

---

---

## **Arvamus**

Rahandusministeeriumi ja tema valitsemisala asutuste  
sisekontrollisüsteemi rakendamise ja selle  
tulemuslikkuse kohta 2023. aastal

Siseaudiitori aruanne

## **SISUKORD**

|   |  |
|---|--|
| <b>SISEAUDIITORI 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>Tõrge! Järjehoidjat pole määratletud.</b> |
| <b>Lisa 3 Hindamiskriteeriumid .....</b>                                | <b>13</b>                                    |
| <b>Lisa 4 Arvamuse kujunemise kriteeriumid ja hinnangud.....</b>        | <b>13</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. Erinevalt eelnevast aruandest ei kajastu aruandes enam regionaalpoliitika programm, kuna kogu valdkond on viidud üle Regionaal- ja põllumajandusministeeriumisse.

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

**Arvamus hõlmab** aruandeperioodi 01.01.2023 kuni 31.12.2024.

**Arvamuse andmise aluseks** on viimasel kolmel aastal s.o perioodil 01.01.2021 kuni käesoleva aruande allkirjastamise hetkeks lõppenud tööde tulemused:

- SAO läbiviidud siseauditid ja nõuandvad tööd

---

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

- 
- välisaudiitorite (Riigikontroll, RMi finantskontrolli osakond<sup>2</sup>, Euroopa Komisjon, audiitorbürood ja muude asutuste ning institutsioonide) kindlustandvad tööd, milles hinnati RMi valitsemisala asutusi;
  - infosüsteemide ja rakenduste turvatestimise tulemused (edaspidi ka *väliseksperdid*);
  - valitsemisalas läbiviidud personali- ja kliendiuuringud, 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;
- ministriumite ühishoone kesksete tugiteenuste korraldamine;
- 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;
- riiklik statistika ja vastava poliitika kujundamine.

**Parendamist vajavad tegevused on:**

- eelarvepoliitika kujundamine;
- finantspoliitika kujundamine;
- rahandusteabe poliitika kujundamine;

---

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

- 
- 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

### 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                   | 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 - RO | 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  | mõjus                                 |
| 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>         |   | <b>ei ole auditeeritud</b>            |
| 1.3.1.      | Maksu- ja tollipoliitika kujundamine - MTO                               | 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   | 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 võitlemine - 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                   |

## 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 - FTPO                                | 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.      | Auditiortegevuse korraldamine - RTPO                                   | keskmine                | SAO                           | ei ole auditeeritud                   |

## 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             | parendamist vajav                     |
| <b>3.2.</b> | <b>Tugiteenuste pakkumine ja toetuste rakendamine RTK-s</b>         | keskmine                |                               | <b>mõjus</b>                          |
| 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.      | Personalarenduse teenus - RTK                                       | keskmine                | SAO                           | ei ole auditeeritud                   |
| 3.2.7.      | Toetuste kasutamise korraldamine - RTK                              | kõrge                   | SAO/Riigikontroll             | parendamist vajav                     |
| <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                               | mõjus               |
| 3.3.3. | Tegevusteenused - RMIT   | kõrge    | SAO                               | mõjus               |
| 3.3.4. | Töökohateenuse allhange - RIT/RMIT   | keskmine | SAO                               | mõjus               |
| 3.4.   | <b>Ministeeriumite ühishoone kesksete tugiteenuste korraldamine</b>                      | madal    |                                   | ei ole auditeeritud |
| 3.4.1. | Dokumendihaldusteenus - ÜO   | madal    | SAO                               | ei ole auditeeritud |
| 3.4.2. | Haldus- ja riigivara teenus - ÜO   | keskmine | SAO                               | ei ole auditeeritud |
| 3.4.3. | Õigusteenindus - ÜO/PÕO  | madal    | SAO                               | ei ole auditeeritud |
| 3.5.   | <b>Riiklik statistika ja vastava poliitika kujundamine</b>                               | keskmine |                                   | mõjus               |
| 3.5.1. | Riiklik statistikaalane õigusloome - RIHO  | keskmine | Riigikontroll/<br>välisaudiitorid | parendamist vajav   |
| 3.5.2. | Riikliku statistika tegemine (rahvusvaheliste ja arengukavade näitajate tootmine) - STAT | keskmine | EUROSTAT/välishindajad            | mõjus               |
| 3.5.3. | Statistikaalaste tellimustööde tegemine - STAT   | madal    | SAO                               | ei ole auditeeritud |

## Tugiteenused

| Nr   | Teenuse nimetus   | Riskitase SAO hinnangul | kindlustandva teenuse osutaja | koondarvamus sisekontrolli-süsteemile |
|------|---|-------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| 4.1. | EL ja välissuhete korraldamine - osalemine EL otsustusprotsessides ja muudes organisatsioonides - ELO | keskmine                | SAO/ välishindajad            | ei ole auditeeritud                   |
| 4.2. | Struktuuritoetuste ja välisvahendite kasutamise koordineerimine/ tehnilise abi rakendamine - RO       | kõrge                   | EK/ FKO/ välisaudiitorid      | parendamist vajav                     |
| 4.3. | EL omavahendite administreerimissüsteemi koordineerimine - RO   | madal                   | SAO/ EK                       | ei ole auditeeritud                   |
| 4.4. | Finantsjuhtimine valitsemisalas - SAFO  | keskmine                | SAO/Riigikontroll             | ei ole auditeeritud                   |
| 4.5. | Avalikud suhted ja sisekommunikatsioon - KOM  | madal                   | SAO                           | ei ole auditeeritud                   |
| 4.6. | Organisatsiooni ja juhtimiskvaliteedi arendamise teenus - SAFO  | madal                   | SAO                           | parendamist vajav                     |
| 4.7. | Personalipoliitika - PÕO  | keskmine                | SAO                           | ei ole auditeeritud                   |



