

LÄÄNE-HARJU VALLAVOLIKOGU
REVISJONIKOMISJON
P R O T O K O L L

Lääne-Harju vald (koosolek toimus e-kirja teel)

17.aprill 2025. a. nr 5

Koosoleku alguse ja lõpu kellaaeg: Koosolek viidi läbi e-kirja teel 17. aprillil 2025. a. vastavalt komisjoni liikmete poolt 14. aprilli 2025. a. e-kirjavahetuses saavutatud kokkulepetele. Formaalne otsuse fikseerimine toimus 17. aprillil 2025. a.

Osalenud isikud:

- **Koosoleku juhataja:** Ena Soodla (revisjonikomisjoni esimees)
- **Protokollija:** (määratud protokollijaks antud koosoleku jaoks)
- **Võtsid osa komisjoni liikmed (vastavalt 14.04.2025 e-kirjavahetuses antud kooskõlastustele):**
 - Reigo Krutto
 - Jelena Razdorskaja

PÄEVAKORD:

1. **Lääne-Harju Vallavolikogu revisjonikomisjoni 14.04.2025 e-kirjavahetuses esitatud ning komisjoni liikmete poolt kooskõlastatud 'Lääne-Harju Vallavolikogu revisjonikomisjoni koondaruande audiitorile' kinnitamine.**

MENETLUS JA OTSUSED

1. Lääne-Harju Vallavolikogu revisjonikomisjoni koondaruande audiitorile kinnitamine.

- **KONTEKST**

Revisjonikomisjoni esimees Ena Soodla tegi ettepaneku kinnitada 'Lääne-Harju Vallavolikogu revisjonikomisjoni koondaruande audiitorile'. Nimetatud dokument oli edastatud komisjoni liikmetele tutvumiseks ja kooskõlastamiseks Ena Soodla poolt 14. aprilli 2025. a. e-kirjaga.

Komisjoni liikmed Reigo Krutto ja Jelena Razdorskaja olid 14. aprilli 2025. a. toimunud e-kirjavahetuse käigus andnud esitatud koondaruandele oma heakskiidu ja kooskõlastuse. Kuna pärast kooskõlastusringi täiendavaid küsimusi, märkusi ega parandusettepanekuid e-kirja teel ei laekunud, loeti aruanne konsensuslikult heakskiidetuks varasemate kooskõlastuste alusel ning esitati ametlikuks kinnitamiseks käesoleval koosolekul.

- **OTSUSTATI:**

1.1. Kinnitada Lääne-Harju Vallavolikogu revisjonikomisjoni 14.04.2025 e-kirjavahetuses

esitatud ning komisjoni liikmete Reigo Krutto ja Jelena Razdorskaja poolt kooskõlastatud 'Lääne-Harju Vallavolikogu revisjonikomisjoni koondaruanne audiitorile'.

- Kinnitatud koondaruanne on lisatud käesoleva protokollu juurde. (Lisa 1).
- Hääletustulemused: Otsus võeti vastu konsensuslikult, tuginedes 14. aprillil 2025. a. e-kirja teel laekunud nõusolekutele, mis kinnitati formaalselt 17. aprilli 2025. a. e-kirja teel toimunud koosoleku otsusega.
- Poolt: 3 häält (Ena Soodla, Reigo Krutto, Jelena Razdorskaja)

Vastu: 0 häält

Erapooletuid: 0 häält

LISAD:

1. **Lisa 1:** Lääne-Harju Vallavolikogu revisjonikomisjoni koondaruanne audiitorile (kooskõlastatud 14.04.2025). 3 lehel, 1 eksemplaris.

