

## **Arvamus**

Rahandusministeeriumi ja tema valitsemisala asutuste  
sisekontrollisüsteemi rakendamise ja selle  
tulemuslikkuse kohta 2024. aastal

Siseaudiitori aruanne

---

---

## SISUKORD

<b>SISEAUDITORI ARVAMUS .....</b>	<b>3</b>
<b>Lisa 1 Arvamuse aluseks olevate tööde tulemuste koondamine .....</b>	<b>6</b>
<b>Lisa 2 Arvamuse aluseks olevate tööde nimekiri .....</b>	<b>8</b>
<b>Lisa 3 Hindamiskriteeriumid .....</b>	<b>13</b>
<b>Lisa 4 Arvamuse kujunemise kriteeriumid ja hinnangud .....</b>	<b>14</b>
<b>Lisa 5 Kasutatud lühendid .....</b>	<b>14</b>

---

Minister koostöös valitsusasutuste juhtidega tagavad sisekontrollisüsteemi rakendamise ministeeriumis ja valitsemisala asutustes<sup>1</sup>. Vabariigi Valitsuse seaduse § 92<sup>2</sup> lõikest 4 tulenevalt on ministeeriumi siseauditi juhi ülesanne avaldada arvamust ministeeriumi ja tema valitsemisala asutuste sisekontrollisüsteemi rakendamise ja selle tulemuslikkuse kohta.

Rahandusministeeriumi (edaspidi ka *RM*) valitsemisala asutused on Maksu- ja Tolliamet (edaspidi ka *MTA*), Statistikaamet (edaspidi ka *SA*), Riigi Tugiteenuste Keskus (edaspidi ka *RTK*), Rahandusministeeriumi Infotehnoloogiakeskus (edaspidi ka *RMIT*) ja Rahapesu Andmebüroo (edaspidi *RAB*).

RMi valitsemisalas täidab siseaudiitori kutsetegevuse ülesandeid ministeeriumi siseauditi osakond (edaspidi ka *SAO*).

## SISEAUDIITORI ARVAMUS

RMi valitsemisala sisekontrollisüsteemi rakendamise ja selle tulemuslikkuse hindamisel lähtusin Vabariigi Valitsuse seaduse §-s 92<sup>1</sup> fikseeritud sisekontrollisüsteemi põhimõtetest ning rahvusvaheliselt heakskiidetud sisekontrollisüsteemi raamistikust (*The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*, COSO mudel). RMi valitsemisala juhtimissüsteemi põhimõtted on heakskiidetud valitsemisala juhtkomisjonis (protokolliline otsus 23.01.2014). Hindamiskriteeriumid on kirjeldatud aruande lisas 3 ja 4.

Leian, et RMi valitsemisala sisekontrollisüsteemi tulemuslikkuse hindamisel on olulised järgmised programmid, mille tulemuslikkust analüüsisin: riigi rahandus, finantspoliitika, halduspoliitika ning neid toetavad ministeeriumi tugiteenused.

RMi valitsemisala olulised valdkonnad ning hinnang nende sisekontrollisüsteemile on kirjeldatud aruande lisas 1.

**Arvamus hõlmab** aruandeperioodi 01.01.2024 kuni 31.12.2024.

**Arvamuse andmise aluseks** on viimasel kolmel aastal s.o perioodil 01.01.2022 kuni käesoleva aruande allkirjastamise hetkeks lõppenud tööde tulemused:

- SAO läbiviidud siseauditid ja nõuandvad tööd
- välisaudiitorite (Riigikontroll, RMi finantskontrolli osakond<sup>2</sup>, Euroopa Komisjon, Eurostat, OECD, muud rahvusvahelised organisatsioonid, audiitorbürood) kindlustandvad tööd, milledes hinnati RMi valitsemisala asutusi;
- infosüsteemide ja rakenduste turvatestimise tulemused (edaspidi ka *väliseksperdid*);

---

<sup>1</sup> Vabariigi Valitsuse seaduse § 49 lg 1 p 13<sup>1</sup> ja § 73 lg 1 p 2<sup>1</sup>

<sup>2</sup> põhiülesandeks on Euroopa Liidu toetusi ja välisabi andvate ja kasutavate isikute tegevuse auditeerimine Eestis ning aruandlus Euroopa Komisjonile

- 
- Andmekaitse Inspektsiooni hinnangud RMi valitsemisala asutustele;
  - valitsemisalas läbiviidud personali- ja kliendiuringud, valdkondadele antud eksperthinnangud.
- Lisaks on arvestatud, et MTA maksu- ja tollialaste süütegude menetlemise üle teostab järelevalvet Prokuratuur.

