

Riigikantselei 2011. aasta
raamatupidamise aastaaruande
õigsus ja tehingute
seaduslikkus

Riigikantselei 2011. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja raamatupidamise korraldus

Aruande õigsus

Riigikantselei raamatupidamise aastaaruanne on olulises osas õige

1. Riigikantselei raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab 2011. aasta tulemiks –9,4 miljonit eurot ja varade mahuks 31.12.2011. aasta seisuga 13,26 miljonit eurot, kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt, kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga Riigikantselei finantsseisundit ning lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.

Riigikantselei tehingute seaduslikkus

Tehingute seaduslikkus

Riigikantselei on järginud riigieelarve seadusi

2. Riigikantselei valitsemisala 2011. aasta eelarvekulud olid 9,96 miljonit eurot. Riigikontrolli arvamusel on Riigikantselei olulisemad majandustehingud sooritatud, lähtudes riigieelarve seadusest, 2011. aasta riigieelarve seadusest ja 2011. aasta riigieelarve seaduse muutmise seadusest.

Eelarve kasutamine

Riigikantselei on eraldatud raha kasutanud sihipäraselt

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

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

5. Riigikantselei haldusala 2011. aasta investeringud olid 0,2 miljonit eurot ning investeringud on auditeeritud ulatuses tehtud sihipäraselt.

6. Riigikantselei haldusala 2011. aasta tööjõukulud olid 6,4 miljonit eurot ning tööjõukulud on auditeeritud ulatuses tehtud sihipäraselt.

Varade soetamine ja kasutamine

Varade soetamise ja kasutamise korraldus on hea

7. Riigikontrolli audiitor osales Ajalooarhiivi varude inventuuris. Samuti tutvusid audiitorid inventuure reguleerivate kordadega ja Riigikantselei haldusalas 2011. aasta lõpus korraldatud inventuuride dokumentatsiooniga, kontrollisid varade soetamist ja võõrandamist ning vaatasid üle kehtivad üürilepingud. Selle põhjal leiab Riigikontroll, et varade soetamise ja kasutamise korraldus on heal tasemel.

Riigihangete korraldamine

Riigikantselei on üldjuhul järginud riigihangete seadust

Riigikontroll auditeeris Riigikantselei 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

Riigisekretäri vastus Riigikontrolli auditiaruandele

Riigikontrolli auditi põhjal riigisekretärile soovitusi ei teinud. Riigisekretär saatis 13. juunil 2012 oma vastuse Riigikontrollile.

Üldised kommentaarid auditiaruande kohta

Täna Riigikontrolli hea koostöö eest Riigikantselei 2011. aasta raamatupidamise aastaaruande auditi läbiviimisel. Riigikantselei kontrolliaruande eelnõu kohta märkusi ei ole.

Ülevaade Riigikantseleist

Riigikantselei 2011. aasta peamisteks tegevusvaldkondadeks olid Vabariigi Valitsuse ja peaministri tegevuse toetamine, dokumendihalduse arendamine ja arhiivindus.

Rahvusarhiiv kuulus Riigikantselei haldusalasse kuni 31.12.2011.

Riigikantselei finantsseisundi ja majandustegevuse tulemuste kajastamise eest vastutab aruandeperioodil riigisekretär Heiki Loot, kes on oma allkirjaga kinnitanud 2011. aasta majandusaasta aruande õigsust. Riigikantselei ja tema haldusala raamatupidamise igapäevast korraldamist koordineeris rahandusosakonna juhataja Margit Pado.

Tabel 1. Riigikantselei haldusala olulisemad näitajad*

	2007	2008	2009	2010	2011
Asutuste arv ministeeriumi valitsemisalas	2	2	2	2	2
Keskmine töötajate arv	430	423	354	327	318
Eelarvemaht (miljonit eurot)	15,9	23,5	16,6	14,4	9,96
Varade maht (miljonit eurot)	18	17,5	15,5	14,2	13,3

* 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 riigiraamatupidamiskohustuslaste raamatupidamise aastaaruande õigsusele ja majandustehingute seaduslikkusele.

Auditi eesmärgiks on avaldada arvamust Riigikantselei 2011. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsuse ning tehingute seaduslikkuse kohta. Riigikantselei 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 ministeeriumi valitsemisala ulatuses.

Auditi ulatus ja käsitusviis

Riigikantselei 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 Riigikantselei 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 Riigikantselei ja tema haldusala 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 õigsuse 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.

Riigikantselei tegevusaruande kohta Riigikontroll arvamust ei avalda. Tegevusaruandes kontrolliti üle arvandmed, 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 auditi käigus.

Auditi lõpetamise aeg

Audititoimingud lõpetati 2012. aasta aprillis.

Auditi meeskond

Auditis osalesid finantsauditi osakonna auditijuht Sale Ajalik, vanemaudiitor Katrin Eller ja audiitor Karin Grents.

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 2-1.8/12/60056/9.

Riigikontrolli postiaadress on:

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

Riigikontrolli varasemaid auditeid Riigikantseleis

- 11.7.2011 – **Riigikantselei 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus**
- 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

- 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 Riigikantseleile;
 - 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 1–2, 4, 7, 9–11, 17;
 - 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, 19–22, 24, 37–46, 57, 79–81, 107–108, 111–134;
 - riigihangete seadus, §-d 3–7, 10, 14–15, 19–24, 37, 69–71;
 - 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”.