

SA Vene Teater
sisekontrollisüsteemi toimimine
Siseauditi lõpparuanne

September 2024

SISUKORD

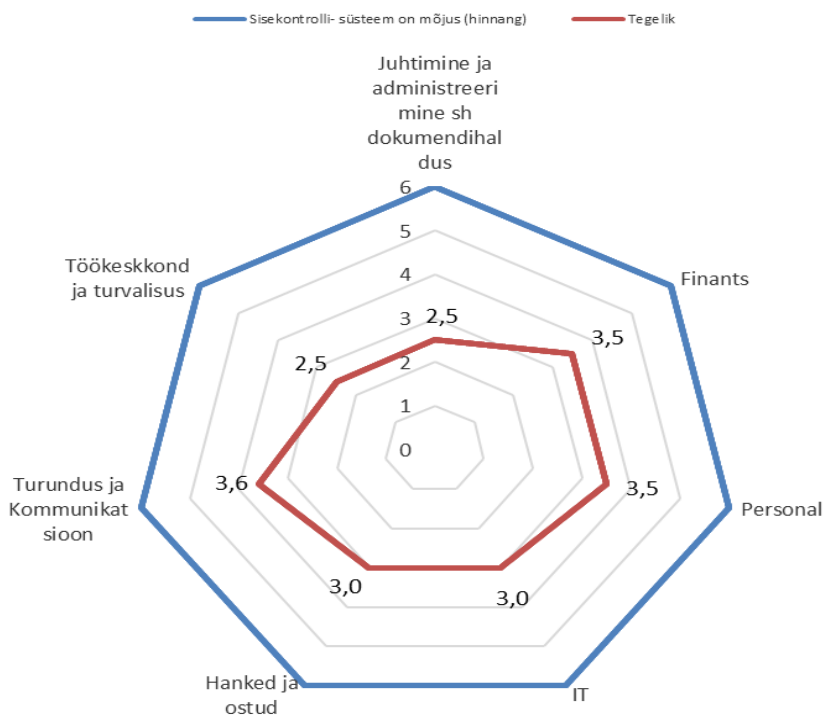
I KOKKUVÕTE.....	3
II VALDKONNA ÜLEVAADE	7
III AUDITI ISELOOMUSTUS.....	9

I KOKKUVÕTE

SA Vene Teatri sisekontrollisüsteem on auditeeritud ulatuses oluliselt parendamist vajav.

Auditi käigus tehti kokku **13 tähelepanekut**, millest **1 oli kriitiline** ja **11 keskmise olulisusega** ja **1 positiivne tähelepanek**. Auditi lõpparuande kooskõlastamisel asuti tähelepanekuid kõrvaldama, mis on hea praktika. Audiitorid tuginesid oma tähelepanekutes neile kättesaadavaks tehtud infole ning töötajate selgitustele. Täiendava info korral oleksid audiitori järeldused võinud olla teistsugused.

Sisekontrollisüsteemi toimimine Vene Teatris
valdkondade lõikes



Positiivne praktika

- Vene teatri kõrgem juhtorgan on 4-liikmeline nõukogu, mis teostab järelevalvet juhatuse tegevuse üle;
- Teatril on toimiv struktuur, mida vaadatakse perioodiliselt üle; koostatud on arengukava (uuendamisel) ja igaaastased tegevuskavad, mille täitmist jälgitakse;
- Toimuvad regulaarsed nõukogu-, juhtkonna-, osakondade koosolekud, mida protokollitakse. Infot vahetatakse ka e-posti teel, sh protokolle. Teatri külastajate rahulolu küsitlus on käimas koostöös KuMiga.
- Eelarvestamine ja finantsarvestus toimib valdavalt nõuetele vastavalt – kehtestatud on asutusesisene raamatupidamise sise-eeskiri, kus on fikseeritud ka sularahakassa eeskirjad ning inventuuride läbiviimise korraldus; SA-le osutab raamatupidamise teenust Riigi Tugiteenuste Keskus (edaspidi RTK); põhi- ja väikevahendite inventuure viiakse läbi kord aastas; kehtib 4-silma printsiip arvete kinnitamisel eARK-is; varade moodul on RTIPis kasutuses, kuhu on kantud põhivarad.
- Kehtestatud on teatri töö sisekorra eeskiri, kus on peamised personalipoliitika põhimõtted, autode kasutamise põhimõtted, töökaitse ja tuleohutuse üldjuhised jm; puhkuste, lähetuste korraldus toimub RTIPis; teatri personalilt küsiti 2024. a alguses tagasisidet teatri väärtuste ja missiooni kohta.
- Teatri arvutitöökohta teenust haldab RIT (Riigi IT Keskus), st kasutuses olevad IT süsteemid on varundatud, andmeid on võimalik taastada vajaliku perioodi jooksul; kehtestatud on asutusesisene kord infoturbepoliitika põhialused, kus on mh fikseeritud infoturbe intsidentide korral käitumine.
- Töö sisekorra eeskirjas on fikseeritud töökaitse ja tuleohutuse üldjuhised; 2024. a koostati hädaolukorra lahendamise plaan (auditi ajal), kus on kirjeldatud, kuidas käituda erinevate hädaolukordade esinemisel.

