

Arvamus

Rahandusministeeriumi ja tema valitsemisala asutuste
sisekontrollisüsteemi rakendamise ja selle
tulemuslikkuse kohta 2022. aastal

Siseaudiitori aruanne

SISUKORD

SISEAUDITORI ARVAMUS	3
Lisa 1 Arvamuse aluseks olevate tööde tulemuste koondamine	6
Lisa 2 Arvamuse aluseks olevate tööde nimekiri	9
Lisa 3 Hindamiskriteeriumid	13
Lisa 4 Arvamuse kujunemise kriteeriumid ja hinnangud	13
Lisa 5 Kasutatud lühendid	14

Minister koostöös valitsusasutuste juhtidega tagavad sisekontrollisüsteemi rakendamise ministeeriumis ja valitsemisala asutustes¹. Vabariigi Valitsuse seaduse § 92² 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 92¹ 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, regionaalpoliitika ning neid toetavad ministeeriumi tugiteenused.

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

Arvamus hõlmab aruandeperioodi 01.01.2022 kuni 31.12.2022.

Arvamuse andmise aluseks on viimasel kolmel aastal s.o perioodil 01.01.2019 kuni käesoleva aruande allkirjastamise hetkeks lõppenud tööde tulemused:

- SAO läbiviidud siseauditid ja nõuandvad tööd
- välisaudiitorite (Riigikontroll, RMi finantskontrolli osakond², Euroopa Komisjon, audiitorbürood) kindlustandvad tööd, milledes hinnati RMi valitsemisala asutusi;
- infosüsteemide ja rakenduste turvatestimise tulemused (edaspidi ka *väliseksperdid*);
- Andmekaitse Inspeksiooni hinnangud RMi valitsemisala asutustele;

¹ Vabariigi Valitsuse seaduse § 49 lg 1 p 13¹ ja § 73 lg 1 p 2¹

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

-
- 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;
- regionaalpoliitika, piirkondade ja piiriülese koostöö arengut;
- ruumilise planeerimise poliitika kujundamist ja korraldamist;
- 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;
- RTK poolt tugiteenuste pakkumine ja korraldamine;
- IKT valdkonna arendamine ja korraldamine;
- ministriumite ühishoone kesksete tugiteenuste korraldamine.

Parendamist vajavad tegevused on:

- eelarvepoliitika kujundamine;
- finantspoliitika kujundamine;
- rahandusteabe poliitika kujundamine;
- haldusorganisatsiooni ja personalipoliitika kujundamine
- riiklik statistika ja vastava poliitika kujundamine;
- kohalike omavalitsuste poliitika ja finantseerimine;
- 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
1.1.	Eelarvepoliitika kujundamine	kõrge		parendamist vajav
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	SAO/ Riigikontroll	ei ole auditeeritud
1.1.3.	RES/RE/stabiilsusprogrammi koostamine ja elluviimine - RO	keskmine	SAO/ Riigikontroll	parendamist vajav
1.1.4.	Strateegilise planeerimise ja finantsjuhtimise süsteemi kujundamine - EAO	kõrge	SAO/ Riigikontroll	parendamist vajav
1.1.5.	Tulemusaruandlus ja hindamine - RO	kõrge	SAO/ Riigikontroll	parendamist vajav
1.2.	Riigi rahaasjade korraldamine ja järelevalve	keskmine		mõjus
1.2.1.	Välisvahendite auditeerimine - FKO	keskmine	EK ja FKO auditeerimise valdkond	mõjus
1.2.2.	Riigi arvelduste korraldamine ja rahavoogude juhtimine - RKO	keskmine	SAO/ Riigikontroll	ei ole auditeeritud
1.2.3.	Laenude ja riigigarantiide väljastamine - RKO	keskmine	SAO/ Riigikontroll	ei ole auditeeritud
1.3.	Maksu- ja tollipoliitika kujundamine	keskmine		ei ole auditeeritud
1.3.1.	Maksu- ja tollipoliitika kujundamine - MTPO	keskmine	SAO	ei ole auditeeritud
1.4.	Maksu- ja tolli korraldus	kõrge		mõjus
1.4.1.	Maksuhalduse administreerimine - MTA	kõrge	SAO/ välisaudiitorid	mõjus
1.4.2.	Maksumaksjate nõustamine ja teenindamine - MTA	keskmine	SAO	parendamist vajav
1.4.3.	Rahaliste nõuete arvestuse pidamine - MTA	keskmine	SAO/ Riigikontroll	mõjus
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	mõjus
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
2.1.	Finantspoliitika kujundamine	keskmine		parendamist vajav
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 - FTPO	madal	Riigikontroll	ei ole auditeeritud
2.2.	Rahandusteabe poliitika kujundamine	keskmine		parendamist vajav
2.2.1.	Rahapesu tõkestamine - RTPO	keskmine	SAO/ Riigikontroll	parendamist vajav
2.2.2.	Arvestusvaldkonna regulatiivse raamistiku loomine - RTPO	keskmine	Riigikontroll	ei ole auditeeritud
2.2.3.	Audiitortevõtmise korraldamine - RTPO	keskmine	SAO	ei ole auditeeritud

