigikohtu 2011. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsuse ning tehingute seaduslikkuse kohta. Riigikohtu raamatupidamise aastaaruanne sisaldab varade ja kohustuste bilanssi 31.12.2011. aasta seisuga, tulemiaruanne, netovara muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet 31.12.2011 lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Raamatupidamise aastaaruanne sisaldab täiendava aruandena riigieelarve täitmise aruannet.

Auditi ulatus ja käsitusviis

Riigikohtu 2011. 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 Riigikohtu tehingud on olulises osas sooritatud, lähtudes riigieelarve seadusest ning 2011. aasta riigieelarve seadusest ja 2011. aasta riigieelarve seaduse muutmise seadusest. Selleks keskenduti riigieelarve täitmise sihipärasusele ja läbipaistvusele, kontrollides Riigikohtu 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, kus on käsitletud nii finantsaruannete kui ka tehingute seaduslikkuse auditeerimist finantsaruannete auditi raames. Nende standardite järgi tuleb audit kavandada ja sooritada 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 ning 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.

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

Riigikontroll ei ole oma aruandes kajastanud 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 märtsis.

Auditi meeskond

Auditi meeskonda kuulusid vanemaudiitor Gerli Eisberg ja nooremaudiitor Rando Tomingas.

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 2-1.8/12/60059/8.

Riigikontrolli postiaadress on:

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

Riigikontrolli varasemaid auditeid Riigikohtu valdkonnas

- 25.5.2011 – Riigikohtu 2010. aasta majandusaasta aruande õigsus ja tehingute seaduslikkus
- 24.5.2010 – Riigikohtu 2009. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus
- 29.5.2009 – Riigikohtu 2008. aasta majandusaasta aruande õigsus ja tehingute seaduslikkus
- 3.6.2008 – Riigikohtu 2007. aasta majandusaasta aruande õigsus ja tehingute seaduslikkus
- 26.4.2007 – Riigikohtu 2006. aasta majandusaasta aruande õigsus ja tehingute seaduslikkus
- 30.5.2006 – Riigikontrolli arvamus Riigikohtu 2005. aasta majandusaasta aruande ja tehingute seaduslikkuse kohta
- 25.5.2005 – Riigikontrolli arvamus Riigikohtu 2004. aasta majandusaasta aruande ja tehingute seaduslikkuse 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 31.12.2011. aasta seisuga;
- varad ja kohustused kuuluvad 31.12.2011. aasta seisuga Riigikohtule;
- tehingud või sündmused toimusid 2011. 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:

- 2011. aasta riigieelarve seadus, §-d 1, 4, 7;
- 2011. 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, 12, 19–22, 24, 37–46, 57, 79–81, 107–108, 111–134;
- kohtute seadus, §-d 78–79;
- riigihangete seadus, §-d 3–7, 10, 14–15, 19–24, 37, 69–71;
- riigivaraseadus, §-d 2, 4, 7–8, 10–33, 37, 43, 46, 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;
- Vabariigi Valitsuse 11.6.2009. 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“.