Kriitilise olulisusega tähelepanekud**1. Tegemist on detsember 2020 tehtud siseauditi tähelepanekuga, vahepealsel ajal muutusi ei ole toimunud.**

- Vene teatris on võrdlemisi suur trupp (Rakvere teatris 18 näitlejat vs Vene Teatris 33 täidetud näitleja ametikohta). Lisaks töötab 2024 teatris 7 rolli- ehk töövõtulepinguga näitlejat.
- Näitlejate reaalsed töökoormused teatris on võrdlemisi madalad võrreldes normtööajaga (2022. a 47% normtööajast ja 2023. a 41% vs 2019 a 36%, ei ole lisatud 10% iseseisvat tööd). Kõikidele näitlejatele makstakse täistöötasu ehk kultuuritöötaja miinimumpalka, osalise koormusega töölepingute sõlmimine on võimalik vaid erandjuhtudel ENLi ja EETEALi kollektiivlepingust tingituna. Vene teatris on 2 näitlejat ametlikult 50% koormusega.
- Pärast 5 tähtajalise töölepingu sõlmimist või 10 aastat teatris töötamist muutub näitleja tööleping tähtajatuks. Tähtajatuid lepinguid on keerulisem lõpetada kuna näitleja töö iseloomust tulenevalt töömaht kõigub.

Soovitused KuMile ja Vene teatrile: 1. Pidada läbirääkimisi EETEALiga, eesmärgiga soodustada enam paindlikuid töövorme, arvestades muutunud väliskeskkonda, st muuta kollektiivlepingu tingimusi. Nt lubada teatritel sõlmida ka osalise tööajaga lepinguid, mis kollektiivlepinguga on lubatud vaid erandtingimustel.

2. Kaaluda teatri põhitrupi väiksemaks muutmist, kasutades rohkem ühekordseid rollilepinguid vs täistööajaga ajalepinguid, et hoida kokku hõivamata trupiliikmete palgakuludelt ning tagada paindlikum töökorraldus.

3. Uue näitleja põhitruppi tööle võtmisel rakendada esialgu tähtajalist töölepingut, et tagada suurem paindlikkus nii teatri kui näitleja jaoks. Näitlejaga tööleping üles öelda või koht koondada kui näitlejale ei ole piisavalt tööd anda ja ta ei ole nõus osalise töökoormusega lepingut teatriga sõlmima.

Vene teater nõustus osaliselt, vt TP 3

Keskmise olulisusega tähelepanekud**2. Dokumendihaldus ja arhiiv on puudulikult korraldatud.**

- Teatril puudub asjaajamis-/teabehalduskord, dokumendihaldus toimub osaliselt DHS-is Directo, osaliselt võrguketastel, osaliselt töötajate arvutites/välisel kõvakettal, osaliselt paberil. St dokumendid ei ole säilitatud ühtselt, süsteemselt ning turvaliselt.
- Puudub täielik ülevaade teatri arhiivi koosseisu kohta ning arhiivil ei olnud auditi toimingute ajal vastutajat määratud. Rahvusarhiivile ei ole üle antud kõiki nõutud dokumente.