3. Halduspoliitika programm

Nr	Teenuse nimetus	Riskitase SAO hinnangul	kindlustandva teenuse osutaja	koondarvamus sisekontrolli-süsteemile
3.1.	Haldusorganisatsiooni ja personalipoliitika kujundamine	keskmine		parendamist vajav
3.1.1.	Riigihangetealaste vaidluste lahendamine - VAKO	madal	SAO	ei ole auditeeritud
3.1.2.	Riigivara poliitika ja selle elluviimise koordineerimine - RVO	keskmine	Riigikontroll/ SAO	parendamist vajav
3.1.3.	Riigihangete poliitika ja riigiabi regulatsiooni rakendamine - RRO	keskmine	SAO/ Riigikontroll	parendamist vajav
3.1.4.	Haldusorganisatsiooni ja personalipoliitika kujundamine - RIHATO	keskmine	SAO/ Riigikontroll	ei ole auditeeritud
3.2.	Tugiteenuste pakkumine ja toetuste rakendamine RTK-s	keskmine		mõjus
3.2.1	Personali- 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 – RTK*	keskmine	SAO/ Riigikontroll	ei ole auditeeritud
3.2.5.	Riigihangete korraldamine - RTK	kõrge	SAO/ Riigikontroll	mõjus
3.2.6.	Personaliarenduse teenus - RTK	keskmine	SAO	ei ole auditeeritud
3.2.7.	Toetuste kasutamise korraldamine - RTK	kõrge	SAO/ Riigikontroll/ FKO	mõjus
3.3.	IKT valdkonna arendamine ja korraldamine RMITis	keskmine		mõjus
3.3.1.	IT siseteenus - RMIT	kõrge	SAO	mõjus
3.3.2.	IT äriteenused - RMIT	kõrge	SAO	mõjus
3.3.3.	Tegevusteenused - RMIT	kõrge	SAO	mõjus
3.3.4.	Töökohateenuse allhange - RIT/RMIT	keskmine	SAO	mõjus
3.4.	Ministeeriumite ühishoone kesksete tugiteenuste korraldamine	madal		mõjus
3.4.1.	Dokumendihaldusteenus - ÜO	madal	SAO	mõjus
3.4.2.	Haldus- ja riigivara teenus - ÜO	keskmine	SAO	mõjus
3.4.3.	Õigusteenindus - ÜO/PÕO	madal	SAO	mõjus
3.5.	Riiklik statistika ja vastava poliitika kujundamine	keskmine		parendamist vajav
3.5.1.	Riiklik statistikaalane õigusloome - RIHATO	keskmine	Riigikontroll/ välisaudiitorid	parendamist vajav
3.5.2.	Riikliku statistika tegemine (rahvusvaheliste ja arengukavade näitajate tootmine) - SA	keskmine	välishindajad	mõjus
3.5.3.	Statistikaalaste tellimustööde tegemine - SA	ei ole hinnatud	SAO	ei ole auditeeritud

* - alates 2020. aasta algusest on teenus suuremas osas liikunud MTAsse.