## Lisa 2 Arvamuse aluseks olevate tööde nimekiri

| Töö läbi-<br>viimise<br>aasta | Töö pealkiri   | Töö läbiviija | Töös antud<br>hinnang* | Viide teenusele              |
|-------------------------------|--|---------------|------------------------|------------------------------|
| 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.                       |
| 2021                          | Rahandusministeeriumi tegevus uuringute algatamisel ja läbiviimisel  | SAO           | parendamist vajav      | 5.6.                         |
| 2021                          | Tolli järelekontrolli tegevus  | SAO           | parendamist vajav      | 1.4.6.                       |
| 2021                          | Riigi Tugiteenuste Keskuse tegevus riigihangete korraldamisel - järeldaudit                                |               |                        |                              |
| 2021                          | Rahandusministeeriumi tegevus riigiabialasel nõustamisel ja koordineerimisel                               | SAO           | parendamist vajav      | 3.1.3.                       |
| 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 |

|             |   |  |                     |  |
|-------------|---|--|---------------------|--|
| 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.                                       |
| 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.                                       |
| 2024        | PPP: European Comparison Programme 2022-2025 - ECP Country Mission to Statistics Estonia: Consumer Goods  | Eurostat/<br>Consumer Goods Survey Coordinator | mõjus               | 3.5.2.                                       |
| 2024        | Ülemäärase eelarvepuudujäägi menetluse ( <i>Excessive Deficit Procedure</i> ) notifikatsioonid  | Eurostati/<br>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.                                       |
| 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.                                       |
| 2021        | FKO 2020. majandusaasta kontrolliaruande audit  | Euroopa Kontrollikoda                          | mõjus               | 1.2.1.                                       |
| 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        | 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.                                       |

|      |  |   |                   |                                |
|------|--|---|-------------------|--------------------------------|
| 2023 | ÜRO terrorismivastase komitee hindamisvisiit   | ÜRO   | mõjus             | 1.4.6.                         |
| 2022 | Projekti "Statsionaarse läbivalgustusseadme soetamine Narva raudtee piiripunkti" järelaudit (MTA)  | RTK   | mõjus             | 1.4.6.                         |
| 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.                         |
| 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 kuluhüvitamisviiside rakendamise juhtimis-ja kontrollisüsteemi audit  | FKO   | parendamist vajav | 3.2.7.                         |
| 2024 | E-ITS audit eelaudit (Statistikaamet)  | FocusIT   | parendamist vajav | 3.5.2.                         |
| 2024 | Turva- ja ligipääsetavuse testid (5 tk)  | Security Software OÜ<br>Meediarosin OÜ<br>Clarified Security OÜ<br>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. |
| 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. |
| 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 väärtetoimetluse 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/<br>STAT                    |                   | 3.5.2.                            |
| 2022          | Statistikaameti infosüsteemide turvatestid (16 tk)  | erinevad<br>ettevõtted             |                   |                                   |
| 2020-<br>2023 | Turvatestid ja paikvaatlused erinevatele infosüsteemidele<br>(MTA: 2022 10 tk ja 2023 4 tk) | RIA ja<br>Clarified<br>Security    |                   | 1.4.1.                            |
| 2023          | RMIT infosüsteemide turvatestid (19 tk)   | Clarified<br>Security OÜ/<br>/RMIT |                   | 3.3.1., 3.3.2.,<br>3.3.3., 3.3.4. |
| 2022          | RMIT infosüsteemide turvatestid (11 tk)   | Clarified<br>Security OÜ/<br>RMIT  |                   | 3.3.1., 3.3.2.,<br>3.3.3., 3.3.4. |
| 2021          | RM töötajate rahulolu ja pühendumuse uuring   | 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                                 | 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          | Klientide rahulolu-uuringud   | STAT/ Turu-<br>uuringute AS        |                   | 3.5.2.                            |
| 2021          | Statistikaameti töötajate rahulolu ja pühendumuse uuring                                    | STAT                               |                   | 3.5.2.                            |
| 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.                            |
| 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.                            |
| 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 teenus

\*\*\* - 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*) tegevussuunisel „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            |
| KOM  | kommunikatsiooniosakond                         |
| MTA  | Maksu- ja tolliamet                             |
| MTO  | Maksu- ja tollipoliitika osakond                |
| PÕO  | Personali- ja õigusosakond                      |
| RAB  | Rahapesu andmebüroo                             |
| REGO | Regionaalarengu osakond                         |
| RIHO | Riigihalduse osakond                            |
| RKO  | Riigikassa osakond                              |
| RMIT | Rahandusministeeriumi Infotehnoloogiakeskus     |
| RO   | Riigieelarve osakond                            |
| RORO | Riigiosaluse ja riigihangete osakond            |
| RTK  | Riigi tugiteenuste keskus                       |
| RTPO | Rahandusteabe poliitika osakond                 |
| RVO  | Riigivara osakond                               |
| RUPO | Ruumilise planeerimise osakond                  |
| SAO  | siseauditi osakond                              |
| SAFO | Strateegia- ja finantsosakond                   |
| STAT | Statistikaamet                                  |
| VAKO | Riigihangete vaidlustuskomisjon                 |
| ÜO   | Ühisosakond                                     |