#### 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. |  |  |  |  |  |