

Kultuuriministeeriumi raamatupidamine ja tehingute seaduslikkus 2015. aastal

Kultuuriministeeriumi raamatupidamine ja tehingute seaduslikkus 2015. aastal

Kokkuvõte auditeerimise tulemustest

Mida me auditeerisime?

Alates 2015. aastast koostavad ministeeriumid, põhiseaduslikud institutsioonid (v.a Riigikontroll) ja Riigikantslei täiemahulise majandusaasta aruande asemel ainult bilansi ja tulemiaruaruande ning riigieelarve täitmise aruande ja tegevuskava täitmise aruande. Sellega seoses on muutunud ka Riigikontrolli auditi ulatus ja käsitusviis.

Riigieelarve seadus kohustab Riigikontrolli igal aastal auditeerima riigi raamatupidamise aastaaruande õigsust (varem kõigi riigiraamatupidamiskohustuslaste aastaaruannete õigsust) ning riigi tehingute seaduslikkust. Riigi raamatupidamise aastaaruandesse konsolideeritakse kõigi riigiraamatupidamiskohustuslaste, riigi äriühingute, riigi asutatud sihtasutuste ning riigi tulundusasutuste finantsaruanded, kus on kajastatud tehtud majandustehinguid.

Kultuuriministeeriumi raamatupidamise ja tehingute seaduslikkuse audit on osa riigi raamatupidamise aastaaruande õigsuse ja riigi tehingute seaduslikkuse hindamisest. Selleks et anda hinnang riigi raamatupidamise aastaaruande õigsusele ja tehingute seaduslikkusele, tegi Riigikontroll audititoiminguid Kultuuriministeeriumis, kontrollides

- 2015. aastal sooritatud majandustehingute vastavust riigieelarve seadustele, riigivaraseadusele ja riigihangete seadusele ning
- riigi aruande seisukohalt oluliste finantsaruande kirjete kajastamise õigsust ministeeriumi finantsaruandes.

Riigiraamatupidamiskohustuslasi auditeerib Riigikontroll. Teiste konsolideeritavate üksuste finantsaruandeid auditeerivad audiitorettevõtjad, kelle tehtud tööle Riigikontroll oma arvamuse kujundamisel tugineb.

Mida me auditi tulemusel järelendasime?

Riigikontrolli hinnangul on riigi raamatupidamise aastaaruande seisukohalt olulised kirjed – antud toetused summas 131 231 587 eurot ja saadud siirded summas 177 803 848 eurot – kajastatud 31.12.2015. aasta seisuga Kultuuriministeeriumi finantsaruandes raamatupidamise hea tava kohaselt, sh on järgitud riigi raamatupidamise üldeeskirja ja raamatupidamise seadust.

Kultuuriministeeriumi 2015. aasta eelarvekulud ja investeeringud olid kokku 206 miljonit eurot, tulud 37 miljonit eurot.

Riigikontrolli arvates on Kultuuriministeeriumi majandustehingud olulises osas sooritatud kooskõlas riigieelarve seadusega, 2015. aasta riigieelarve seadusega ning 2015. aasta riigieelarve seaduse muutmise seadusega.

Riigikontrolli hinnangul on Kultuuriministeerium tulude kogumisel olulises osas järginud õigusaktides sätestatud põhimõtteid.

Riigikontrolli hinnangul on Kultuuriministeerium riigivara soetamisel, kasutamisel ja mahakandmisel olulises osas järginud riigivaraseaduse põhimõtteid.

Riigikontrolli hinnangul on Kultuuriministeerium olulises osas järginud riigihangete seaduse põhimõtteid.

Sisukord

Riigikontrolli järeldused auditeeritud valdkondade kohta	4
Ministeeriumi ja tema valitsemisala raamatupidamise korraldus vajab parandamist	4
Ministeeriumi ja tema valitsemisala majandustehingud on valdavalt seaduslikud	4
Ministeerium ning tema valitsemisala asutused on tulude kogumisel järginud õigusakte	5
Ministeerium ning tema valitsemisala asutused on teinud tegevuskulusid ja investeeringuid üldjuhul sihipäraselt	6
Ministeeriumi ning tema valitsemisala asutuste varasid on soetatud, kasutatud ja võõrandatud kooskõlas asjakohaste õigusaktidega	6
Ministeeriumi ja tema valitsemisala asutuste riigihangete korraldamisel esineb puudusi	7
Riigikontrolli tähelepanekud	7
Mõnel juhul ei kasutatud raha riigieelarves määratud otstarbe kohaselt	7
Ministeerium ja tema valitsemisala asutused on eksinud riigihangete seaduse vastu	8
Eesti Rahva Muuseumi eksimused hangete menetlemisel	9
Raamatupidamise korraldus vajab parandamist	11
Nõuetena on kajastatud tegevustoetuse kulu	11
Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia investeeringute planeerimine ja investeeringuraha kasutamine ministeeriumis on üldiselt heal tasemel	12
Varasemate soovitude rakendamine	13
Riigikontrolli soovitused ja kultuuriministri vastused	14
Auditi iseloomustus	15
Riigikontrolli varasemaid auditeid Kultuuriministeeriumi raamatupidamise valdkonnas	18
Lisa 1. Hinnangu andmise kriteeriumid	19

Riigikontrolli järeldused auditeeritud valdkondade kohta

Ministeeriumi ja tema valitsemisala raamatupidamise korraldus vajab parandamist

1. Riigikontroll leiab, et raamatupidamine auditeeritud valdkondades vajab parandamist. Probleeme esines tehingute õigeaegsel kajastamisel nii ministeeriumis kui ka uute, äsja tsentraliseeritud asutuste raamatupidamise korralduses. Tähelepanekud raamatupidamise korralduse kohta on toodud punktides 33–34. Samas on raamatupidamist reguleerivad korrad kehtestatud ning neist on üldjuhul ka kinni peetud.

2. Kultuuriministeeriumi finantsaruande kirjed ja Riigikontrolli hinnangud nende kajastamisele raamatupidamises on esitatud tabelis 1. Kirje summad on võetud saldoandmikust, mille Kultuuriministeeriumi kantsler allkirjastas 06.06.2016.

Tabel 1. Auditeeritud finantsaruande kirjed

Auditeeritud finantsaruande kirje nimetus	Kirje summa eurodes	Kas tehingud on kajastatud raamatupidamises korrektset?
Antud sihtfinantseerimine	131 231 587	Jah, v.a punktis 37 toodud tähelepaneku puhul
Saadud siirded	177 803 848	Jah

Ministeeriumi ja tema valitsemisala majandustehingud on valdavalt seaduslikud

3. Tabelis 2 on antud ülevaade sellest, milliseid valdkondi Riigikontroll auditeeris ning millised olid peamised järeldused kontrollitud valdkondade kohta. Valdkondade rahaline maht, mis on esitatud sulgudes iga valdkonna järel, on võetud Kultuuriministeeriumi 2015. aasta riigieelarve täitmise aruandest.