Soovitused Vene teatrile: 1. Koostada ja kehtestada asutuse asjaajamise-/teabehalduse kord, viia dokumendihaldus ühtsesse elektroonsesse keskkonda (5.09.2024 seisuga viiakse dokumente Directo-sse, plaanis 2024 aasta lõpuks kõik dokumendid elektroonsesse keskkonda viia), et dokumendid oleksid nõuetekohaselt varundatud ja säilitatud ning kaob ära topelttöö paberite väljaprintimise näol. Directo kasutajatoelt koolituse tellimine (koolitus läbi viidud 7.08.2024), et keskenduda tööhaldus-tarkvara (dokumendihalduse mooduli) funktsionaalsuste seadistamisele ja kasutamisele. Dokumentide liigitusskeem on osa Directo dokumendipuust, st keskkonnas kaustade ülesehitus peab vastama dokumentide liigitusskeemile.

2. Määrata arhiivinduse eest vastutaja teatris (vastutaja määratud teatrijuhi käskkirjaga teatrijuhi käskkirjaga 5.09.2024). Dokumentide arhiveerimisel järgida Rahvusarhiivi hindamisotsust (28.12.2017 nr 5-1/17/69). Anda Rahvusarhiivile üle kõik rahvuskultuurile olulised teosed ja seotud dokumendid jm hindamisotsuses nõutud arhiivaalid. Kaardistada paberarhiivi korrastamise vajadus ning koostada iga-aastane arhiivi korrastamise plaan.

Vene teater nõustus, vt TP 6

3. Töökeskkond ja turvalisus ei ole nõuetekohaselt korraldatud.

- Varasemalt kehtinud hädaolukorra lahendamise plaan ei olnud ajakohane. 2024. a. auditi ajal koostatud uuendatud hädaolukorra lahendamise plaan, kus on kirjeldatud, kuidas tuleb käituda erinevate hädaolukordade esinemisel. Töötajatele on plaani tutvustatud ja nende jaoks on plaan kättesaadav Lydianist ja paberkandjal. Plaan lisatakse ka Directosse.
- Osades ruumides olid evakuatsiooniteed blokeeritud, sh väikeses saalis kus toimuvad etendused, üle 70% hõivatusel. Täna on puudus on kõrvaldatud.

Soovitused Vene teatrile: 1. Tutvustada allkirja vastu kõikidele teatri töötajatele hädaolukorra lahendamise plaani, teha see kättesaadavaks ühisruumides ning Lydian süsteemis (5.09.2024 seisuga parendustegevus ellu viidud). 2. Kiiremas korras vabastada evakuatsiooniteed blokeeringutest (aliselt), et oleks tagatud vaba liikumine tulekahju või muu hädaolukorra puhul majast välja ning töötajate ja teatrikülastajate turvalisus. Kutsuda teatrisse tuleohutuseala spetsialist, kes nõustab ja teeb vajalikke regulaarseid (miinimum 1 kord aastas) koolitusi.

Vene teater viis osaliselt parendustegevused ellu auditi ajal, osaliselt ei nõustu TP-ga, vt TP 13

