



Pr Ines Metsalu-Nurminen
Riigikontroll

Teie 30.06.2020 nr 2-1/80039/23

Meie 11.08.2020 nr 1.3-1/20/913

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

Austatud peakontrolör

Oleme tutvunud märgukirjaga „Riigi 2019. aasta raamatupidamise aastaruande õigsus ja tehingute seaduslikkus“ tulemuste kohta Kaitseministeeriumi valitsemisalas.

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

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

1. Kaitseväe põhivarade bilansisaldode õigsuse kontrolliks ette nähtud võrdlusi ei ole endiselt võimalik teha, kuna varade arvestuses esinevad probleemid

Riigikontrolli soovitus Kaitseministeeriumi kantslerile: leida lahendusi, et võimalikult peagi, k.a 31.12.2020 seisuga, saaks Kaitseväes arvestatavate põhivarade seis võrrelda raamatupidamisarvestusega.

Vastus: Nõustume riigikontrolli märkusega. Johtuvalt Riigikontrolli poolt välja toodud puudusest alustati Kaitseväes kaitseotstarbelise põhivara osas kontrolli läbi viimist, põhivarade tuvastamist, seisukorra fikseerimist ja andmete uuendamist. Aluseks võeti juba auditeeritud SAP-s kajastatud kaitseotstarbelise põhivara seis 31.12.2019.

Loodi Kaitseväe MS DAX põhivara mooduli peakasutaja ametikoht, kelle vastutusvaldkonnaks on DAX põhivara mooduli seadistamine, põhivara käsitluste ja instruksioonide ning koolitusmaterjalide väljatöötamine ja programmi töövalmidusse seadmine. DAX põhivara mooduli seadistuste tähtaeg on 31.08.2020. Alates 01.01.2021 plaanitakse sisestada kõik uued soetatud põhivarad DAX-i põhivara moodulisse.

Koostöös riigi pearaamatupidajaga toimub KV põhivarade kajastuste ja arvestuspõhimõtete läbivaatamine ning erisuste väljatöötamine, et vajadusel teha muudatused avaliku sektori finantsarvestuse ja –aruandluse juhendisse.

2. Kaitseministeerium on Kaitseliidule antud põhivara sihtfinantseerimist kajastanud antud tegevustoetusena

Riigikontrolli soovitus Kaitseministeeriumi kantslerile: planeerida ja kajastada antud toetus eelarves ja raamatupidamises lähtuvalt tema majanduslikust sisust.

Vastus: Kaitseministeerium arvestab Riigikontrolli soovitusega ja 2020. aastast kajastatakse Kaitseliidule investeeringute tegemiseks antud toetus sihtfinantseerimisena.

3. Probleemid Kaitseministeeriumi valitsemisala põhivara tehingute kajastamisel

3.1 Mitmed Kaitseministeeriumi valitsemisala põhivara soetused ei ole kajastatud raamatupidamises ja eelarve täitmises nende tekkepõhises perioodis

3.2 Kaitsevägi jättis põhivara kasutusele võtmisel osa vara soetusmaksumusest põhivaraks klassifitseerimata

3.3 Kaitsevägi kajastas vara müügi enne tehingu toimumist

Riigikontrolli soovitus Kaitseministeeriumi kantslerile: parandada koostööd Riigi Tugiteenuste Keskusega selliselt, et oleks tagatud majandustehingute kajastamine tekkepõhises perioodis, varade arvelevõtmine õiges soetusmaksumuses ning müügitehingute kajastamine nende toimumisel.

Vastus: Oleme nõus Riigikontrolli soovitustega. Tagamaks, et kõik tehingud kajastatakse nende toimumise perioodis, mitte tööde vastuvõtu akti allkirjastamise perioodis, lisas Riigi Kaitseinvesteeringute Keskus vastava regulatsiooni oma materiaalsete varade arvestuse ja inventeerimise korda.

Kaitsevägi korrastab oma põhivara tehingute kajastamist, täiendades Kaitseväe materjali majandamise ja raamatupidamise sise-eeskirju, võttes kasutusele AX ostumooduli ja põhivaramooduli, koostades vajalikke töökorralduslikke juhend- ja abimaterjale, kasutajaid koolitades ja infopäevi korraldades ning leppides Riigi Tugiteenuste Keskusega kokku infovahetuse ja koostöö protsessis.

4. Valitsemisala inventuuride korraldus vajab parandamist

4.1 Kaitseväe kohustise inventeerimisel ei kontrollitud, kas kontrol „Võlad tarnijatele põhivara eest“ on kajastatud ainult kohustised põhivara eest

4.2 Riigi Kaitseinvesteeringute Keskuse lõpetamata ehituse konto inventuuri tegemisel ei saadud varaobjektide kohta õiget infot

Riigikontrolli soovitus Kaitseministeeriumi kantslerile: edaspidi koos Riigi Tugiteenuste Keskusega

- kontrollida kohustiste inventuuri käigus, et tehingud on kajastatud õigetest kontodel lähtudes nende majanduslikust sisust;
- tõhustada sisekontrollisüsteemi, et tagada lõpetamata ehituse inventuuri käigus õige ja õigeaegse info edastamine varade kohta.

Vastus: Nõustume, et kontode inventeerimist tuleb tõhustada. Lõpetamata ehituste inventuuri läbiviimise tõesuse tagamiseks esitatakse Riigi Kaitseinvesteeringute Keskuses edaspidi inventuuri nimekiri kooskõlastamiseks ka ehituse projektijuhtidele.

5. Kaitseväes ei ole määratud ametikohta, millel töötaja vastutab asutuses tervikuna korruptsiooni ennetuse eest

Riigikontrolli soovitus Kaitseministeeriumi kantslerile: määrata, millise ametikoha teenistuja vastutab Kaitseväes tervikuna korruptsiooni ennetuse eest ja luua asutuseülene korruptsiooni ennetamise sisekontrollisüsteem.

Vastus: Kaitseväes seni ühte teenistujat, kes vastutaks tervikuna korruptsiooni ennetuse eest, määratud ei ole. Erinevate vastutusvaldkondade osas vastutavad juhtimis- ja kontrollisüsteemi (sh korruptsiooniohtlike olukordade välistamine ja varajase menetlemise tagamine) toimise eest erinevad teenistujad. Kaitseväe struktuuriüksuste lõikes on määratletud isikud, keda tuleb kaasata korruptsiooniennetust käsitlevatele Kaitseministeeriumi poolt tsentraalselt organiseeritavatele koolitustele. Tulenevalt COVID-19 viiruse levikust on koolituskava täitmine tänavu edasi lükkunud.

Korruptsiooni ennetuse teemat ei ole Kaitseväes seni käsitletud teemana, mis peaks olema reguleeritud ühe korrana või juhisenä, kuid korruptsiooni maandamiseks on tegevused ja vastutajad ning kontrollimeetmed kirjeldatud erinevates valdkondlikes juhistes/kordades.

Lugupidamisega

(allkirjastatud digitaalselt)

Meelis Oidsalu

Kaitseplaneerimise asekanlsler
kantsleri ülesannetes

Inga Urke 717 0175

inga.urke@kaitseministeerium.ee