Arvamuse aluseks olevate tööde loend on aruande lisas 2, kasutatud lühendid on lahti kirjutatud lisas 5.

**Arvamus ei hõlma järgmisi tegevusi:**

- maksu- ja tollipoliitika kujundamist;
- EL ja välissuhete korraldamist - osalemist EL otsustusprotsessides ja muudes organisatsioonides;
- EL omavahendite administreerimissüsteemi koordineerimist;
- finantsjuhtimist valitsemisalas;
- avalikke suhteid ja sisekommunikatsiooni;
- personalipoliitikat valitsemisalas.

Siseauditi juhina olen seisukohal, et läbiviidud toimingutega on tagatud tõendusmaterjal arvamuse avaldamiseks piiratud ulatuses.

**Olen arvamusel, et RMi ning tema valitsemisala asutuste sisekontrollisüsteem eelkirjeldatud piiratud ulatuses on mõjus.**

**Mõjusalt korraldatud tegevused:**

- riigi rahaasjade korraldamine ja järelevalve;
- maksu- ja tolli korraldus;
- tugiteenuste pakkumine ja korraldamine RTKs;
- IKT valdkonna arendamine ja korraldamine RMITis;
- riiklik statistika ja vastava poliitika kujundamine;
- ministriumite ühishoone kesksete tugiteenuste korraldamine.

**Parendamist vajavad tegevused on:**

- eelarvepoliitika kujundamine;
- finantspoliitika kujundamine;
- rahandusteabe poliitika kujundamine;
- haldusorganisatsiooni ja personalipoliitika kujundamine
- struktuuritoetuste ja välisvahendite kasutamise koordineerimine/ tehnilise abi rakendamine;
- organisatsiooni ja juhtimiskvaliteedi arendamise teenus.