Tabel 2. Auditeeritud tegevusvaldkonnad

Auditeeritud valdkond	Auditeeritud asutus	Kas tehingute tegemisel on järgitud lisas 1 toodud õigusaktide põhimõtteid?
Tulude kogumine (33 871 777 eurot)		
Edasiantavad maksud – hasartmängumaksu kogumine ja jagamine	Kultuuriministeerium	Jah
Kaupade ja teenuste müük	Eesti Meremuuseum	Jah
Toetuste saamine (3 392 739 eurot)		
Välismaise toetuse vahendamine	Kultuuriministeerium	Jah
Toetuste andmine (149 257 542 eurot)		

Tehingute seaduslikkus

Kodumaine toetus tegevuskuludeks ja põhivara soetuseks	Kultuuriministeerium	Jah, v.a punktis 37 toodud tähelepaneku puhul
Tegevuskulude tegemine (29 011 170 eurot)		
Tööjõukulud	Kultuuriministeerium, Eesti Kunstimuuseum, Eesti Meremuuseum, Eesti Rahva Muuseum, Muinsuskaitseamet	Jah
Majandamiskulud, sh hanked (Korraldamata hankeid kontrolliti kogu valitsemisala ulatuses)	Kultuuriministeerium, Eesti Kunstimuuseum, Eesti Meremuuseum, Eesti Rahva Muuseum	Jah, v.a punktides 19– 21 toodud tähelepanekute puhul
Tehingud riigivaraga, sh investeeritud 3 271 263 eurot		
Investeeringud, sh hanked (Korraldamata hankeid kontrolliti kogu valitsemisala ulatuses)	Kultuuriministeerium, Eesti Kunstimuuseum, Eesti Meremuuseum, Eesti Rahva Muuseum, Saaremaa Muuseum	Jah, v.a punktides 21– 31 toodud tähelepanekute puhul
Valdamine, sh inventuuri dokumentatsiooni kontroll	Kultuuriministeerium, Eesti Kunstimuuseum, Eesti Meremuuseum, Saaremaa Muuseum, Eesti Rahva Muuseum	Jah
Äraandmine, sh kasutamiseks andmine, üleandmine, mahakandmine	Kultuuriministeerium, Eesti Kunstimuuseum, Eesti Meremuuseum, Saaremaa Muuseum, Eesti Rahva Muuseum	Jah
Võõrandamine	Eesti Meremuuseum, Eesti Rahva Muuseum	Jah

Kultuuriministeeriumi valitsemisala asutused on Eesti Hoiuraamatukogu, Eesti Lastekirjanduse Keskus, Võru Instituut, Muinsuskaitseamet, Rahvakultuuri Keskus, Eesti Ajaloomuuseum, Eesti Kunstimuuseum, Eesti Rahva Muuseum, Eesti Arhitektuurimuuseum, Eesti Meremuuseum, Eesti Spordimuuseum, Eesti Teatri- ja Muusikamuuseum, Eesti Tarbekunsti- ja Disainimuuseum, Tartu Kunstimuuseum, Harjumaa Muuseum, Palamuse O. Lutsu Kihelkonnamuuseum, Rannarootsi Muuseum, Saaremaa Muuseum, Viljandi Muuseum.

Ministeerium ning tema valitsemisala asutused on tulude kogumisel järginud õigusakte

Tulude kogumine

4. Kultuuriministeeriumi valitsemisala kogutud tulud olid 2015. aasta eelarve täitmise aruande järgi 34 miljonit eurot ja need on 2014. aasta tuludega võrreldes vähenenud 2 miljoni euro võrra.

5. Auditi käigus selgitati, kas Kultuuriministeeriumi sisekontrollisüsteem, sh töökorraldus, loob piisava aluse, et tulude kogumisel järgitaks riigivaraseaduses sätestatud üldpõhimõtteid. Audiitorid jõudsid järgmiste järeldusteni:

- Üldiselt loob ministeeriumi sisekontrollisüsteem piisava aluse riigivaraseaduse üldpõhimõtete järgimiseks tulude kogumisel.
- Tulu (nt asja või teenuse hind) määraates ja sisse nõudes on juhitud enamasti põhimõttest suurendada kasu ja vältida kahju, mis riik võib neist toimingutest või tehingutest saada, seda vaatamata aastasiseste audititoimingute tulemusena koostatud märgukirjas tehtud tähelepanekule, et Eesti Meremuuseumi

kogutavad sadamatasud ei olnud kooskõlas kehtestud hinnakirjaga ja riigivaraseadusega.

- Ministeeriumi valitsemisalas on enamjaolt tulu määratud ja kogutud kooskõlas õigusaktidega ning läbipaistvalt ja kontrollitavalt.

Ministeerium ning tema valitsemisala asutused on teinud tegevuskulusid ja investeeringuid üldjuhul sihipäraselt

Tegevuskulude ja investeeringute tegemine

6. Ministeeriumi valitsemisalale oli 2015. aastal riigieelarves tegevuskuludeks ette nähtud 32 miljonit (sh oli eelmisest eelarveaastast üle toodud 3 miljonit eurot). Sellest kulutati 2015. aastal 29 miljonit eurot ning võrreldes 2014. aastaga vähenesid kulud 2 miljoni euro võrra. Järgmisse eelarveaastasse viidi tegevuskuludeks ette nähtud raha kokku üle 3 miljoni euro ning selle raha üleviimist on Riigikontrolli arvates piisavalt põhjendatud.

7. Ministeeriumi valitsemisalas oli planeeritud teha investeeringuid 5 miljoni euro eest (sh oli eelmisest eelarveaastast üle toodud 2 miljonit eurot), millest investeeriti 3 miljonit. Peamised investeeringud olid Eesti Rahva Muuseumi uue hoone ehitamine, Saaremaa Muuseumi kindluse ja Eesti Ajaloomuuseumi Maarjamäe kompleksi renoveerimine. Järgmisse eelarveaastasse viidi investeeringuprojektide kasutamata raha üle kokku 2 miljonit eurot ning selle summa üleviimine on seotud peamiselt Eesti Rahva Muuseumi peahoone püsiekspositsiooni soetamisega.

