

**Keskkriminaalpolitsei  
raamatupidamise korraldus  
ja majandustegevus 2004. aastal**

# KONTROLLIARUANNE

nr OSII-2-6/05/100  
10.08.2005

Keskkriminaalpolitsei raamatupidamise korraldus  
ja majandustegevus 2004. aastal

Tallinn  
2005

## Kokkuvõte

Riigikontroll auditeeris Keskkriminaalpolitsei raamatupidamise korraldust ja majandustehinguid 2004. aastal, keskendudes raamatupidamisarvestuse korraldusele, majandustehingute seaduslikkusele ning sisekontrollisüsteemide toimimisele. Auditi tulemusena on välja toodud olulised tähelepanekud raamatupidamise korralduse, tehingute seaduslikkuse, sisekontrollisüsteemi ja finantsjuhtimise kohta.

## Olulisemad tähelepanekud ja järeldused

**Keskkriminaalpolitsei on üldiselt raamatupidamise korraldamisel lähtunud riigi raamatupidamise üldeeskirjast ja heast raamatupidamistavast, kuid ebapiisav sisekontrollisüsteem ei taga alati, et kõik majandustehingud oleksid kajastatud.**

- Kasutatava raamatupidamistarkvara seadistus ei anna kindlust, et kõik majandustehingud on raamatupidamises kajastatud ja kõik kajastatud tehingud on tegelikult toimunud. Võimalik on raamatupidamiskandeid muuta või kustutada ilma paranduskannet ja vastavasisulist õiendit koostamata. Lisaks tuvastasid audiitorid vea raamatupidamisprogrammi seadistuses, mistõttu edastatakse andmed pearaamatusse osaliselt vigadega.
- Aastalõpu inventuurid on osaliselt tegemata ja tehtud inventuurid ei ole kooskõlas riigi raamatupidamise üldeeskirjaga. Sellest tulenevalt ei ole Riigikontroll veendunud, et kõik varad ja kohustused on raamatupidamises kajastatud ning et kajastatud varad ja kohustused on raamatupidamises õigetes summades.
- Keskkriminaalpolitsei põhivarade arvestuse korraldus ja sisekontrollisüsteemid ei taga alati varade säilimist ning et raamatupidamise andmed ja nende põhjal koostatavad aruanded annaks õiget informatsiooni varade väärtuse kohta. Kuludesse on kantud 19 817 krooni eest varasid, mis kuuluvad kajastamisele põhivara või põhivara parendusena. Põhivarade mahakandmise protsessi aegluse tõttu kajastub põhivara registris kasutuskõlbmatut ja teistele asutustele üleantud vara vähemalt 1,5 mln krooni ulatuses.
- Asutusel puudus pikaajalisi välislähetusi puudutav kord. Pikaajaliste välislähetuste puhul tuvastasid Riigikontrolli audiitorid, et lähetuses viibivatele isikutele on tehtud väljamakseid ilma algdokumentideta, kuluaruandeid esitati kord poolaasta jooksul ning kinni oli makstud kulutusi, mis ei kuulu hüvitamisele.
- Raamatupidamises olid osaliselt kajastamata kassatehingud ligi 460 000 krooni ja osa kriminaalmenetlusega seotud kulutusi vähemalt 413 000 krooni ulatuses. See on vastuolus raamatupidamise seadusega, mille kohaselt tuleb raamatupidamises kajastada kõik majandustehingud. Peale selle oli tehtud pangaülekandeid ilma asutuse juhi kinnitusega.

## Peamised ettepanekud

### Siseministrile

- Tagada valitsemisalas kasutatavate raamatupidamisprogrammide seadistamine selliselt, et kannete muutmise või kustutamise ilma märget jätmata ei oleks võimalik ning andmete edastamine pearaamatusse ei tekitaks vigu.
- Kehtestada valitsemisalas põhivara üleandmise ja mahakandmise tähtajad, et oleks tagatud varade õige ja ajakohane kajastamine valitsemisala asutuste raamatupidamises.

