

## **Arvamus**

Rahandusministeeriumi ja tema valitsemisala asutuste  
sisekontrollisüsteemi rakendamise ja selle  
tulemuslikkuse kohta 2025. 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>9</b>
<b>Lisa 3 Hindamiskriteeriumid.....</b>	<b>12</b>
<b>Lisa 4 Arvamuse kujunemise kriteeriumid ja hinnangud .....</b>	<b>12</b>
<b>Lisa 5 Kasutatud lühendid .....</b>	<b>13</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 01.01.2025 kuni 31.12.2025.

**Arvamuse andmise aluseks** on viimasel kolmel aastal s.o perioodil 01.01.2023 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 kasutatavate 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:**

- majandusprogoosi koostamine;
- Euroopa Liidu eelarve- ja majanduspoliitika koostöös osalemine;
- välistoetuste planeerimine ja kasutamise korraldamine;
- fiskaal- ja majanduspoliitiline analüüs;
- välistoetuste auditeerimine;
- riigi arvelduste korraldamine;
- maksu- ja tollipoliitika kujundamine;
- mittemaksuliste riiginõuete haldus MTAs;
- rahapesu tõkestamise valdkonna kujundamine;
- arvestus- ja audiitorvaldkonna kujundamine;
- riigihangetealaste vaidlustuste lahendamine VAKOs;
- riigivalitsemise valdkonna arendamine;
- riigihangete poliitika kujundamine;
- riigiabi poliitika ja regulatsiooni elluviimine;
- riigi personalipoliitika kujundamine
- siseaudiitori kutsetegevust valitsemisalas;
- väliskommunikatsioon;
- sisekommunikatsioon;
- finantsjuhtimise teenus valitsemisalas;
- õigusabi teenus valitsemisalas;
- strateegiline planeerimine ja teenuste arendus;
- Euroopa Liidu ja välissuhete korraldamine
- ministeeriumi juhtimine;
- personalijuhtimine ministeeriumis.

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:**

- rahavoogude juhtimine ja finantsreservide haldus;
- tollikorraldus ja ühiskonna kaitse;
- personali- ja palgaarvestuse teenus RTKs;

- 
- finantsarvestuse teenus RTKs;
  - riigihangete korraldamise teenus RTKs;
  - dokumendihaldus- ja arhiiviteenus RTKs;
  - töökohateenuse allhange RMITis;
  - ühishoone tugiteenused;
  - riigimajade korraldamine;
  - riikliku statistika tegemine;
  - äri-infotehnoloogia juhtimine.

**Parendamist vajavad tegevused on:**

- riigieelarve protsessi juhtimine;
- riigi strateegilise- ja finantsjuhtimise koordineerimine;
- maksukogumine;
- finantspoliitika kujundamine ja rahatarkus;
- rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamine ning finantssanktsiooni kohaldamine;
- riigi kinnisvara poliitika ja selle elluviimise koordineerimine;
- riigi osaluspoliitika kujundamine;
- toetuste kasutamise korraldamine RTKs;
- IT äriteenused RMITis;
- statistikaalaste tellimustööde tegemine.