**Olulist parendamist vajavaid ja mitterahuldaval tasemel tegevusi ei ole.**

---

---

**Kinnitan, et minu esitatud andmed on õiged ja täielikud.**

*/kuupäev ja allkiri digitaalallkirjas/*

Gert Schultz

siseauditi osakonna juhataja

Rahandusministeerium

## Lisa 1 Arvamuse aluseks olevate tööde tulemuste koondamine

### 1. Riigi rahanduse programm

Nr	Teenuse nimetus	Riskitase SAO hinnangul	kindlustandva teenuse osutaja	koondarvamus sisekontrolli-süsteemile
<b>1.1.</b>	<b>Eelarvepoliitika kujundamine</b>	<b>kõrge</b>		<b>parendamist vajav</b>
1.1.1.	Majandusprognoosi koostamine - FPO	keskmine	EK järelevalve all, prognoosile annab hinnangu Eesti Panga eelarvenõukogu	ei ole auditeeritud
1.1.2.	Eelarve- ja majanduspoliitilise nõu andmine - FPO	madal	Riigikontroll/ SAO	ei ole auditeeritud
1.1.3.	RES/RE/stabiilsusprogrammi koostamine ja elluviimine - RO	keskmine	Riigikontroll/ SAO	parendamist vajav
1.1.4.	Strateegilise planeerimise ja finantsjuhtimise süsteemi kujundamine - EAO	kõrge	Riigikontroll/SAO	parendamist vajav
1.1.5.	Tulemusaruandlus ja hindamine - RO	kõrge	Riigikontroll/SAO	parendamist vajav
<b>1.2.</b>	<b>Riigi rahaasjade korraldamine ja järelevalve</b>	<b>keskmine</b>		<b>mõjus</b>
1.2.1.	Välisvahendite auditeerimine - FKO	keskmine	EK ja FKO auditeerimise valdkond	parendamist vajav
1.2.2.	Riigi arvelduste korraldamine ja rahavoogude juhtimine - RKO	keskmine	SAO/ Riigikontroll	mõjus
1.2.3.	Laenude ja riigigarantiide väljastamine - RKO	keskmine	SAO/ Riigikontroll	ei ole auditeeritud
<b>1.3.</b>	<b>Maksu- ja tollipoliitika kujundamine</b>	<b>keskmine</b>		ei ole auditeeritud
1.3.1.	Maksu- ja tollipoliitika kujundamine - MTPO	keskmine	SAO	ei ole auditeeritud
<b>1.4.</b>	<b>Maksu- ja tolli korraldus</b>	<b>kõrge</b>		<b>mõjus</b>
1.4.1.	Maksuhalduse administreerimine - MTA	kõrge	SAO/ välisaudiitorid	mõjus
1.4.2.	Maksumaksjate nõustamine ja teenindamine - MTA	keskmine	SAO	ei ole auditeeritud
1.4.3.	Rahaliste nõuete arvestuse pidamine - MTA	keskmine	SAO/ Riigikontroll	ei ole auditeeritud
1.4.4.	Võlgade sissenõudmine ja aruandlusdistsipliini tagamine - MTA	keskmine	SAO	ei ole auditeeritud
1.4.5.	Maksude arvestamise ja tasumise õigsuse kontroll - MTA	keskmine	SAO	ei ole auditeeritud
1.4.6.	Tollikontrolli läbiviimine - MTA	kõrge	SAO	mõjus
1.4.7.	Maksu- ja tollialase kuritegevuse vastu võitlemise teenus - MTA	kõrge	Prokuratuur	parendamist vajav
1.4.8.	Aktsiisikauba käitlemise järelevalve - MTA	keskmine	SAO	ei ole auditeeritud
1.4.9.	Tolliprotseduuride ja tolliformaalsuste haldamine - MTA	keskmine	SAO	ei ole auditeeritud

### 2. Finantspoliitika programm

Nr	Teenuse nimetus	Riskitase SAO hinnangul	kindlustandva teenuse osutaja	koondarvamus sisekontrolli-süsteemile
<b>2.1.</b>	<b>Finantspoliitika kujundamine</b>	keskmine		<b>parendamist vajav</b>
2.1.1.	Finantsteenuste alase regulatiivse raamistiku kujundamine - FTPO	keskmine	Riigikontroll	parendamist vajav
2.1.2.	Finantssektorit kaasavate sotsiaalkindlustusskeemide arendamine - FTPO	madal	Riigikontroll	ei ole auditeeritud
2.1.3.	Hasartmängupoliitika kujundamine - RTPO	madal	Riigikontroll	ei ole auditeeritud
<b>2.2.</b>	<b>Rahandusteabe poliitika kujundamine</b>	keskmine		<b>parendamist vajav</b>
2.2.1.	Rahapesu tõkestamine - RAB/ RTPO	keskmine	SAO/ Riigikontroll	parendamist vajav
2.2.2.	Arvestusvaldkonna regulatiivse raamistiku loomine - RTPO	keskmine	Riigikontroll	ei ole auditeeritud
2.2.3.	Auditortegevuse korraldamine - RTPO	keskmine	SAO	ei ole auditeeritud