4. Regionaalpoliitika programm

Nr	Teenuse nimetus	Riskitase SAO hinnangul	kindlustandva teenuse osutaja	koondarvamus sisekontrolli-süsteemile
4.1.	Regionaalpoliitika, piirkondade ja piiriülese koostöö areng	keskmine		ei ole auditeeritud
4.1.1.	Riigi regionaalpoliitika kujundamine - REGO	keskmine	SAO	ei ole auditeeritud
4.1.2.	Piiriülese koostöö meetmete kujundamine - REGO	madal	SAO	ei ole auditeeritud
4.2.	Kohalike omavalitsuste poliitika ja finantseerimine	madal		parendamist vajav
4.2.1.	KOVide finantseerimise ja finantsjuhtimise poliitika kujundamine - KOFO	madal	SAO	parendamist vajav
4.2.2.	Kohaliku omavalitsuste ja regionaalhalduse poliitika kujundamine - KOV	madal	SAO	parendamist vajav
4.3.	Ruumilise planeerimise poliitika kujundamine ja korraldamine	madal		ei ole auditeeritud
4.3.1.	Ruumilise planeerimise poliitika kujundamine ja rakendamine - RUPO	keskmine	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 - SFO	keskmine	SAO/ Riigikontroll	ei ole auditeeritud
5.5.	Avalikud suhted ja sisekommunikatsioon - KO	madal	SAO	ei ole auditeeritud
5.6.	Organisatsiooni ja juhtimiskvaliteedi arendamise teenus - SFO	madal	SAO	parendamist vajav
5.7.	Personalipoliitika - PÕO	keskmine	SAO	ei ole auditeeritud

Lisa 2 Arvamuse aluseks olevate tööde nimekiri

Töö läbiviimise aasta	Töö pealkiri	Töö läbiviija	Töös antud hinnang*	Viide teenusele
2023	Rahapesu Andmehüüroo 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.
2021	Rahandusministeeriumi tegevus uuringute algatamisel ja läbiviimisel	SAO	parendamist vajav	5.6.
2021	Tolli järelkontrolli tegevus	SAO	parendamist vajav	1.4.6.
2021	Riigi Tugiteenuste Keskuse tegevus riigihangete korraldamisel - järelaudit			
2021	Rahandusministeeriumi tegevus riigiabialasel nõustamisel ja koordineerimisel	SAO	parendamist vajav	3.1.3.
2020	Maksu- ja Tolliameti krediitkaardid (nõuandev töö)	SAO	mõjus	1.4.1.
2020	AS PriceWaterhouseCoopers Advisors kulud Rahandusministeeriumis (nõuandev töö)	SAO		3.1.3.
2020	Statistikaameti krediitkaardid (nõuandev töö)	SAO	mõjus	3.5.2.
2020	Rahandusministeeriumi ühisosakonna toimimine ning teenuste osutamine teistele ministeeriumitele	SAO	parendamist vajav	3.4.1, 3.4.2., 3.4.2
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.
2022	Riigi 2021. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus	Riigikontroll	mõjus	1.1.3., 1.1.4., 1.1.5, 3.2.3
2021	Riigi 2020. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus	Riigikontroll	mõjus	1.1.3., 1.1.4., 1.1.5, 3.1.3., 3.2.2, 3.2.3.
2021	Ülevaade riigi kinnisvarapoliitikast	Riigikontroll	parendamist vajav	3.1.2.
2021	Koroonakriisi viis õppetundi - Riigikontrolli ülevaade parlamendile	Riigikontroll	parendamist vajav	4.2.2.
2020	Ülevaade rahandusprognoosi ja -seirega seotud riskidest riigi eelarvepoliitikas	Riigikontroll	olulist parendamist vajav	1.1.3., 1.1.4., 1.1.5.
2020	Investeeringute kavandamine ja juhtimine ministeeriumides, riigi suuremates äriühingutes, haiglates ning ülikoolides	Riigikontroll	olulist parendamist vajav	1.1.4., 3.1.2.
2020	Märgukiri auditi „Euroopa ühtse kriisilahenduse mehhanismi rakendamine Eestis“ tulemuste kohta	Riigikontroll		2.1.1.