**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. Programm Rahatark riik

Nr	Meede/programi tegevus/ teenus	Riskitase SAO hinnangul	kindlustandva teenuse osutaja	koondarvamus sisekontrolli-süsteemile
<b>1.1.</b>	<b>Eelarvepoliitika kujundamine ja elluviimine</b>	<b>kõrge</b>		parendamist vajav
1.1.1.	Majandusproгноosi koostamine - FPO	keskmine	EK järelevalve all, prognoosile annab hinnangu Eesti Panga eelarvenõukogu	ei ole auditeeritud
1.1.2.	Riigieelarve protsessi juhtimine - RO	keskmine	SAO/ Riigikontroll	parendamist vajav
1.1.3.	Euroopa Liidu eelarve- ja majanduspoliitika koostöös osalemine - FPO	keskmine	SAO/ Riigikontroll	ei ole auditeeritud
1.1.4.	Välisloetuste planeerimine ja kasutamise korraldamine - RO	keskmine	SAO/ Riigikontroll	ei ole auditeeritud
1.1.5.	Riigi strateegilise- ja finantsjuhtimise koordineerimine RO	<b>kõrge</b>	SAO/ Riigikontroll	parendamist vajav
1.1.6.	Fiskaal- ja majanduspoliitiline analüüs - FPO	madal	SAO/ Riigikontroll	ei ole auditeeritud
1.1.7.	Välisloetuste auditeerimine FKO	keskmine	EK ja FKO auditeerimise valdkond	ei ole auditeeritud
1.1.8.	Rahavoogude juhtimine ja finantsreservide haldus - RKO	keskmine	SAO/ Riigikontroll	mõjus
1.1.9.	Riigi arvelduste korraldamine - RKO	keskmine	SAO/ Riigikontroll	ei ole auditeeritud
<b>1.2.</b>	<b>Maksu- ja tollipoliitika kujundamine</b>	keskmine		mõjus
1.2.1.	Maksu- ja tollipoliitika kujundamine - MTPO	keskmine	SAO	ei ole auditeeritud
1.2.2.	Tollikorraldus ja ühiskonna kaitse - MTA	<b>kõrge</b>	SAO	mõjus
1.2.3.	Mittemaksuliste riiginõuete haldus - MTA	keskmine	SAO	ei ole auditeeritud
1.2.4.	Maksukogumine - MTA	<b>kõrge</b>	SAO/ välisaudiitorid/ Prokuratuur	parendamist vajav
<b>1.3.</b>	<b>Finantskeskkonna arendamine</b>	keskmine		parendamist vajav
1.3.1.	Finantspoliitika kujundamine ja rahatarkus - FTPO	keskmine	Riigikontroll/ õiguskantsler	parendamist vajav
1.3.2.	Rahapesu tõkestamise valdkonna kujundamine - RTPO	keskmine	SAO	ei ole auditeeritud
1.3.3.	Arvestus- ja audiitorvaldkonna kujundamine - RTPO	keskmine	SAO	ei ole auditeeritud
1.3.4.	Rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamine ning finantssanktsiooni kohaldamine - RAB	keskmine	Moneyval	parendamist vajav

## 2. Programm Halduspoliitika

Nr	Teenuse nimetus	Riskitase SAO hinnangul	kindlustandva teenuse osutaja	koondarvamus sisekontrolli-süsteemile
<b>2.1.</b>	<b>Riigi halduse korraldamine</b>	keskmine		parendamist vajav
2.1.1.	Riigihangetealaste vaidlustuste lahendamine - VAKO	madal	SAO	ei ole auditeeritud
2.1.2.	Riigi kinnisvara poliitika ja selle elluviimise koordineerimine - RIHO	keskmine	SAO/Riigikontroll	parendamist vajav
2.1.3.	Riigivalitsemise valdkonna arendamine - RIHO	keskmine	SAO/Riigikontroll	ei ole auditeeritud
2.1.4.	Riigi osaluspoliitika kujundamine - RORO	keskmine	SAO/Riigikontroll	parendamist vajav
2.1.5.	Riigihangete poliitika kujundamine - RORO	keskmine	SAO/Riigikontroll	ei ole auditeeritud
2.1.6.	Riigiabi poliitika ja regulatsiooni elluviimine - RORO	keskmine	SAO/Riigikontroll	ei ole auditeeritud
2.1.7.	Riigi personalipoliitika kujundamine - RIHO	keskmine	SAO/Riigikontroll	ei ole auditeeritud
<b>2.2.</b>	<b>Keskne tugiteenus</b>	keskmine		mõjus
2.2.1.	Personali- ja palgaarvestus - RTK	keskmine	Riigikontroll	mõjus
2.2.2.	Finantsarvestus - RTK	madal	Riigikontroll	mõjus
2.2.3.	Riigihangete korraldamine - RTK	kõrge	SAO/Riigikontroll	mõjus
2.2.4.	Dokumendihaldus- ja arhiiviteenus - RTK	madal	SAO	mõjus
2.2.5.	Toetuste kasutamise korraldamine - RTK	kõrge	Riigikontroll/ FKO	parendamist vajav
2.2.6.	Töökohateenus alllange - RMIT	keskmine	IT audiitorid/ SAO	mõjus
2.2.7.	IT äriteenused - RMIT	kõrge	IT audiitorid/ SAO	parendamist vajav
2.2.8.	Ühishoone tugiteenused (Kinnisvara-, haldus-, õigus- ja asjaajamisteenust osutatakse vastavalt tugiteenuste kokkuleppele.) - ÜO	keskmine	SAO	mõjus
2.2.9.	Riigimajade korraldamine - ÜO	madal	SAO	mõjus
<b>2.3.</b>	<b>Riikliku statistika tegemine</b>	keskmine		mõjus
2.3.1.	Riikliku statistika tegemine - STAT	keskmine	Eurostat	mõjus
2.3.2.	Statistikaalaste tellimustööde tegemine - STAT	keskmine	SAO	parendamist vajav