### 3. Halduspoliitika programm

Nr	Teenuse nimetus	Riskitase SAO hinnangul	kindlustandva teenuse osutaja	koondarvamus sisekontrolli-süsteemile
<b>3.1.</b>	<b>Haldusorganisatsiooni ja personalipoliitika kujundamine</b>	keskmine		<b>parendamist vajav</b>
3.1.1.	Riigihangetealaste vaidluste lahendamine - VAKO	madal	SAO	ei ole auditeeritud
3.1.2.	Riigivara poliitika ja selle elluviimise koordineerimine - RORO	keskmine	SAO/ Riigikontroll	parendamist vajav
3.1.3.	Riigihangete poliitika ja riigiabi regulatsiooni rakendamine - RORO	keskmine	SAO/ Riigikontroll	parendamist vajav
3.1.4.	Haldusorganisatsiooni ja personalipoliitika kujundamine - RIHO	keskmine	SAO/ Riigikontroll	ei ole auditeeritud
<b>3.2.</b>	<b>Tugiteenuste pakkumine ja toetuste rakendamine</b>	keskmine		<b>mõjus</b>
3.2.1.	Personal- ja palgaarvestuse teenus - RTK	keskmine	Riigikontroll	ei ole auditeeritud
3.2.2.	Finantsarvestuse teenus - RTK	madal	Riigikontroll	ei ole auditeeritud
3.2.3.	Riigi raamatupidamise koondaruandluse koostamine - RTK	keskmine	Riigikontroll	mõjus
3.2.4.	Riigi nõuete haldamine - MTA	keskmine	SAO/ Riigikontroll	ei ole auditeeritud
3.2.5.	Riigihangete korraldamine - RTK	kõrge	SAO/ Riigikontroll	ei ole auditeeritud
3.2.6.	Toetuste kasutamise korraldamine - RTK	kõrge	SAO/ Riigikontroll	mõjus
3.2.7.	Dokumendihaldusteenus - RTK	madal	SAO	mõjus
<b>3.3.</b>	<b>IKT valdkonna arendamine ja korraldamine RMITis</b>	keskmine		<b>mõjus</b>
3.3.1.	IT siseteenus - RMIT	kõrge	SAO	mõjus
3.3.2.	IT äriteenused - RMIT	kõrge	SAO	parendamist vajav
3.3.3.	Tegevusteenused - RMIT	kõrge	SAO	parendamist vajav
3.3.4.	Töökohateenuse allhange - RIT/RMIT	keskmine	SAO	mõjus
<b>3.4.</b>	<b>Ministeeriumite ühishoone kesksete tugiteenuste korraldamine</b>	madal		<b>mõjus</b>

3.4.2.	Haldus- ja riigivara teenus - ÜO	keskmine	SAO	mõjus
3.4.3.	Õigusteenindus - ÜO/ PÕO	madal	SAO	ei ole auditeeritud
<b>3.5.</b>	<b>Riiklik statistika ja vastava poliitika kujundamine</b>	<b>keskmine</b>		<b>mõjus</b>
3.5.1.	Riiklik statistikaalane õigusloome - RIHO	keskmine	Riigikontroll/ välisaudiitorid	ei ole auditeeritud
3.5.2.	Riikliku statistika tegemine (rahvusvaheliste ja arengukavade näitajate tootmine) - STAT	keskmine	EUROSTAT/ välishindajad	mõjus
3.5.3.	Statistikaalaste tellimustööde tegemine - STAT	ei ole hinnatud	SAO	ei ole auditeeritud

### Tugiteenused

Nr	Teenuse nimetus	Riskitase SAO hinnangul	kindlustandva teenuse osutaja	koondarvamus sisekontrolli-süsteemile
5.1.	EL ja välissuhete korraldamine - osalemine EL otsustusprotsessides ja muudes organisatsioonides - ELO	keskmine	SAO/ välishindajad	ei ole auditeeritud
5.2.	Struktuuritoetuste ja välisvahendite kasutamise koordineerimine/ tehnilise abi rakendamine - RO	kõrge	EK/ FKO/ välisaudiitorid	parendamist vajav
5.3.	EL omavahendite administreerimissüsteemi koordineerimine - RO	madal	SAO/ EK	ei ole auditeeritud
5.4.	Finantsjuhtimine valitsemisalas - SAFO	keskmine	SAO/ Riigikontroll	ei ole auditeeritud
5.5.	Avalikud suhted ja sisekommunikatsioon - KOM	madal	SAO	ei ole auditeeritud
5.6.	Organisatsiooni ja juhtimiskvaliteedi arendamise teenus - SAFO	madal	SAO	parendamist vajav
5.7.	Personalipoliitika PÕO	madal	SAO	ei ole auditeeritud

