



Lauri Lugna
Siseministeerium

ASUTUSESISESEKS KASUTAMISEKS
Teabevaldaja: Riigikontroll
Juurdepääsupiirang 4.07.2019 - 31.08.2019
Alus: AvTS § 35 lg 2 p 2

Meie 4.07.2019 nr 2-1/80018/9

Märgukiri auditi „Riigi 2018. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus“ tulemuste kohta Siseministeeriumi valitsemisalas

Austatud kantsler

Riigikontroll tegi riigi 2018. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsusele ja tehingute seaduslikkusele hinnangu andmiseks audititoiminguid ministeeriumides ja nende valitsemisala asutustes ning Riigikantseleis määral, mis oli vajalik, et veenduda riigi seisukohalt oluliste finantsaruannete kirjade õigsuses ning oluliste majandustehingute seaduslikkuses.

Sellest lähtudes koostab Riigikontroll ühe auditiaruande riigi kohta tervikuna. Ministeeriume ja Riigikantseleid teavitatakse nende valitsemisalas tehtud audititoimingute tulemustest märgukirjaga.

Auditi käigus tegid audiitorid Siseministeeriumi valitsemisalas 2018. aasta septembrist kuni 2019. aasta juunini järgmisi audititoiminguid:

- kontrollisid valitsemisala 2018. aasta riigieelarve täitmise aruande õigsust;
- osalesid Siseministeeriumi varade inventuuris;
- kontrollisid riigi seisukohast oluliste tehingute vastavust riigieelarve seadustele ja nende tehingute raamatupidamises kajastamise õigsust ning sisekontrollisüsteemi toimimist järgmistes valdkondades:
 - isikut tõendavate dokumentide seaduse ja kodakondsuse seaduse alusel teostatavate toimingute riigilõivu kogumine,
 - toetuste vahendamine,
 - toetuste andmine,
 - tööjõukulude arvestus;
 - majandamiskulude tegemine,
 - lühi- ja pikaajaliste pensionieraldiste arvestus,
 - investeeringud põhivarasse ning põhivara müük ja mahakandmine;
- tutvusid korruptsiooni ennetamiseks loodud sisekontrollisüsteemiga. Riigikontroll käsitleb teemat üldistatuna auditiaruandes, mistõttu ei ole käesolevas märgukirjas sellest kirjutatud. Info Siseministeeriumi sisekontrollisüsteemist saadud ülevaate kohta on edastatud ministeeriumis korruptsiooni ennetamist koordineerivale isikule ja auditi kontaktisikutele;

- kontrollisid, kas tehingute tegemisel seotud isikutega, kes on määratletud avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendis, on kinni peetud toimingupiirangust korruptsioonivastase seaduse mõistes. Sama kontrolliti ka toetuse andmise tehingute auditeerimisel.

Riigikontroll ei tuvastanud eelarve planeerimisel ja kasutamisel, varade inventuuri korralduses, riigilõivude kogumisel, toetuste vahendamisel ja andmisel, majandamiskulude tegemisel ning põhivarainvesteeringute ja muude põhivaratehingute sisekontrollisüsteemi toimivuses ega tehingute raamatupidamises kajastamisel kontrollitud ulatuses olulisi puudusi.

Tehtud audititoimingute tulemusena juhib Riigikontroll tähelepanu puudusele tööjõukulude arvestuses.

Politsei- ja Piirivalveamet on muutuvpalka maksnud lubatust rohkem

Avaliku teenistuse seaduse järgi võib muutuvpalka kalendriaasta jooksul ametniku põhipalgale juurde maksta üksnes kuni 20% ulatuses ametniku aastasest põhipalgast.

PPA on oma palgajuhendis laiendanud muutuvpalga maksmise piirmäära ka töölepingulistele töötajatele. PPAs esines 12 juhtumit, kus muutuvpalga määramisel ei järgitud kehtestatud sisekorda.

Riigikontrolli hinnangul on oluline, et asutus järgiks muutuvpalgale kehtestatud piirmäärast kinnipidamist, et tagada raha kasutamise läbipaistvus ja sihipärasus.

Riigikontrolli soovitus Siseministeeriumi kantslerile: tagada, et valitsemisala asutustes järgitaks muutuvpalga määramisel asutuse kehtestatud sisekorda.

Ootame Teie kirjalikku vastust märgukirjas tehtud soovitude kohta hiljemalt 9. augustil 2019.

Riigikontroll tänab Siseministeeriumi valitsemisala teenistujaid meeldiva koostöö eest ning loodab, et esitatud tähelepanekutest ja soovitudest on abi sisekontrollisüsteemi tõhustamisel ning raamatupidamisarvestuse parandamisel ministeeriumi valitsemisalas.

Lugupidamisega

/allkirjastatud digitaalselt/

Ines Metsalu-Nurminen
peakontrolör

Riina Keldrima
Riina.Keldrima@riigikontroll.ee