- Põhivarade üleandmisel allasutustele anda nende kajastamiseks raamatupidamises juhised lähtuvalt riigi raamatupidamise üldeeskirjast ja heast raamatupidamistavast.
- Tagada, et tulevikus ei tehtaks põhjendamatu ettemakseid, kui see ei ole seotud lepinguliste kohustustega.
- Selgitada välja, kui palju on valitsemisalas konfiskeeritud vara ja milline on nende varade õiguslik staatus, ning rakendada meetmeid konfiskeeritud varaga seotud juriidiliste probleemide lahendamiseks, et vara oleks võimalik võõrandada.

### **Keskkriminaalpolitsei juhile**

- Tagada tulevikus kõikide varade ja kohustuste inventuur ning nende inventuuride vastavus riigi raamatupidamise üldeeskirjale, määrates käskkirjaga inventuuride tegemise eest vastutavad isikud ja inventuurikomisjonid.
- Sõlmida Välisministeeriumiga üürileping korteri rentimiseks Peterburis.
- Kehtestada pikaajalisse välislähetusse saatmise kord, mis reguleeriks lähetusse saatmist, hüvitiste maksmise aluseid, aruannete esitamist jms.
- Kajastada raamatupidamises kriminaalasjades kahtlustatavatelt konfiskeeritud rahaga seotud kassatehingud.
- Korraldada raamatupidamisarvestus selliselt, et soetades kaupu ja teenuseid, mis ületavad riigihangete seaduses ettenähtud piire, oleks tagatud riigihangete seadusest kinnipidamine.

\*\*\*

Siseministri, Politseiameeti ja Keskkriminaalpolitsei vastused on aruandele lisatud. Üldjuhul on ettepanekutega nõustunud nii siseminister kui ka Keskkriminaalpolitsei.

# Sisukord

<b>SISSEJUHATUS .....</b>	<b>5</b>
<b>Auditeeritud asutuse ülevaade .....</b>	<b>5</b>
<b>1. AUDITI LÄHTEKOHAD .....</b>	<b>6</b>
1.1. Riigikontrolli pädevus.....	6
1.2. Auditi ulatus ja eesmärk.....	6
1.3. Vastavus standarditele.....	6
1.4. Vastutus raamatupidamisarvestuse korralduse, aruandluse ja aruandluse aluseks olevate majandustehingute õiguspärasuse eest .....	7
<b>2. KESKKRIMINAALPOLITSEI RAAMATUPIDAMISE KORRALDUS JA MAJANDUSTEGEVUS 2004. AASTAL .....</b>	<b>8</b>
<b>2.1. Raamatupidamisarvestuse korraldus ja sisekontrollisüsteem .....</b>	<b>8</b>
2.1.1. Raamatupidamisprogramm Pmen .....	8
2.1.2. Aastalõpu inventuurid .....	8
2.1.3. Põhivarade arvestus .....	9
2.1.4. Erinevused raamatupidamisandmete ja riigivara registri vahel.....	10
2.1.5. Pikaajalises välislähetuses viibivad ametnikud .....	10
2.1.6. Raha ja pangatehingud .....	11
2.1.7. Kahtlusallustelt konfiskeeritud vara .....	11
2.1.8. Kriminaalmenetlustega seotud kulutused.....	11
2.1.9. Muud tähelepanekud .....	12
<b>2.2. Majandustehingute seaduslikkus ja finantsjuhtimine .....</b>	<b>13</b>
2.2.1. Riigihangete korraldus .....	13
<b>SISEMINISTRI, POLITSEIAMETI TEENISTUSOSAKONNA POLITSEIDIREKTORI POLITSEIPEADIREKTORI ÜLESANNETES JA POLITSEIDIREKTORI POLITSEIPEADIREKTORI ASETÄITJA KESKKRIMINAALPOLITSEIS ÜLESANNETES VASTUSED.....</b>	<b>14</b>

## Sissejuhatus

Riigikontroll auditeeris Keskkriminaalpolitsei raamatupidamise korraldust ja majandustegevust 2004. aastal.

Audit toimus ajavahemikul 11.04–05.05.2005 vastavalt Riigikontrolli tööplaanile. Auditi põhi-eesmärgiks oli hinnata Keskkriminaalpolitsei majandustegevust 2004. aastal, keskendudes majandustegevuste seotusele tegevuse põhieesmärkidega, majandustegevuste dokumenteerimisele, raamatupidamisarvestuse korraldusele ja sisekontrollisüsteemide toimimisele.