## Tugiteenused

Nr	Teenuse nimetus	Riskitase SAO hinnangul	kindlustandva teenuse osutaja	koondarvamus sisekontrolli-süsteemile
3.1.	Siseaudiitori kutsetegevus Rahandusministeeriumi valitsemisalas - SAO	ei ole hinnatud	Hindavad välised eksperdid	ei ole auditeeritud
3.2.	Väliskommunikatsioon - KO	keskmine	SAO	ei ole auditeeritud

3.3.	Sisekommunikatsioon - KO	madal	SAO	ei ole auditeeritud
3.4.	Finantsjuhtimise teenus - SAFO	keskmine	SAO/ Riigikontroll	ei ole auditeeritud
3.5.	Õigusabi teenus - PÕO	keskmine	SAO	ei ole auditeeritud
3.6.	Strateegiline planeerimine ja teenuste arendus - SAFO	keskmine	SAO	ei ole auditeeritud
3.7.	Euroopa Liidu ja välissuhete korraldamine - ELO	madal	SAO	ei ole auditeeritud
3.8.	Juhtimine - kantsler	keskmine	SAO	ei ole auditeeritud
3.9.	Personalijuhtimine - PÕO	keskmine	SAO	ei ole auditeeritud
3.10.	Äri-infotehnoloogia juhtimine - SAFO	keskmine	SAO/ IT audiitorid	mõjus

## Lisa 2 Arvamuse aluseks olevate tööde nimekiri

Töö läbiviimise aasta	Töö pealkiri	Töö läbiviija	Töös antud hinnang*	Viide teenusele
2026	Rahandusministeeriumi Infotehnoloogia- keskuse hanketegevus	SAO	parendamist vajav	2.2.7.
2026	Rahapesu Andmebüroo andmekasutuse sisekontrollisüsteemi toimimine	SAO	mõjus	1.3.4.
2025	Riikliku statistikaprogrammi väliste tööde korraldus Statistikaametis	SAO	parendamist vajav	2.3.2.
2025	AK märke kasutamisest valitsemisalas	SAO	mõjus	2.2.4.
2025	Transpordikulude ülevaade	SAO	mõjus	2.2.8.
2024	Maksu- ja Tolliameti tegevus elusloomade kontrollimisel	SAO	mõjus	1.2.2.
2024	Riigimajade projekti juhtimine	SAO	parendamist vajav	2.2.9.**
2024	Ülevaade riigihangete järelevalve korraldusest	SAO		2.1.5.
2024	Taimetervise- ja taimekaitsevahendite alaste õigusnormide kohaldamine Maksu- ja Tolliametis	SAO	mõjus	1.2.2.
2023	Ülevaade Rahandusministeeriumi infotehnoloogiakeskuse eelarve jälgimise ja kulujuhtimise süsteemist	SAO	parendamist vajav	2.2.7., 3.10.
2023	Riigikassa protsesside vastavus õigusaktidest tulenevatele nõuetele	SAO	mõjus	1.1.8.
2023	Teenistusrelvade, laskemoona ja erivahendite käitlemise korraldus Maksu- ja Tolliametis	SAO	parendamist vajav	1.2.4.
2023	Rahapesu Andmebüroo personali värbamise protsessid	SAO	parendamist vajav	1.3.4.
2025	Riigi 2024. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus	Riigikontroll	mõjus	1.1.2., 2.2.2
2024	Eesti riigi valmisolek võtta rahuajal vastu liitlaste sõjalisi üksusi	Riigikontroll	mõjus	1.2.2.
2023	Euroopa Liitu sisenevate loomade ja kaupade ametliku kontrolli süsteemi ning piiripunktide Euroopa Liidu nõuetele vastavuse kontroll	Riigikontroll	mõjus	1.2.2.
2023	Serveri- ja kontoriruumide turvalisuse audit	Riigikontroll	parendamist vajav	1.2.4., 2.2.7.***
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	2.1.4.
2023	Vastutustundlik ja teadlik laenamane ning tarbijakaitse pangaväliste krediidiandjate tarbimislaenude puhul	Riigikontroll	parendamist vajav	1.3.1.
2024	Riigi 2023. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus	Riigikontroll	mõjus	1.1.2., 2.2.2
2023	Riigi 2022. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus	Riigikontroll	mõjus	1.1.2., 1.1.5., 2.2.2.
iga-aastane	Ülevaade riigi vara kasutamisest ja säilimisest	Riigikontroll		2.1.2.

