SISEKAITSEAKADEEMIA

Pr Kaie Karniol
Riigikontroll
Narva mnt 11a
15013 Tallinn

Teie 24.07.2002 nr 2-7.1-FA/02/1270

Meie 07.08.2002 nr 2500-15/931-2

Kontrollaruande eelnõu

Austatud pr Karniol

Käesolevaga teatame Teile, et oleme tutvunud Riigikontrolli poolt ettevalmistatud kontrolliaruande eelnõuga "Riigikontrolli arvamus Sisekaitseakadeemia 2001.aasta raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve täitmise aruande kohta". Oleme põhjalikult tutvunud tehtud märkuste, tähelepanekute ja ettepanekutega ning kindlasti arvestame neid edaspidises töös.

Selgitused Riigikontrolli poolt välja toodud märkustele, tähelepanekutele ja ettepanekutele:

1. Riigikontrolli kontrollaruande eelnõu punktis 2.1.2. välja toodud puudused raamatupidamisõienditel on õiged ja on edaspidises tegevuses täiesti välditavad. Nõustume Riigikontrolli arvamusega, et antud puudused raskendavad analüütilise informatsiooni saamist ettevõtte raamatupidamise kohta ning õiendite täpsema vormistamisega on edaspidi võimalik puudused kõrvaldada.

2. Kontrolliaruande eelnõu punktides 2.1.6. ja 2.1.7. kajastatud kanded kontodel 2230 "Sihtfinantseerimine", 2250 "Ülekantavad assigneeringud" ja 7411 "Väljamaksmisele kuuluvad assigneeringud" on teostatud vastavalt selleaegse rahandusosakonna juhataja hr. H. Krooni suunistele ja otseselt hr. H. Krooni poolt. Kahjuks polnud peale tema lahkumist Sisekaitseakadeemia rahandusosakonna juhataja kohalt võimalik leida õiendit teostatud kannete kohta, mistõttu on raske tõestada antud kannete põhjendatust ja nõuab meie poolt täiendavat analüüsi.

3. Punktis 2.1.9. on eksikombel aruandes kajastatud puhkusereserv ilma sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksuta, mistõttu pole bilansis kajastatud kõik teadaolevad ja potentsiaalsed kohustused. Tegemist on eksimusega, mis tingitud pingelisest töögraafikust, edaspidi tuleb rohkem tähelepanu pöörata sarnaste eksimuste vältimisele ja aruande täpsuse mitmekordsele kontrollimisele.

4. Riigikontrolli kontrolliaruande eelnõus (punktid 2.1.4, 2.1.11, 2.1.12, 2.1.16) välja toodud eksimused tekkepõhise arvestusprintsiibi vastu on enamasti tingitud harjumusest toimida kassapõhise arvestuse kohaselt, mis kahtlemata ei ole õige ja mida edaspidi rangelt jälgime.

5. Märkuste osas ei nõustuks kontrollakti eelnõu punktis 2.1.13. välja toodud annetatud kapitali arvestuspõhimõttega, sest et annetatud kapital on arvele võetud täpselt vastavalt meile teistelt asutustelt saadetud teatistele. Annetatud kapitali teistsugune arvelevõtmine oleks probleemne meie aastaaruande aktsepteerimine Siseministeeriumi poolt, kuna esitatud andmed poleks kattunud teiste asutustega.

Kase 61
12012 Tallinn
EE

telefon (0) 696 5644
faks (0) 696 5343
e-post: yld@sisekaitse.ee

reg. k. 70004465
Reg 10002036153003 Eesti Ühispank
http://www.sisekaitse.ee

RIIGIKONTROLL
Kuupäev 09.08.2002 2-7.1-FA/02/1270-4

6. Vastuseks kontrolliaruande punktile 2.3.1., mis toob välja puudused Sisekaitseakadeemia raamatupidamise sise-eeskirjades, kinnitame, et oleme teadlikud esinevatest puudustest ning seoses sellega tegeletakse sise-eeskirjade muudatuste väljatöötamisega. Uute raamatupidamise sise-eeskirjade vastuvõtmine on edasi lükkunud seoses rahandusosakonna juhataja vahetumisega. Kindlasti arvestame uute sise-eeskirjade koostamisel ka antud kontrolliaruande eelnõus soovitatud täienduste ja parandustega.

7. Punktis 2.3.3. nimetatud bilansis kajastamata pangakonto kohta saime informatsiooni ajal, mil raamatupidamise aastaaruanne oli juba esitatud ning seoses sellega esitatud aruandes antud pangakonto saldo ei kajastu. Antud konto on pärit Sotsiaalpangast ning arve avaja oli Eesti Riigikaitse Akadeemia (eelarveväline konto ja numbriks 141063). Sealt on ta üle tulnud ilma dokumentideta ning jäägiga 1738.19 EEK Põhja-Eesti Panka (kontonumbriks sai 0123438763). Alates sellest ajast pole kontol tehinguid tehtud ning raha on arvelduskontol intressi kogunud. Väljavõtet, mis kontol toimus Sotsiaalpangas, on Eest Ühispanga väitel võimatu saada ja PEP-i ja EÜP liitmise tulemusel on konto nüüd Eesti Ühispangas. Tegeleme kindlasti veel selle arve selgitamisega ja kajastame seda ka aastaaruandes.

8. Kassa osas oli viimane kontroll mais 2002, siis puudujääki ei olnud. Kontrollakti eelnõu punkti 2.3.4 toodud puudujäägi osas on vastutus pearaamatupidajal, kes on nõus summa hüvitama.