<p>4. Võrdluses teiste teatritega on Vene teater madalaima efektiivsusega s.o viimasel kohal pärast Noorsooteatrit, teenides kõige vähem ettevõtlustulu töötaja kohta (seotud töötajate arvuga/teatritrupi suurusega/suurem osakaal lastele/noortele suunatud etendustel).</p> <p>Soovitused Vene teatrile: edaspidiselt võimalik võtta suund kulude vähendamisele, tõsta etenduste külastatavust (iseäranis Suure Saali etendustel) ja mõelda omatulu suurendamisele (nt suurendades Ringlava kasutust + muud tasulised teenused jmt). Vene teater nõustus osaliselt, vt TP 1</p>
<p>5. Loomenõukogu funktsioon ei toimi nõuetele vastavalt ning eesmärgipäraselt. Nt otsused võeti vastu kuigi kvoorumit ei olnud; koosseis oli iga-aastaselt nõukogus kinnitamata; kolme aasta jooksul kogunes nõukogu 4 korda 12st. 2024. a loomenõukogu koosseis ei ole veel fikseeritud (4.06.2024 seisuga). Plaanis 24.09.2024 kinnitada uus loomenõukogu koosseis ning mõelda läbi loomenõukogu funktsioon teatris.</p> <p>Soovitused Vene teatrile: 1. valida ja esitada teatri nõukogule kinnitamiseks loomenõukogu koosseis 2024. aastaks. Vältimaks bürokraatiat, nimetada loomenõukogu liikmed ametikohapõhiselt, keda ei oleks vajalik iga-aastaselt nõukogus uuesti nimetada. 2. Tagada edaspidi, et loomenõukogu käib koos vähemalt kvartaalselt sh protokollid esitada nõukogule, tagamaks järelevalve. 3. Uuendada teatri loomenõukogu põhikiri iga 3 aasta järel nagu teatri põhikiri ette näeb. Vene teater nõustus, vt TP 2</p>
<p>6. Arengukava on aegunud ja ei kajasta hetkeseisu ning strateegilisi suundi. Riske ei ole teadvustatud ega hinnatud.</p> <p>Arengukavas on eesmärgiks mh koostöö Venemaa külalislavastajate ja –kunstnikega. Aastased tegevuskavad ja nende täitmised koostatud 2022 ja 2023. a kohta. Tegevuskava vs tegevusaruanded on erinevas formaadis, st ei ole järgitav, kas kõik seatud eesmärgid täideti ja mil määral. Riskidega tegeletakse jooksva töö käigus ja mitesüsteemselt.</p> <p>Soovitused Vene teatrile: 1. Pärast asutaja ootuste seadmist uuendada teatri arengukava (kooskõlas asutaja ootustega). Nõukogul seirata iga-aastaselt eesmärkide täitmist vastavalt sihttasemetele. 2. Viia tegevuskavad ja tegevusaruanded ühtsesse formaati, et oleks võimalik lihtsasti seirata, kas tegevuskavas seatud eesmärgid täideti ning mil määral. 3. Töötada välja asutusele sobiv riskihindamise juhised ning rakendada seda iga-aastaselt. Seirata olulisemaid riske ning määrata neile maandamistegevused. Vene teater nõustus, vt TP 5</p>
<p>7. Korruptsiooni ennetamise meetmete rakendamisele tuleb tähelepanu pöörata.</p> <p>OÜ PAULIV ja DIANSON OÜ on töötajatega seotud isikud, kelle arveid on teatri töötajad ka FITEKs kinnitanud. Tellitud on töid/teenuseid töötajatega seotud isikutelt (OÜ, MTÜd), mis õiguslikult ei ole keelatud, kuid on teatud piirangud.</p> <p>Soovitused Vene teatrile: 1. Kui oma töötajatelt teenuse tellimine on vajalik, mõistlik ja otstarbekas (nt loomingulise töö tõttu), lisada põhjendus FITEKisse ja säilitada võrdlevad pakkumused lepingu juures (kui seotud vabaturu teenusega). 2. FITEKi kooskõlastusringi mitte lisada isikuid, kes peaksid kinnitama endaga seotud isiku arved. 3. Kui isik on töölepingulises suhtes SA-ga, on korrektsem eelistada lisatasu maksmist täiendavate tööülesannete eest, tasudes kõik vajalikud tööjõumaksud. Tööjõumaksud korrektna tasumine tagab töötajale tulevikus ka töötasuga seonduva pensioni. Vene teater nõustus osaliselt, vt TP 7</p>
<p>8. Hankekorras puudub säte, kuidas käituda huvide konflikti korral asjade/teenuste hankimisel. Kõrvaltegevustest teavitamine toimub suuliselt direktorile, kõrvaltegevusi ei fikseerita.</p> <p>Soovitused Vene teatrile: Lisada hankekorda sätted, kuidas käituda huvide konflikti olukorras, sh ennetamine, tuvastamine ja kõrvaldamine. Soovitame kasutada RTIP võimalusi kõrvaltegevustest teavitamisel. Vene teater nõustus, vt TP 8</p>
<p>9. Turundus ja kommunikatsioon</p> <p>a. Asutusel puudub intranet või ühtne süsteem töötajate jaoks olulise info kättesaadavaks/teatavaks tegemiseks.</p> <p>b. Avaliku teabe seaduse § 28 sätestatud kogu avalikustamisele kuuluv teave ei ole Vene teatri kodulehelt leitav.</p> <p>Soovitused Vene teatrile: 1. Võtta kasutusele Lydiani infosüsteem mh intranetina, kus töötajad saavad ligi protokollidele, teavet muudatuste kohta asutuses, ligipääsu sisemistele kordadele jne. 2. Avalikustada kodulehel avaliku teabe seaduses nõutud avalikustamisele kuuluv teave. Vene teater nõustus osaliselt, vt TP 9</p>
<p>10. Finantsarvestus, varade haldus ja hanked</p> <p>a. Teatri vara kasutamise põhimõtteid töö sisekorra eeskirjas fikseeritud ei ole, va autode kasutamine.</p> <p>b. Väikevarade haldus ei toimu RTIPi keskkonnas, vaid raamatupidamisprogrammis VERP.</p>

