

Riigikontrolli hinnang Kaitseministeeriumi 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsuse ja tehingute seaduslikkuse kohta

Ines Metsalu
Finantsauditi osakonna peakontrolör

Riigikontrolli hinnang

- Kaitseministeeriumi 2010. aasta raamatupidamise aastaaruanne kajastab olulises osas õigesti ministeeriumi finantsseisundit ja lõppenud aruandeperioodi majandustulemust.
- Kaitseministeeriumi 2010. aasta eelarvekulud olid 3,9 miljardit krooni ning ministeeriumi olulisemad majandustehingud olid sooritatud kooskõlas riigieelarve seadusega ja 2010. aasta riigieelarve seadusega.

Peamised järeldused

- Kaitseministeeriumi ega Kaitseväe raamatupidamises olulisi puuduseid ei tuvastatud.
 - Sisekontrollisüsteem palkade määramisel, palga käskkirjade vormistamisel Kaitseväes vajab tõhustamist.
- Inventeerimises esines Kaitseväes puuduseid vähem kui varasematel perioodidel.
 - Info peab jõudma õigeaegselt raamatupidamisse.
- Põhivara investeringuteks ja tööjõukuludeks eraldatud raha oli kasutatud sihipäraselt.

Tähelepanekud eelarvestamise ja riigiavara kohta

- Kaitseotstarbelise varustuse eelarvestamisel ei järgita üldist eelarvestamise põhimõtet, mille kohaselt investeeringud ja jooksvad kulud planeeritaks eraldi.
- Regulatsioon majandustegevusest laekuvate tulude kasutamiseks auditi ajal puudus. Majandustegevusest laekuvat tulu ei ole kasutatud sama tegevusega kaasnevate kulutuste katteks.
- Kaitseväe eluruumide temaatikas muudatusi pole toimunud.

Tähelepanekud riigihangete kohta

- Nii ministeeriumis kui ka kaitseväes on eksitud riigihangete korraldamise üldpõhimõtete vastu.
- Kaitseotstarbeliste hangete puhul:
 - Tuleb ühtlustada Kaitseväe ja Kaitseministeeriumi praktikat;
 - Ministeeriumil puudub koondülevaade erandhangete kohta;
 - Tuvastasime mõningaid rikkumisi erandhangete korraldamisel (hilinemised, maksumuse ületamine).

Tähelepanekud riigihangete kohta (2)

- Kaitseministeeriumi riigihangete auditeerimisel tuvastati:
 - Hankemenetluse korraldamata jätmist;
 - Kvalifitseerimistingimuste arvestamata jätmist;
 - Ebareaalsed tähtajad hankeprotsessis ning hanketoimingute tähtaegadest mitte kinnipidamist;
 - Riigihanke aruannete esitamata jätmist;
 - Lihtmenetlusega hangete avalikustamise korda ei ole.

Tähelepanekud riigihangete kohta (3)

- Kaitseväes tuvastati auditi käigus:
 - hangete osadeks jaotamist;
 - hindamiskriteeriumite muutmist pärast hinnapakkumuste saamist;
 - vale hankemenetluse liigi valikut;
 - ebatäpsuseid riigihanke komisjoni protokollides;
 - lepingute hilinenud sõlmimist.
- Võimalikud põhjused: korrastamata tööprotsess, ametnike ebapiisavad teadmised, ebapiisav järelevalve hanketegevuse üle vms.

Tänan!