



Ines Metsalu-Nurminen
Riigikontroll
riigikontroll@riigikontroll.ee

Teie 05.07.2019 nr 2-1/80018/16

Meie 10.09.2019 nr 1.3-1/18/4727

Vastus märgukirjale auditi „Riigi 2018. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus“ tulemuste kohta Kaitseministeeriumi valitsemisalas

Austatud peakontrolör

Oleme tutvunud märgukirjaga „Riigi 2018. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus“ tulemuste kohta.

Täname auditi läbiviijaid asjakohaste tähelepanekute, soovitude ja hea koostöö eest.

Alljärgnevalt edastame Kaitseministeeriumi, Kaitseväge ning Riigi Kaitseinvesteeringute Keskuse ühised vastused ja selgitused märgukirjas esitatud soovitudele.

1. Riigi Kaitseinvesteeringute Keskus kasutas põhivarade arvelevõtmisel vale arvestuspõhimõtet.

Riigikontrolli soovitus: tagada edaspidi põhivarade arvestuses oluliste komponentide eristamine.

Vastus: Riigikontrolli tähelepanekute põhjal tehti juba auditi ajal põhivarade arvestuses vastavad parandused ning edaspidi jätkatakse ehitiste arvelevõtmisel vara oluliste komponentide puhul erinevate kasulike eluigadega arvestamist.

2. Raamatupidamiseni ei jõua kogu põhivara tehingute kajastamiseks vajalik info ja tehingute dokumentatsioon vormistatakse hilinemisega ning see põhjustab arvestuses vigu.

Riigikontrolli soovitus: tagada, et põhivara tehingute kohta esitataks raamatupidamisele õigeaegne ja kõikehõlmav dokumentatsioon, mis võimaldab tehinguid õigesti kajastada.

Vastus: Põhivara tehingute õigesti kajastamiseks on Kaitseväge raamatupidamiskeskuse juhataja /pearaamatupidaja koostamas põhivarade arvestamise juhendit, kus on loetletud põhivara arvestuspõhimõtted ja kõik vajalikud dokumendid ning nende liikumise nõutavad tähtajad. Info kiiremaks liikumiseks ning täpsemaks kajastamiseks kavandatakse AX ostumooduli ning AX põhivara mooduli kasutuselevõttu.

Riigi Kaitseinvesteeringute Keskus küsib liitlastelt vastuvõetavate ehitiste dokumentatsiooni osas senisest detailsemat informatsiooni ehitiste komponentide ning maksumuse kohta. Võrreldes auditeeritud perioodil üle antud hoonete dokumentatsiooniga on käesoleval aastal liitlaste poolt esitatud dokumentatsioon oluliselt üksikasjalikum.

3. Kaitseväes ja Riigi Kaitseinvesteeringute Keskuses on soetatud põhivara kajastatud majandamiskuluna.

Riigikontrolli soovitus:

- tagada, et põhivara tunnustele vastav vara võetakse arvele põhivarana, olenemata sellest, kas tegemist on varuosaga või kohe kasutusele võetava varaga.
- Planeerida eelarve ja tehingute kajastamine, lähtudes nende majanduslikust sisust ning ajakohastatud juhenditest ja õigusaktidest.

Vastus: Kaitseväe raamatupidamiskeskuse juhataja/pearaamatupidaja koostatav põhivara arvestamise juhend, milles on loetletud põhivara arvestuspõhimõtted, peab aitama kaasa, et põhivara tunnustele vastav vara võetakse arvele põhivarana, olenemata sellest, kas tegemist on varuosaga või kohe kasutusele võetava varaga.