### Lisa 2 Arvamuse aluseks olevate tööde nimekiri



<b>Töö läbiviimise aasta</b>	<b>Töö pealkiri</b>	<b>Töö läbiviija</b>	<b>Töös antud hinnang*</b>	<b>Viide teenusele</b>
2025	AK märke kasutamisest valitsemisalas	SAO	mõjus	3.4.1.
2025	Transpordikulude ülevaade	SAO	mõjus	3.4.2.
2024	Maksu- ja Tolliameti tegevus elusloomade kontrollimisel	SAO	parendamist vajav	1.4.6.
2024	Riigimajade projekti juhtimine	SAO	parendamist vajav	3.1.4.**
2024	Ülevaade riigihangete järelevalve korraldusest	SAO		3.1.3.
2024	Taimetervise- ja taimekaitsevahendite alaste õigusnormide kohaldamine Maksu- ja Tolliametis	SAO	parendamist vajav	1.4.6.
2023	Ülevaade Rahandusministeeriumi infotehnoloogiakeskuse eelarve jälgimise ja kulujuhtimise süsteemist	SAO	parendamist vajav	3.3.2., 5.6.
2023	Riigikassa protsesside vastavus õigusaktidest tulenevatele nõuetele	SAO	mõjus	1.2.2.
2023	Teenistusrelvade, laskemoona ja erivahendite käitlemise korraldus Maksu- ja Tolliametis	SAO	parendamist vajav	1.4.7.
2023	Rahapesu Andmebüroo personali värbamise protsessid	SAO	parendamist vajav	2.2.1.
2022	Kõrvaltegevusega tegelemisest teavitamine RMITis	SAO	parendamist vajav	3.3.3.
2022	Riigieelarve planeerimisprotsess (nõuandev töö)	SAO	parendamist vajav	1.1.3., 1.1.4., 1.1.5.
2022	Statistikaameti hanketegevus	SAO	parendamist vajav	3.5.2.
2022	Siseriiklike riigieelarveliste regionaaltoetuste meetmete rakendamine Riigi Tugiteenuste Keskuses	SAO	mõjus	3.2.7.
2024	Eesti riigi valmisolek võtta rahuajal vastu liitlaste sõjalisi üksusi	Riigikontroll	mõjus	1.4.6.
2023	Euroopa Liitu sisenevate loomade ja kaupade ametliku kontrolli süsteemi ning piiripunktide Euroopa Liidu nõuetele vastavuse kontroll	Riigikontroll	mõjus	1.4.6.
2023	Serveri- ja kontoriruumide turvalisuse audit	Riigikontroll	parendamist vajav	1.4.1., 3.3.1.***
2024	Viis aastat tegevuspõhist riigieelarvet: reformi tulemused ja vajalikud edasised otsused	Riigikontroll	parendamist vajav	1.1.5.
2024	Riigi äriühingute juhtimisinfo kättesaadavus ja huvide konflikti vältimine (transpordivaldkonna näitel)	Riigikontroll	parendamist vajav	3.1.2.
2023	Vastutustundlik ja teadlik laenamine ning tarbijakaitse pangaväliste krediidiandjate tarbimislaenude puhul	Riigikontroll	parendamist vajav	2.1.1.
2022	Euroopa Liidu toetuste kasutamise riskid ja õppetunnid	Riigikontroll	parendamist vajav	5.2., 3.1.3.
2022	Omavalitsuste rahastamine toetusfondist	Riigikontroll	parendamist vajav	4.2.1.