- c. Fitekisse on arvete juurde osaliselt üleandmise-vastuvõtmise aktid lisamata (arve nr 5.31.2020 OSAÜHING TRIKK 3, arve nr KA2203843 AS ECOMATIC) ja viide lepingule puudu (arve 663 LUMUS ARTIS OÜ, arve KA2200680 AS ECOMATIC).
- d. Väikeostude puhul võetud pakkumusi ei säilitata ühtselt ja koos lepinguga Directo DHS-is.
- e. Sularahakassa korralisi inventuure ei viida läbi piisava sagedusega, ootamatuid inventuure läbi ei ole viidud.
- f. 31.12.2023. seisuga läbi viidud väikevahendite inventuuri komisjoni kuulus akti järgi ka haldusjuht, kuigi ta on haldusosakonna varade eest vastutav isik.

Soovitus Vene teatrile: 1. Fikseerida sisekorra eeskirjas olulised vara lubatud ja keelatud kasutamise põhimõtted. 2. Viia ka väikevahendite haldus RTIPi keskkonda, vähendades kasutuses olevate ISde hulka ja koondades andmed ühte kohta. 3. Lisada suuremate arvete puhul Fitekis asjade/tööde üleandmise-vastuvõtmise aktid ja viide lepingule, mille alusel väljamakse tehakse. Säilitada lepingutega seotud pakkumused ja aktid ühtses kohas Directos. 4. Viia läbi kassa korralisi inventuure kord kuus ning ootamatuid inventuure kahel korral aastas. 5. Edaspidi veenduda, et inventuuri komisjoni ei kuuluks inventeeritavate varade eest vastutavat isikut.

Vene teater nõustus osaliselt, vt TP 10

11. Personalijuhtimine

- a. Osad ametijuhendid on üle 10 aasta vanad, st tuleks hinnata nende ajakohasust.
- b. Sisekorra eeskiri ei sätesta, kuidas teavitatakse vabadest ametikohtadest ja kuidas värbamise protsess enne töölepingu sõlmimist kulgeb ning selles ei ole fikseeritud, kes vastutab korra täitmise jälgimise eest.
- c. Puudub palgajuhend, sh fikseeritud lisatasude süsteem.

Soovitus Vene teatrile: 1. Vaadata arenguvestluste käigus üle ka ametijuhendid, vajadusel uuendada. 2. Täiendada töö sisekorra eeskirja ning lisada, kuidas teavitatakse vabadest ametikohtadest ja kuidas värbamise protsess enne töölepingu sõlmimist kulgeb ning korra täitmise jälgimise eest vastutav isik. 3. Koostada palgajuhend ja fikseerida lisatasude süsteem teatris, et tasustamise põhimõtted oleks läbipaistvad ja arusaadavad.

Vene teater nõustus, vt TP 11

12. Infotehnoloogia

- a. Asutusesisest infoturbepoliitika dokumendist on puudu infosüsteemide kasutamise põhimõtted, piirangud, IT-vahendi taotlemine ja kasutamine ning kontaktandmed, kuhu pöörduda infoturbeintsidendi korral.
- b. Lydian infosüsteemi võimalusi ei kasutata täiel määral ära loominguliste töötajate töö planeerimiseks. Tööplaanid koostatakse jätkuvalt Excelis ning pannakse hiljem Lydiani süsteemi üles.
- c. Personalialased dokumendid (töölepingud ja ametijuhendid) on personaliinimese kabinetis lukustatud kapis ja/või välisel kõvakettal.