2024	Rahapesu Andmebüroo loamenetluste kontroll	Õiguskantsler	parendamist vajav	1.3.4.
2024	U.S. Department of Treasury koostöö programm tugevdamaks Eesti rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamist	US Treasury's Office of Technical Assistance	parendamist vajav	1.3.4.
2024	PPP: European Comparison Programme 2022-2025 - ECP Country Mission to Statistics Estonia: Consumer Goods	Eurostat/ Consumer Goods Survey Coordinator	mõjus	2.3.1.
2024-2026	Ülemäärase eelarvepuudujäägi menetluse ( <i>Excessive Deficit Procedure</i> ) notifikatsioonid	Eurostati/ Planco Consulting GmbH	mõjus	2.3.1.
2024	Täiskasvanute oskuste uuringu PIAAC andmete riiklik kvaliteediraport	PIAAC-i rahvusvaheline konsortsium	mõjus	2.3.1.
2024	SHARE technical and organisational measures (TOM) implemented to carry out the fieldwork of SHARE Wave 10.	HEC Harald Eul Consulting GmbH	mõjus	2.3.1.
2024	PPP: Eurostat Capital Goods Surveys: Equipment Goods Survey 2023: Mission Estonia	Eurostat	mõjus	2.3.1.
2023	EL Komisjoni audit lõppkasutuse tolliprotseduuri teemal	Euroopa Komisjon	parendamist vajav	1.2.2.
2026	Anti-money laundering and counter-terrorist financing measures- Follow up report 2	Moneyval	parendamist vajav	1.3.4.
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	1.3.4.
2023-2024	OECD maksubaasi kahandamise ja kasumi ümberpaigutamise ennetamise meetmete hinnangud (3 tk)	OECD	mõjus	1.2.4.
2024	Riigiasutuste veebilehtede ja DHSi seire.	AKI	parendamist vajav	2.2.4.
2025	WGB Eesti hindamisraport, OECD Anti-Bribery Convention Phase 4 Report on Estonia	JustDigi	parendamist vajav	1.2.4.
2026	Ühtekuuluvuspoliitika fondide (2021EE16FFPR001) ja Eesti-Läti programmi (2021TC16RFCB043) riskidel põhineva kontrolli tulemusliku toimimise juhtimis- ja kontrollisüsteemi audit	FKO	parendamist vajav	2.2.5.
2026	Korraldusasutuse protsessid juhtkonna kinnituse ning maksetaotluste ja raamatupidamise aastaaruannete koostamiseks – toimingute kokkuvõte	FKO	mõjus	2.2.5.
2024	Riigi Tugiteenuste Keskuse juhtimis- ja kontrollisüsteemi audit	FKO	parendamist vajav	2.2.4.
2023	Riigi Tugiteenuste Keskuse tegevus riigihangete kontrollimisel rakendusüksuse ja korraldusasutuse ülesannetes	FKO	parendamist vajav	2.2.5.
2023	Struktuuritoetuste registri juhtimis- ja kontrollisüsteemide audit – arendusprotsessi tõhusus	FKO	parendamist vajav	2.2.5.
2024	Rahulolu-uuring (RAB)	Centar		1.3.4.
2026	Eesti infoturbestandardi põhiaudit (RTK)	Ernst & Young Baltic AS	mõjus	2.2.1., 2.2.2.
2025	Projekti nr ISF.1.01.23-0013 „RABi aruandlusportaal“ auditi lõpparuanne	Siseministeeriumi SAO	mõjus	1.3.4.
2025	E-ITS eelaudit (RAB)	I&T Advisor OÜ	parendamist vajav	1.3.4.
2025	9 grandi finantsauditit (Statistikaamet)	BDO LLP	mõjus	2.3.1.