2020	E-residentsuse programmi tulemuslikkus	Riigikontroll		2.1.1.
2020	Riigi 2019. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus	Riigikontroll	mõjus	1.1.3., 1.1.4., 1.1.5, 3.1.3., 3.2.2, 3.2.3.
2020	Kohalike omavalitsuste roll ettevõtluse edendamisel	Riigikontroll	parendamist vajav	4.2.2.
iga-aastane	Ülevaade riigi vara kasutamisest ja säilimisest	Riigikontroll		3.1.2.
2021	Otsustusõigus eelarve üle - õiguskantsleri märgukiri riigikogule	Õiguskantsler	parendamist vajav	1.1.3.
2020	Märgukiri põhimakseteenuste tagamise kohta	Õiguskantsler	parendamist vajav	2.1.1.
2020	Tollis avatud postipakkidest teavitamine - õiguskantsleri märgukiri MTale	Õiguskantsler	mõjus	1.4.7.
2022	PPP Compliance monitoring (SA)	Eurostat	mõjus	3.5.2.
2021	Peer review report on compliance with the European Statistics code of Practice and further improvement and development of the national statistical system	Eurostat	parendamist vajav**	3.5.1., 3.5.2.
2021	Excessive Deficit Procedure (EDP) dialogue visit	Eurostat	parendamist vajav	3.5.2.
2020	PPP (võrdlusprogramm) tarbekaupade missiooni raport	Eurostat	mõjus	3.5.2.
2021	FKO 2020. majandusaasta kontrolliaruande audit	Euroopa Kontrollikoda	mõjus	1.2.1.
2020	FKO 2019. majandusaasta kontrolliaruande audit	Euroopa Kontrollikoda	mõjus	1.2.1.
2022	IMF IV artikli missioon (SA)	IMF	mõjus	3.5.2.
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 (Review of the work of audit authorities)	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.
2020	EL traditsiooniliste omavahendite kontrollimine	Euroopa Komisjon	olulist parendamist vajav***	1.4.6.
2023	Rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise meetmete hindamise raport (Anti-money laundering and counter-terrorist financing measures - 5th round mutual evaluation report)	Moneyval	parendamist vajav	2.2.1., 1.4.6.
2020	Eesti valitsemissektori finantslääbipaistvuse hindamine (Fiscal Transparency Evaluation)	IMF	mõjus	3.5.2.
2022	Authorised Economic Operators (AEO) Network, Fact finding visit, Estonia	OECD	parendamist vajav	1.4.1.
2021	OECD konfidentsiaalsuse ja andmekaitse hindamine	OECD	parendamist vajav	1.4.1.
2020	OECD kirjalikud hindamised: AEIO, BEPS 5 ja BEPS 13	OECD, enesehindamine	mõjus	1.4.1.

2020	Haldusjärelevalvemenetlus infosüsteemide turvameetmete (ISKE) rakendamise kohta maksukohustuslaste registris	RIA	mõjus	1.4.3.
2022	Projekti "Statsionaarse läbivalgustusseadme soetamine Narva raudtee piiripunkti" järelaudit (MTA)	RTK	mõjus	1.4.6.
2021	Riigi Tugiteenuste Keskuse kui rakendusüksuse juhtimis- ja kontrollisüsteemide audit	FKO	mõjus	3.2.7.
2021	Eesti-Vene CBC programmi 2014-2020 finantskontrolli funktsiooni audit	FKO	parendamist vajav	3.2.7.
2021	<i>Cooperation Programme Interreg V-A – Estonia-Latvia Audit of the Managing Authority's procedures on monitoring the tasks delegated to the Joint Secretariat, drafting the annual summary and management declaration</i>	FKO	parendamist vajav	3.2.7.
2021	Lihtsustatud kuluhüvitisviiside rakendamise juhtimis- ja kontrollisüsteemi audit	FKO	parendamist vajav	3.2.7.
2020	Korraldusasutuse juhtimis- ja kontrollisüsteemi audit rakendusperioodil 2014-2020	FKO	parendamist vajav	3.2.7.
2020	Interreg V-A – Eesti – Läti programmi tulemusindikaatorite praktika ja usaldusväärsuse audit	FKO	parendamist vajav	3.2.7.
2020	Sertifitseerimisasutuse juhtimis- ja kontrollisüsteemi audit	FKO	mõjus	3.2.7.
2020	Sertifitseeritud kulude aastaaruande audit (aruandlusaasta 01.07.2018-30.06.2019)	FKO	mõjus	3.2.7.
2022	Rahandusministeeriumi valitsemisala (v.a Statistikaamet) ISKE audit	FocusIT	parendamist vajav	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.
2021	<i>Systems Audit of the National Structure in Estonia for the EEA and Norwegian Financial Mechanisms 2014-2021</i> (RTK)	BDO LLP	mõjus	3.2.7.
2021	Statistikaameti infosüsteemide ISKE audit	I&T Advisor OÜ	parendamist vajav	3.3.1., 3.3.2., 3.3.3., 3.3.4.
2021	Huvide deklaratsioonide registri ISKE audit (MTA)	FocusIT	mõjus	1.4.1.
2021	E-toimiku väärtemenetluse liidese ISKE audit (MTA)	FocusIT	mõjus	1.4.7.
2021	ISO 9001:2015 audit (RMIT)	Bureau Veritas	mõjus	3.3.1., 3.3.2., 3.3.3., 3.3.4.
2021	Statistikaameti kliendirahulolu-uuring	Kantar/ SA		3.5.2.
2022	Statistikaameti infosüsteemide turvatestid (16 tk)			
2020-2023	Turvatestid ja paikvaatlused erinevatele infosüsteemidele (MTA: 2022 10 tk ja 2023 4 tk)	RIA ja Clarified Security		1.4.1.
2022	RMIT infosüsteemide turvatestid (11 tk)	Clarified Security OÜ/RMIT		3.3.1., 3.3.2., 3.3.3., 3.3.4.