8. Auditi käigus selgitati, kas Kultuuriministeeriumi töökorraldus ning sisekontrollisüsteem loovad piisava aluse eraldatud raha sihipäraseks kasutamiseks. Audiitorid jõudsid järgmiste järeldusteni:

- Üldiselt loob ministeeriumi sisekontrollisüsteem, sh töökorraldus, piisava aluse raha sihipäraseks kasutamiseks.
- Investeeringuteks eraldatud raha on kasutatud sihipäraselt.
- 2015. aastal majandamiskuludeks eraldatud 16 miljonit on üldjuhul kasutatud sihipäraselt, v.a punktis 14 nimetatud eksimuste puhul, eelarvest on kinni peetud ning ettemaksed ja tehtud kulutused on põhjendatud.
- 2015. aastal tööjõukuludeks eraldatud 13 miljonit on kasutatud sihipäraselt, kulutuste tegemisel on peetud kinni eelarve piirmääradest.

Ministeeriumi ning tema valitsemisala asutuste varasid on soetatud, kasutatud ja võõrandatud kooskõlas asjakohaste õigusaktidega

Ministeeriumi varad

9. Auditi käigus selgitati, kas ministeeriumi ja tema valitsemisala asutuste immateriaalseid ja materiaalseid varasid on soetatud, kasutatud ja võõrandatud kooskõlas kehtivate õigusaktidega. Riigikontrolli audiitorid tutvusid 2015. aasta lõpus korraldatud inventuuride dokumentatsiooniga. Samuti kontrollisid audiitorid varade soetamisel ja võõrandamisel tehtud tehinguid.

10. Auditi tulemusel tehti järgmised järeldused:

- Varad on Kultuuriministeeriumis ja selle valitsemisalas 2015. aastal soetatud kehtivate reeglite kohaselt, v.a punktides 19–31 nimetatud eksimuste puhul.
- Varade kasutamisel ja majandamisel ei tuvastatud olulisi puudusi. Inventuuride tulemusi saab pidada usaldusväärseks.
- Varade võõrandamisel, üleandmisel ja mahakandmisel on ministeerium ja valitsemisala asutused käitunud heaperemehelikult ning toiminud kehtivate reeglite kohaselt, v.a märgukirjas nimetatud eksimuse puhul.

11. Vaatamata sellele, et esineb mõningaid puudusi hangete korraldamisel, on Riigikontrolli arvates varade soetamise, kasutamise ja võõrandamise korraldus Kultuuriministeeriumis ja auditeeritud asutustes heal tasemel.

Ministeeriumi ja tema valitsemisala asutuste riigihangete korraldamisel esineb puudusi

12. Riigikontroll auditeeris ministeeriumi ja valitsemisala asutuste soetusi, keskendudes riigihangete seaduse järgimisele. Seejuures analüüsiti riigihangete menetlust puudutavat sisekontrollisüsteemi ning hinnati valitud tehingute puhul, kas korraldatud hanked on kooskõlas nii riigihangete seaduse kui ka asutuste sisekordadega. Kontrolli tulemusel tegi Riigikontroll järgmised järeldused:

- Riigikontrolli hinnangul on ministeerium ja tema valitsemisala asutused loonud hankemenetluse korraldamiseks piisava kontrollisüsteemi, s.t et hangete tegemist reguleerivad korrad on asja- ja ajakohased ning kooskõlas riigihangete seadusega; koostatud on hankeplaan ja seda uuendatakse; sisse seatud sisekontrollisüsteemi puhul on võetud arvesse pettuse- ja korruptsiooniriski minimeerimist, v.a punktis 23–24 toodud tähelepaneku puhul.
- Kontrollitud hangete ulatuses olid ministeerium ja tema valitsemisala asutused üldjuhul järginud kehtestatud sisekontrollisüsteemi ja riigihangete seaduse üldpõhimõtteid, v.a punktides 19–31 nimetatud eksimuste puhul.

Riigikontrolli tähelepanekud

Mõnel juhul ei kasutatud raha riigieelarves määratud otstarbe kohaselt

13. Eelmise aasta auditaruandes soovitas Riigikontroll eelarve koostamisel ja maksete tegemisel analüüsida tehingute majandusliku sisu ning eelarve muutmise vajaduse selgumise korral taotleda kohe eelarve liigenduse muutmist, et tagada väljamaksete tegemine kooskõlas riigieelarve seadusega. Kuigi riigieelarveliste vahendite kasutamine on paranenud, tuvastas Riigikontroll 2015. aasta riigieelarve seaduse järgimisel mõningaid puudusi.

Ministeeriumi hanked

Majandamiskulude arvelt on tehtud investeeringuid

14. Riigieelarvest eraldatud raha kasutamisel on eksitud 224 400 euro ulatuses. Majandamiskuludeks eraldatud raha arvelt on tehtud investeeringutega seotud kulutusi:

- Saaremaa Muuseum tasus kindluse renoveerimistööd küll investeeringuteks mõeldud rahast, kuid sisendkäibemaksu tasus 211 000 euro eest majandamiskuludest. Riigi eelarvestrateegia ja ministeeriumi valitsemisala eelarve projekti koostamise ning riigieelarve raha ülekandmise kord näeb ette, et investeeringud planeeritakse eelarvesse koos käibemaksuga.
- Eesti Kunstimuuseum soetas 13 400 euro eest installatsiooni „Nukkude väljak“. Tegemist on kunstiteosega, mis vastab põhivara kriteeriumitele ning mille eest tuleb seetõttu tasuda investeeringute rahast.

15. Riigikontrolli hinnangul on rikutud riigieelarve seadust, mille kohaselt ei ole lubatud maksete tegemisel muuta raha sihtotstarvet ilma eelnevalt muutmata riigieelarve seadust. Selleks et soetada põhivara, peavad asutused planeerima eelarvesse raha investeeringuteks või taotlema enne soetust eelarve muudatust.

16. **Riigikontrolli soovitus kultuuriministrile:** tõhustada järelevalvet eelarveraha kasutamise üle ja nõustada valitsemisala asutusi eelarve planeerimisel, ning juhul kui aasta sees tekib ootamatu vajadus muuta eraldatud raha kasutamise otstarvet, teha taotlus eelarve muutmiseks enne kulude tegemist.

Kultuuriministri vastus: Kultuuriministeerium arvestab kontrolliaruandes toodud tähelepanekute ja ettepanekutega ning üritab veel paremini järgida riigieelarve seaduse täitmist.

Ministeerium ja tema valitsemisala asutused on eksinud riigihangete seaduse vastu

17. Kuigi Riigikontroll on korduvalt soovitanud ministeeriumil parandada hankekorraldust, ei ole see võrreldes eelmiste aastatega oluliselt paranenud ja mitmed hanked on jäänud korraldamata.

18. Riigikontroll tuvastas riigihangete kontrolli käigus 2 juhtu, kus jäi korraldamata avatud hankemenetlus. Riigihangete seaduse järgi tuleb avatud hankemenetlus korraldada ostude korral, mis ületavad 40 000 eurot ilma käibemaksuta.