Ena Soodla

/Digitaalselt allkirjastatud/

Lääne-Harju Vallavolikogu revisjonikomisjoni koondaruanne audiitorile

Koostatud: aprill 2025

Koostaja: Lääne-Harju Vallavolikogu revisjonikomisjoni esimees

Allkirjastaja: Ena Soodla, revisjonikomisjoni esimees

1. Üldhinnang sisekontrollile, riskijuhtimisele ja rahandusinformatsiooni töötlemisele

- Eelarveprotsessid on vallas ebaselged, puuduvad avatud vaated ja detailne ülevaade. See raskendab eelarve juhtimist ja järelevalvet.
- Riskide juhtimine vajab süsteemset ülevaatamist ja täiendamist.
- Sisekontrollisüsteem ei ole olnud piisav – 2024. aastal toimunud ebaseaduslikud ülekanded kinnitavad nõrkust sisemises kontrollis.

2. Pettuse juhtumi analüüs

- Endine pearaamatupidaja teostas aastaid ebaseaduslikke ülekandeid, mille tulemusena tekitas vallale märkimisväärset rahalist kahju.
- Juhtum näitas olulist puudujääki sisekontrolli ja järelevalve mehhanismides.
- Hallatavad asutustel puudub operatiivne ligipääsu detailsele eelarve täitmise infole, mis riskide ennetamise aspektist on kõrge riskiga. Lisaks pettustele võivad seal olla ka inimlikult tehtud vead.

3. Vallavalitsuse tegevuskava:

- **Küberturvalisus:** tugevdada IT-süsteemide turvalisust ja alustada kaitseturbe määramise intervjuudega (algus: 24.03.2025).
- **Korruptsiooniennetus:** viia läbi kohustuslikud koolitused (esimesed toimuvad 14.04 ja 14.05.2025).

Revisjonikomisjon ettepanekuid järgmistes valdkondades:

- **Kaheastmeline maksete kinnitamine:** kehtestada diferentseeritud ja kaheastmeline kinnitussüsteem maksete tegemiseks.
- **Sisekontrolöri ametikoht või siseauditi teenus:** luua vastav ametikoht või osta sisse teenus.
- **Eelarve täitmise info detailsus:** tagada, et hallatavad asutused saaksid arusaadavat ja ajakohast infot.
- **Seotud osapooltega tehtud tehingute jälgitavus:** selgitada ja dokumenteerida seotud osapoolte tehingud täpselt.
- **Volituste ja määruste korrastamine:** vajadusel esitada vallavolikogule kinnitamiseks dokumendid, millel hetkel puudub õiguslik alus.

4. Auditiks eritähelepanu vajavad valdkonnad

- **Arved ja alusdokumendid:** kas 2024.a esitatud arvetel on olemas õiguslik alus.

- **Seotud osapooled:** Lahevesi AS ja valla finantsjuhi juhatuse liikme roll ettevõttes – vajadus täiendavaks analüüsiks huvide konflikti ja seaduslike otsuste ning tegevuse osas.
- **Riigihanked:** kas teenuste sisseostmisel on piirmäärade ületamisel on olemas dokumentatsioon hanke väljakuulutamise kohta ja hankelepingud
- **Käibemaksu käsitus üürilepingutes:** Kas Paldiski Rendipinnad OÜ arved sisaldavad käibemaksu, kui hankeleping seda ei näe ette?

5. Vallavalitsuse reageerimine ja tegevuskava

- Vallavalitsus on alustanud sisekontrolli süsteemi ja meetmete ning juhtimiskultuuri muudatustega.
- Kinnitatud on uued maksete kinnitamise reeglid.
- Käimas on koolitused ja riskide teadvustamise tegevused.
- Spetsialistide töö on ümber korraldatud – nt palgaarvestuse ja maksete kinnituse eristamine.

6. Tegevuse jätkuvus ja bilansipäeva järgsed sündmused

- Komisjonil ei ole infot, mis seaks kahtluse alla majandusüksuse jätkuva tegutsemise võime.
- Märkimisväärseid bilansipäeva järgseid sündmusi, mis mõjutaksid oluliselt finantsaruandeid, ei ole komisjonile teada.

Kinnitan, et esitatud informatsioon on õige ja täielik.

/digitaalne allkiri/

Ena Soodla

Revisjonikomisjoni esimees

Lääne-Harju Vallavolikogu