Nõustume, et eelarve planeerimise täpsus vajab parandamist. Seoses tegevuspõhisele eelarvestamisele üleminekuga ja AX ostumooduli väljatöötamisega on korrastamisel kogu materjaliarvestuse protsess, sh materjalikoodid. AX ostumooduli rakendamine peaks oluliselt parandama planeerimistäpsust ja võimaldama vältida inimlikke eksitusi. Riigi Kaitseinvesteeringute Keskuses vaadatakse edaspidi jooksva aasta I kvartalis üle remonditööde ja väikeinvesteeringute kava, et kontrollida pärast tehniliste kirjelduste koostamist tööde planeerimist õige eelarve liigi all.

4. Kaitseväe põhivara vale klassifitseerimise tõttu on eelarve täitmise aruandes investeeringute eelarve näidatud suuremana.

Riigikontrolli soovitus: tagada, et põhivara tehingud planeeritakse eelarves ning neid kajastatakse raamatupidamises nende majandusliku sisu ja toimumise aja järgi.

Vastus: Kulude ja investeeringute täpsemaks määratlemiseks on muudetud kaitseotstarbelise materjali hankekava formaati ning investeeringute ja majandamiskulude vahelist jaotust projektide sees planeeritakse varasematest aastatest täpsemalt. Raamatupidamiskeskuses on muudetud sisemist töökorraldust, et tagada parem ülevaade võimalikest põhivaratehingutest.

5. Kaitseväe kaitseotstarbelise põhivara bliansisaldo õigsuse kontrolliks ette nähtud võrdlusi laoarvestusega ei ole tehtud.

Riigikontrolli soovitus: korraldada kaitseotstarbeliste varade laoarvestus selliselt, et igal ajahetkel saaks seal kajastatud põhivarade kohta teha usaldusväärse väljavõtte, mille abil oleks võimalik teha võrdlus finantsarvestusega.

Vastus: Kaitseotstarbeliste põhivarade täpsemaks arvestuseks arendatakse Kaitseväes AX põhivara moodulit selliselt, et varade arvestuse moodulist peegeldatakse põhivarade osa põhivara moodulisse. See võimaldab edaspidi teha võrdlust finantsarvestusega.

6. Riigi Kaitseinvesteeringute Keskus ei ole võrrelnud põhivara inventuuri tulemusi raamatupidamisega.

Riigikontrolli soovitus: tagada, et enne põhivara inventuuri akti kinnitamist võrreldakse inventeeritud varade seisuga raamatupidamisega.

Vastus: Riigi Kaitseinvesteeringute Keskuses pööratakse edaspidi inventuuride tulemuste vormistamisel senisest suuremat tähelepanu koostatud inventuurinimekirjade võrdlemisele raamatupidamise andmetega ning võrdlusdokumentide vormistamisele, et tagada kõikide SAPis kajastatud põhivarade kaasatus inventuuri.

7. Kaitseministeeriumi valitsemisala asutuste 31.12.2018 aasta seisuga tehtud bilansikontode inventuuri koondakti algdokumentatsioon on puudulik.

Riigikontrolli soovitus: tagada, et kõik valitsemisala asutuste nõuete ja kohustiste inventeerimisel tehtud toimingud oleksid dokumenteeritud ning võimaldaksid veenduda inventuuri nõuetekohasuses ja piisavuses.

Vastus: Raamatupidamiskeskuses vaadati üle ning täiendati nõuete ja kohustiste inventeerimisel kasutatavat vormi ning viiakse sisse inventeerimisel muudatused, et nõuete ja kohustiste inventeerimine raamatupidajate poolt paremini dokumenteerida.

8. Kaitseväge raamatupidamises on endiselt kajastatud ettemakse kätte saadud, kuid kasutuskõlbmatuks tunnistatud barokambri eest.

Riigikontrolli soovitus: nõuda, et merevägi teeb otsuse barokambri saatuse kohta, mis võimaldaks raamatupidamises barokambri ettemakse kajastamine lõpetada.

Vastus: Otsus mereväe barokambri kajastamise kohta on ettevalmistamisel.

Lugupidamisega

(allkirjastatud digitaalselt)
Kristjan Prikk
Kantsler