

ASUTUSESISESEKS KASUTAMISEKS

17.5.2012–1.7.2012

Avaliku teabe seadus, § 35 lg 1 p 19

Riigikontrolli seadus, § 48 lg 2

Riigikogu Kantselei 2011. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

Sisukord

Riigikogu Kantselei 2011. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja raamatupidamise korraldus	2
Riigikogu Kantselei raamatupidamise aastaaruanne on olulises osas õige	2
Riigikogu Kantselei tehingute seaduslikkus	2
Riigikogu Kantselei on järginud riigieelarve seadusi	2
Kantselei on eraldatud raha kasutanud sihipäraselt	2
Varade soetamise ja kasutamise korraldus on hea	2
Kantselei on järginud riigihangete seadust	2
Riigikogu Kantselei direktori vastus Riigikontrolli aruandele	3
Ülevaade Riigikogu Kantseleist	4
Auditi iseloomustus	4
Riigikontrolli varasemad auditid Riigikogu Kantseleis	7
Lisa. Hinnangu andmise kriteeriumid	8

Riigikogu Kantslei 2011. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja raamatupidamise korraldus

Aruande õigsus

Riigikogu Kantslei raamatupidamise aastaaruanne on olulises osas õige

1. Riigikogu Kantslei raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab kantslei 2011. aasta tulemiks –30 miljonit eurot ja bilansimahuks 31.12.2011. aasta seisuga 96 miljonit eurot, kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt, kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga kantslei finantsseisundit ning lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.

Riigikogu Kantslei tehingute seaduslikkus

Tehingute seaduslikkus

Riigikogu Kantslei on järginud riigieelarve seadusi

2. Kantslei valitsemisala 2011. aasta eelarvekulud olid 22 miljonit eurot. Riigikontrolli arvamusel on kantslei olulisemad majandustehingud sooritatud, lähtudes riigieelarve seadusest, 2011. aasta riigieelarve seadusest ja selle muutmise seadusest.

Eelarve kasutamine

Kantslei on eraldatud raha kasutanud sihipäraselt

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

4. Kantslei 2011. aasta investeringud olid 755 000 eurot ning investeringud on auditeeritud ulatuses tehtud sihipäraselt.

5. Kantslei 2011. aasta tööjõukulud olid 20,5 miljonit eurot ning tööjõukulud on auditeeritud ulatuses tehtud sihipäraselt.

Varade soetamine ja kasutamine

Varade soetamise ja kasutamise korraldus on hea

6. Riigikontroll tutvus inventuure reguleerivate kordadega ja 2011. aasta lõpus korraldatud inventuuride dokumentatsiooniga. Samuti kontrollisid audiitorid materiaalse ja immateriaalse varade soetamist. Selle põhjal leiab Riigikontroll, et varade soetamise ja kasutamise korraldus on heal tasemel.

Riigihangete korraldamine

Kantslei on järginud riigihangete seadust

7. Riigikontroll auditeeris kantslei soetusi, sealhulgas riigihangete seaduse järgimist. Auditeeritud soetuste puhul on järgitud riigihangete seaduse põhimõtteid ja olulisi puudusi audiitorid ei tuvastanud.

/allkirjastatud digitaalselt/

Ines Metsalu

finantsauditi osakonna peakontrolör

Riigikogu Kantselei direktori vastus Riigikontrolli aruandele

Riigikogu Kantselei direktor saatis 7. mail 2012 oma vastuse Riigikontrolli auditiaruandele.

Üldised kommentaarid auditiaruande kohta

Täna Riigikontrolli Riigikogu Kantselei 2011. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsuse ja tehingute seaduslikkuse auditi ning meeldiva koostöö eest.

Ülevaade Riigikogu Kantseleist

Riigikogu Kantselei ülesandeks on luua Riigikogule tema põhiseaduslike funktsioonide täitmiseks vajalikud tingimused.