2024	Riigi 2023. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus	Riigikontroll	mõjus	1.1.3., 3.2.3
2023	Riigi 2022. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus	Riigikontroll	mõjus	1.1.3., 1.1.4., 1.1.5, 3.2.3
2022	Riigi 2021. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus	Riigikontroll	mõjus	1.1.3., 1.1.4., 1.1.5, 3.2.3
iga-aastane	Ülevaade riigi vara kasutamisest ja säilimisest	Riigikontroll		3.1.2.
2024	Rahapesu Andmebüroo loamenetluste kontroll	Õiguskantsler	parendamist vajav	2.2.1.
2024	U.S. Department of Treasury koostöö programm tugevdamaks Eesti rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamist	US Treasury's Office of Technical Assistance	parendamist vajav	2.2.1.
2024	PPP: European Comparison Programme 2022-2025 - ECP Country Mission to Statistics Estonia: Consumer Goods	Eurostat/ Consumer Goods Survey Coordinator	mõjus	3.5.2.
2025	Ülemäärase eelarvepuudujäägi menetluse ( <i>Excessive Deficit Procedure</i> ) notifikatsioonid	Eurostat	mõjus	3.5.2.
2024	Täiskasvanute oskuste uuringu PIAAC andmete riiklik kvaliteediraport	PIAAC-i rahvusvaheline konsortsium	mõjus	3.5.2.
2024	SHARE technical and organisational measures (TOM) implemented to carry out the fieldwork of SHARE Wave 10.	HEC Harald Eul Consulting GmbH	mõjus	3.5.2.
2024	Ülemäärase eelarvepuudujäägi menetluse ( <i>Excessive Deficit Procedure</i> ) notifikatsioonid	Eurostati/ Planco Consulting GmbH	mõjus	3.5.2.
2024	PPP: Eurostat Capital Goods Surveys: Equipment Goods Survey 2023: Mission Estonia	Eurostat	mõjus	3.5.2.
2022	PPP Compliance monitoring (SA)	Eurostat	mõjus	3.5.2.
2022	IMF IV artikli missioon (SA)	IMF	mõjus	3.5.2.
2023	EL Komisjoni audit lõppkasutuse tolliprotseduuri teemal	Euroopa Komisjon	parendamist vajav	1.4.6.
2022	Taimekaitsevahendite audit (Audit of Estonia on Marketing and Use of PPPs)	Euroopa Komisjon	mõjus	1.4.6.
2022	Authorised Economic Operator Fact Finding Visit	Euroopa Komisjon	mõjus	1.4.6.
2022	Ühtekuuluvuspoliitika fondide rakenduskava 2014-2020 auditeeriva asutuse auditi raport ( <i>Review of the work of audit authorities</i> )	Euroopa Komisjon	parendamist vajav	1.2.1.
2022	Evaluation of e-Cohesion 2014-2020 - In-depth case study – e-Toetus Estonian e-Cohesion system	Euroopa Komisjon	mõjus	3.2.7.

2023	Rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise meetmete hindamise raport ( <i>Anti-money laundering and counter-terrorist financing measures - 5th round mutual evaluation report</i> )	Moneyval	parendamist vajav	2.2.1., 1.4.6.
2023-2024	OECD maksubaasi kahandamise ja kasumi ümberpaigutamise ennetamise meetmete hinnangud (3 tk)	OECD	mõjus	1.4.1.
2022	<i>Authorised Economic Operators (AEO) Network , Fact finding visit, Estonia</i>	OECD	parendamist vajav	1.4.1.
2023	ÜRO terrorismivastase komitee hindamisvisiit	ÜRO	mõjus	1.4.6.
2024	Riigiasutuste veebilehtede ja DHSi seire.	AKI	parendamist vajav	3.5.2.
2022	Projekti "Statsionaarse läbivalgustusseadme soetamine Narva raudtee piiripunkti" järelaudit (MTA)	RTK	mõjus	1.4.6.
2024	Euroopa Liidu Nõukogu sõidukulude audit	Euroopa Nõukogu	mõjus	3.2.6.
2024	Globaliseerumisega kohanemise Euroopa Fondi audit	FKO	mõjus	3.2.6.
2024	Riigi Tugiteenuste Keskuse juhtimis- ja kontrollisüsteemi audit	FKO	parendamist vajav	3.2.7.
2023	Riigi Tugiteenuste Keskuse tegevus riigihangete kontrollimisel rakendusüksuse ja korraldusasutuse ülesannetes	FKO	parendamist vajav	3.2.7.
2023	Struktuuritoetuste registri juhtimis- ja kontrollisüsteemide audit – arendusprotsessi tõhusus	FKO	parendamist vajav	3.2.7.
2024	Rahulolu-uuring (RAB)	Centar		2.2.1.
2024	E-ITS audit eelaudit (Statistikaamet)	FocusIT	parendamist vajav	3.5.2.
2024	Turva- ja ligipääsetavuse testid (7 tk)	Erinevad ettevõtted/ STAT kvaliteedi ja infokaitse tiim		3.5.2.
2023	Maksuameti välisveebi digiligipääsetavuse audit	TTJA	parendamist vajav	1.4.1.
2022	Rahandusministeeriumi valitsemisala (v.a Statistikaamet) ISKE audit	FocusIT	parendamist vajav	3.3.1., 3.3.2., 3.3.3., 3.3.4.
2025	ISO 9001:2015 korraline audit	Metrosert	mõjus	3.3.1., 3.3.2., 3.3.3., 3.3.4.
2025	ISO 27001:2022 eelaudit	Bureau Veritas	parendamist vajav	3.3.1., 3.3.2., 3.3.3.
2024	ISO 9001:2015 järelevalveaudit	Metrosert	mõjus	3.3.1., 3.3.2., 3.3.3., 3.3.4.
2023	ISO 9001:2015 resertifitseerimisaudit (RMIT)	Metrosert	mõjus	3.3.1., 3.3.2., 3.3.3., 3.3.4.

