

Riigikontrolli arvamus NATO
küberkaitsekoostöö keskuse
2014. ja 2015. aasta
raamatupidamise aastaaruande
kohta

Sisukord

NATO küberkaitsekoostöö keskuse 2014. ja 2015. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus	4
NATO küberkaitsekoostöö keskuse raamatupidamise 2014. ja 2015. aasta raamatupidamise aastaaruanne on õige	4
NATO küberkaitsekoostöö keskuse aastainventuuride korraldamine vajab parandamist	4
NATO küberkaitsekoostöö keskus on eelarveraha kasutanud sihipäraselt	5
Riigikontrolli soovitus ja NATO küberkaitse koostöö keskuse direktori vastus	6
Asutuse üldiseloostus	7
Auditi iseloostus	7
Riigikontrolli varasemaid auditeid NATO küberkaitsekoostöö keskuse raamatupidamise valdkonnas	10

NATO küberkaitsekoostöö keskuse 2014. ja 2015. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus

NATO küberkaitsekoostöö keskuse raamatupidamise 2014. ja 2015. aasta raamatupidamise aastaaruanne on õige

1. NATO küberkaitsekoostöö keskuse raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab 2014. aasta tulemiks 17 388 eurot ja varade mahuks 31.12.2014. aasta seisuga 402 353 eurot, kajastab kõikides olulistes osades õiglaselt, kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga keskuse finantsseisundit ning lõppenud aruandeperioodi majandustulemust.

2. NATO küberkaitsekoostöö keskuse raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab 2015. aasta tulemiks 387 629 eurot ja varade mahuks 31.12.2015. aasta seisuga 673 617 eurot, kajastab kõikides olulistes osades õiglaselt, kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga keskuse finantsseisundit ning lõppenud aruandeperioodi majandustulemust.

NATO küberkaitsekoostöö keskuse aastainventuuride korraldamine vajab parandamist

3. Riigikontrolli hinnangul on raamatupidamise korraldus üldiselt hea, kuid keskuse aastainventuuride korraldamine vajab parandamist. Vähem olulised tähelepanekud sisekontrollisüsteemi ülesehituse ja toimimise kohta on esitatud Riigikontrolli koostatud märgukirjas.

4. Raamatupidamise seaduse kohaselt tuleb aastaaruande koostamiseks inventeerida varade ja kohustuste saldod ning hinnata registrites kajastatud varade ja kohustuste väärtuse vastavust arvestuspõhimõtetele. Audititoimingute alguseks juunis 2016 ei olnud keskus veel 2015. aasta aastalõpu inventuuri teinud ning see tehti audititoimingute tegemise ajal.

5. Riigikontroll on seisukohal, et aastainventuur on üks olulisemaid ja tõhusamaid sisekontrollimeetmeid varade säilimise ja seisukorra kindlaksmääramiseks. Nõuetekohaselt korraldatud inventuur võimaldab maandada muu hulgas ka võimalikust pettusest tulenevaid riske ning on vajalik selleks, et koostada raamatupidamise aastaaruanne.

6. Riigikontrolli hinnangul tuleb aastalõpu inventuur korraldada võimalikult lähedal aruandeaasta lõpu kuupäevale, et saada võimalikult täpsed andmed varade ja kohustuste tegeliku väärtuse kohta bilansipäeva seisuga. Mida kaugemale aastalõpu inventuuri tegemine lükkub, seda keerulisem on saada varade eest vastutavatelt isikutelt ammendavaid selgitusi.

7. **Riigikontrolli soovitus NATO küberkaitsekoostöö keskuse direktorile:** tagada aastainventuuride läbiviimine võimalikult aruandeaasta lõpu kuupäeva lähistel.

NATO küberkaitsekoostöö keskuse direktori vastus: Lähtuvalt toodud soovitusest tagab keskuse direktor edaspidi aastainventuuri korraldamise võimalikult kiiresti peale aruandeaasta lõppu.