2020	RMIT sertifitseerimisaudit ISO 9001:2015 (RMIT)	Bureau Veritas	mõjus	3.3.1., 3.3.2., 3.3.3., 3.3.4.
2020	IT arendusprojekti "Riigitöötaja iseteenindusportali (RTIP) arhitektuuriline mooduliteks eraldamine" turvaaudit	Clarified Security OÜ/RMIT		3.2.1.
2021	RM töötajate rahulolu ja pühendumuse uuring	RM		5.6.
2020	RM enesehindamine CAF metoodikaga	RM		5.6.
2022	MTA töötajate rahulolu uuring	MTA		1.4.1.
2022	MTA siseteenuste rahulolu uuringu	MTA		1.4.1.
2022	MTA klientide rahulolu teenustega (32 teenust)	MTA		
2022	Statistikaameti partnerite andmevajaduse ja rahulolu-uuring	SA		3.5.2.
2022	Klientide rahulolu-uuringud	SA/Turu-uuringute AS		3.5.2.
2020, 2021	Statistikaameti töötajate rahulolu ja pühendumuse uuring	SA		3.5.2.
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.
2021	Uue töötaja tööletulemine ja juhendamine	RMIT	mõjus	3.3.3.
2021	Monitooringu korraldus ja toimimine vastavalt IT teenuste talitluspidevuse korrale	RMIT	mõjus	3.3.3.
2020	Riskijuhtimise korra audit	RMIT	parendamist vajav	3.3.3.
2020	Varade kord	RMIT	olulist parendamist vajav	3.3.3.
2020	Klientide rahulolu RTK teenustega	RTK		3.2.1., 3.2.2.
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 peamiselt Statistikaameti rahastamist ja seadusandlust, mitte Statistikaameti tööd.

*** MTA on auditi hinnangu vaidlustanud, kogu teenusele hinnangu andmiseks ei ole selle auditi hinnangut kasutatud.

**** ISO auditeid viiakse läbi iga aasta, kus hinnatakse valitud osa elemente kogu tervikust.

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

EAO	Eelarvearenduste osakond
ELO	Euroopa Liidu ja rahvusvahelise koostöö osakond
EL	Euroopa Liit
EK	Euroopa Komisjon
FKO	Finantskontrolli osakond
FTPO	Finantsteenuste poliitika osakond
FPO	Fiskaalpoliitika osakond
IKT	info- ja kommunikatsioonitehnoloogia
KO	kommunikatsiooniosakond
KOFO	kohalike omavalitsuste finantsjuhtimise osakond
KOV	kohalike omavalitsuste poliitika osakond
MTA	Maksu- ja tolliamet
MTPO	Maksu- ja tollipoliitika osakond
PÕO	Personali- ja õigusosakond
RAB	Rahapesu andmebüroo
REGO	Regionaalarengu osakond
RIHATO	Riigihalduse ja avaliku teenistuse 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
SFO	Strateegia- ja finantsosakond
SA	Statistikaamet
VAKO	Riigihangete vaidlustuskomisjon
ÜO	Ühisosakond