

Vabariigi Presidendi Kantselei
2011. aasta raamatupidamise
aastaruande õigsus ja
tehingute seaduslikkus

Sisukord

Vabariigi Presidendi Kantselei 2011. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja raamatupidamise korraldus	4
Kantselei raamatupidamise aastaaruanne on olulises osas õige	4
Vabariigi Presidendi Kantselei tehingute seaduslikkus	4
Kantselei on järginud riigieelarve seadusi	4
Kantselei on eraldatud raha kasutanud sihipäraselt	4
Varade soetamise ja kasutamise korraldus on hea	4
Kantselei on üldjuhul järginud riigihangete seadust	4
Varasemate soovitude rakendamine	5
Kantselei on asunud möödunud aastal tehtud soovitusi osaliselt rakendama	5
Vabariigi Presidendi Kantselei direktori vastus Riigikontrolli auditiaruandele	6
Ülevaade Vabariigi Presidendi Kantseleist	7
Auditi iseloomustus	7
Riigikontrolli varasemaid auditeid Vabariigi Presidendi Kantselei kohta	9
Lisa. Hinnangu andmise kriteeriumid	10

Vabariigi Presidendi Kantselei 2011. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja raamatupidamise korraldus

Aruande õigsus

Kantselei raamatupidamise aastaaruanne on olulises osas õige

1. Kantselei raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab kantselei 2011. aasta tulemiks –3,98 miljonit eurot ja varade mahuks 31.12.2011. aasta seisuga 5,22 miljonit eurot, kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt, kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga kantselei finantsseisundit ning lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.

Vabariigi Presidendi Kantselei tehingute seaduslikkus

Tehingute seaduslikkus

Kantselei on järginud riigieelarve seadusi

2. Kantselei 2011. aasta eelarvekulud olid 3,87 miljonit eurot. Riigikontrolli arvamusel on kantselei olulisemad majandustehingud sooritatud, lähtudes riigieelarve seadusest, 2011. aasta riigieelarve ja 2011. aasta riigieelarve seaduse muutmise seadusest.

Kantselei on eraldatud raha kasutanud sihipäraselt

3. Kantselei 2011. aasta investeeringud olid 18 445 eurot ning investeeringud on auditeeritud ulatuses tehtud sihipäraselt.

4. Kantselei 2011. aasta tööjõukulud olid 1,68 miljonit eurot ning tööjõukulud on auditeeritud ulatuses tehtud sihipäraselt.

Varade soetamise ja kasutamise korraldus on hea

5. Riigikontroll osales valikuliselt kantselei korraldatud inventuurides, tutvus inventuure reguleerivate kordade ja 2011. aasta lõpus korraldatud inventuuride dokumentatsiooniga. Samuti kontrollisid audiitorid varade soetamist ja võõrandamist. Selle põhjal leiab Riigikontroll, et kantselei varade soetamise ja kasutamise korraldus on heal tasemel.

Kantselei on üldjuhul järginud riigihangete seadust

6. Riigikontroll auditeeris kantselei soetusi, sealhulgas riigihangete seaduse järgimist. Auditeeritud soetuste puhul on üldiselt järgitud riigihangete seadust ja olulisi puudusi audiitorid ei tuvastanud.

Riigihangete korraldamine

Varasemate soovitude rakendamine

Kantselei on asunud möödunud aastal tehtud soovitusi osaliselt rakendama

7. Eelmisel aastal tegi Riigikontroll tähelepaneku, et kantselei ei ole teenuste hankimisel alati järginud riigihangete seadust, jättes korraldamata hanke õhutranspordi- ja sideteenuste tellimiseks. Kantselei on 2011. aastal alustanud tegevustega, et osaleda Rahandusministeeriumi korraldatavas õhutranspordi ühishankes. Sideteenuste hanget ei ole korraldatud.

/allkirjastatud digitaalselt/

Ines Metsalu
Finantsauditi osakonna peakontrolör

Vabariigi Presidendi Kantselei direktori vastus Riigikontrolli auditaruandele

Riigikontroll auditi tulemusel Vabariigi Presidendi Kantseleile soovitusi ei teinud. Kantselei direktor saatis 8.6.2012 oma vastuse Riigikontrolli auditaruande eelnõule.

Üldised kommentaarid auditaruande kohta
Presidendi Kantseleil ei ole vastuväiteid kontrollaktis toodu kohta.

Ülevaade Vabariigi Presidendi Kantseleist

Vabariigi Presidendi Kantselei toetab Vabariigi Presidenti seadusest tulenevate ülesannete täitmisel. Kantselei valitsemisalasle kuuluvad kaks sihtasutust. Kantselei finantsseisundi ja majandustegevuse tulemuste kajastamise eest vastutab aruandeperioodil kantselei direktor Siim Raie, kes on 2011. aasta majandusaasta aruande õigsust oma allkirjaga kinnitanud. Kantselei raamatupidamise igapäevast korraldamist koordineeris kantselei raamatupidamise osakond eesotsas pearaamatupidaja Mai Piirmetsaga.

Tabel 1. Vabariigi Presidendi Kantselei olulisemad näitajad*

	2007	2008	2009	2010	2011
Keskmine töötajate arv	63	63	63	60	60
Eelarvemaht (miljonit eurot)	4,86	4,03	3,88	3,70	3,87
Varade maht (miljonit eurot)	5,69	5,37	5,48	5,38	5,22

* 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 majandustehingute seaduslikkusele.

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

Auditi ulatus ja käsitusviis

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 kantselei 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 kantselei investeeringute 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 ja 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, 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 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.

Kantslei 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 audiitor Kadri Tenno ja nooremaudiitor Nele Närep.

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 2-1.8/12/60060/7.

Riigikontrolli postiaadress on:

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

Riigikontrolli varasemaid auditeid Vabariigi Presidendi Kantselei kohta

25.5.2011 – Vabariigi Presidendi Kantselei 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

31.5.2010 – Vabariigi Presidendi Kantselei 2009. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

29.5.2009 – Vabariigi Presidendi Kantselei 2008. aasta majandusaasta aruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

2.6.2008 – Vabariigi Presidendi Kantselei 2007. aasta majandusaasta aruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

31.5.2007 – Vabariigi Presidendi Kantselei 2006. aasta majandusaasta aruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

31.5.2006 – Riigikontrolli arvamus Vabariigi Presidendi Kantselei 2005. 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 asutusele;
 - 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 summates.
- 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 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 3–7, 10, 14–15, 19–24, 69–71;
 - riigivaraseadus, §-d 2, 4, 7–8, 10–33, 37, 43;
 - 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, 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 11.6.2009. aasta määrus nr 92 „Puhkusetasu ja keskmise töötasu riigieelarvest hüvitamise kord”;
 - Vabariigi Presidendi ametihüve seadus.

Vabariigi Valitsuse 19.11.1997. aasta määrus nr 177 „Vabariigi Presidendi lähetuskulude hüvitamise kord”.