Raamatupidamise
aastaaruande õigsus

Raamatupidamise
korraldus

Tähelepanek inventuuride
läbiviimise kohta

Eelarveraha kasutamine

NATO küberkaitsekoostöö keskus on eelarveraha kasutanud sihipäraselt

8. NATO küberkaitsekoostöö keskuse 2014. aasta eelarvekulud olid 881 273 eurot. Keskuse 2015. aasta eelarvekulud olid 977 486 eurot. Riigikontroll auditeeris, kas keskuse töökorraldus ning sisekontrollisüsteem loovad piisava aluse eraldatud raha sihipäraseks kasutamiseks, ning kontrollis pisteliselt selle toimimist.
9. Riigikontrolli hinnangul on loodud eeldused sisekontrollisüsteemi heaks toimimiseks ning auditeeritud ulatuses on NATO küberkaitsekoostöö keskus kasutanud eraldatud raha sihipäraselt.

/allkirjastatud digitaalselt/

Krista Zibo
finantsauditi osakonna peakontrolör

Riigikontrolli soovitus ja NATO küberkaitse koostöö keskuse direktori vastus

Riigikontroll tegi NATO küberkaitsekoostöö keskuse auditi tulemusel keskuse direktorile ühe soovitusel. Keskuse direktor saatis 22.08.2016 oma vastuse Riigikontrolli auditiaruande eelnõule.

NATO küberkaitse koostöö keskuse direktori üldised kommentaarid auditiaruande kohta

Täname omalt poolt audiitoreid meeldiva koostöö eest. Kõik tehtud tähelepanekud nii selles märgukirjas kui ka auditi kestel peetud vestlustel on professionaalsed ja konstruktiivsed ning aitavad kindlasti NATO CCD COE tegevust veelgi läbipaistvamaks ja efektiivsemaks muuta.

Riigikontrolli soovitus	Auditeeritu vastus
Aastainventuur 7. Riigikontrolli soovitus NATO küberkaitsekoostöö keskuse direktorile: tagada aastainventuuride läbiviimine võimalikult aruandeaasta lõpu kuupäeva lähistel. punktid 4–6	NATO küberkaitsekoostöö keskuse direktori vastus: Lähtuvalt toodud soovitusel tagab keskuse direktor edaspidi aastainventuuri korraldamise võimalikult kiiresti peale aruandeaasta lõppu.

Asutuse üldiseloostus

NATO küberkaitsekoostöö keskus (NATO CCD COE, endise nimega NATO kooperative küberkaitse kompetentsikeskus) on rahvusvaheline sõjaline organisatsioon (IMO), mis 28. oktoobril 2008 sai Põhja-Atlandi Nõukogu otsusega NATO täieliku akrediteeringu. Kuigi keskus pakub NATO-le kooperative küberkaitse valdkonnas arvukalt tooteid ja teenuseid, ei ole tegemist operatiivse keskusega ning see ei ole NATO juhtimis- ega väestruktuuri osa. NATO küberkaitsekoostöö keskus (edaspidi keskus) on Pariisi protokollis sätestatud tähenduses rahvusvaheline sõjaline organisatsioon.

Keskus asub Eestis Tallinnas, selle liikmeks võivad saada kõik NATO liikmesriigid. Keskuse peamised uurimisvaldkonnad kooperative küberkaitse vallas on järgmised: õigus ja poliitika; põhimõtted ja strateegia; taktikaline keskkond ning olulise teabe infrastruktuuri kaitse. Keskust ei rahasta NATO, vaid liikmesriigid.

Eesti kohustus juhtiva riigina on tagada igakülgne vastuvõtva riigi toetus, mis hõlmab ka organisatsiooni taristut ja halduskulusid. Liikmesriigid on kohustatud tasuma oma teadlaste palgad ja elamiskulud ning tegema ühisesse tegevuseelarvesse proportsionaalseid makseid.

