

Riigikontrolli arvamus Balti
Kaitsekolledži 2010. aasta
raamatupidamise aastaaruande
kohta

Riigikontrolli arvamus Balti Kaitsekolledži 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta

Kokkuvõte auditeerimise tulemustest

Mida me auditeerisime?

Balti riigid on sõlminud „Vastastikuse mõistmise memorandumid Balti Kaitsekolledži tegevuse, haldamise ja rahastamise kohta“. Selle järgi on Riigikontrollil kohustus auditeerida igal aastal Balti Kaitsekolledži aastaaruannet ja anda selle kohta arvamus.

Riigikontroll auditeeris Balti Kaitsekolledži 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsust, hinnates, kas selle koostamisel on lähtutud raamatupidamise heast tavast ja raamatupidamise seadusest ning avalikustatud on kogu oluline info, mis annab Balti Kaitsekolledži finantsseisundist ja majandustulemusest õige ja õiglase ülevaate.

Lisaks vaatas Riigikontroll, kas on olemas toimiv sisekontrollisüsteem, mis loob eeldused Balti Kaitsekolledžile eraldatud raha sihipäraseks kasutamiseks.

Balti Kaitsekolledži 2010. aasta eelarvekulud olid 23,9 miljonit krooni, 2010. aasta tulem oli –1,3 miljonit krooni ning bilansimaht 31.12.2010. aasta seisuga oli 21,6 miljonit krooni.

Mida me auditi tulemusel leidsime ja järeldasime?

Riigikontrolli peamised järeldused on järgmised:

- Balti Kaitsekolledži raamatupidamise aastaaruanne kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt kolledži finantsseisundit ja lõppenud aruandeperioodi majandustulemust.
- Balti Kaitsekolledžis raamatupidamise korralduses olulisi puudusi ei leitud.
- Balti Kaitsekolledžile eraldatud raha puhul auditeeritud ulatuses mitteshipärast kasutamist ei leitud.

Balti Kaitsekolledži ülema vastus. Kaitsekolledži ülem kinnitas oma vastuses, et Riigikontrolli 2010. aasta auditis esitatud andmed Balti Kaitsekolledži kohta on õiged.

Sisukord

Balti Kaitsekolledži 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus	3
Balti Kaitsekolledži raamatupidamise aastaaruanne on olulises osas õige	3
Balti Kaitsekolledži raamatupidamise korralduses olulisi puudusi ei leitud	3
Balti Kaitsekolledžile eraldatud raha mittesihipärasest kasutamist ei leitud	3
Varasemate soovituste rakendamine	3
Balti Kaitsekolledž on eelmisel aastal tehtud soovitused täitnud	3
Balti Kaitsekolledži ülema vastus Riigikontrolli aruandele	5
Ülevaade Balti Kaitsekolledžist	6
Auditi iseloomustus	6
Auditi eesmärk	6
Hinnangu andmise kriteeriumid	6
Riigikontrolli varasemad finantsauditid Balti Kaitsekolledžis	8

Balti Kaitsekolledži 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus

Aruande õigsus

Balti Kaitsekolledži raamatupidamise aastaaruanne on olulises osas õige

1. **Balti Kaitsekolledži raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab 2010. aasta tulemiks –1 293 482 krooni ja varade mahuks 31.12.2010. aasta seisuga 21 650 459 krooni, kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt, kooskõlas hea raamatupidamistavaga asutuse finantsseisundit ning lõppenud aruandeperioodi majandustulemust.**

Raamatupidamise korraldus

Balti Kaitsekolledži raamatupidamise korralduses olulisi puudusi ei leitud

2. 2010. aasta lõpus alustati raamatupidamist reguleeriva korra uuendamist ning sisekontrollisüsteemi täiendamist.

3. Riigikontrolli hinnangul on kordade uuendamisega loodud eeldused raamatupidamise korralduse heaks toimimiseks ning auditeerimisel ei tuvastatud Balti Kaitsekolledži 2010. aasta raamatupidamise korralduses olulisi puudusi.

