



KPMG Baltics OÜ  
Narva mnt 5  
Tallinn 10117  
Estonia

Telephone +372 6 268 700  
Fax +372 6 268 777  
Internet www.kpmg.ee

*Lisa. Avaliku sektori vandeaudiitori tähelepanekud – Tehingute seaduslikkuse kontroll 2017 (Riigimetsa Majandamise Keskus)*

Jrk. nr.	Tähelepaneku/soovituse kirjeldus	Selle mõju	Tulemus
1	Soovitame ettevõttele üldist hankeplaani, mis oleks kooskõlas eelarvega (eeldab hankeplaani koostamist eelarve kinnitamise järgselt). Lisaks soovitame ettevõtteülese hankeplaani eraldi kinnitamist juhatuse poolt.	Ettevõttel võib puududa ülevaade hankeplaanist kui tervikust, mis omakorda põhjustada ülevaate puudumist kõikidest tehtavatest kulutustest.	RMK on nõus, et hankeplaani koostamist tuleb alustada eelarve tegemise protsessis.  RMK ei pea vajalikuks hankeplaani kinnitamist juhatuse poolt. Seda enam, et mõistlik on hankeplaani eelarveperioodi sees muuta, kui tuleb "erakorralisi" hankeid. Juhatuse nõupidamised ei pruugi toimuda piisavalt operatiivselt.
2	Soovitame juhatusel ja hangete eest vastutavatel isikutel viia sisse sisekontroll, mille eesmärgiks on jälgida hankeplaani täitmist. Soovitame jälgida sõlmitud lepinguid ja nende täitmist. Eesmärk on vältida eelarvete ületamist, mille tulemusena eksisteerib kokkuvõttes oht valele hanke menetlusliigile. Meie hinnangul peaks olema hankeosakonna ülesandeks ehk sisekontrolliks hangetega seonduva lõpetamine korrektsel viisil ning vajadusel selgituste dokumenteerimine.	Ettevõttel võib puududa ülevaade hankeplaani täitmisest ning hanked ei pruugi seetõttu olla kooskõlas RHS-ga.	RMK on seisukohal, et ei peaks hindama hankeplaani täitmist, vaid läbiviidud hangete ja lepingute rahalist täitmist.  Õige menetlusliik tuleb leida hangete kavandamisel või juhul kui eelarveperioodi sees toimub plaanidest muutus, siis juba järgmise hanke menetlusliik valida uue teadmise alusel.

3	Soovitame hankeplaani jooksvat täiendamist nii-öelda erakorraliste hangetega. Eesmärk on eristada vajalikud soetused ebavajalikest, et tekkiks ülevaade vastutavatele isikutele.	Ettevõttel võib puududa ülevaade kulutustest ning hanked ei pruugi olla kooskõlas RHS-ga.	Soovitusega nõus.
4	Soovitame alati hankekomisjoni moodustamist. Komisjoni moodustamine aitab vältida huvide konflikti tekkimist ning piisava kvoorumi moodustamise aitab tagada meeskonnas isiku olemasolu, kel on riigihanke objektile vastavas valdkonnas eriteadmised. Lisaks soovitame juhendis täpsemalt selgitada komisjoni ülesanded, mis ühtivad kehtivas hankekorras osaga 4.5.2.	Eksisteerib risk huvide konfliktiks ning hankemeeskond ei pruugi olla alati kõige pädevam spetsiifilistes valdkondades hanke läbiviimiseks.	RMK on seisukohal, et igakordselt ei ole otstarbekas hankekomisjoni moodustada. Mitmed läbiviidavad hanked on "rutiinsed", millel on olemas standardsed kvalifitseerimise ja tehnilised nõuded. Pigem tuleks lähtuda hankepõhiselt, st hanked, mis "erilised" või hangitav teenus/asi on esmakordne, tuleks luua hankekomisjon.
5	Soovitame ostude, lepingute ja hangete sidumist süsteemis ühtseks tervikuks, et hankeosakonnal ja juhtkonnal oleks ülevaade ettevõttes hangetega seonduvast ning ostudega seotud kuludest.	Ettevõttel võib puududa ülevaade tarnijate lõikes teostatavatest kulutustest. Eksisteerib risk teostamata hangetele	Soovitusega nõus.

6	Soovitame alati küsida vähemalt 3 hinnapakkumist selleks, et tagada konkurentsi efektiivne ärakasutamine ning soovitame lisada lepingu kavandile asjakohane seletus/dokumentatsioon koos põhjendusega kui tingimus ei ole täidetud. Soovitame ostumenetluse sidumist hankeosakonnaga selleks, et tagada kontroll, et lepingu muutmisel ei rikutaks riigihangete seadust ega võetaks seejuures sama lepingu raames lisakohustusi, millest tingituna ületatakse hankemenetluse piirmäära.	Eksisteerib risk, et ei ole tagatud konkurentsi efektiivne ärakasutamine. Lisaks eksisteerib risk, et ostumenetlus peaks olema hoopiski seotud hankemenetlusega, kuid seda ei kontrollita tagantjäre.	RMK koostab 30.juuniks uue hanke korra, milles sätestab piirmäärad, mis ulatuses tuleb küsida vähemalt 3 hinnapakkumist. RMK on seisukohal, et teatud väikeste summade ulatuses ei ole otstarbekas 3 hinnapakkumust võtta.
7	Oleme tuvastanud tehingute seaduslikkuse kontrolli käigus ostuarvete analüüsimisel teostamata hankeid kokku 941 171 €.	Ostud ei ole kooskõlas RHS-iga ning eksisteerib korruptsiooni risk.	Teadmiseks võetud.
8	Oleme tuvastanud auditi käigus ostuarvete analüüsimisel ostude osadeks jaotamise hankemenetluse vältimiseks kokku 701 664 €.	Ostud ei ole kooskõlas RHS-iga ning eksisteerib korruptsiooni risk.	Teadmiseks võetud.

9	Oleme tuvastanud tehingute seaduslikkuse kontrolli käigus ostuarvete analüüsimisel teostamata hanked metsataimede istutamistöödeks kindla tükihinna alusel kokku 916 726 €.	Ostud ei ole kooskõlas RHS-iga ning eksisteerib korruptsiooni risk.	Teadmiseks võetud.
10	Oleme tuvastanud tehingute seaduslikkuse kontrolli käigus ostuarvete analüüsimisel teostamata hanked remondi ja hoolduse tööks kokku 216 799 €. Oleme saanud selgituse, et tegemist on ametlike esindajatega sarnase töö pakkumisel ning garantii säilitamiseks tuleks teostada remont ja hooldus ametliku esindaja juures.	Ostud ei ole kooskõlas RHS-iga ning eksisteerib korruptsiooni risk.	Teadmiseks võetud.