19. Sarnaselt eelmise aastaga ei olnud Kultuuriministeerium korraldanud **avatud hankemenetlust** õhutransporditeenuse ostmiseks, kuigi aruandeaastal osteti lennupileteid ligikaudu 75 000 euro eest ja reisiteenust ligikaudu 60 000 eurot eest. 2015. aasta lõpus korraldas ministeerium avatud hankemenetluse reisikorraldusteenuse tellimiseks alates 2016. aastast.

Tegemata avatud hankemenetlused

Avatud hankemenetlus — hankemenetlus, mille korral võib pakkumuse esitada iga huvitatud isik, kes pakub asju, teenuseid või ehitustööde tegemist turul. Hankemenetlus algab hanke teate ja hankedokumentide avaldamisega. Pärast lepingu sõlmimist esitab hankija registrile riigihanke aruande ja pärast lepingu lõppemist aruande lisa.

Lihtsustatud korras tellitavate teenuste hankemenetluse tegemata jätmine

Lihtsustatud korras tellitava teenuse hankementlust kohaldatakse vaid riigihangete seaduses viidatud teatud teenuste puhul.

Korraldamata lihthanked

Lihthankemenetlus algab lihthanke teate avaldamisega registris. Hankija ei pea, kuid võib rakendada kogu riigihangete seaduse reeglistiku. Pärast lepingu sõlmimist esitab hankija registrile riigihanke aruande ja pärast lepingu lõppemist aruande lisa.

E-hangete sisekontrollisüsteem

Hanketingimuste muutmine lepingu sõlmimisel

20. **Lihtsustatud korras tellitava teenuse** hankemenetluse jättis tegemata Eesti Kunstimuuseum, kes on ostanud museaalide transporditeenust 54 840 euro eest. Riigihangete seaduse kohaselt peab hankija oma veebilehel või registri veebilehe kaudu teatama soovist sõlmida hankeleping, mille eeldatav maksumus ilma käibemaksuta ületab 40 000 eurot, ja pärast hankelepingu sõlmimist esitama riigihanke aruande ja aruande lisa, kui hankelepingu maksumus ilma käibemaksuta ületab 40 000 eurot. Kui näituste korraldamise puhul on raske hinnata aasta alguses transpordi hankevajadust, tuleb edaspidiste eksimuste vältimiseks korralda raamlepingu sõlmimiseks hange.

21. Riigihangete seaduse kohaselt tuleb **lihthange** korraldada, kui asjade ja teenuste hankelepingu eeldatav maksumus ületab 10 000 eurot. Hankemenetlused jätsid tegemata Kultuuriministeerium, Muinsuskaitseamet, Eesti Rahva Muuseum ja Eesti Kunstimuuseum, soetades nii asju ja teenuseid kokku 146 900 euro eest. Soetuste üksikasjalik loetelu on toodud märgukirjas.

22. Riigihangete seaduses nõutud hankemenetluse korraldamata jätmisega on Riigikontrolli hinnangul tagamata riigihangete seaduse eesmärk ehk raha läbipaistev, otstarbekas ja säästlik kasutamine, isikute võrdne kohtlemine ning olemasolevate konkurentsitingimuste efektiivne ärakasutamine.

Eesti Rahva Muuseumi eksimused hangete menetlemisel

23. Auditi käigus tuvastasime, et Eesti Rahva Muuseumis ei lähtuta e-hangete läbiviimisel kehtestatud hankekorras. Vitriinide sisu valmistamiseks läbiviidud avaliku e-hanke ja interaktiivsete etikettide soetuseks korraldatud väljakuulutamisetega läbirääkimistega e-hanke puhul ei olnud määratud hankekomisjoni.

24. Audiitorid tuvastasid, et registris oli märgitud hangete eest vastutavaks isikuks haldusjuht, teisi hindajaid või vaatlejaid, kes hangete juures saavad teostada e-menetluse korral pakkumuste hindamist ja allkirjastada protokolle, lisatud ei olnud. Asutuse selgituse kohaselt ei ole hangete e-menetluse puhul välja antud eraldi komisjoni määramise käskkirju, kuna piiratud tööjõuressursi tõttu viivad hankeid läbi ühed ja samad isikud, e-keskkonna hankeid vormistab haldusjuht. Sellekohased dokumente, et veel keegi peale haldusjuhi oleks hinnanud ja allkirjastanud protokolle väljaspool riigihangete registrit, Riigikontrollile ei esitatud.

25. Riigikontrolli hinnangul on selline sisekontrollisüsteem puudulik ega maanda pettuse- ning korruptsiooniriski. Kuna e-hangete korraldamine ei erine tavalisest hankekorraldusest, peab lähtuma asutuse hankekorras toodud menetlusnõuetest: tuleb määrata hankekomisjon ja vastutav isik, kooskõlastada ja kinnitada hankedokumendid, komisjon peab kontrollima ja hindama esitatud pakkumisi jne. Juhul kui asutus soovib teha e-hangete läbiviimisel erandeid, tuleb see kinnitada ka asutuse hankekorras.

26. Vitriinide soetamiseks sõlmitud hankelepingus on võrreldes algsete hankedokumentiga tehtud muudatusi. Muu hulgas on näiteks pikendatud lepingu täitmise tähtaega kuult kuult kaheksale, kokkuleppel on võimalik teha ettemakseid (algses hankelepingus oli ettemaks välistatud),

muutusi lõpliku tasumise tingimused ning kaotati leppetrahvid, mis puudutasid viivitamist alltöövõtjatega seotud aruannetega.

27. Hankes osalema registreerus 2 pakkujat, kellest ainult üks tegi pakkumise ja kes ka võitis hanke. Riigikontrolli hinnangul koostati aga hankeleping teistel tingimustel kui hankedokumentides kirjas ja seega on rikutud võrdse kohtlemise põhimõtet, kuna ei saa välistada võimalust, et muudetud tingimustel oleks pakkujaid olnud rohkem.

Võrdne kohtlemine ja läbipaistvus – võrdse kohtlemise printsiibi kohaselt tuleb riigihankeprotsessis kohaldada kõigile hankest huvitatud isikutele ühesuguseid tingimusi ning luua kõigile võrdsed võimalused hankelepingu saamiseks, et tagada aus konkurents. Hankemenetlust peab iseloomustama avatus. Seepärast on hankijad kohustatud ka esitama riigihankega seotud täielikud tingimused, mis on üheselt mõistetavad ja selged, et hankest huvitatud isikud oleksid oma pakkumist koostades nendest teadlikud.

28. Lähtudes **võrdse kohtlemise ja läbipaistvuse põhimõtetest** peab hankija olema riigihanke avaldatud tingimustega seotud kuni hankelepingu täitmise lõpuni ning hankelepingu ese ja tingimused peavad olema selgelt määratletud. Juhul kui hankija soovib jätta endale võimaluse hankelepingu tingimusi muuta, peab hankedokumentides ette nägema nii muutmise võimaluse kui ka üksikasjalikud reeglid, mida ja millises ulatuses on võimalik muuta. See on hädavajalik, et kõik isikud, kes on huvitatud hankes osalemisest, saaksid pakkumused esitada võrdsetel alustel.

