



Rainer Saks
Välisministeerium

ASUTUSESISESEKS KASUTAMISEKS
Teabevaldaja: Riigikontroll
Juurdepääsupiirang 4.07.2019 - 31.08.2019
Alus: AvTS § 35 lg 2 p 2

Meie 4.07.2019 nr 2-1/80018/13

Märgukiri auditi „Riigi 2018. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus“ tulemuste kohta Välisministeeriumi valitsemisalas

Austatud kantsler

Riigikontroll tegi riigi 2018. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsusele ja tehingute seaduslikkusele hinnangu andmiseks audititoiminguid ministeeriumides ja nende valitsemisala asutustes ning Riigikantseleis määral, mis oli vajalik, et veenduda riigi seisukohalt oluliste finantsaruannete kirjade õigsuses ning oluliste majandustehingute seaduslikkuses.

Sellest lähtudes koostab Riigikontroll ühe auditiaruande riigi kohta tervikuna. Ministeeriume ja Riigikantseleid teavitatakse nende valitsemisalas tehtud audititoimingute tulemustest märgukirjaga.

Auditi käigus tegid audiitorid Välisministeeriumi valitsemisalas 2018. aasta septembrist kuni 2019. aasta juunini järgmisi audititoiminguid:

- kontrollisid valitsemisala 2018. aasta riigieelarve täitmise aruande õigsust;
- kontrollisid riigi seisukohast oluliste tehingute vastavust riigieelarve seadustele ja nende tehingute raamatupidamises kajastamise õigsust ning sisekontrollisüsteemi toimimist järgmistes valdkondades:
 - riigilõivude kogumine Moskva suursaatkonnas,
 - toetuste andmine,
 - tööjõukulude arvestus,
 - majandamiskulude tegemine,
 - tehingud põhivaraga;
- hindasid viisaregistri usaldusväärst finantsarvestuse seisukohast;
- tutvusid korruptsiooni ennetamiseks loodud sisekontrollisüsteemiga. Riigikontroll käsitleb teemat üldistatuna auditiaruandes, mistõttu ei ole käesolevas märgukirjas sellest kirjutatud. Info Välisministeeriumi sisekontrollisüsteemist saadud ülevaate kohta on edastatud auditi kontaktisikule, rahandusosakonna peadirektorile ja siseauditi osakonna peadirektorile;
- kontrollisid, kas tehingute tegemisel seotud isikutega, kes on määratletud avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendis, on kinni peetud toimingupiirangust korruptsioonivastase seaduse mõistes. Sama kontrolliti ka toetuse andmise tehingute auditeerimisel.

Riigikontroll ei tuvastanud eelarve kasutamisel, riigilõivude kogumisel, põhivara tehingute ja majandamiskulude tegemisel ning toetuste andmisel sisekontrollisüsteemi toimivuses ega tehingute raamatupidamises kajastamisel kontrollitud ulatuses olulisi puudusi.

Riigikontroll tuvastas eksimusi tehtud ettemaksete ja eraldiste kajastamisel, kuid need vead parandati auditi käigus.

Tehtud audititoimingute tulemusena juhib Riigikontroll tähelepanu järgmistele puudustele eelarve planeerimisel ja tööjõukulude arvestuses.

1. Välisministeeriumis esines puudusi majandamiskulude periodiseerimisel

Riigikontroll tuvastas, et Välisministeerium oli mitmel korral kajastanud 2018. aasta majandamiskuludes arveid, mis sisu järgi oleks tulnud kajastada järgmises või ülejärgmises aastas. Välisministeeriumi selgituste kohaselt kajastati kulud 2018. aastas, sest need olid eelarves planeeritud 2018. aastaks.

Kulud tuleb planeerida ja kajastada nende majanduslikust sisust lähtudes õiges perioodis, et tagada õige ülevaade raha kasutamisest.

Riigikontrolli soovitus Välisministeeriumi kantslerile: planeerida ministeeriumi kulud nende majanduslikust sisust lähtudes õigesse perioodi.

2. Välisministeerium on muutuvpalka maksnud lubatust rohkem

Avaliku teenistuse seaduse järgi võib muutuvpalka kalendriaasta jooksul maksta ametniku põhipalgale juurde kuni 20% ametniku aastasest põhipalgast. Välisministeerium on oma palgajuhendis laiendanud muutuvpalga maksmise piirmäära ka töölepingu seaduse alusel töötavatele isikutele. Auditi käigus tuvastasid auditorid, et ministeerium on kolmele töötajale maksnud muutuvpalka üle kehtestatud piirmäära.

Riigikontroll juhib tähelepanu, et kui asutus on oma sisekorras sätestanud muutuvpalga piirmäära ka töölepingu seaduse alusel töötavatele isikutele, tuleb muutuvpalga määramisel sellest reeglist ka juhinduda, et tagada palgasüsteemi läbipaistvus.

Riigikontrolli soovitus Välisministeeriumi kantslerile: järgida muutuvpalga määramisel kehtestatud sisekorda.

Ootame Teie kirjalikku vastust märgukirjas tehtud soovitude kohta hiljemalt 9. augustil 2019.

Riigikontroll tänab Välisministeeriumi valitsemisala teenistujaid meeldiva koostöö eest ning loodab, et esitatud tähelepanekutest ja soovitudest on abi sisekontrollisüsteemi tõhustamisel ning raamatupidamisarvestuse parandamisel ministeeriumi valitsemisalas.

Lugupidamisega

/allkirjastatud digitaalselt/

Ines Metsalu-Nurminen
peakontrolör

Angela Onno
Angela.Onno@riigikontroll.ee