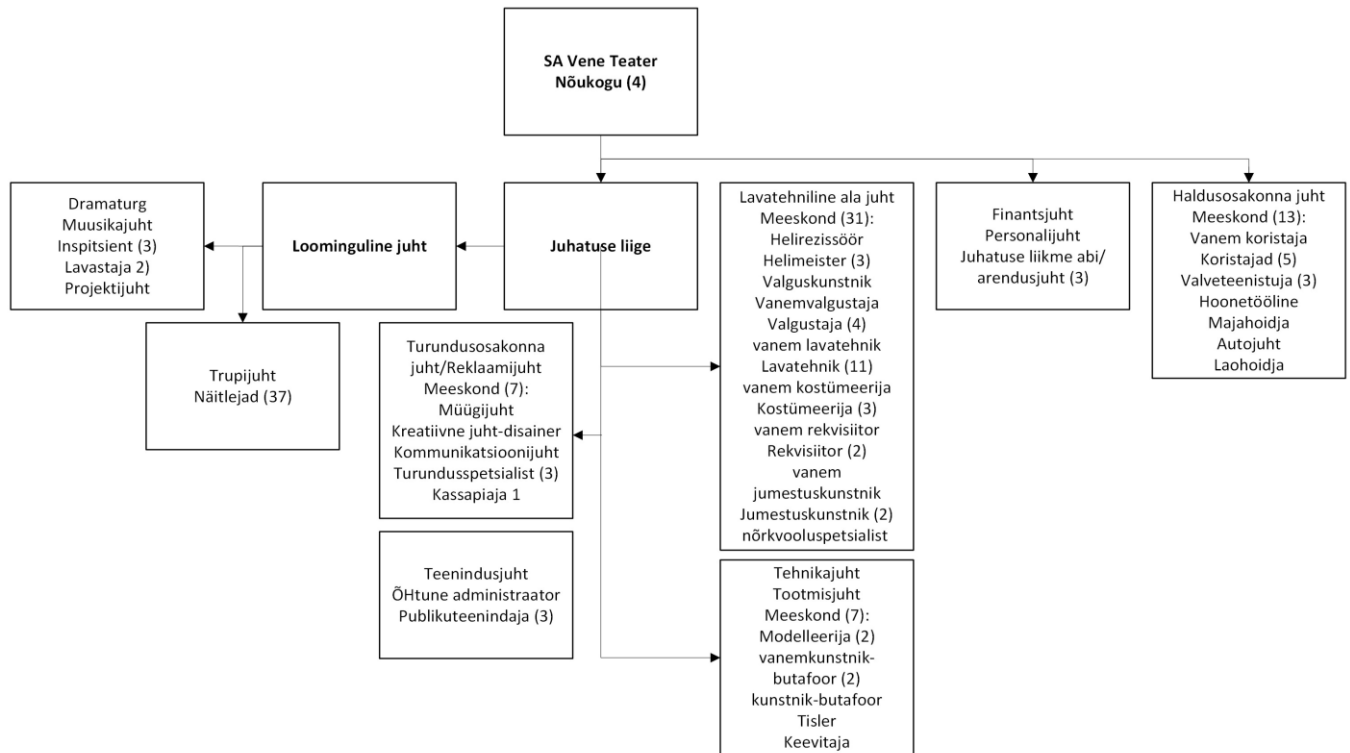
Soovitus Vene teatrile: 1. Uuendada asutusesisest infosüsteemide kasutamise korda, lisada sinna olulised kontaktid, kuhu pöörduda küsimuste või intsidentide korral ning muud olulised sätted, mis käsitlevad IT vahendeid. 2. Võtta Lydian infosüsteemi pakutavad võimalused kasutusse loominguliste töötajate töö planeerimise vahendina, intranetina jne. Vajadusel küsida SA Rakvere Teatrimajalt nõu, kuidas Lydian süsteemi asutuses juurutada. Julgustada kõiki töötajaid Lydiani kasutama sh vanemaealisi. 3. Hoiustada personalialaseid dokumente RIT-i poolt varundatud keskkonnas (nt võrgukettal) piiratud juurdepääsuga kaustas, et andmed oleksid kaitstud kadumise eest ning turvatud.

Vene teater nõustus osaliselt, vt TP 12

II VALDKONNA ÜLEVAADE

Aastail 1948-2005 kandis teater Eesti Riikliku Vene Draamateatri nime. Alates 2005. aastast tegutsetakse Tallinnas Vabaduse väljakul, SA Vene Teatrina. Detsembris 2018 tähistas Vene Teater 70. juubelit. SA juhataja on alates 01.02.2024. a Anne-Lii Päiv. Teatril on kuni 5-liikmeline nõukogu (auditi läbiviimise ajal 4 liiget), mille esimees on alates 19.03.2024 Margus Allikmaa. Teatris on 102 töötajat (töötajate arv taandatud täistööajale, 2023. majandusaasta aruanne).