Auditit juhtis auditijuht Õie Soovik, töörühmas osalesid vanemaudiitor Alo Lääne ja audiitor Marek Suurniit.

### Auditeeritud asutuse ülevaade

Keskkriminaalpolitsei on Politseiameti halduses olev valitsusasutus, mis üleriigilise spetsialiseeritud politseiasutusena kohaldab riiklikku sündi seaduses ettenähtud alustel ja korras. Keskkriminaalpolitsei tegevusvaldkond on jälitustegevus, kohtueelne uurimine ning nendega seonduva koostöö korraldamine. Keskkriminaalpolitsei koordineerib kriminaalpolitseialast tegevust riigis ja kriminaalpolitsei rahvusvahelist koostööd. Keskkriminaalpolitsei menetlusalluvusse kuuluvad kuritegelike ühenduste tegevusega puutumuses olevad kuriteod, politseiprefektuuride teenistuspiirkondade ülest iseloomu omavad narko-, majandus- või infotehnoloogiakuriteod, rahapesuga seonduvad kuriteod, samuti ulatuslikku rahvusvahelist koostööd või oma ühiskonnaohtlikkuse tõttu tsentraalset menetlemist vajavad kuriteod.

Keskkriminaalpolitseid juhib politseipeadirektori asetäitja (edaspidi *Keskkriminaalpolitsei juht*), kelle nimetab ametisse ja vabastab ametist politseipeadirektori ettepanekul siseminister. Keskkriminaalpolitsei juhiks oli auditeeritud perioodil Lauri Tabur.

Raamatupidamise korraldamisel lähtub Keskkriminaalpolitsei riigi raamatupidamise üldeeskirjast ja rahandusministri poolt eelarvelistele asutustele kehtestatud raamatupidamisarvestuse juhistest ning Eesti heast raamatupidamistavast, mille põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seaduses ja Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna juhendites. Keskkriminaalpolitsei on aruandekohustuslik Politseiameti ees, kes suunab ja koordineerib tema tegevust ning teostab tema üle teenistuslikku järelevalvet seadusega ja seaduse alusel antud õigusaktidega sätestatud korras. Keskkriminaalpolitsei puhul on tegemist riigi raamatupidamiskohustuslase üksusega ja sellest tulenevalt ei koostanud ta 2004. aasta kohta aruannet, vaid ainult saldoandmiku. Asutuse raamatupidamisandmed kajastuvad seega Siseministeeriumi 2004. a majandusaasta aruandes.

Pearaamatupidajaks oli auditeeritud perioodil Heldi Tooming.

Keskkriminaalpolitsei eelarve oli 2004. aastal 63,3 mln krooni, selle kulutamine 62,5 mln krooni (98,7% eelarvest). Lisaks eelarvetuludele kajastas asutus tulusid toetustest kokku summas 1,4 mln krooni (sh välisabi tegevuskuludeks 0,3 mln ja põhivara soetamiseks saadud välisabi amortisatsioon 1,1 mln krooni).

Keskkriminaalpolitsei kulud moodustasid 2004. aastal kokku 64,3 mln krooni, sh palgakulud 33,3 mln, sotsiaalmaksukulud 10,8 mln ja majanduskulud 20,2 mln krooni.

# 1. Auditi lähtekohad

## 1.1. Riigikontrolli pädevus

Riigikontrollil on riigieelarve seaduse järgi kohustus anda hinnang riigi majandusaasta koondaruande õigsuse ja tehingute seaduslikkuse kohta.<sup>1</sup> Selle kohustuse täitmiseks auditeerib Riigikontroll asutusi ja isikuid vastavalt Riigikontrolli seadusele.<sup>2</sup>

## 1.2. Auditi ulatus ja eesmärk

Võttes aluseks Riigikontrolli seaduses loetletud ülesanded<sup>3</sup>, oli auditi eesmärgiks avaldada arvamust Keskkriminaalpolitsei raamatupidamisarvestuse korralduse ja majandustehingute kohta ehk kas asutus on tulude, kulude, varade ja kohustuste üle arvestust pidades ja tehinguid sooritades lähtunud järgmistest põhikriteeriumitest:

- majandustehingud on kajastatud raamatupidamisarvestuses ja jooksvas aruandluses sisuliselt ning aritmeetiliselt õigesti;
- kajastatud varad ja kohustused on tegelikult olemas ning asutuse halduses;
- varad ja kohustused on nõuetekohaselt inventeeritud;
- kõik tulud, kulud, varad ja kohustused on raamatupidamises kajastatud, sealjuures õiges perioodis ning täies mahus;
- tehingud on olulises osas kooskõlas asjakohase regulatsiooniga.

