

ASUTUSESISESEKS KASUTAMISEKS
Teabevaldaja: Riigikontroll
Juurdepääsupiirang 22.01.2023 - 31.08.2023
Alus: AvTS § 35 lg 2 p 2 ja RKS § 48 lg 2

Kusti Salm
kantsler
Kaitseministeerium

Meie 22.01.2023 nr 2-2/80096/1543

Märgukiri auditi „Riigi 2022. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus“ vahetulemuste kohta Kaitseministeeriumi valitsemisalas

Austatud kantsler

Riigikontrollil on käimas audit riigi 2022. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsuse ja tehingute seaduslikkuse kohta. Selle käigus tegid audiitorid Kaitseministeeriumi valitsemisalas audititoiminguid muu hulgas Kaitseväge varade arvestuse ja inventeerimise valdkonnas.

Lisaks jooksva majandusaasta tehingute auditeerimisele kontrollisid audiitorid eelmises auditis tehtud soovitude täitmist. Varasemal kolmel aastal on Riigikontroll teinud riigi raamatupidamise aastaaruande materiaalse põhivara saldo kohta märkuse, seega on Kaitseväge varaarvestuse parandamine olulise tähtsusega.

Sarnaselt varasemate aastatega esineb 2022. aasta esimese poolaasta põhivarade detailses arvestuses vigu, samuti ei olnud korrektsed inventuuri nimekirjad. Ka 2022. aasta majandamiskulude auditeerimise tulemusena tuvastasid Riigikontrolli audiitorid puudusi Kaitseväge kaupade/teenuste vastuvõtmise protsessis, näiteks on pikalt kadunud dokumendid, mis tõendavad kauba kohalejõudmist, saatelehelte põhjenduse kohta käsitsi kustutatud ridasid. Seetõttu ei ole tehingute tegemisel tagatud andmete õigsus, läbipaistvus ega kontrollitavus. Lisaks eelkirjeldatule aktsepteeris Riigi Kaitseinvesteeringute Keskus ostuarvel kõrgemat hinda, kui oli fikseeritud lepingus.

Audititoimingute põhjal leiab Riigikontroll, et vigu põhjustavad läbimõttlemata tööprotsessid. Kaitseväge varaarvestuse korraldusega seotud tööülesanded ja vastutus on jagatud erinevate inimeste vahel, kes tegelevad vaid oma tööloiguga, kuid ei ole kedagi, kes vastutaks kogu varaarvestuse protsessi eest. Mitme aasta jooksul ei ole suudetud kõigi põhivarade arvestust riigi finantstarkvara SAPi ja DAXi vahel sünkroniseerida ja ei ole kindlust, et selleni lähiajal ka jõutakse.

Riigikontroll kohtus varaarvestusega seotud probleemide tutvustamiseks ka Kaitseministeeriumi kaitseplaneerimise asekancleriga, riigikaitsealiste infosüsteemide osakonna juhatajaga, riigikaitse planeerimise osakonna finantsnõunikuga, riigi pearaamatupidajaga ja Kaitseministeeriumi pearaamatupidajaga. Kohtumisel selgitati Riigikontrollile, et Kaitseministeerium on alustanud Kaitseväge varaarvestuse protsessi parandamist ning varaarvestusega tegelevas personalis on toimunud muudatused. Riigikontroll rõhutab, et oluline on kohtumisel räägitud tööprotsesside muutmise võimalikult kiiresti lõpule jõuda.

Riigikontroll soovib kiiremas korras vaadata üle Kaitseväge varaarvestuse protsessid ja vastutuse jaotus tervikuna. Samuti kaasata varaarvestuse korrastamise protsessi ka Riigi Tugiteenuste Keskus, et kokku leppida täpsem varaarvestust puudutav tegevuste järjekord, dokumendikäive, tähtajad jms.

Ootame Teie kirjalikku vastust oma tööprotsesside muutmise tegevuste ja ajakava kohta hiljemalt 17. veebruariks 2023.

Riigikontroll juhib tähelepanu, et kirjeldatud tähelepanekud on tehtud aastasiseste audititoimingute põhjal, auditi järeldused võivad enne auditi lõplikku valmimist tehtavate toimingute tulemusel muutuda.

Auditi lõputoimingud tehakse 2023. aasta jaanuarist kuni maini. Auditi lõplikud hinnangud koostatakse ja saadetakse Teile pärast auditi lõppu märgukirjaga 2023. aasta juunis.

Lugupidamisega

/allkirjastatud digitaalselt/

Ines Metsalu-Nurminen
peakontrolör

Gerli Eisberg
Gerli.Eisberg@riigikontroll.ee