29. Ka Riigikohus on oma otsuses leidnud, et kuigi hankelepingu sõlmimist reguleerivast riigihangete seaduse §-st 69 otseselt nõudeid lepingu sisule ei tulene, saab sätet tõlgendada vaid viisil, et hankeleping tuleb sõlmida samadel tingimustel, mis olid välja toodud hankedokumentides. Vastasel juhul muutuks hankemenetlus mõttetuks, sest raske on põhjendada, miks on tarvis läbi viia sellist menetlust, mille lõppedes võivad hankija ja pakkuja sõlmida hankelepingu, mille sisu ei kattu hankedokumentides ja pakkumustes kajastatuga.

30. Hankemenetlus on rangelt reglementeeritud menetlus ning hankija saab hankelepingu sõlmida, kasutades hankedokumentidele lisatud lepingu projekti. Ainsana võiks lepingu allkirjastamise eel kõne alla tulla puhtalt vormistuslike vms vigade parandamine.

31. Riigihangete seaduse puhul võib hankija sõlmitud hankelepingu muutmises kokku leppida üksnes juhul, kui muutmise tingivad objektiivsed asjaolud, mida ei olnud hankijal võimalik hankelepingu sõlmimise ajal ette näha, ja hankelepingu muutmata jätmise korral satuks täielikult või olulises osas ohtu hankelepinguga taotletud eesmärgi saavutamise.

32. **Riigikontrolli soovitus kultuuriministrile:** korraldada kaupade ostmisel ja teenuste tellimisel vajalikud hankemenetlused, et tagada raha läbipaistev, otstarbekas ja säästlik kasutamine.

Kultuuriministri vastus: Kultuuriministeerium nõustub, et on oluline järgida riigihanke korraldamise põhimõtteid.

Ministeeriumi enda õhutransporditeenuste ostmise osas täpsustame, et avatud hankemenetlus reisikorraldusteenuse (sh õhutransporditeenuse vahendamine) kuulutati välja 30.10.2015 ja raamleping sõlmiti 21.01.2016.

Ministeeriumil on korraldanud nii valitsemisala asutustele kui ka sihtasutustele riigihangete teemalise koolituse tõhusama ja seaduspärase hankekorralduse tagamiseks. Sama koolitussarjaga on kavas jätkata ka edaspidi. Samas märgime ära, et ministeeriumipoolne nõustamine ja

järelevalve valitsemisala riigihangete üle saab olla täpselt nii tõhus ja tihe, kui olemasolev ressurss seda võimaldab. Hetkel on meil nii ministeeriumi enda hangete tarbeks kui ka valitsemisala nõustamiseks vaid üks töötaja ning valitsemise mahu vähendamise kontekstis pole lisanduva tööjõu palkamine võimalik.

Raamatupidamise korraldus vajab parandamist

Puudused raamatupidamiskorralduses

33. Kultuuriministeeriumi toetuste andmise tehingute kontrollil selgus, et ministeerium on avaliku sektori üksustele antud toetuste kajastamiseks teinud oma raamatupidamises kanded jätkuvalt toetuse saaja saldoandmiku saldode järgi, ilma asjakohaste algdokumendita. Raamatupidamise üldeeskiri kohustab toetuse saajat esitama, juhul, kui tal on aastalõpu seisuga toetuse andja ees nõudeid või kohustusi, teatise sihtfinantseerimisega seotud nõuete, kohustuste, tulude ja kulude kohta aastalõpu seisuga. Riigikontrolli hinnangul peaks ministeerium ka ise nõudma toetuse saajatelt teatiste esitamist.

Antud toetuse kajastamine saldoandmiku andmete põhjal

34. Lisaks tuvastas Riigikontroll, et raamatupidamises ei ole kõiki tehinguid kajastatud õigel ajal. Bilansisaldode inventuuri käigus väljaselgitatud erinevused parandati saldoandmikus, kuid raamatupidamises kajastati kanded hiljem auditi käigus.

35. **Riigikontrolli soovitus kultuuriministrile:** viia raamatupidamisarvestus kooskõlla riigi raamatupidamise üldeeskirjaga ja kirjendada kõiki tehinguid nende toimumise hetkel või vahetult pärast seda korrektsete dokumentide alusel ning nõuda toetuste saajatelt teatiste esitamist.

Kultuuriministri vastus: Alates 01.05.2016 pakub Kultuuriministeeriumile ja selle valitsemisala asutustele raamatupidamisarvestuse teenust Riigi Tugiteenuste Keskus, kes kindlasti suudab seda protsessi veelgi paremini korraldada.

Nõuetena on kajastatud tegevustoetuse kulu

Toetuste kajastamine

36. Lähtudes riigi raamatupidamise üldeeskirja muudatustest, tuli 31.12.2015. a seisuga kajastada kõik seni bilansis arvestatud tegevustoetustega seotud nõuded ja kohustused tuluna või kuluna.

37. Auditi käigus ilmnas, et üks tegevustoetuse leping summas 104 617 eurot oli kajastatud bilansis nõudena. Seega on Kultuuriministeeriumi bilansis ettemakstud tegevuskulude sihtfinantseerimise saldo suurem ja tulemiaruanDES kajastatud tegevuskulude kodumaine sihtfinantseerimine 104 617 euro võrra väiksem.

38. **Riigikontrolli soovitus kultuuriministrile:** tagada toetuste kajastamine bilansis, lähtudes riigi raamatupidamise üldeeskirjas kehtestatud korrast.

Kultuuriministri vastus: Seoses riigi raamatupidamise üldeeskirja muudatuse järgimisega tegevustoetuste kajastamisel märgime, et ettemaksuna bilansis kajastatud tegevustoetus 104 617 eurot moodustab vaid 0,08% kogu antud sihtfinantseerimise mahust. Kuigi püüdlime ikka parema ja kvaliteetsema arvestuse poole, tekib muudatuste rakendamisel ikkagi aeg-ajalt väiksemaid eksimusi.

Investeeringud IKTsse

Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia investeeringute planeerimine ja investeeringuraha kasutamine ministeeriumis on üldiselt heal tasemel

39. Riigikontroll on oma iga-aastastes auditites järjepidevalt analüüsinud riigieelarve koostamise protsessi. Sel aastal pööras Riigikontroll auditi käigus süvendatud tähelepanu info- ja kommunikatsioonitehnoloogia (IKT) investeeringutele ministeeriumis. Selleks analüüsisid audiitorid 2015. aasta IKT-investeeringute planeerimist ning IKT-investeeringuteks ettenähtud raha kasutamist.