Auditi eesmärgiks ei olnud anda üldist hinnangut Keskkriminaalpolitsei 2004. aasta saldoandmiku õigsusele, vaid tuua välja sisekontrolli ja jooksva arvestuse probleemid, mis võivad avaldada mõju saldoandmiku koostamisele. Auditi planeerimisel selgitasid Riigikontrolli audiitorid välja suuremad arvestusvaldkonnad ja määrasid kindlaks olulisemad riskivaldkonnad. Tulenevalt riskivaldkondadest fokuseeriti audit peamiselt viiele protsessile:

- kassa- ja pangatehingute arvestus;
- põhivarade arvestus;
- tegevustulude arvestus;
- personalikulude ja maksuarvestus;
- tegevuskulude arvestus.

## 1.3. Vastavus standarditele

Audit sooritati kooskõlas INTOSAI<sup>4</sup> auditeerimisstandarditega. Need standardid nõuavad, et audit planeeritakse ja sooritatakse viisil, mis võimaldaks piisava kindlustundega otsustada, et finantsaruanded ei sisalda olulisi vigu ega ebatäpsusi. Auditi käigus kontrollisid Riigikontrolli audiitorid

---

<sup>1</sup> Riigieelarve seadus, § 48 lg 5

<sup>2</sup> Riigikontrolli seadus, § 7

<sup>3</sup> Riigikontrolli seadus, § 6 lg 2

<sup>4</sup> International Organisation of Supreme Audit Institutions – Kõrgemate Kontrolliasutuste Rahvusvaheline Organisatsioon, mis tegutseb ÜRO egiidi all

väljavõtteliselt tõendusmaterjale, millel põhinevad raamatupidamisarvestuses esitatud näitajad. Audit hõlmas ka kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonna raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi.

#### **1.4. Vastutus raamatupidamisarvestuse korralduse, aruandluse ja aruandluse aluseks olevate majandustehingute õiguspärasuse eest**

Auditeeritud perioodil töötas Keskkriminaalpolitsei juhina Lauri Tabur ja pearaamatupidajana Heldi Tooming.

Keskkriminaalpolitsei juht

- juhib struktuuriüksuste juhtide kaudu või vahetult Keskkriminaalpolitsei tööd;
- teeb politseipeadirektorile ettepanekuid Keskkriminaalpolitsei struktuuri ja teenistujate koosseisu kohta;
- sõlmib, muudab, peatab ja lõpetab töölepinguid Keskkriminaalpolitsei abiteenistujatega;
- teeb politseipeadirektorile ettepanekuid Keskkriminaalpolitsei eelarveprojekti kohta ja valvab eelarve täpse täitmise üle, vastutab eelarve otstarbeka kasutamise ja majandustegevuse eest ning dokumentatsiooni ja informatsiooni säilimise eest;
- kinnitab Keskkriminaalpolitsei sisekorraeskirja ja raamatupidamise sise-eeskirja, struktuuriüksuste põhimäärused ning ametnike ametijuhendid;
- otsustab Keskkriminaalpolitsei valduses oleva riigivaraga seotud küsimusi riigivaraseaduse ja selle alusel antud õigusaktide alusel ning teostab oma pädevuse piires riigihankeid.