Eelarve kasutamine

Balti Kaitsekolledžile eraldatud raha mittesihipärast kasutamist ei leitud

4. **Balti Kaitsekolledži 2010. aasta eelarvekulud olid 23 928 220 krooni.** Riigikontroll auditeeris, kas asutuse töökorraldus ning sisekontrollisüsteem loovad piisava aluse eraldatud raha sihipäraseks kasutamiseks, ning kontrollis pisteliselt selle toimivust.

5. 2010. aasta lõpus alustati sisekontrollisüsteemi täiendamist. Riigikontrolli hinnangul on loodud eeldused sisekontrollisüsteemi heaks toimimiseks ning auditeeritud ulatuses Balti Kaitsekolledžile eraldatud raha mittesihipärast kasutamist ei leitud.

Varasemate soovitude rakendamine

Balti Kaitsekolledž on eelmisel aastal tehtud soovitud täitnud

6. 2009. aasta auditis tegi Riigikontroll soovitusi sisekontrollisüsteemi toimimise, kulude liigituse, tulude ja kulude vastavuse, ettemaksete tegemise ja varade soetuse kohta. Samuti on Kaitseministeeriumi siseaudiitorid andnud soovitusi sisekontrollisüsteemi tõhustamise kohta. Käesoleva auditi käigus kontrollisid audiitorid eelmisel aastal tehtud soovitude täitmist ja tutvusid uue raamatupidamise sise-eeskirjaga.

7. Balti Kaitsekolledž alustas 2010. aasta lõpus Riigikontrolli soovitudest lähtudes oluliste muudatuste tegemist nii raamatupidamise korralduses kui ka sisekontrollisüsteemi toimimises.

8. **Sisekontrollisüsteemi toimimise** kohta tegi Riigikontroll eelmisel aastal järgmised soovitud: kaaluda kuluhaldurite määramist, kes kontrolliks eelarve sihipärast kasutamist; kehtestada majanduskulude tegemise limiidid ja tagada neist kinnipidamine; kavandada eelarveraha ka põhivara soetamiseks ning kehtestada alampiir, millest alates soetamisel küsida hinnapakumist vähemalt kolmelt ettevõtjalt; kajastada tulud ja kulud tehingute toimumise perioodil ning tagada nende vastavus.

9. Alates 2010. aasta detsembrist on kuluhalduriteks projektiohvitserid, kes vastutavad külalislektorite kolledžisse kutsumise eest ja jälgivad, et eelarvest peetakse kinni. Kulude tegemise nõuded ja majanduskulude piirmäär kehtestatakse enne kulu tegemist vormil, mille kinnitavad osakonna ülem, toetusstaabi direktor ning käskkirja kinnitab kolledži ülem. Iga majanduskulu juhtum vaadatakse läbi ja kinnitatakse eraldi sõltuvalt kulu iseloomust. Juhul kui majanduskulu ületab eelnevalt kinnitatut, siis ületatud majanduskulu osa kohta esitab kulu tegija põhjenduse, mille vaatab läbi ja kinnitab toetusstaabi direktor, seejärel kolledži ülem. Põhjendamata ülekulu katab kulu tegija.

10. **Kulude liigituse** puhul soovitas Riigikontroll määrata kindlaks, millisel põhimõttel liigitatakse kulusid tegevuskuludeks ja sihtfinantseerimiskuludeks, ning tagada kehtestatud põhimõtte järjepidev rakendamine. Kaitsekolledžis kehtib põhimõte, et sihtfinantseeringute kohta on eraldi eelarve ning õppurite kohta on eraldi eelarve ning vastavalt sellele toimub ka kulude arvestus. Auditi käigus leidis Riigikontroll, et 2010. aastal on kolledž järginud Riigikontrolli soovitusi, v.a seal, kus see ei olnud võimalik (näiteks esinduskulud on nii tegevuskulud kui ka sihtfinantseerimiskulud).

11. **Tulude ja kulude vastavuse** puhul soovitas Riigikontroll täpsustada raamatupidamise sise-eeskirjas tulude arvestuse põhimõtteid. Alates 2010. aastast on kolledž järginud põhimõtet, et sihtfinantseering kajastatakse ilma käibemaksuta nii tuludes kui ka kuludes ning tulude arvestuse põhimõtted kirjeldatakse täpsemalt uues raamatupidamise sise-eeskirjas (jõustub tagasiulatuvalt 2011. aasta algusest).