NATO küberkaitsekoostöö keskus on loodud „Vastastikuse mõistmise memorandumiga“, mille on allkirjastanud 14. mail 2008 Eesti, Saksamaa, Itaalia, Läti, Leedu, Slovakkia ja Hispaania kaitseministeeriumi esindajad. Keskuse finantseerimis-, raamatupidamis- ja auditeerimispõhimõtted on sätestatud vastastikuse mõistmise memorandumis ja täpsustatud finantsregulatsioonis. Sellest lähtudes korraldab NATO küberkaitsekoostöö keskus oma raamatupidamisarvestust Eesti Vabariigi õigusaktide kohaselt, arvestust täpsustab ja täiendab keskuse raamatupidamise sise-eeskiri.

Auditeeritud perioodil oli keskuse direktor kolonel kolonel Artur Suzik, alates 27.08.2015 asus direktorina tööle Sven Sakkov. 2014. ja 2015. aasta raamatupidamise aruande õigsust on oma allkirjaga kinnitanud keskuse direktor. Raamatupidamist tegi Mirjam Boiko.

Auditi iseloomustus

Auditi põhjus ja eesmärk

NATO küberkaitsekoostöö keskuse asutamislepingu kohaselt valitakse audiitor juhtkomitee suuniste alusel. Vastavalt keskuse juhtkomitee ja Riigikontrolli kokkuleppele viib keskuse raamatupidamise aastaaruande auditit läbi Riigikontroll.

Auditi eesmärk on avaldada arvamust NATO küberkaitsekoostöö keskuse 2014. ja 2015. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsuse kohta. Keskuse raamatupidamise aastaaruanne sisaldab bilanssi vastava aasta 31. detsembri seisuga, kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet lõppenud majandusaastate kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid.

Auditi ulatus ja käsitusviis

NATO küberkaitsekoostöö keskuse 2014. ja 2015. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsuse kohta arvamus avaldamise käigus hindas Riigikontroll raamatupidamise aastaaruande vastavust Eesti raamatupidamise heale tavale. Raamatupidamise hea tava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (Euroopa Liidu raamatupidamise direktiivid, rahvusvahelised finantsarvestuse standardid ja rahvusvahelised avaliku sektori raamatupidamise standardid) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Riigikontroll sooritas auditi kooskõlas INTOSAI (Kõrgeimate Auditiasutuste Rahvusvaheline Organisatsioon) auditistandarditega, kus on käsitletud nii finantsaruannete kui ka tehingute seaduslikkuse

auditeerimist finantsaruannete auditi raames. Nende standardite järgi tuleb audit kavandada ja sooritada 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 õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, avaldamata arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Auditi käigus hinnati ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust, juhtkonna raamatupidamislike hinnangute põhjendatust ja raamatupidamise aastaaruande üldist esituslaadi. Riigikontroll leiab, et audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks keskuse raamatupidamise aastaaruande õigsuse kohta.

Auditi käigus leitud vähem tähtsatele puudustele, mille mõju pole märkimisväärne, on auditeeritu tähelepanu juhitud auditi ajal, samuti on seda tehtud neile saadetud märgukirjas.

NATO küberkaitsekoostöö keskuse raamatupidamise aastaaruanne

Raamatupidamise aastaaruande kohta arvamuse avaldamisel tugines Riigikontroll järgmistele kriteeriumidele:

- varad ja kohustused eksisteerivad 31. detsembri seisuga;
- varad ja kohustused kuuluvad 31. detsembri seisuga asutusele;
- tehingud või sündmused toimusid 2014. või 2015. 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 lõpetamise aeg

Audititoimingud lõpetati juulis 2016.

Auditi meeskond

Auditis osalesid vanemaudiitor auditijuhi ülesannetes Gert Schultz, vanemaudiitorid Alina Green ja Kristi Kährin.

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 2-1.8/16/60142/8.

Riigikontrolli postiaadress on:

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

Riigikontrolli varasemaid auditeid NATO küberkaitsekoostöö keskuse raamatupidamise valdkonnas

29.09.2014 – Riigikontrolli arvamus NATO küberkaitsekoostöö keskuse 2012. ja 2013. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta

11.09.2012 – Riigikontrolli arvamus NATO Kooperatiivse Küberkaitse Kompetentsikeskuse 2011. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta

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