40. Auditi eesmärk oli selgitada välja, milline on IKT-investeeringute planeerimise protsess (kuidas seatakse prioriteedid ja kuidas valitakse tegevused, millesse investeeritakse, kuidas protsessi juhitakse), millistest arengukavadest ja strateegiatest lähtutakse (olulisemate ja mahukamate tegevuste puhul), kuidas ja mis allikatest kujuneb IKT-investeeringute lõplik eelarve, kuidas jälgitakse eelarve kasutamist ning reageeritakse muutunud vajadustele.

41. Riigikontrolli hinnangul on ministeeriumi IKT-investeeringute planeerimine hästi korraldatud, kui

- investeeringuvajadused on kirjeldatud investeeringuvajaduse kavas, mis hõlmab eelarveaastast pikemat perioodi ning milles toodud olulisemad valdkonnad ja/või projektid on kooskõlas ministeeriumi arengukavadega ja kogu riiki hõlmava dokumendiga „Eesti infoühiskonna arengukava 2020“;
- ministeeriumi valitsemisalas on eelarve planeerimine ja jälgimine ühtse juhtimise all;
- valitsemisala prioriteetsed IKT-valdkonnad ja/või -projektid, millesse lähiaastate jooksul investeeritakse, on kokku lepitud;
- eelarve kasutamist jälgitakse sobiva sagedusega, eelarvet korrigeeritakse vajaduse ilmnemisel, projektid viiakse ellu tähtjaks ning edasilükkunud projekte on vähe.

42. Kultuuriministeeriumi IKT-investeeringute planeerimine ei vastanud 2015. aastal kõigile kirjeldatud tingimustele, kuna auditeeritud projektid ei sisaldanud riigi tasandi IKT-poliitikadokumentides konkreetset investeeringusummat ega nende teostamise ajakava. Mõnel juhul puudus viide projektile ka valdkondlikus arengukavas. Praeguseks on Kultuuriministeerium koostanud IT-strateegia, nõukogu lähtub otsuste tegemisel selle rakenduskavast, samuti arengukavast „Kultuur 2020“ ja asutuste arengukavadest.

43. Kultuuriministeeriumi IKT-investeeringute juhtimist saab pidada üldiselt heaks, sest selle valdkonnaga tegeletakse aktiivselt. Varasemat IKT rahastamise süsteemi on analüüsitud ning IKT-taotluste esitamise, hindamise, määramise ja täitmise jälgimist on muudetud. Nüüdseks on olemas ülevaade kogu valitsemisala tegelikust IKT-seisust ja toetuste jagamise protsessist. Hinnatud on olemasolevate IT-süsteemide maksmust ja planeeritavate muudatuste kulusid.

44. Valitsemisala IKT-investeeringud on koondatud ühtse juhtimise alla Kultuuriministeeriumi IT-osakonda. Kogu valitsemisala

investeeringuprioriteete ja ka eelarve taotlusi arutatakse spetsiaalselt loodud IKT-nõukogus, mida juhib kantsler.

45. 2015. aasta IKT-investeeringute eelarve oli 396 515 eurot, sh oli eelmisest aastast üle kantud 71 015 eurot, millega lõpetetati haldusala infotehnoloogiliste seadmete ja arvutustehnika soetamise projekt. 2015. aasta olulisemad investeeringud tehti seoses Eesti Rahvusraamatukogu e-raamatuga, muuseumide infosüsteemiga MUIS ning loomeliitude andmekogu ja registri arendamisega.

46. Eelarvest kasutati ära 220 298 eurot. Jäägi (176 219 eurot) ülekandmise põhjuseks oli see, et valitsemisala IT-investeeringute projekt seiskus lisaanalüüside tegemise tõttu. Lisaks investeeringutele suunati Kultuuriministeeriumi tsentraliseeritud allasutuste IKT-arendustöödesse 89 515 eurot välistoetusi, IKTga seonduvaid majanduskulusid tehti summas 1 046 626 eurot.

Varasemate soovitude rakendamine

Liikmeõiguste teostamine mittetulundusühingutes

47. Soovitasime eelmise aasta auditi aruandes Kultuuriministeeriumil selgitada välja valitsemisala asutuste vajadus osaleda mittetulundusühingutes ning osalemise korral seada sellele selged eesmärgid ja rakendada meetmeid, et viia mittetulundusühingutes liikmeõiguste teostamine kooskõlla riigivaraseaduse nõuetega.

48. Ministeerium kogus kokku info osalemiste kohta ja kohustas muuseume esitama põhjendatud taotluse liikmeõiguste teostamiseks. Ministeeriumis on plaanis alustada järelkontrolli esitatud taotluste ja tegelike osalemiste üle mittetulundusühingutes.

/allkirjastatud digitaalselt/

Krista Zibo
finantsauditi osakonna peakontrolör

Riigikontrolli soovitused ja kultuuriministri vastused

Riigikontroll auditi tulemusel Kultuuriministeeriumile aruandes mitmeid soovitusi. Minister saatis 22.06.2016 oma vastuse Riigikontrolli auditiaruande eelnõule.

