

Riigikontrolli arvamus NATO
küberkaitsekoostöö keskuse
2018. ja 2019. aasta
raamatupidamise aastaaruande
kohta

Sisukord

NATO küberkaitsekoostöö keskuse 2018. ja 2019. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus	4
NATO küberkaitsekoostöö keskuse raamatupidamise 2018. ja 2019. aasta raamatupidamise aastaaruanded on olulises osas õiged	4
NATO küberkaitsekoostöö keskuse raamatupidamise korralduses olulisi puudusi ei esinenud	4
NATO küberkaitsekoostöö keskuse eelarveraha on olulises osas kulutatud sihipäraselt	4
NATO küberkaitsekoostöö keskuse direktori vastus	5
Asutuse üldiseloostus	6
Auditi iseloostus	6
Riigikontrolli varasemaid auditeid NATO küberkaitsekoostöö keskuse raamatupidamise valdkonnas	8

NATO küberkaitsekoostöö keskuse 2018. ja 2019. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus

Raamatupidamise aastaaruande õigsus

NATO küberkaitsekoostöö keskuse raamatupidamise 2018. ja 2019. aasta raamatupidamise aastaaruanded on olulises osas õiged

1. NATO küberkaitsekoostöö keskuse raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab 2018. aasta tulemiks 344 107 eurot ja varade mahuks 31.12.2018. a seisuga 812 577 eurot, kajastab keskuse finantsseisundit ning lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid olulises osas õigesti, kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.
2. NATO küberkaitsekoostöö keskuse raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab 2019. aasta tulemiks 34 648 eurot ja varade mahuks 31.12.2019. a seisuga 701 953 eurot, kajastab keskuse finantsseisundit ning lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid olulises osas õigesti, kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

NATO küberkaitsekoostöö keskuse raamatupidamise korralduses olulisi puudusi ei esinenud

Raamatupidamise korraldus

3. Riigikontrolli hinnangul on raamatupidamise korraldus heal tasemel ning auditeerimisel ei tuvastatud NATO küberkaitsekoostöö keskuse 2018. ja 2019. aasta raamatupidamises olulisi puudusi.
4. Üksikuid eksimusi tuvastasid audiitorid põhivarade arvestuses, kuid need parandati auditi käigus.
5. Eelnimetatud puudustest on pikemalt kirjutatud juhtkonnale saadetud märgukirjas. Riigikontrolli hinnangul on vaatamata märgukirjas esitatud tähelepanekutele tehingud kajastatud raamatupidamises olulises osas õigesti.

NATO küberkaitsekoostöö keskuse eelarveraha on olulises osas kulutatud sihipäraselt

Eelarveraha kasutamine

6. NATO küberkaitsekoostöö keskuse 2018. aasta eelarvekulud olid 1 212 596 eurot. Keskuse 2019. aasta eelarvekulud olid 1 279 457 eurot. Riigikontroll auditeeris, kas keskuse töökorraldus ning sisekontrollisüsteem loovad piisava aluse eraldatud raha sihipäraseks kasutamiseks ning kontrollis pisteliselt süsteemi toimimist.
7. Riigikontrolli hinnangul on loodud eeldused sisekontrollisüsteemi heaks toimimiseks ning auditeerimisel ei tuvastatud NATO küberkaitsekoostöö keskusele eraldatud raha mittesihipärasest kasutamist.
8. Riigikontroll tegi juhtkonnale saadetud märgukirjas soovitusi keskuse hankekorra ja eelarve muutmise reeglite järgimise kohta ning korruptsiooni ennetamiseks loodud sisekontrollisüsteemi täiustamise kohta.

/allkirjastatud digitaalselt/

Ines Metsalu-Nurminen
auditiosakonna peakontrolör

NATO küberkaitsekoostöö keskuse direktori vastus

NATO küberkaitsekoostöö keskuse direktor kolonel Jaak Tarien saatis 07.05.2020 oma vastuse Riigikontrolli aruandele.

NATO küberkaitsekoostöö keskuse direktori vastus

Täna, et Riigikontrollil õnnestus vastu tulla Kaitseministeeriumi palvele viia läbi NATO küberkaitsekoostöö keskuse 2018.–2019. a raamatupidamise audit 2020. aasta esimeses pooles.

Leian, et auditi kestel ja teie märgukirjas välja toodud tähelepanekuid NATO küberkaitsekoostöö keskuse raamatupidamise korralduse ja sisekontrolli mehhanismide parendamiseks on igati asjakohased ning püüame tehtud soovitusetega edaspidi tööprotsessides kindlasti arvestada.