Vene teatri struktuur 1.10.2022 seisuga:



Autorite koostatud, baseerub Vene Teatri struktuuril seisuga 06.2024

Teatril on põhikiri¹, arengukava² ja iga-aastased tegevuskavad.

Vene teatri arengukava järgi on SA **missiooniks** hoides ja arendades venekeelset teatrikultuuri Eestis, luua ja vahendada professionaalset, žanriliselt mitmekülgset ning publiku ootusi arvestavat teatrikunsti. Teatri **visiooniks** on, et Vene Teater on tunnustatud etendusasutus, kuhu leiavad tee nii vene- kui ka eestikeelne teatritraataja. Teater on oma kunstiliselt kõrgetasemeliste lavastuste, huvitavate teatralaste projektide ja loometööga võrdväärne partner ja samas ka konkurent teistele professionaalsetele teatritele ning tuntud ja tunnustatud lisaks Eestile ka mujal maailmas. Jõutakse võimalikult paljude vaatajateni olles Eesti venekeelse teatripubliku esimene valik. Organisatsioonina tõhus, avatud ja uuenduslik.

Teatri **väärtused** vastavalt arengukavale on mitmekülgsus, professionaalsus ja usaldusväärsus, kaasaegsus ja avatus ning loomingulisus. **Vene teatri arengukavas 2022-2026** on seatud teatri strateegilised eesmärgid ja arengukava Lisas 1 on fikseeritud ka sihttasemed aastate lõikes ning mõõdikud, vt <https://www.veneteater.ee/arengukava-aastateks-2022-2026>.

Sisseostetud teenused: arvuti töökohateenus – RIT ehk Riigi IT Keskus; finants- ja personaliarvestuse teenus – Riigi Tugiteenuste Keskus, RTK.

¹ Sihtasutuse Vene Teater põhikiri

² Sihtasutus Vene Teater arengukava 2022-2026, nõukogu poolt kinnitatud 26.11.2021

Valdkondlikud õigusaktid, sisemised korrad ja infosüsteemid:

- etendusasetuse seadus;
- sihtasutuste seadus;
- riigivara seadus ja riigihangete seadus;
- avaliku teabe seadus, isikuandmete kaitse seadus ja arhiiviseadus;
- korruptsioonivastane seadus ja autoriõiguse seadus;
- SA Vene Teatri põhikiri;
- VV 25.05.2017 määrus nr 88 „Teenuste korraldamise ja teabehalduse alused“;
- Rahandusministri määrus „Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhend“;
- SA-s sisemiselt kehtivad juhendid ja korrad, töölepingud ja ametijuhendid, käskkirjad jmt.
- IT: SAP (raamatupidamistarkvara), Fitek arvete menetlemise süsteem; RTIP (lähedused, puhkused, majanduskulud, põhivarad), Lydian tööplaneerimise süsteem; Directo dokumendihaldussüsteem.

Tabel 2. Vene teatri tulud ja kulud aastatel 2022-2023

Vene Teatri tulud-kulud	2022. a	2023. a
Tegevustulud	3 593 586	4 166 364
Kaupade ja teenuste müük	1 103 434	1 347 531
Tulud majandustegevusest	1 103 434	1 347 531
Saadud toetused	2 489 630	2 818 831
Muud tulud	522	1
Eespool nimetatud muud tulud	522	1
Tegevuskulud	-3 768 188	-4 154 381
Antud toetused	-4 659	-4 791
Muud toetused	-4 659	-4 791
Tööjõukulud	-2 598 465	-2 847 443
Majandamiskulud	-932 989	-1 043 902
Muud kulud	-39 273	-8 071
Põhivara amortisatsioon ja ümberhindlus	-192 801	-250 174
Aruandeperioodi tegevustulem	-174 602	11 982
Finantstulud ja -kulud	-20 115	-8 740
Intressikulu	-20 543	-37 870
Tulu hoiustelt ja väärtpaberitelt	428	29 130
Aruandeperioodi tulem	-194 717	3 242
Aruandeperioodi tulem ja siirded kokku	-194 717	3 242

Allikas: Saldoandmike infosüsteem

III AUDITI ISELOOMUSTUS

Kultuuriministeeriumi (edaspidi KuM) siseauditi (edaspidi SAO) 2024. aasta tööplaani (kinnitatud kultuuriministri 20.02.2024 käskkirjaga nr 30) alusel viisime läbi auditi, milles hindame sihtasutuse Vene Teater (edaspidi SA või *Vene teater* või *teater*) sisekontrollisüsteemi toimimist.