## 2. Keskkriminaalpolitsei raamatupidamise korraldus ja majandustegevus 2004. aastal

### 2.1. Raamatupidamisarvestuse korraldus ja sisekontrollisüsteem

Auditeerimise eesmärgiks oli tuua välja jooksva arvestuse ja sisekontrolli probleemid, arvestades, et sisekontrollisüsteem peab kaitsma varasid ja ressursse, tagama juhtimis põhimõtetest kinnipidamise, raamatupidamisarvestuse täpsuse ja täielikkuse ning usaldusväärse finants- ja juhtimisteabe õigeaegse esitamise.<sup>5</sup>

#### 2.1.1. Raamatupidamisprogramm Pmen

Keskkriminaalpolitseis kasutatakse raamatupidamistarkvara PMen. Selle raamatupidamistarkvara seadistus ei anna Riigikontrollile kindlust, et kõik majandustehingud on raamatupidamises kajastatud ja kõik kajastatud tehingud on tegelikult toimunud. Auditi käigus tuvastasid Riigikontrolli audiitorid järgmisi probleeme, mis on seotud kasutatava raamatupidamistarkvara seadistusega:

- PMen võimaldab teha muudatusi ja kustutada kandeid raamatupidamise analüütilistes registrites ilma, et sellest jääks mingit märget. Näiteks leidsid audiitorid kassaraamatu väljatrükilt, et 02.09.2004. a oli kassasse sisse tulnud kriminaalasjas kahtlustatavatelt isikutelt konfiskeeritud raha 131 904 krooni, mis pärast viidi pankka. Hiljem on nimetatud kanne aga kustutatud ja auditi ajal ei kajastunud tehing enam kassaraamatus ega ka pearaamatus. Auditi käigus ei suudetud tuvastada, kes selle tehingu kustutas ja audiitorid ei suutnud veenduda, et tegemist on ainukese kustutatud kandega. Tehingute kustutamise õigus on nii kassapidajal, juhtivraamatupidajal kui ka pearaamatupidajal. Tulenevalt raamatupidamise seadusest ei ole raamatupidamise alg- ja koondokumentidel olevat informatsiooni ning raamatupidamiskirjendeid lubatud kustutada ega teha neis õienditeta parandusi.<sup>6</sup> Riigikontroll on arvamusel, et raamatupidamiskannete kustutamine ilma paranduskannet tegemata on lubamatu ning kannete kustutamise võimalus tuleb raamatupidamisprogrammis välistada.
- Raamatupidamises on osaliselt kaubad ja teenused kantud kuludesse koos käibemaksuga. See on vastuolus riigi raamatupidamise üldeeskirjaga, mille kohaselt kajastatakse käibemaks eraldi kontol.<sup>7</sup> Auditi käigus selgus, et tegemist on veaga kasutatavas raamatupidamisprogrammi seadistuses, mistõttu andmed edastatakse pearaamatusse osaliselt valesti. Vea suuruseks 2004. aastal on ligikaudu 134 000 krooni.

#### 2.1.2. Aastalõpu inventuurid

Riigi raamatupidamise üldeeskirja<sup>8</sup> kohaselt korraldatakse vähemalt kord aastas riigiraamatupidamiskohustuslase üksuse kõigi oluliste varade ja kohustuste põhjalik inventuur. Auditi käigus tuvastasid Riigikontrolli audiitorid järgmisi probleeme, mis on seotud asutuse varade ja kohustuste inventeerimisega:

- 31.12.2004. a seisuga oli Keskkriminaalpolitseil kohtuotsuste alusel tekkinud nõudeid 17 173 krooni. Tegemata oli nõuete inventuur. See on vastuolus riigi raamatupidamise üldeeskirjaga, mille kohaselt hinnatakse nõudeid vähemalt iga kvartali lõpus ja aasta lõpu seisuga küsitakse saldo-kinnitused kõikidelt olulistelt deebitoridelt.<sup>9</sup>

---

<sup>5</sup> INTOSAI auditistandardid

<sup>6</sup> Raamatupidamise seadus, § 10 lg 1

<sup>7</sup> Rahandusministri 11.12.2003. a määrus nr 105, § 17 lg 4 p 1

<sup>8</sup> Rahandusministri 11.12.2003. a määrus nr 105, § 50 lg 2

<sup>9</sup> Rahandusministri 11.12.2003. a määrus nr 105, § 51

- Keskkriminaalpolitseis tehtud põhivarade aastainventuuri käigus ei selgitatud välja mittevajalikku ja kasutuskõlbmatut vara ega koostatud sellekohast aruannet, nagu nägi ette inventuuri tegemise käskkiri<sup>10</sup>. Näiteks ei kajastu põhivara inventuuris videojälgimissüsteem maksumusega 60 319 krooni ja kaks arvutit Compaq kokku maksumusega 200 684 krooni, mille mahakandmise kohta on Politseiamet 26.10.2004. a esitanud taotluse siseministrile. Põhivaras kajastatud NMT-telefonide kohta, mida tehniliselt ei ole võimalik enam kasutada, ei ole inventuuri käigus vastavat märget tehtud. Nimetatud telefonide mahakandmise taotlus on Politseiametile esitatud juba 25.04.2003. a.