12. **Ettemaksete tegemise** puhul soovitas Riigikontroll vältida kokkuleppeid, mis eeldavad suurtes summades ettemakseid. Auditi käigus leidis Riigikontroll, et ettemaksed on vähenenud 33% ja on asunud otsima Balti Kaitsekolledži jaoks soodsamaid võimalusi.

13. **Varade soetuse** puhul soovitas Riigikontroll kajastada edaspidi rendilepinguid nende majandusliku sisu järgi. Kolledž on soovitusi rakendanud ning Riigikontroll on seda ka kontrollinud.

14. Riigikontrolli hinnangul on Balti Kaitsekolledž 2010. aasta lõpus alustanud muudatused nii raamatupidamise korralduses kui ka sisekontrollisüsteemi toimimises 2011. aasta septembriks viinud lõpule ning varasemad Riigikontrolli soovitused on täidetud.

/allkirjastatud digitaalselt/

Ines Metsalu
Finantsauditi osakonna peakontrolör

Balti Kaitsekolledži ülema vastus Riigikontrolli aruandele

Riigikontroll ei andnud auditi tulemusel Balti Kaitsekolledži ülemale soovitusi, sest tuvastatud vead ei ole Balti Kaitsekolledži raamatupidamise aastaaruande õigsusele hinnangu andmise seisukohast olulised. Balti Kaitsekolledži ülem brigaadikindral Meelis Kiili saatis aruande kohta vastuse 30.09.2011.

Balti Kaitsekolledži ülema vastus

Balti Kaitsekolledži vastus Riigikontrolli arvamusele 2010. aasta raamatupidamise aruande kohta.

Riigikontroll auditeeris Balti Kaitsekolledži 2010.raamatupidamise aastaaruande õigsust ja vaatas toimivat sisekontrollisüsteemi ning leidis, et:

1. Kolledži raamatupidamise aastaaruanne kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt organisatsiooni finantsseisundit ning lõppenud aruandeperioodi majandustulemust;
2. Raamatupidamise korralduses puudusi ei olnud;
3. Eraldatud raha on kasutatud sihipäraselt.

Balti Kaitsekolledž kinnitab, et Riigikontrolli poolt Balti Kaitsekolledži 2010.aasta auditis esitatud andmed on õiged ja Kolledž tänab Riigikontrolli spetsialiste põhjaliku ning professionaalse koostöö eest.

Ülevaade Balti Kaitsekolledžist

Balti Kaitsekolledž on loodud lepingu alusel, mille sõlmisid Eesti Vabariigi Valitsus, Läti Vabariigi Valitsus ja Leedu Vabariigi Valitsus 12. juunil 1998. Kolledži peamised eesmärgid on suurendada staabiohvitseride ja kaitsejõudude ning kaitseministeeriumide juhtiva isikkoosseisu väljaõppe tõhustamise teel nende riikide koostegutsemisvõimet, toetada staabiohvitseride korpuse väljaarendamist ning aidata kaasa demokraatlike juhtimispõhimõtete edasisele juurutamisele relvajõududes ja totaalkaitse riiklike kontseptsioonide väljatöötamisele.

Kolledži finantseerimis-, raamatupidamis- ja auditeerimispõhimõtted on sätestatud Balti riikide sõlmitud vastastikuse mõistmise memorandumis. Sellest lähtudes korraldab kolledž oma raamatupidamisarvestust Eesti Vabariigi õigusaktide kohaselt, arvestust täpsustab ja täiendab kolledži raamatupidamise siseeeskiri.

Auditeeritud perioodil oli Balti Kaitsekolledži ülem brigaadikindral Gundars Abols, alates 17.12.2010 asus ülemana tööle brigaadikindral Meelis Kiili. Aruande koostamise ja selles sisalduva info õigsuse eest vastutavad kolledži ülem Meelis Kiili ning pearaamatupidaja Jana Lundblad.

Auditi iseloomustus

Auditi eesmärk

Auditi eesmärgiks on avaldada arvamust Balti Kaitsekolledži 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsuse kohta. Kaitsekolledži raamatupidamise aastaaruanne sisaldab bilanssi 31.12.2010. aasta seisuga, kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid.

