#### Eelarve koostamise ja selle täitmise jälgimise kontroll-leht

| Printsiip | Jah  | Ei  | N/A | Mitterakendamise põhjendus („ei“ korral) | Kommentaar  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Olemas on arengukava ja eelarvestrateegia koostamise kord.
 |  |  |  |  |  |
| 1. Koostatud on arengukava ja arengukavast tulenev eelarvestrateegia.
 |  |  |  |  |  |
| 1. Kui arengukava (või arengukavade) muutmine avaldab mõju eelarvele eelseisvatel aastatel, muudetakse ka eelarvestrateegiat.
 |  |  |  |  |  |
| 1. Arengukava koostamisel kasutatakse pikaajaliste suundumuste ja vajaduste prognoosimiseks kõiki erinevatele osapooltele kättesaadavaid andmeid (näiteks info erinevate valdkondade abivajajate kohta, demograafilised prognoosid, majandusprognoosid, planeeringud, riskihinnangud, terviseprofiil jne).
 |  |  |  |  |  |
| 1. Arengukava koostamisel on korraldatud avalikud arutelud ja kaasatud huvitatud isikud (nt ettevõtted, vabaühendused jne).
 |  |  |  |  |  |
| 1. Arengukava koostamisel on kaasatud naaberomavalitsusi ning hinnatud võimalusi teenuseid osutada koostöös/ühiselt või ise teenuse osutamise asemel seda teisest KOVst osta.
 |  |  |  |  |  |
| 1. Arengukava koostamisse on kaasatud riigiasutused, mis omavad mõju KOV tegevusele või kellel on arengukava koostamiseks vajalikku infot (näiteks Haridusministeerium, Maanteeamet, Sotsiaalkindlustusamet jne).
 |  |  |  |  |  |
| 1. Eelarvestrateegia koostamisel kasutatud eeldused (nt tulude puhul elanike arvu muutus, tulude kasvu või kahanemise prognoos, tekkivad või kaduvad maksuliigid jne ja kulude puhul eelarvekulude kasvu/kahanemise määrad, avatavad ja suletavad asutused ja teenused, suurenevad/vähenevad püsikulud jne) on eelarvestrateegias avalikustatud, volikogule ja valitsusele on avaldatud ka alusarvutused.
 |  |  |  |  |  |
| 1. Eelarvestrateegias on investeeringutest antud ülevaade ka arengukava eesmärkide/tegevuste kaupa, võimaldades lihtsamat arengukava ja eelarvestrateegia sidumist.
 |  |  |  |  |  |
| 1. Eelarvestrateegia vaadatakse igal aastal üle.
 |  |  |  |  |  |
| 1. Arengukava ja eelarvestrateegia ning nendega seotud volikogu protokollid on KOV poolt avalikustatud, samuti on avalikustatud nende eelmised versioonid, et asjast huvitatud osapooltel oleks võimalik hinnata toimunud muutusi.
 |  |  |  |  |  |
| 1. Eelarvestrateegia kavand jõuab volikogusse piisavalt varakult (hiljemalt septembri alguseks), et võimaldada reaalset arutelu.
 |  |  |  |  |  |
| 1. Eelarvestrateegias aastate lõikes toimunud muutused võrreldes eelmise eelarvestrateegiaga (tulude suurenemine või vähenemine, kulude suurenemine või vähenemine, nendest tulenev põhitegevuse tulemi muutus, muutused investeerimistegevuses ja finantseerimistegevuses) on kajastatud strateegia seletuskirjas.
 |  |  |  |  |  |
| 1. Iga-aastaselt hinnatakse eelarvestrateegia paikapidavust reaalse eelarvetäitmise vastu, erinevuste ilmnemisel tuuakse need välja ja käsitletakse neid valitsuses ja volikogus.
 |  |  |  |  |  |
| 1. Eelarve koostamisel kasutatakse kas eeltäidetud valemitega Exceli tabeleid, mis võimaldavad kontrollida eelarve täielikkust ning alusandmete korrektsust või eelarve koostamist hõlbustavaid tarkvaralahendusi (*nt mõni virtuaalne eelarverakendus*).
 |  |  |  |  |  |
| 1. Eelarve menetlemisel antakse sisendinfo andjatele kirjalikult teada omavalitsuse eelarve lähteseisukohad (millistest andmetes ja eeldustest lähtuda tulude ja kulude planeerimisel enda vastutusvaldkonnas või asutuses).
 |  |  |  |  |  |
| 1. Eelarve koostamisel küsitakse eelarvete seletuskirjad ka alameelarvete koostajatelt/asutustelt, kes esitavad eelarvetaotlusi.