Hindamisel lähtume järgmistest alaküsimustest:

1. kas rakendatakse piisavaid sisekontrollimeetmeid, et tagada teatri tegevuste õigusaktidele vastavus ja seatud eesmärkide täitmine sh varade ja ressursside kaitse, tegevuse otstarbekus ja info säilimine?

Sisekontrollisüsteemi toimimist hinnatakse lähtudes üldtunnustatud sisekontrollisüsteemi küpsusmudelist (aluseks COSO mudel). Mudel vt [sisekontrollisüsteemi hindamine](#)

2. kas ja kuidas on võimalik teatris muuta protsesse tõhusamaks ja tagada kvaliteetsem avalike teenuste pakkumine (näitlejate töökoormus ja palgamudel, saalide hõivatus jmt)?

Auditeeritav periood: 2022. a kuni auditi toimingute lõpetamiseni

Auditi ulatus: Vene teatri sisekontrollisüsteem, näitlejate töökoormus ja etendustegevuse korraldamise optimaalsus.

Auditi läbiviimise aeg: 13.03.2024 – 28.06.2024. Perioodil juuni- august oli puhkuste periood, kommentaarid laekusid 09.08.2024 ja toimusid kohtumised, arutelud.

Auditi eest vastutav isik on siseauditi juht Krista Nelson. Auditi viisid läbi siseaudiitor Helen Heiter ja siseauditi juht Krista Nelson.

Valdkonna eest on vastutavad:

- Anne-Lii Päiv – SA Vene Teater juhatuse liige;
- Margus Allikmaa - SA Vene Teater nõukogu esimees;
- Märt Volmer – ministeeriumi nõunik, kultuuriväärtuste asekancleri ülesannetes;
- Katre Väli - KuM kunstide osakonna juhataja.

Auditi metoodika: auditi läbiviimisel järgisime rahvusvahelisi siseaudiitori kutsetegevuse standardeid. Auditi toimingute käigus viidi läbi järgmised tegevused:

- analüüsisime Vene teatri tulemusi-saavutusi, töökorraldust, sh töö planeerimise süsteemi ja loomenõukogu töökorralduse nõuetele vastavust, saalide täituvust, sh väljasõiduetenduste külastatavust;
- analüüsisime SA-s kehtivaid sisemisi kordasid ja strateegilisi dokumente, kuidas toimib eelarve planeerimine ja täitmine;
- viisime läbi täpsustavad intervjuud teatri töötajatega;
- testisime eArvekeskuses kulujuhtimise ja Riigitöötaja Iseteenindusportaalil lähetuste korralduse toimimist, majanduskulude deklareerimist;
- kontrollisime seotud isikutega tehtud tehinguid ja hindasime tehingute nõuetele vastavust; hindasime Vene teatri sisekontrollisüsteemi toimimist.

Aruande A-osa tähelepanekute/parendusvaldkondade olulisuse määramisel on lähtutud järgmisest skaalast:

Tähelepaneku olulisus	Risk	Riski maandamine
Kriitiline	on kõrge ilmnemise tõenäosusega ja/olulise negatiivse mõjuga organisatsiooni tegevusele ja/või eelarvele	järgneva 6 kuu jooksul
Keskmine	võib muutuda oluliseks, kui neile ei pöörata lähemas tulevikus tähelepanu ja sarnased eksimused hakkavad korduma.	järgneva 6 kuu kuni 1. aasta jooksul
Madal	realiseerumine on vähetõenäoline, kuid tähelepanekus toodud riskide maandamise korral loob asutus võimalusi protsessi efektiivistamiseks ja töö kvaliteedi parandamiseks	järgneva 1. aasta jooksul
Positiivne tähelepanek	positiivne hinnang ja tunnustus valdkonna korraldusele; tõhusale tegevusele; toob välja parima praktika	

Hinnangu andmisel on lähtutud 4-astmelisest skaalast, mis põhineb rahvusvahelise ühingu IIA (Institute of Internal Auditors) tegevussuunis „Siseaudiitori arvamuse koostamine ja avaldamine“.

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 parandamist 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

Täname Vene teatri töötajaid, KuMi ja Riigi Tugiteenuste Keskuse teenistujaid auditi käigus osutatud abi ja meeldiva koostöö eest.