

Õiguskantsleri Kantselei 2011.
aasta raamatupidamise
aastaruande õigsus ja
tehingute seaduslikkus

Sisukord

Õiguskantsleri Kantselei 2011. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja raamatupidamise korraldus	2
Õiguskantsleri Kantselei raamatupidamise aastaaruanne on olulises osas õige	2
Õiguskantsleri Kantselei tehingute seaduslikkus	2
Õiguskantsleri Kantselei on järginud riigieelarve seadusi	2
Õiguskantsleri Kantselei on eraldatud raha kasutanud sihipäraselt	2
Varade kasutamise korraldus on hea	2
Õiguskantsleri Kantselei direktori vastus Riigikontrolli auditiaruandele	3
Ülevaade Õiguskantsleri Kantseleist	4
Auditi iseloomustus	4
Riigikontrolli varasemaid auditeid Õiguskantsleri Kantselei valdkonnas	6
Lisa. Hinnangu andmise kriteeriumid	7

Õiguskantsleri Kantselei 2011. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja raamatupidamise korraldus

Aruande õigsus

Õiguskantsleri Kantselei raamatupidamise aastaaruanne on olulises osas õige

1. Õiguskantsleri Kantselei raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab asutuse 2011. aasta tulemiks –1,8 miljonit eurot ja varade mahuks 31.12.2011. aasta seisuga 1,3 miljonit eurot, kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt, kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga asutuse finantsseisundit ning lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.

Õiguskantsleri Kantselei tehingute seaduslikkus

Tehingute seaduslikkus

Õiguskantsleri Kantselei on järginud riigieelarve seadusi

2. Õiguskantsleri Kantselei 2011. aasta eelarvekulud olid 1,8 miljonit eurot. Riigikontrolli arvamusel on asutuse olulisemad majandustehingud sooritatud, lähtudes riigieelarve seadusest ning 2011. aasta riigieelarve seadusest.

Eelarve kasutamine

Õiguskantsleri Kantselei on eraldatud raha kasutanud sihipäraselt

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

4. Õiguskantsleri Kantseleis 2011. aastal investeringuid ei olnud.

5. Õiguskantsleri Kantselei 2011. aasta tööjõukulud olid 1,37 miljonit eurot ning tööjõukulud on auditeeritud ulatuses tehtud sihipäraselt.

Varade kasutamine

Varade kasutamise korraldus on hea

6. Riigikontroll tutvus Õiguskantsleri Kantselei põhivarade inventeerimist reguleeriva korraga ja 2011. aasta lõpus korraldatud inventuuri dokumentatsiooniga. Selle põhjal leiab Riigikontroll, et asutuse varade kasutamise korraldus on heal tasemel.

/allkirjastatud digitaalselt/

Ines Metsalu
Finantsauditi osakonna peakontrolör

Õiguskantsleri Kantselei direktori vastus Riigikontrolli auditiaruandele

Riigikontrolli auditi tulemusel Õiguskantsleri Kantseleile soovitusi ei teinud. Õiguskantsleri Kantselei direktor saatis 7. mail 2012 oma vastuse Riigikontrolli auditiaruande eelnõule.

Üldised kommentaarid auditiaruande kohta

Täna Teid 24.04.2012 saadetud kontrolliaruande "Õiguskantsleri Kantselei 2011. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus" eelnõu eest. Õiguskantsleri Kantselei võtab tulevikus majandusaasta aruande koostamisel arvesse auditi käigus tehtud tähelepanekud ning soovitusel.

Ülevaade Õiguskantsleri Kantseleist

Õiguskantsleri Kantselei ülesandeks on õiguskantsleri tegevuse toetamine põhiseadusest ja seadustest tulenevate ülesannete täitmisel. Õiguskantsleri ülesandeks on teha järelevalvet õigustloovate aktide põhiseadusele ja seadustele vastavuse üle, kontrollida isikute põhiõiguste ja vabaduste järgimist avalikke ülesandeid täitvate asutuste ja ametike poolt, täita lasteombudsmani funktsiooni ja olla Eesti Vabariigi kui ÜRO isikute väärkohtlemise vastase konventsiooniga ühinenud riigi ennetusasutus.