Keskkriminaalpolitsei inventuurid olid osaliselt tegemata või ei vastanud tehtud inventuurid riigi raamatupidamise üldeeskirja nõuetele. Sellest tulenevalt ei ole Riigikontroll kindel, et raamatupidamises on kajastatud kõik varad ja kohustused ning kajastatud varad ja kohustused on õigetes summades.

### 2.1.3. Põhivarade arvestus

31.12.2004. a seisuga oli Keskkriminaalpolitseil põhivara 9 738 138 krooni (jääkväärtus) ulatuses. Asutuse põhivarade arvestuse korraldus ja sisekontrollisüsteemid ei taga alati varade säilimist ning et raamatupidamise andmed ja nende põhjal koostatavad aruanded annaksid õiget informatsiooni varade väärtuse kohta. Puudusi esines järgmistes valdkondades:

- Siseministeeriumi valitsemisalas reguleerib varade võõrandamist, kõlbmatuks tunnistamist, mahakandmist ja hävitamist ning kasutusse andmist siseministri kinnitatud kord<sup>11</sup>, mille kohaselt teeb lõpliku otsuse vara kohta Siseministeeriumi riigivara komisjon. Korras on reguleerimata, kuidas esitavad taotlusi valitsemisala valitsusasutuste hallatavad asutused, milliste tähtaegade jooksul edastab valitsusasutus taotlused komisjonile ja milliste tähtaegade jooksul peab komisjon tegema otsuse. Auditi käigus tuvastasid Riigikontrolli audiitorid, et Politseiamet ei ole riigivara komisjonile edastanud Keskkriminaalpolitsei esitatud taotlusi, millest tulenevalt on asutusel põhivara hulgas kajastatud varasid, mis on kasutuskõlbmatud. Näiteks 2001. aastal esitas Keskkriminaalpolitsei Politseiametile taotluse mobiiltelefonide mahakandmise kohta summas 70 654 krooni, 2002. aastal arvutite ja muu inventari mahakandmise kohta summas 1 374 885 krooni. Nimetatud taotlused esitas Politseiamet riigivara komisjonile alles 2004. aastal. (Vt ka p 2.1.2.)
- 2004. aastal on kuludesse kantud ja põhivarana arvele võtmata sõiduautole paigaldatud erivarustuse komplekt maksumusega 19 817 krooni (ilma käibemaksuta). Riigi raamatupidamise üldeeskirja kohaselt kajastatakse nimetatud varad raamatupidamises põhivarana<sup>12</sup> või põhivara parendusena<sup>13</sup>.
- Siseministeerium on 2004. aastal teatiste alusel, millel on ära toodud tehtud kulutused ja raamatupidamise kanded, Keskkriminaalpolitseile üle andnud materiaalsel ja immateriaalsel põhivara summas 1 643 003 krooni. Vara on kajastatud Siseministeeriumi juhiste kohaselt põhivara registris, kuigi sisuliselt on tegemist ettemaksuga ja vara saadi kätte alles 2005. aastal. Riigikontroll on arvamusel, et nimetatud summad tuleb kajastada ettemaksuna, kuni vara on kätte saadud.
- 28.22.2003. a on siseminister sõlminud Saksamaa Liitvabariigi suursaadikuga Eestis, kes esindab Saksamaa Liitvabariigi Siseministeeriumi, kinkelepingu, mille kohaselt kingib Saksamaa Liitvabariigi Siseministeerium Keskkriminaalpolitseile kolm autot koguväärtusega 802 670 krooni ja ühe tarkvarapaketi väärtusega 29 250 eurot ehk 457 665 krooni. Tulenevalt lepingu punktist 2.2 võib kingitud varasid kasutada eranditult Keskkriminaalpolitsei politseiteenistuseks. Auditi käigus tuvastati, et autod on arvele võetud, aga nimetatud tarkvarapaketti ei ole. Selgituste kohaselt ei ole Siseministeerium siiani vormistanud nimetatud tarkvarapaketi üleandmise-vastuvõtmise dokumente.