 |  |  |  |  |  |
| 1. Eelarvetaotluste koostajad kaitsevad ja selgitavad alameelarveid linna- või vallavalitsuse juhitava menetluse käigus.
 |  |  |  |  |  |
| 1. Eelarve on tasakaalus, põhitegevuse tulem on 0 või positiivne (v.a. KOFS lubatud erandjuht).
 |  |  |  |  |  |
| 1. Netovõlakoormus on KOFS lubatud piirides.
 |  |  |  |  |  |
| 1. Eelarve menetlemisel lisatakse eelarve kavandisse ja seletuskirja võrdlusandmed nii võrreldes eelmise aasta eelarvega kui ka käesoleva aasta teadaoleva eelarve täitmisega (nt 8 või 9 kuud).
 |  |  |  |  |  |
| 1. Eelarve seletuskirjas esitatakse numbreid detailsemalt kui eelarves, võimaldades paremat ülevaadet KOV raha kasutamisest.
 |  |  |  |  |  |
| 1. Eelarve menetlemisel lisatakse eelarve seletuskirja seletused eelarve oluliste erinevuste kohta eelarvestrateegiast.
 |  |  |  |  |  |
| 1. Kogu investeerimistegevus alates määratletud miinimumsummast (nt 50 000 või 100 000 eurot) on eelarve seletuskirjas objekti täpsusega lahti kirjutatud. Väiksemad investeeringud on kajastatud valdkonna summana.
 |  |  |  |  |  |
| 1. Pikaajalisi laene võetakse vaid investeerimiseks või KOV kuuluvate ettevõtete aktsiakapitali suurendamise eesmärgil.
 |  |  |  |  |  |
| 1. Kõik plaanitavad riigihanked (s.t. riigihanke piiri ületavad hanked on eelarve seletuskirjas hanke täpsusega lahti kirjutatud).
 |  |  |  |  |  |
| 1. Erinevatele valdkondadele ja/või juriidilistele isikutele plaanitud toetused on eelarve seletuskirjas teadaolevas detailsuses lahti kirjutatud.
 |  |  |  |  |  |
| 1. Eelarve seletuskirjas sisalduvad ning on eraldi lahti kirjutatud kõik ületulevad ja üleminevad kohustused
 |  |  |  |  |  |
| 1. Eelarve eelnõu arutamisel lisatakse iga muutmisettepanekute korral ettepaneku tegija poolt põhjendused ja arvestused kavandatavate muudatustega kaasnevate väljaminekute ja nende katteallikate kohta.
 |  |  |  |  |  |
| 1. Kui eelarve muutmisettepanek omab püsivat mõju, tehakse arvestused kavandatavate muudatustega kaasnevate väljaminekute ja nende katteallikate kohta kuni eelarvestrateegia perioodi lõpuni.
 |  |  |  |  |  |
| 1. Aasta jooksul tehtava täiendavate investeerimis- ja laenuotsuste puhul muudetakse ka eelarvet (tehakse lisaeelarve).
 |  |  |  |  |  |
| 1. Iga lisaeelarve kohta koostatakse seletuskiri, mille osas rakendatakse samu nõudeid, mis eelarve seletuskirja osas.
 |  |  |  |  |  |
| 1. Arvelduskrediidi võtmiseks on koostatud kord – arvelduskrediidi igakordse kasutamise peab heaks kiitma linna- või vallavalitsus
 |  |  |  |  |  |
| 1. Aasta lõpuks on arvelduskrediit alati tagasi makstud.
 |  |  |  |  |  |
| 1. Linna- või vallavalitsusele ja volikogule antakse perioodiline ülevaade eelarve täitmisest sh põhjendused erisustest võrreldes planeerituga (valitsusele näiteks kuine, volikogule kvartaalne või poolaastane).
 |  |  |  |  |  |
| 1. Eelarve täitmise jälgimisel kasutatakse ka Rahandusministeeriumi kodulehel asuvat saldoandmike infosüsteemi.
 |  |  |  |  |  |
| 1. Eelarve täitmise lõplikus aruandes on ära seletatud olukorrad, kus eelarve täitmine erineb oluliselt planeeritust.
 |  |  |  |  |  |
| 1. Kui eksisteerib KOV reservfond, on selle kasutamine ja kasutamise alused täpselt reglementeeritud. Reservfondist raha taotlemine ja eraldamine toimuvad kirjalikult.
 |  |  |  |  |  |
| 1. Reservfondi kasutamisest on olemas formaalne aruandlus, mis on avalikustatud.
 |  |  |  |  |  |
| 1. Majandusaasta aruanne on auditeeritud.
 |  |  |  |  |  |
| 1. Revisjonikomisjon on koostanud arvamuse majandusaasta aruande kohta.
 |  |  |  |  |  |