2022	ISO 9001:2015 audit (RMIT)****	Bureau Veritas	mõjus	3.3.1., 3.3.2., 3.3.3., 3.3.4.
2022	Statistikaameti infosüsteemide turvatestid (16 tk)	erinevad ettevõtted		3.5.2.
2020-2023	Turvatestid ja paikvaatlused erinevatele infosüsteemidele (MTA: 2022 10 tk ja 2023 4 tk)	RIA ja Clarified Security		1.4.1.
2024	ISO 27001:2022 siseaudit (RMIT)	FocusIT	olulist parendamist vajav	3.3.1., 3.3.2., 3.3.3.
2024	RMIT infoturbetestid (23 tk)	Clarified Security OÜ		3.3.1., 3.3.2., 3.3.3., 3.3.4.
2023	RMIT infosüsteemide turvatestid (19 tk)	Clarified Security OÜ/RMIT		3.3.1., 3.3.2., 3.3.3., 3.3.4.
2022	RMIT infosüsteemide turvatestid (11 tk)	Clarified Security OÜ/RMIT		3.3.1., 3.3.2., 3.3.3., 3.3.4.
2024	RAB sisemised kontrollkäigud (6tk)	RAB		2.2.1.
2022-2025	MTA turvatestid (55 tk)	välised teenusepakkujad		1.4.1.
2022, 2024	MTA töötajate rahulolu uuringud	MTA		1.4.1.
2022-2025	MTA siseteenuste rahulolu uuringud	MTA		1.4.1.
2022-2024	MTA klientide rahulolu teenustega (32 teenust)	MTA		1.4.1.
2022-2025	RTK klienditagasiside küsitlused	RTK		3.2.1-3.2.7.
2024	RTK CAF enesehindamine	RTK		3.2.1-3.2.7.
2022	Statistikaameti partnerite andmevajaduse ja rahulolu-uuring	STAT		3.5.2.
2023	Klientide rahulolu-uuringud	RMIT		3.3.1.
2023	Töötajate rahulolu-uuringud	RMIT		3.3.3.
2024	Statistikaameti töötajate rahuloluuuring	STAT		3.5.2.
2024	Statistikaameti Tatari tn kontori kasutamise analüüs	STAT	mõjus	3.5.2.
2022-2024	Klientide rahulolu-uuringud (STAT)	STAT/ Turu-uuringute AS		3.5.2.
2024	RMIT kliendirahulolu-uuring	RMIT		3.3.1., 3.3.2.
2024	RMIT siseteenuste rahulolu	RMIT		3.3.1.
2024	ISO 9001:2015 audit: Töökorraldus, tasustamise kord	RMIT	parendamist vajav	3.3.3.

2024	ISO 9001:2015 audit: eestvedamine	RMIT	parendamist vajav	3.3.3.
2024	ISO 9001:2015 audit: teenusportfelli haldus	RMIT	parendamist vajav	3.3.1.
2023	ISO 9001:2015 audit: Mobiilside kasutamise kord	RMIT	mõjus	3.3.3.
2023	ISO 9001:2015 audit: Dokumenteeritud teave	RMIT	parendamist vajav	3.3.3.
2023	ISO 9001:2015 audit: Tootmis- ja teeninduskorraldus	RMIT	parendamist vajav	3.3.3.
2023	ISO 9001:2015 audit: Seire, mõõtmine, analüüs ja hindamine	RMIT	parendamist vajav	3.3.3.
2022	Kvaliteedijuhtimissüsteemi siseauditeerimise kord	RMIT	mõjus	3.3.3.
2022	Arengu- ja katseajavestluste läbiviimise kord	RMIT	mõjus	3.3.3.
2022	Lähetuste kord	RMIT	mõjus	3.3.3.
2022	Transpordi kasutamise kord	RMIT	mõjus	3.3.3.
2022	iga-aastane IT teenuste kasutajate rahulolu-uuring alates 2013	RMIT	mõjus	3.3.2., 3.3.4.