Ühtlasi tänan keskuse meeskonna nimel audiitoreid meeldiva koostöö eest.

Asutuse üldiseloostus

NATO küberkaitsekoostöö keskus (endise nimega NATO kooperative küberkaitse kompetentsikeskus) on rahvusvaheline sõjaline organisatsioon, 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 tegu operatiivse keskusega ning see ei ole NATO juhtimis- ega väestruktuuri osa. NATO küberkaitsekoostöö keskus (edaspidi keskus) on rahvusvaheliste sõjaliste peakorterite staatust käsitleva lepingu (Pariisi protokoll) tähenduses rahvusvaheline sõjaline organisatsioon.

Keskus asub Eestis Tallinnas, selle liikmeks võivad saada kõik NATO liikmesriigid, NATO rahu-partnerlusprogrammi (PfP ehk *Partnership for Peace*) riigid, kuid ka muud riigid. Keskuse peamised uurimisvaldkonnad kooperative küberkaitse vallas on järgmised: õigus ja poliitika; põhimõtted ja strateegia; taktikaline keskkond ning olulise teabe infrastruktuuri kaitse. Keskust rahastavad sellega liitunud 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 14. mail 2008 allkirjastanud Eesti, Saksamaa, Itaalia, Läti, Leedu, Slovakkia ja Hispaania kaitseministeeriumi esindajad. Memorandumis on sätestatud keskuse finantseerimis-, raamatupidamis- ja auditeerimis põhimõtted ning neid on täpsustatud keskuse osalisriikide esindajatest koosneva juhtkomitee (*Steering Committee*) regulatsioonis, mida omakorda täiendavad keskuse sisekorrad.

Auditeeritud perioodi algul oli keskuse direktor Merle Maigre, alates septembrist 2018 kolonel Jaak Tarien. Auditeeritud perioodi raamatupidamist tegi kuni märtsini 2018 Heidi Tormet, detsembrini 2018 Silva Reinhold, edasi Annika Aasa.

Auditi iseloomustus

Auditi põhjus ja eesmärk

NATO küberkaitsekoostöö keskuse audiitor valitakse juhtkomitee suuniste alusel. Keskuse juhtkomitee ja Riigikontrolli kokkuleppe kohaselt viib keskuse raamatupidamise aastaaruande auditi läbi Riigikontroll.

Auditi eesmärk on avaldada arvamust NATO küberkaitsekoostöö keskuse 2018. ja 2019. 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 2018. ja 2019. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsuse kohta arvamuse avaldamise käigus hindas Riigikontroll raamatupidamise aastaaruande vastavust Eesti finantsaruandluse standardile ja Eesti raamatupidamise seadusele.

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 kindlustunde otsustada, et finantsaruanded ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Auditi käigus koguti raamatupidamise aastaaruandes esitatud andmete ja avalikustatud info kohta tõendusmaterjali. Asjakohaste audititoimingute kavandamiseks võttis Riigikontroll arvesse

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 keskusele 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 2018. või 2019. 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 Eesti finantsaruandluse standardiga;
- tegevusaruandes toodud arvuline info, mis tuleneb raamatupidamise aastaaruandest, on kajastatud õigetes summades.

Auditi lõpetamise aeg: audititoimingud lõpetati aprillis 2020.

Auditi meeskond: auditijuht Angela Onno, vanemaudiitor Kristi Kährin ja audiitor Tiiu Lauri-Kivimäe.

Kontaktandmed

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

Auditariuande elektrooniline koopia (pdf) on saadaval koduleheküljel www.riigikontroll.ee.
Auditariuande kokkuvõte on saadaval ka inglise keeles.

Auditariuande number Riigikontrolli asjaajamissüsteemis on 2-1/80048/6.

Riigikontrolli postiaadress on:

Kiriku 2/4

15013 TALLINN

Tel +372 640 0700

Faks +372 661 6012

riigikontroll@riigikontroll.ee

Riigikontrolli varasemaid auditeid NATO küberkaitsekoostöö keskuse raamatupidamise valdkonnas

12.04.2018 – Riigikontrolli arvamus NATO küberkaitsekoostöö keskuse 2016. ja 2017. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta

26.08.2016 – Riigikontrolli arvamus NATO küberkaitsekoostöö keskuse 2014. ja 2015. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta

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.