

Riigikontrolli arvamus Balti
Kaitsekolledži 2017. aasta
raamatupidamise aastaaruande
kohta

Sisukord

Balti Kaitsekolledži 2017. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus	2
Balti Kaitsekolledži raamatupidamise aastaaruanne on olulises osas õige	2
Balti Kaitsekolledži raamatupidamise korralduses olulisi puudusi ei leitud	2
Balti Kaitsekolledžile eraldatud raha on kasutatud sihipäraselt	2
Balti Kaitsekolledži ülema vastus Riigikontrolli aruandele	3
Ülevaade Balti Kaitsekolledžist	4
Auditi iseloomustus	4
Hinnangu andmise kriteeriumid	4
Riigikontrolli varasemad finantsauditid Balti Kaitsekolledžis	6

Balti Kaitsekolledži 2017. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus

Aruande õigsus

Balti Kaitsekolledži raamatupidamise aastaaruanne on olulises osas õige

1. **Balti Kaitsekolledži raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab 2017. aasta tulemiks –105 157 eurot ja varade mahuks 31.12.2017. aasta seisuga 1 639 327 eurot, kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt, kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga asutuse finantsseisundit ning lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.**

Raamatupidamise korraldus

Balti Kaitsekolledži raamatupidamise korralduses olulisi puudusi ei leitud

2. Riigikontrolli hinnangul on raamatupidamise korraldus heal tasemel ning auditeerimisel ei tuvastatud Balti Kaitsekolledži 2017. aasta raamatupidamises olulisi puudusi.

Eelarve kasutamine

Balti Kaitsekolledžile eraldatud raha on kasutatud sihipäraselt

3. Balti Kaitsekolledži 2017. aasta eelarvekulud olid 2 034 280 eurot. Riigikontroll auditeeris, kas asutuse töökorraldus ja sisekontrollisüsteem loovad piisava aluse eraldatud raha sihipäraseks kasutamiseks, ning kontrollis pisteliselt mõlema toimivust.

4. Riigikontrolli hinnangul on loodud eeldused sisekontrollisüsteemi heaks toimimiseks ning auditeerimisel ei tuvastatud Balti Kaitsekolledžile eraldatud raha mitteshipärasest kasutamist.

/allkirjastatud digitaalselt/

Ines Metsalu-Nurminen
auditiosakonna peakontrolör

Balti Kaitsekolledži ülemale 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 saatis aruande kohta oma vastuse 21.09.2018.

Balti Kaitsekolledži ülemale üldised kommentaarid auditiaruande kohta

Balti Kaitsekolledži ülem soovib tänada Riigikontrolli auditimeeskonda põhjaliku ja professionaalse töö ning meeldiva koostöö eest. Auditi käigus antud nõu ja soovitused olid asjakohased ning on abiks Balti Kaitsekolledži töös ka tulevikus.

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

Auditeeritud perioodil oli Balti Kaitsekolledži ülem kindralmajor Andis Dilāns. Aruande koostamise ja selles sisalduva info õigsuse eest vastutavad kolledži ülem ning pearaamatupidaja Merike Jõesaar.

Auditi iseloomustus

Auditi põhjus ja eesmärk

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

Auditi eesmärk on avaldada arvamust Balti Kaitsekolledži 2017. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsuse kohta. Kaitsekolledži raamatupidamise aastaaruanne sisaldab bilanssi 31.12.2017. aasta seisuga, kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid.

Auditi ulatus ja käsitusviis

Balti Kaitsekolledži 2017. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsuse kohta arvamuse avaldamise käigus hindas Riigikontroll raamatupidamise aastaaruande vastavust Eesti finantsaruandluse standardiga.

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 raamatupidamise õige ja õiglase 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 asutuse raamatupidamise aastaaruande õigsuse kohta.

Aruandes ei ole kajastatud auditi käigus leitud vähem tähtsaid puudusi, mille mõju pole märkimisväärne. Selliste puuduste kõrvaldamise vajadusele on auditeeritu tähelepanu juhitud neile saadetud märgukirjas ja auditi käigus.

Hinnangu andmise kriteeriumid

Raamatupidamise aastaaruande kohta arvamuse avaldamisel tugines Riigikontroll järgmistele kriteeriumidele:

- varad ja kohustused eksisteerivad 31.12.2017. aasta seisuga;

- varad ja kohustused kuuluvad 31.12.2017. aasta seisuga asutusele;
- tehingud või sündmused toimusid 2017. 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 finantsaruandluse standardiga;
- tegevusaruandes toodud arvuline info, mis tuleneb raamatupidamise aastaaruandest, on kajastatud õigetes summades.

Auditi lõpetamise aeg

Audit lõpetati 2018. aasta augustis.

Auditi meeskond

Auditi juht Ingrid Hindrikson, vanemaudiitor Marlen Pärmann ja audiitor Hanna-Marleen Penno.

Kontaktandmed

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

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

Auditaruanne on saadaval ka inglise keeles.

Auditaruande number Riigikontrolli asjaajamissüsteemis 2-1/80017/5.

Riigikontrolli postiaadress on:

Kiriku 2/4
15013 TALLINN
Tel +372 640 0700
riigikontroll@riigikontroll.ee

Riigikontrolli varasemad finantsauditid Balti Kaitsekolledžis

- 25.09.2017 – **Riigikontrolli arvamus Balti Kaitsekolledži 2016. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta**
- 06.06.2016 – **Riigikontrolli arvamus Balti Kaitsekolledži 2015. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta**
- 16.09.2015 – **Riigikontrolli arvamus Balti Kaitsekolledži 2014. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta**
- 18.11.2014 – **Riigikontrolli arvamus Balti Kaitsekolledži 2013. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta**
- 07.11.2013 – **Riigikontrolli arvamus Balti Kaitsekolledži 2012. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta**

Kõik aruanded on kättesaadavad Riigikontrolli koduleheküljelt www.riigikontroll.ee