Riigikogu Kantselei valitsemisalasse kuuluvad Vabariigi Valimiskomisjon ja Erakondade Rahastamise Järelevalve Komisjon. Vabariigi Valimiskomisjoni ülesandeks on Vabariigi Presidendi, Riigikogu, Euroopa Parlamendi, kohalike omavalitsuste volikogude, Riigikogu juhatuse valimiste ning rahvahääletuste ettevalmistamine ja läbiviimine. Erakondade Rahastamise Järelevalve Komisjoni ülesandeks on kontrollida erakonna, valimisliidu ja üksikkandidaadi tegevuse vastavust erakonnaseaduses sätestatud nõuetele.

Kantselei finantsseisundi ja majandustegevuse tulemuste kajastamise eest vastutab aruandeperioodil kantselei direktor Heiki Sibul, kes on 2011. aasta majandusaasta aruande õigsust oma allkirjaga kinnitanud. Kantselei ja komisjonide raamatupidamise igapäevast korraldamist koordineeris kantselei finantstalitus. Raamatupidamise eest vastutas pearaamatupidaja Seine Kichno.

Tabel 1. Kantselei valitsemisala olulisemad näitajad

	2007	2008	2009	2010	2011
Asutuste arv	2	2	2	2	3
Keskmine töötajate arv	339	343	337	333	319
Eelarvemaht (miljonit eurot)	20	22,4	21,3	17,8	19,2
Varade maht (miljonit eurot)	17,2	19,9	20,5	20,3	20,2

Allikas: Rahandusministeeriumi saldoandmike süsteem ja Riigikassa andmebaas

Auditi iseloomustus

Auditi põhjus ja eesmärk

Riigikontroll peab riigieelarve seaduse järgi andma hinnangu põhiseaduslike institutsioonide raamatupidamise aastaaruande õigsusele ja tehingute seaduslikkusele.

Auditi eesmärgiks on avaldada arvamust Riigikogu 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

Riigikogu 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 põhiolemused 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, kas kantslei valitsemisala investeeringud ja tegevuskulud on tehtud sihipäraselt, eelarvest kinni peetud ning ettemaksed ja tehtud kulutused põhjendatud.

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 lisas 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.

Riigikogu Kantslei tegevusaruande kohta Riigikontroll arvamust ei avalda. Tegevusaruandes kontrolliti üle arvanded, mis tulenevad otse raamatupidamise aastaaruandest.

Aruandes ei ole kajastatud auditi käigus leitud vähem tähtsaid puudusi, mille mõju pole märkimisväärne. Selliste puuduste kõrvaldamise vajadusele on auditeeritu tähelepanu juhitud auditi käigus.

Auditi lõpetamise aeg

Audit lõpetati veebruaris 2012.

Auditi meeskond

Auditi meeskonda kuulusid vanemaudiitor Jaana Tael, audiitor Marlen Pärman ja nooremaudiitor Marek Berkman.

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 2-1.8/12/60058/7.

Riigikontrolli postiaadress on:

Narva mnt 11a

15013 TALLINN

Tel +372 640 0700

Faks +372 661 6012

riigikontroll@riigikontroll.ee

Riigikontrolli varasemad auditid Riigikogu Kantseleis

25.5.2011 – **Riigikogu Kantselei 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus**

25.5.2010 – **Riigikogu Kantselei 2009. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus**

29.5.2009 – **Riigikogu Kantselei 2008. aasta majandusaasta aruande õigsus ja tehingute seaduslikkus**

2.6.2008 – **Riigikogu Kantselei 2007. aasta majandusaasta aruande õigsus ja tehingute seaduslikkus**

17.5.2007 – **Riigikogu Kantselei 2006. aasta majandusaasta aruande õigsus ja tehingute seaduslikkus**

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 kantsleile;
- 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 numbriline 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;
- 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 järgmiste olulisemate õigusaktidega:

- avaliku teenistuse seadus, §-d 9–10, 12, 19–22, 24, 37–46, 57, 79–81, 107–108, 111–134, seejuures Riigikogu liikmete kohta kehtivad ainult §-d 1–4, 6, 9, 10, 40–43 ja 76;
- riigihangete seadus, §-d 3–7, 10, 14–15, 19–24, 37, 59, 62, 65, 69–71;
- riigivaraseadus, §-d 2, 4, 7, 8, 10–33, 37, 43, 46, 55–56, 90–91;
- 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, 33–34, 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“;
- Riigikogu liikme staatuse seadus, §-d 29–32.