Riigikontrolli soovitused	Kultuuriministri vastused
Majandamiskulude arvelt investeeringute tegemine 16. Riigikontrolli soovitus kultuuriministrile: tõhustada järelevalvet eelarveraha kasutamise üle ja nõustada valitsemisala asutusi eelarve planeerimisel, ning juhul kui aasta sees tekib ootamatu vajadus muuta eraldatud raha kasutamise otstarvet, teha taotlus eelarve muutmiseks enne kulude tegemist. p-d 14–15	Kultuuriministri vastus: Kultuuriministeerium arvestab kontrolliaruandes toodud tähelepanekute ja ettepanekutega ning üritab veel paremini järgida riigieelarve seaduse täitmist.
Eksimused riigihangete seaduse vastu 32. Riigikontrolli soovitus kultuuriministrile: korraldada kaupade ostmisel ja teenuste tellimisel vajalikud hankemenetlused, et tagada raha läbipaistev, otstarbekas ja säästlik kasutamine. p-d 18–31	Kultuuriministri vastus: Kultuuriministeerium nõustub, et on oluline järgida riigihanke korraldamise põhimõtteid. Ministeeriumi enda õhutransporditeenuste ostmise osas täpsustame, et avatud hankemenetlus reisikorraldusteenuse (sh õhutransporditeenuse vahendamine) kuulutati välja 30.10.2015 ja raamleping sõlmiti 21.01.2016. Ministeeriumil on korraldanud nii valitsemisala asutustele kui ka sihtasutustele riigihangete teemalise koolituse tõhusama ja seaduspärase hankekorralduse tagamiseks. Sama koolitussarjaga on kavas jätkata ka edaspidi. Samas märgime ära, et ministeeriumipoolne nõustamine ja järelevalve valitsemisala riigihangete üle saab olla täpselt nii tõhus ja tihe, kui olemasolev ressurss seda võimaldab. Hetkel on meil nii ministeeriumi enda hangete tarbeks kui ka valitsemisala nõustamiseks vaid üks töötaja ning valitsemise mahu vähendamise kontekstis pole lisanduva tööjõu palkamine võimalik.
Puudused raamatupidamise korralduses 35. Riigikontrolli soovitus kultuuriministrile: viia raamatupidamisarvestus kooskõlla riigi raamatupidamise üldeeskirjaga ja kirjendada kõiki tehinguid nende toimumise hetkel või vahetult pärast seda korrektsete dokumentide alusel ning nõuda toetuste saajatelt teatiste esitamist. p-d 33–34	Kultuuriministri vastus: Alates 01.05.2016 pakub Kultuuriministeeriumile ja selle valitsemisala asutustele raamatupidamisarvestuse teenust Riigi Tugiteenuste Keskus, kes kindlasti suudab seda protsessi veelgi paremini korraldada.
Kulude kajastamine nõuetena 38. Riigikontrolli soovitus kultuuriministrile: tagada toetuste kajastamine bilansis, lähtudes riigi raamatupidamise üldeeskirjas kehtestatud korrast. p 37	Kultuuriministri vastus: Seoses riigi raamatupidamise üldeeskirja muudatuse järgimisega tegevustoetuste kajastamisel märgime, et ettemaksuna bilansis kajastatud tegevustoetus 104 617 eurot moodustab vaid 0,08% kogu antud sihtfinantseerimise mahust. Kuigi püüdleme ikka parema ja kvaliteetsema arvestuse poole, tekib muudatuste rakendamisel ikkagi aeg-ajalt väiksemaid eksimusi.

Auditi iseloomustus

Auditi eesmärk

Tulenevalt riigieelarve seadusest on Riigikontrolli kohustuseks auditeerida riigi raamatupidamise aastaaruannet. Samuti tuleb Riigikontrolil kontrollida riigi tehingute seaduslikkust. Ministeeriumi raamatupidamise ja tehingute seaduslikkuse audit on riigi raamatupidamise aastaaruande ja tehingute seaduslikkuse auditi üheks aluseks.

Ministeeriumi auditi eesmärk on avaldada arvamust ministeeriumi tehingute seaduslikkuse kohta ja riigi raamatupidamise aastaaruande seisukohalt oluliste tulemiarunde kirjade õigsuse kohta ministeeriumi tulemiarundes.

Auditi ulatus ja käsitusviis

Riigikontroll sooritas auditi kooskõlas INTOSAI (Kõrgeimate Kontrolliasutuste Rahvusvaheline Organisatsioon) auditistandarditega, milles 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 1 A-osas nimetatud õigusaktidega.

Audititoimingute käigus koguti finantsaruannetes esitatud arvandmete ja avalikustatud info ning tehingute seaduslikkuse kohta tõendusmaterjali. Asjakohaste audititoimingute kavandamiseks võttis Riigikontroll arvesse finantsaruannete koostamiseks ja tehingute seaduslikkuse järgimiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, avaldamata arvamust sisekontrollisüsteemi tulemuslikkuse kohta. Auditi käigus hinnati ka seda, kas kasutatud arvestuspõhimõtted on olnud asjakohased.

Ministeeriumis ei ole Riigikontroll teinud raamatupidamise aastaaruande auditit, vaid on sooritanud audititoiminguid, mis on vajalikud, et anda hinnang riigi raamatupidamise aastaaruandele ja tehingute seaduslikkusele. Seetõttu ei avalda Riigikontroll arvamust 06.06.2016 kantsleri allkirjastatud saldoandmiku kui terviku õigsuse kohta.

Riigikontroll leiab, et audititoimingud annavad piisava aluse, et avaldada arvamust riigi raamatupidamise aastaaruande seisukohast oluliste finantsaruande kirjade kajastamise õigsuse kohta Kultuuriministeeriumi finantsaruandes ning Kultuuriministeeriumi majandustehingute seaduslikkuse kohta.

Riigikontrolli hinnang – olulises osas kooskõlas – tähendab, et puuduvad sellised asjaolud, mille esitamine või esitamata jätmine võib mõjutada auditiaruande kasutaja hinnangut asutuse finantsnäitajatele ja tehingute seaduslikkusele. Olulisuse määramisel on Riigikontroll võtnud arvesse nii olulisuse kvantitatiivseid (olulisus summa järgi) kui ka kvalitatiivseid (olulisus sisu ja konteksti järgi) aspekte. Olulisuse hindamisel sisu ja konteksti järgi on Riigikontroll võtnud arvesse nii eksimuste mõju üksikult ja koos kui ka sisemisi ja väliseid mõjutegureid.

Auditeeritule saadetud märgukirjas on esitatud detailsed tähelepanekud tegemata lihthankemenetluste kohta, mis auditiaruandes on esitatud kokkuvõtlikult punktis 21. Samuti on märgukirjas välja toodud auditi käigus tehtud tähelepanekud, mida ei ole auditiaruandes kajastatud, kuna tuvastatud eksimused ei ole hinnangu andmise seisukohast olulised, kuid võivad põhjustada vigu, kui sisekontrollisüsteemi ei parandata.

Kultuuriministeeriumi raamatupidamisaruanne

Et avaldada arvamust riigi majandusaasta aruande seisukohast oluliste finantsaruande kirjade kajastamise õigsuse kohta Kultuuriministeeriumi finantsaruandes, hindas Riigikontroll, kas finantsaruande kirjade ja tehingute seaduslikkuse seisukohast oluliste valdkondade majandustehingute kajastamine vastab Eesti

heale raamatupidamistavale. Selle põhinõuded on kehtestatud Eesti raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid ja riigi raamatupidamise üldeeskiri. Eesti hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (Euroopa Liidu raamatupidamise direktiivid, rahvusvahelised finantsarvestuse standardid ja rahvusvahelised avaliku sektori raamatupidamise standardid).

Kultuuriministeeriumi tehingute seaduslikkus

Seaduslikkuse auditeerimisel pöörati põhitähelepanu sellele, kas riigivara on valitsetud heaperemehelikult. Heaperemehelik valitsemine tähendab, et riigivara soetatakse, kasutatakse ja käsutatakse eesmärgipäraselt, otstarbekalt, säästlikult ja tõhusalt ning läbipaistvalt ja kontrollitavalt. Need printsiibid laienevad kõigile tehingutele riigivaraga.