9. Eelnõu punktis 2.3.10. on välja toodud vead kohustuste aruandes. Kinnitame, et õigeks tuleb lugeda pearaamatu saldod.

10. Kontrollaruande eelnõu punktides alates 2.3.11 kuni punkti 2.3.15 teostame inventuuri ning viime vastavusse aruandluse ja seadustega. Samuti jälgime edaspidi igati algdokumendi korrektsust ja vastavust nõuetele(eelnõu punktid 2.3.16 ja 2.3.19).

11. Riigihanke seadusest tuleneva piirmäära ületamine (punkt 3.1.4):
    - Sell Eesti As on endine AS EK, kellega on meil kehtiv leping nr. 692 alates 22.10.1993.aastast .
    - OÜ Maurum sõlmitud esmane leping videofilmi valmistamiseks oli maksumusega 84037,50 krooni ja vastavad tööd ka teostati. Sellele lisandusid aga täiendavad tööd (lisavõtted ja muudatused olemasolevas videofilmis), mis täiendavalt läksid maksma 38618,04 krooni. Kokku seepärast OÜ Maurum tasutud 122655,54 krooni.

12. Eelnõu punktis 3.1.5 kajastatud U. Paali tasu tulemuslikkuse eest on tõepoolest avansina antud, kuid põhjenduseks on üldlevinud praktika, et inimese hind on tööjõuturul kõrgem, kui meil võimalus maksta. Samas me ootame paremat tööd ja oleme selles kindlad, et see nii ka kujuneb.

13. Eenõu punktis 3.1.6 kajastatud töölepingu tingimus on seotud kõrghariduses kujunenud tavaga, et uue rektori ametisse astumisel kujuneb ka oma meeskond. Seega on tegemist prorektoritele kindlustunde loomisega.

Kokkuvõtteks ettepanekute rakendamiseks kavandatavad abinõud:

- Kontrollakti eelnõus kajastatud ettepanekud on aktsepteeritavad ja kindlasti täitmiseks.

- Alates 2002. aasta mai kuust töötab rahandusosakonna juhatajana T. Ojasalu, kes on tööplaanis ette näinud vastavad ülesanded akadeemia finantsarvestuse ja –juhtimise täiustamiseks ja arendamiseks.
- Ees on muudatused rahandusosakonna koosseisus, ülesannete jaotuses ja töökorralduses.
- Teostame vastavad analüüsid, inventuurid jms., et 2002. a aastaaruandes oleksid kontrollakti eelnõus toodud puudused likvideeritud.
- Käesolevaks hetkeks on akadeemia soetanud uue raamatupidamisprogramm "TRESOOR", mis võimaldab finantsarvestuse korraldamist kaasaegsel tasemel .
- Septembris 2002 kinnitatakse uued raamatupidamise sise-eeskirjad.

Austusega

Heiki Loot
Rektor

Tiia Ojasalu 696 5635
e-post: tiia.ojasalu@sisekaitse.ee

SISEMINISTEERIUM

Kaie Karniol
Peakontrolör
Finantsauditi osakond

Teie 02.08.2002 nr.2-7.1-FA/02/1296
02.08.2002 nr.2-7.1-FA/02/1303
24.07.2002 nr 2-7.1-FA/02/1270
Meie 30.08.2002 nr.4.1.-5-2/ 7751,7753

Riigikontroll
Narva mnt. 11a
15013
Tallinn

Vastus kontrollaruannete eelnõudele

Austatud pr Karniol

Tutvusime esitatud kontrollaruannete eelnõudega Sisekaitseakadeemia, Politseiameti ja Päästeameti kohta.
Riigikontrolli märkused on asjakohased ja esitatud ettepanekud aktsepteeritavad.
Eriarvamused aruannetele esitasid meie ametid Riigikontrollile ise.
Palume Riigikontrolli lõppotsuse tegemisel arvestada, et kontrollitud asutused on tänaseks juba paljud kontrollaruannetes toodud märkused ja vead ise parandanud.
Siseministeerium peab vajalikuks, lisaks Teie ettepanekute arvestamisele:

1. teostada Sisekaitseakadeemias 2002.a. aastaaruande auditeerimist, kuivõrd nii meie kui Teie poolt teostatud auditid näitavad tõsiseid puudujääke Sisekaitseakadeemia finantsarvestuses ja viitavad olulistele riskidele finantsjuhtimises. Kavandame vastava finantsauditi teostamise 2003.a. I kvartalisse.
2. teostada 2003.a. eelnimetatud põhjustel ja koostöös Politseiametiga finantsaudit Ida-Viru Politseiprefektuuris.
3. kontrollida teenistusrelvade arvelevõtmist, nende maha kandmist ja hoidmist Harju Politseiprefektuuris.
4. Päästeameti sisekontrollisüsteemide analüüsimine ja asutuse riskide hindamine teostatakse meie tööplaani kohaselt käesoleva aasta IV kvartalis.

Täname Riigikontrolli finantsauditi osakonda tehtud töö eest, olles veendumusel, et koostöös Riigikontrolli, Siseministeeriumi ja meie asutuste sisemiste kontrollsüsteemidega vigade tõenäosus väheneb ja töö muutub tulemuslikumaks.

Jätkuvat koostööd soovides

Ain Seppik
Minister

Märt Kraft
Kantsler

A.Schmidt 612 5026

SB 015556

RIIGIKONTROLL
Kuupäev 30.08.02 | Reg nr 2-7.4-FA/02/1303-2

Pikk 61
15065 TALLINN
Reg. kood 70000562

Telefon (0) 612 5007
Telefon (0) 612 5008
Faks (0) 612 5087
E-post sisemin@sisemin.gov.ee

Konto 10002052565002
Eesti Ühispank
Kood 401