

Riigikogu Kantselei 2012. aasta
raamatupidamise aastaaruande
õigsus ja tehingute
seaduslikkus

Sisukord

Riigikogu Kantselei 2012. 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 Kantselei 2012. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja raamatupidamise korraldus

Aruande õigsus

Riigikogu Kantselei raamatupidamise aastaaruanne on olulises osas õige

1. Riigikogu Kantselei raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab kantselei 2012. aasta tulemiks –10 miljonit eurot ja bilansimahuks 31.12.2012. aasta seisuga 87 miljonit eurot, kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt, kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga kantselei finantsseisundit ning lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.

Riigikogu Kantselei tehingute seaduslikkus

Tehingute seaduslikkus

Riigikogu Kantselei on järginud riigieelarve seadusi

2. Kantselei valitsemisala 2012. aasta eelarvekulud olid 21 miljonit eurot. Riigikontrolli arvamusel on kantselei olulisemad majandustehingud sooritatud, lähtudes riigieelarve seadusest, 2012. aasta riigieelarve seadusest ja selle muutmise seadusest.

Eelarve kasutamine

Kantselei on eraldatud raha kasutanud sihipäraselt

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

4. Kantselei 2012. aasta investeringud olid 1,4 miljonit eurot ning investeringud on auditeeritud ulatuses tehtud sihipäraselt.

5. Kantselei 2012. aasta tööjõukulud olid 8,5 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 2012. aasta lõpus korraldatud inventuuride dokumentatsiooniga. Audiitorid kontrollisid ka materiaalsete ja immateriaalsete varade soetamist. Selle põhjal leiab Riigikontroll, et varade soetamise ja kasutamise korraldus on heal tasemel.

Riigihangete korraldamine

Kantselei on järginud riigihangete seadust

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

/allkirjastatud digitaalselt/

Ines Metsalu
finantsauditi osakonna peakontrolör

Eeli Lääne
avaliku sektori vandeaudiitor

Riigikogu Kantselei direktori vastus Riigikontrolli aruandele

Riigikogu Kantselei direktor saatis 29.04.2013 oma vastuse Riigikontrolli auditiaruandele.

Auditeeritu üldine kommentaar auditiaruande kohta

Täna Riigikontrolli Riigikogu Kantselei 2012. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsuse ja tehingute seaduslikkuse auditi ning meeldiva koostöö eest.

Ülevaade Riigikogu Kantsleist

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

Riigikogu Kantslei 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 elluviimine. Erakondade Rahastamise Järelevalve Komisjoni ülesandeks on kontrollida erakonna, valimisliidu ja üksikkandidaadi tegevuse vastavust erakonnaseadusele.

Kantslei finantsseisundi ja majandustegevuse tulemuste kajastamise eest vastutas aruandeperioodil kantslei direktor Maria Alajõe, kes on oma allkirjaga kinnitanud 2012. aasta majandusaasta aruande õigsust. Kantslei ja komisjonide raamatupidamise igapäevast korraldamist koordineeris kantslei finantstalitus. Raamatupidamise eest vastutav isik on pearaamatupidaja Seine Kichno.

Tabelis 1 on toodud kantslei asutuste ja töötajate arv ning ülevaade eelarvest ja varadest aastatel 2008–2012.

Tabel 1. Kantslei valitsemisala olulisemad näitajad*

	2008	2009	2010	2011	2012
Asutuste arv	2	2	2	3	3
Keskmine töötajate arv	343	337	333	319	321
Eelarvemaht (miljonit eurot)	22,4	21,3	17,8	22,0	21,2
Varade maht (miljonit eurot)	19,9	20,5	20,3	20,2	20,1

* 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 järgi andma hinnangu põhiseaduslike institutsioonide raamatupidamise aastaaruande õigsusele ja tehingute seaduslikkusele.

Auditi eesmärgiks on avaldada arvamust Riigikogu Kantslei 2012. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsuse ning tehingute seaduslikkuse kohta. Kantslei raamatupidamise aastaaruanne sisaldab varade ja kohustuste bilanssi 31.12.2012. aasta seisuga, tulemiaruanne, netovara muutuste aruanne ja rahavoogude aruanne 31.12.2012 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 Kantslei 2012. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsuse kohta arvamuse avaldamise käigus hindas Riigikontroll raamatupidamise aastaaruande vastavust Eesti heale raamatupidamistavale. 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 üldeeskiri.

Tehingute seaduslikkuse kohta arvamuse avaldamiseks auditeeris Riigikontroll, kas kantslei tehingud on olulises osas sooritatud, lähtudes riigieelarve seadusest ning 2012. aasta riigieelarve seadusest ja 2012. aasta riigieelarve seaduse muutmise seadusest. Selleks keskenduti riigieelarve täitmise sihipärasusele ja läbipaistvusele, kontrollides, kas kantslei valitsemisala investeeringud ja tegevuskulud on tehtud sihipäraselt, kas eelarvest on kinni peetud ning ettemaksud 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 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.

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

Olulisuse määramisel avaliku sektori üksuste puhul võtab Riigikontroll arvesse olulisuse ja ebaolulisuse nii kvantitatiivsed (olulisus summa järgi) kui ka kvalitatiivsed (olulisus sisu ja konteksti järgi) aspekte. Olulisuse hindamisel sisu ja konteksti järgi võtab Riigikontroll arvesse nii eksimuste mõju üksikult ja koosmõjus kui ka sisemisi ja väliseid tegureid (nt kontrollisüsteemi toimimine, õigusaktidest tulenevad ranged piirangud, avalikkuse huvi).

Auditi lõpetamise aeg

Audit lõpetati 2013. aasta aprillis.

Auditi meeskond

Auditi meeskonda kuulusid auditijuht Eeli Lääne, vanemaudiitor Marlen Pärman, audiitorid Nele Närep ja Marek Berkman.

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 kokkuvõtte on saadaval ka inglise keeles.

Auditaruande eelnõu number Riigikontrolli asjaajamissüsteemis on 2-1.8/13/60078/7.

Riigikontrolli postiaadress on:

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

Riigikontrolli varasemad auditid Riigikogu Kantseleis

17.05.2012 – Riigikogu Kantselei 2011. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

25.05.2011 – Riigikogu Kantselei 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

25.05.2010 – Riigikogu Kantselei 2009. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

29.05.2009 – Riigikogu Kantselei 2008. aasta majandusaasta aruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

02.06.2008 – Riigikogu Kantselei 2007. aasta majandusaasta aruande õigsus ja tehingute seaduslikkus

17.05.2007 – 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 31.12.2012. aasta seisuga;
- varad ja kohustused kuuluvad 31.12.2012. aasta seisuga kantseleile;
- tehingud või sündmused toimusid 2012. 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:

- 2012. aasta riigieelarve seadus, §-d 1–2, 5–8;
- 2012. aasta riigieelarve seaduse muutmise seadus;
- rahandusministri 02.01.2006. 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, 69–71;
- Riigikogu liikme staatuse seadus, §-d 29–32
- 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 11.06.2009. 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“.