Hinnangu andmise kriteeriumid

Raamatupidamise aastaaruande kohta arvamuse avaldamisel tugines Riigikontroll järgmistele kriteeriumidele:

- varad ja kohustused eksisteerivad 31.12.2010. aasta seisuga;
- varad ja kohustused kuuluvad 31.12.2010. aasta seisuga asutusele;
- tehingud või sündmused toimusid 2010. aastal;
- kõik varad, kohustused, tehingud ja sündmused on kajastatud ning näitajad avalikustatud;
- varad ja kohustused on kajastatud õiges väärtuses;
- tehingud või sündmused on kajastatud õiges summas ning tulud ja kulud on kantud õigesse perioodi;
- näitajad on avalikustatud, klassifitseeritud ja kirjeldatud kooskõlas raamatupidamise hea tavaga;
- tegevusaruandes toodud arvuline info, mis tuleneb raamatupidamise aastaaruandest, on kajastatud õigetes summades.

Auditi ulatus ja käsitusviis

Balti Kaitsekolledži 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsusele hinnangu andmise käigus hindas Riigikontroll raamatupidamise aastaaruande vastavust Eesti raamatupidamise heale tavale, raamatupidamise seadusele.

Riigikontroll sooritas auditi kooskõlas INTOSAI (Kõrgeimate Kontrolliasutuste Rahvusvaheline Organisatsioon) auditistandarditega. Need standardid nõuavad, et audit kavandatakse ja sooritatakse viisil, mis võimaldab piisava kindlustundega otsustada, et finantsaruanded ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Auditi käigus koguti raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvandmete ja avalikustatud info kohta tõendusmaterjali. Asjakohaste audititoimingute kavandamiseks võttis Riigikontroll arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Auditi käigus hinnati ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust, juhtkonna raamatupidamislike hinnangute põhjendatust ning raamatupidamise aastaaruande üldist esituslaadi. Riigikontroll leiab, et audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks asutuse raamatupidamise aastaaruande kohta.

Auditi lõpetamise aeg

Audit lõpetati 2011. aasta septembris.

Auditi meeskond

Auditi meeskonda kuulusid vanemaudiitor Alina Undrits, audiitor Marlen Pärman.

Kontaktandmed

Auditi kohta saab lisainfot Riigikontrolli kommunikatsiooniteenistusest
tel +372 640 0704 või +372 640 0777, e-post riigikontroll@riigikontroll.ee.

Auditaruande elektrooniline koopia (pdf) on saadaval koduleheküljel www.riigikontroll.ee.

Auditaruande kokkuvõte on saadaval ka inglise keeles.

Auditaruande number Riigikontrolli asjaajamissüsteemis on 2-1.8/11/60043/5.

Riigikontrolli postiaadress on

Narva mnt 11a
15013 TALLINN
Tel +372 640 0700
Faks +372 661 6012
riigikontroll@riigikontroll.ee

Riigikontrolli varasemad finantsauditid Balti Kaitsekolledžis

- 11.11.2010 – **Riigikontrolli arvamus Balti Kaitsekolledži 2009. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta**
- 16.09.2009 – **Riigikontrolli arvamus Balti Kaitsekolledži 2008. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta**
- 25.09.2008 – **Riigikontrolli arvamus Balti Kaitsekolledži 2007. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta**
- 22.08.2007 – **Riigikontrolli arvamus Balti Kaitsekolledži 2006. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta**
- 24.08.2006 – **Riigikontrolli arvamus Balti Kaitsekolledži 2005. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta**
- 10.08.2005 – **Riigikontrolli arvamus Balti Kaitsekolledži 2004. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta**
- 02.08.2004 – **Balti Kaitsekolledži 2003. aasta raamatupidamise aastaaruande järelaudit**
- 28.04.2003 – **Balti Kaitsekolledži 2002. aasta raamatupidamise aastaaruande audit**
- 24.05.2002 – **Riigikontrolli arvamus Balti Kaitsekolledži 2001. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta**
- 05.06.2001 – **Balti Kaitsekolledži 2000. aasta majandustegevus**

Kõik aruanded on kättesaadavad Riigikontrolli koduleheküljelt www.riigikontroll.ee.