Õiguskantsleri Kantselei finantsseisundi ja majandustegevuse tulemuste kajastamise eest vastutasid aruandeperioodil õiguskantsler Indrek Teder ning direktor Alo Heinsalu. 2011. aasta majandusaasta aruande õigsust on oma allkirjaga kinnitanud nii õiguskantsler kui ka direktor. Õiguskantsleri Kantselei raamatupidamise igapäevast korraldamist koordineeris pearaamatupidaja Eve Marima.

Tabel 1. Õiguskantsleri Kantselei olulisemad näitajad*

	2007	2008	2009	2010	2011
Keskmine töötajate arv	38,7	38,4	37,2	35,3	41,1
Eelarvekulud (eurodes)	1 499 931	1 726 930	1 593 611	1 599 188	1 827 830
Varade maht (eurodes)	8 240	65 913	49 471	92 806	69 435

* Varasemate aastate eelarve ja varade maht on ümber arvestatud eurodesse.

Allikas: Rahandusministeeriumi saldoandmike süsteem ja Riigikassa andmebaas

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 Õiguskantsleri Kantselei 2011. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsuse ning tehingute seaduslikkuse kohta. Õiguskantsleri Kantselei raamatupidamise aastaaruanne sisaldab varade ja kohustuste bilansi 31.12.2011. aasta seisuga, tulemiaruanne, varade ja kohustuste vahe muutuse aruannet ning 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

Õiguskantsleri Kantselei 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 Õiguskantsleri Kantselei tehingud on olulises osas sooritatud, lähtudes riigieelarve seadusest ning 2011. aasta riigieelarve seadusest. Selleks keskenduti riigieelarve täitmise sihipärasusele ja läbipaistvusele, kontrollides Õiguskantsleri Kantselei tegevuskulude 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 ja säilitatud 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.

Õiguskantsleri Kantselei tegevusaruande kohta Riigikontroll arvamust ei avalda. Tegevusaruandes kontrolliti üle arvandmed, 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 2012. aasta märtsis.

Auditi meeskond

Auditi meeskonda kuulusid vanemaudiitor Kristi Kährin ja nooremaudiitor Stella Iis.

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 2-1.8/12/60061/7.

Riigikontrolli postiaadress on:

Narva mnt 11a

15013 TALLINN

Tel +372 640 0700

Faks +372 661 6012

riigikontroll@riigikontroll.ee

Riigikontrolli varasemaid auditeid Õiguskantsleri Kantselei valdkonnas

- 25.05.2011 – Õiguskantsleri Kantselei 2010. aasta majandusaasta aruande õigsus ja tehingute seaduslikkus
- 24.05.2010 – Õiguskantsleri Kantselei 2009. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus
- 29.05.2009 – Õiguskantsleri Kantselei 2008. aasta majandusaasta aruande õigsus ja tehingute seaduslikkus
- 02.06.2008 – Õiguskantsleri Kantselei 2007. aasta majandusaasta aruande õigsus ja tehingute seaduslikkus
- 17.05.2007 – Õiguskantsleri Kantselei 2006. aasta majandusaasta aruande õigsus ja tehingute seaduslikkus
- 23.05.2006 – Riigikontrolli arvamus Õiguskantsleri Kantselei 2005. aasta majandusaasta aruande ja tehingute seaduslikkuse kohta
- 25.05.2005 – 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

- 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 Õiguskantsleri Kantseleile;
 - 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 arvuline 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;
 - 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 järgmistele olulisematele õigusaktidega:
- avaliku teenistuse seadus, §-d 9–10, 12, 19–22, 24, 37–46, 57, 79–81, 107–108, 111–134;
 - riigihangete seadus, §-d 3, 10, 15, 37;
 - riigivaraseadus, §-d 4, 8, 10, 55–56;
 - sotsiaalmaksuseadus, §-d 2–4, 7–9;
 - tulumaksuseadus, §-d 40–43, 48–49, 54;
 - töötuskindlustuse seadus, §-d 4, 40–42;
 - võlaõigusseadus, §-d 635–648, 652–653, 655–656;
 - käibemaksuseadus, § 15;
 - õiguskantsleri seadus, §-d 14, 41;
 - 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 30.12.2008. aasta määrus nr 182 „Riigiteenistujate töötasustamine”.