\* Toodud hinnangud kajastavad vastava auditi aruandes antud hinnangut ja peegeldavad aruande valmimise ajal valitsenud seis, käesolevaks hetkeks võivad leitud vead või puudused olla juba parandatud. Teenustele koguhinnangu andmisel on arvestatud SAOLE teadaolevate tehtud parendustega. Valge lahtri puhul on tegu tööga, milles pole antud selget hinnangut (nt ülevaade mingist valdkonnast) või on töös keskendunud üksikjuhtumile või –aspektile, mille põhjal pole võimalik üldistusi teha.

\*\* Tähelepanekud puudutasid pigem haldusvaldkonda tervikuna kui RIHO teenust.

\*\*\* RMITi osas (3.3.1.) tähelepanekud puudusid (hinnang "mõjus"), MTAs (1.4.1.) 4 tähelepanekut.

### Lisa 3 Hindamiskriteeriumid

**Hinnangu andmisel** on lähtutud 4-astmelisest skaalast, mis põhineb rahvusvahelise ühingu IIA (*Institute of Internal Auditors*) tegevussuunalisel „Siseaudiitori arvamuse koostamine ja avaldamine“. Arvamuse andmise alusena kasutatud hindamiskriteeriumid on RM juhtkond heaks kiitnud:

Hinnang	Sisekontrollimeetmed	Riskid	Jääkriski tase	Juhtkonna tegevus
mõjus	on adekvaatsed, sobivad ja mõjusad	on juhitud	madal	puudub oluline vajadus, kuid parendused võivad olla võimalikud
parendamist vajav	tuvastatud üksikud kontrollinõrkused	on juhitud	madal kuni keskmine	mõningane vajadus tegutsemiseks

oluliselt parendamist vajav	tuvastatud mitmed kontrollinõrkused	ei ole juhitud	keskmine kuni kõrge	vajadus oluliseks ja erandjuhul kiireloomuliseks tegutsemiseks
mitterahuldav	ei ole adekvaatsed, sobivad ja mõjusad	ei ole juhitud	kõrge	vajadus oluliseks ja üldjuhul kiireloomuliseks tegutsemiseks

#### Lisa 4 Arvamuse kujunemise kriteeriumid ja hinnangud

Sisekontrollisüsteemi kriteeriumid	Hästi toimiv (mõjus)	Piisav (parendamist vajav)	Rahuldav (oluliselt parendamist vajav)	Olulised puudused (mitte-rahuldav)
1. Asutuse tegevuse otstarbekus ülesannete täitmisel		piisav		
2. Asutuse tegevusest tõese, õigeaegse ja usaldusväärse informatsiooni kogumine, säilitamine ja avaldamine	mõjus			
3. Õigusaktidest kinnipidamine	mõjus			
4. Vara kaitstuse raiskamise, ebasihipärase kasutamise, ebakompetentse juhtimise ja muu sarnasest tingitud kahju eest	mõjus			

#### Lisa 5 Kasutatud lühendid

AKI	Andmekaitseinspeksioon
EAO	Eelarvearenduste osakond
EL	Euroopa Liit
EK	Euroopa Komisjon
FKO	Finantskontrolli osakond
FTPO	Finantsteenuste poliitika osakond
FPO	Fiskaalpoliitika osakond
IKT	info- ja kommunikatsioonitehnoloogia
KOM	kommunikatsiooniosakond
MTA	Maksu- ja tolliamet
MTPO	Maksu- ja tollipoliitika osakond

---

---

PÕO	Personali- ja õigusosakond
RAB	Rahapesu andmebüroo
RIHO	Riigihalduse osakond
RKO	Riigikassa osakond
RMIT	Rahandusministeeriumi Infotehnoloogiakeskus
RO	Riigieelarve osakond
RRO	Riigihangete ja riigiabi osakond
RTK	Riigi tugiteenuste keskus
RTPO	Rahandusteabe poliitika osakond
RVO	Riigivara osakond
RUPO	Ruumilise planeerimise osakond
SAO	siseauditi osakond
SAFO	Strateegia- ja finantsosakond
SA	Statistikaamet
VAKO	Riigihangete vaidlustuskomisjon
ÜO	Ühisosakond