2026	E-ITS põhiaudit (RAM)	Ernst & Young Baltic AS	mõjus	3.10
2025	E-ITS eelaudit (RAM)	Ernst & Young Baltic AS	parendamist vajav	3.10
2025	E-ITS audit põhiaudit (Statistikaamet)	FocusIT	mõjus	2.3.1.
2024	E-ITS audit eelaudit (Statistikaamet)	FocusIT	parendamist vajav	2.3.1.
2024-2025	Turva- ja ligipääsetavuse testid	Erinevad ettevõtted/ STAT kvaliteedi ja infokaitse tiim	parendamist vajav	2.3.1.
2023	Maksuameti välisveebi digiligipääsetavuse audit	TTJA	parendamist vajav	1.2.4.
2026	ISO 27001 siseaudit	MTA lepinguline siseaudiitor	parendamist vajav	1.2.4.
2025	ISO/IEC 27001:2022 sertifitseerimisaudit (MTA)	Bureau Veritas	mõjus	1.2.4.
2025	ISO 9001:2015 korraline audit	Metrosert	mõjus	2.2.6., 2.2.7.
2025	ISO 27001:2022 eelaudit	Bureau Veritas	parendamist vajav	2.2.6., 2.2.7.
2024	ISO 9001:2015 järelevalveaudit	Metrosert	mõjus	2.2.6., 2.2.7.
2023	ISO 9001:2015 resertifitseerimisaudit (RMIT)	Metrosert	mõjus	2.2.6., 2.2.7.
2023	Turvatestid ja paikvaatlused erinevatele infosüsteemidele (MTA: 2023 4 tk)	RIA ja Clarified Security		1.2.4.
2024	ISO 27001:2022 siseaudit	FocusIT	parendamist vajav	2.2.7.
2024	RMIT infoturbetestid (23 tk)	Clarified Security OÜ		2.2.7.
2023	RMIT infosüsteemide turvatestid (19 tk)	Clarified Security OÜ/RMIT		2.2.7.
2025-2026	Sisekontrolli siseauditid (RAB, 6 tk)	RAB	parendamist vajav	1.3.4.
2024	RAB sisemised kontrollkäigud (6 tk)	RAB		1.3.4.
2023-2025	MTA turvatestid (55 tk)	välised teenusepakkujad		1.2.4.
2025	MTA pühendumusuuring	MTA		1.2.4.
2024	MTA töötajate rahulolu uuringud	MTA		1.2.4.
2023-2026	MTA klientide rahulolu-uuringud	MTA		1.2.4.
2023-2025	MTA siseteenuste rahulolu uuringud	MTA		1.2.4.
2023-2026	RTK klienditagasiside küsitlused	RTK		2.2.1-2.2.5.
2025	RTK tööalase heaolu uuring 2025	Tripod		2.2.1-2.2.5.
2024	RTK CAF enesehindamine	RTK		2.2.1-2.2.5.
2023	Klientide rahulolu-uuringud	RMIT		2.2.7.
2023	Töötajate rahulolu-uuringud	RMIT		2.2.7.
2025	Teadlaste keskkonnas teadlastele loodud projekti/uuringukaustade vastavuse kontroll teadusasutustega sõlmitud lepingutele ja lepingutes toodud tingimustele	STAT	mõjus	2.3.1.
2024	Statistikaameti töötajate rahulolu-uuring	STAT		2.3.1.
2024	Statistikaameti Tatari tn kontori kasutamise analüüs	STAT	mõjus	2.3.1.
2023-2024	Klientide rahulolu-uuringud (STAT)	STAT/ Turu-uuringute AS		2.3.1.
2024	RMIT kliendirahulolu-uuring	RMIT		2.2.7.
2024	RMIT siseteenuste rahulolu	RMIT		2.2.7.
2024	ISO 9001:2015 audit: Töökorraldus, tasustamise kord	RMIT	parendamist vajav	2.2.7.

2024	ISO 9001:2015 audit: eestvedamine	RMIT	parendamist vajav	2.2.7.
2024	ISO 9001:2015 audit: teenusportfelli haldus	RMIT	parendamist vajav	2.2.7.
2023	ISO 9001:2015 audit: Mobiilside kasutamise kord	RMIT	mõjus	2.2.7.
2023	ISO 9001:2015 audit: Dokumenteeritud teave	RMIT	parendamist vajav	2.2.7.
2023	ISO 9001:2015 audit: Tootmis- ja teeninduskorraldus	RMIT	parendamist vajav	2.2.7.
2023	ISO 9001:2015 audit: Seire, mõõtmine, analüüs ja hindamine	RMIT	parendamist vajav	2.2.7.

\* Toodud hinnangud kajastavad vastava auditi aruandes antud hinnangut ja peegeldavad aruande valmimise ajal valitsenud seisuga, käesolevaks hetkeks võivad leitud vead või puudused olla juba parandatud. Teenustele koguhinnangu andmisel on arvestatud SAOLE teadaolevate tehtud parandustega. 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*) tegevussuunisel „Siseauditori 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 parandused 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 (mitterahuldav)
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
RORO	Riigi osaluspoliitika ja riigihangete osakond
RTK	Riigi tugiteenuste keskus
RTPO	Rahandusteabe poliitika osakond
SAO	siseauditi osakond
SAFO	Strateegia- ja finantsosakond
STAT	Statistikaamet
TTJA	Tarbijakaitse ja tehnilise järelevalve amet
VAKO	Riigihangete vaidlustuskomisjon
ÜO	Ühisosakond