Tehingute seaduslikkuse kohta arvamuse avaldamiseks auditeeris Riigikontroll, kas ministeeriumi tehingud on olulises osas sooritatud, lähtudes riigieelarve seadusest ning 2015. aasta riigieelarve seadusest ja 2015. aasta riigieelarve seaduse muutmise seadusest. Selleks keskenduti riigieelarve täitmise sihipärasusele ja läbipaistvusele, kontrollides, kas ministeeriumi investeeringud ja kulud on tehtud sihipäraselt, kas eelarvest on kinni peetud ning kas ettemaksed ja tehtud kulutused on põhjendatud.

Varade soetamisel kontrolliti, kas tehingud on sooritatud, lähtudes riigihangete seaduse põhiprintsiipidest, milleks on säästlikkus ja otstarbekus, võrdne kohtlemine ja proportsionaalsus, läbipaistvus ja kontrollitavus, efektiivne konkurents ning huvide konflikti vältimine. Selleks kontrolliti valikuliselt, kas hangete piirmäära ületavate soetuste puhul on järgitud riigihangete seaduses ette nähtud menetluskorda ja kas väiksemate soetuste puhul on kinni peetud riigihangete põhinõuetest.

Eritähelepanu pöörati ministeeriumi 2015. aasta tehingute seaduslikkuse ja raamatupidamise auditi käigus info- ja kommunikatsioonitehnoloogia investeeringute tegemisele ministeeriumis.

Selleks analüüsisid Riigikontrolli audiitorid 2015. aasta info- ja kommunikatsioonitehnoloogia (IKT) investeeringute planeerimist ning IKT-investeeringuteks ettenähtud raha kasutamist. Muu hulgas selgitati, kuidas ja mille alusel oli koostatud investeeringute kava, millistele projektidele oli planeeritud raha kulutada ning kas ja mis põhjustel projektid olid aasta jooksul muutunud. Samuti selgitati, kas ja millised on IKT-investeeringute rahastamise allikad peale riigieelarve. Suuremate ja olulisemate investeeringute puhul analüüsiti nende seoseid valitsemisala olulisemate arengukavadega.

Riigikontrolli hinnangul on ministeeriumi IKT-investeeringute planeerimine hästi korraldatud, kui ministeeriumi valitsemisalas on kokku lepitud ühtsed prioriteetsed IKT-valdkonnad ja/või -projektid, millesse lähemate aastate jooksul investeeritakse, ning kui investeeringuvajadused on kirjeldatud vastavas kavas, mis hõlmab eelarveaastast pikemat perioodi. Olulisemad valdkonnad ja/või projektid investeeringuvajaduse kavas peavad olema kooskõlas ministeeriumi arengukavadega ja kogu riiki hõlmava dokumendiga „Eesti infoühiskonna arengukava 2020“.

Samuti peab Riigikontroll oluliseks, et investeeringute planeerimine ja tegemine on valitsemisalas ühtse juhtimise all. Selleks on vaja, et investeeringute kohta on olemas detailsem jaotus, et investeeringute plaanist kinnipidamist jälgitakse pidevalt, ning kui vaja, muudetakse plaane.

Auditi lõpetamise aeg

Audititoimingud lõpetati mais 2016.

Auditi meeskond

Auditis osalesid vanemaudiitorid Ingrid Hindrikson ja Ivika Vispel.

Kontaktandmed

Auditi kohta saab lisainfot Riigikontrolli kommunikatsiooniteenistusest
tel +372 640 0704 või +372 640 0777, e-post riigikontroll@riigikontroll.ee

Auditaruande elektrooniline koopia (pdf) on saadaval koduleheküljel www.riigikontroll.ee.

Auditaruande kokkuvõte on saadaval ka inglise keeles.

Auditaruande number Riigikontrolli asjaajamissüsteemis on 2-1.8/16/60127/44.

Riigikontrolli postiaadress on:

Narva mnt 11a

15013 TALLINN

Tel +372 640 0700

Faks +372 661 6012

riigikontroll@riigikontroll.ee

Riigikontrolli varasemaid auditeid Kultuuriministeeriumi raamatupidamise valdkonnas

19.08.2015 – Kultuuriministeeriumi 2014. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

30.06.2014 – Kultuuriministeeriumi 2013. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

15.08.2013 – Kultuuriministeeriumi 2012. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

25.06.2012 – Kultuuriministeeriumi 2011. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

13.07.2011 – Kultuuriministeeriumi 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

Kõik aruanded on kättesaadavad Riigikontrolli koduleheküljelt www.riigikontroll.ee

Lisa 1. Hinnangu andmise kriteeriumid

A. Tehingute seaduslikkuse kohta arvamuse avaldamisel tugines Riigikontroll järgmistele õigusaktidele:

- 2015. aasta riigieelarve seadus, §-d 1–2, 8;
- 2015. aasta riigieelarve seaduse muutmise seadus, § 1;
- rahandusministri 10.09.2014. aasta määrus nr 30 „Kassalise teenindamise eeskiri”;
- rahandusministri 17.09.2014. aasta määrus nr 33 „Eelarveklassifikaator”;
- riigieelarve seadus, §-d 26–27, 29, 30–33, 53–56, 59, 60, 64;
- riigihangete seadus, §-d 3–7, 10, 13¹, 15, 18², 20–25, 28–32, 35–37, 43–50, 54–55, 57–61, 68–71, 103⁵–103⁷, 105, 111;
- riigivaraseadus, §-d 1–4, 6, 8–13, 29–30, 32–33, 36–38, 43–46, 48–50, 55–56, 58–64, 95.

B. Lisaks hindas Riigikontroll tehingute kontrollimisel kooskõla järgmiste olulisemate õigusaktidega:

- avaliku teenistuse seadus, §-d 1–2, 5–7, 11, 13, 34–35, 37–47, 52, 57, 61–63, 86–90, 101–104, 107–108, 131;
- töölepingu seadus, §-d 1, 4–5, 9–10, 12, 15, 21, 28–30, 33, 42–45, 51–65, 67–71, 79–89, 91–102;
- 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”;
- kõrgemate riigiteenijate ametipalkade seadus, §-d 2, 3;
- korruptsioonivastane seadus, § 2–5, 7, 10–11;
- sotsiaalmaksuseadus, §-d 2–5, 7–9;
- tulumaksuseadus, §-d 4, 40–43, 48–52, 54;
- töötuskindlustuse seadus, §-d 4, 40–42;
- Kultuuriministeeriumi hankekord (kinnitatud kultuuriministri 11.01.2012. aasta käskkirjaga nr 15);
- Kultuuriministeeriumi valitsemisel oleva riigivara üleandmise, kasutamiseks andmise, võõrandamise ning kõlbmatuks tunnistamise, mahakandmise ja hävitamise kord (kinnitatud kultuuriministri 30.09.2010. aasta käskkirjaga nr 349).