<sup>10</sup> Keskkriminaalpolitsei juhi 11.11.2004. a käskkiri nr 58, p 2.2

<sup>11</sup> Siseministri 07.11.1996. a määrus nr 16

<sup>12</sup> Rahandusministri 11.12.2003, a määrus nr 105, § 41

<sup>13</sup> Rahandusministri 11.12.2003. a määrus nr 105, § 43 lg 1

#### 2.1.4. Erinevused raamatupidamisandmete ja riigivara registri vahel

Riigivaraseaduse kohaselt tuleb varad alates soetusmaksumuselt 50 000 krooni registreerida riigivara registris.<sup>14</sup> Riigivara registrisse kandmisele kuuluva vara soetamisel ning riigivara registrisse kantud varaga tehingu tegemisel või registreeritud andmete muutmisel tuleb viie päeva jooksul teavitada riigivara registripidajat.<sup>15</sup> Auditi käigus võrdlesid Riigikontrolli audiitorid riigivara registri andmeid raamatupidamise andmetega ning tuvastasid järgmised puudused:

- Riigivara registris olid kajastatud varad summas 1 043 276 krooni, mis ei kajastu asutuse raamatupidamises ja on üle antud teistele valitsemisala asutustele või maha kantud. Näiteks andis Keskkriminaalpolitsei 2004. aasta jaanuaris Ida Politseiprefektuurile kinnistu Jõhvis aadressil Uus tn 4. Auditi toimumise ajal oli nimetatud kinnistu riigivara registris jätkuvalt Keskkriminaalpolitsei nimel, kuigi vajalikud dokumendid oli asutus esitanud Politseiametile juba 2004. aasta jaanuaris.
- Keskkriminaalpolitsei põhivara registris oli 1 776 229 krooni eest vara, mille soetusmaksumus oli üle 50 000 krooni, kuid mida ei ole kantud riigivara registrisse. Näiteks on registris kajastamata relvad ja eriseadmed koguväärtusega 737 097 krooni.
- Riigivara registris olid varad kajastatud vales väärtuses. Näiteks server Tigma 2U (inventarinumber 1860) kajastub riigivara registris summas 81 261 krooni, kuid põhivara registris on soetusmaksumus 82 161 krooni.

#### 2.1.5. Pikaajalises välislähetuses viibivad ametnikud

Keskkriminaalpolitseil on atašee kahes välisesinduses (Helsingi suursaatkonnas ja Peterburi peakonsulaadis) ja sideohvitser Europolis. Välisesindustesse on atašeed saadetud Välisministeeriumi kantsleri käskkirja alusel ja atašeede kulud kaetakse Keskkriminaalpolitsei eelarvest. Europoli on sideohvitser saadetud politseipeadirektori käskkirja alusel ja kulud kaetakse samuti Keskkriminaalpolitsei eelarvest. Auditi käigus tuvastasid Riigikontrolli audiitorid järgmiseid probleeme, mis on seotud töötajate pikaajalise välislähetusega:

- Puudus Europoli sideohvitseriks saadetud töötaja lähetuskäskkiri, millega sätestatakse töötajale ja tema perekonnale pikaajalise välislähetuse tasude ja muude hüvitiste maksmine. Sellest tulenevalt puudus Keskkriminaalpolitseil alus välislähetustasude maksmiseks. 2004. aastal on sideohvitserile välislähetustasusid makstud ligi 421 000 krooni. Tulenevalt raamatupidamise sise-eeskirjast on rahaliste tasude arvestamisel alusdokumendiks politseipeadirektori või asutuse juhi käskkirjad.
- Keskkriminaalpolitsei on üürinud Välisministeeriumilt Peterburis resideerivale atašeele korteri, mille eest Välisministeerium esitab Keskkriminaalpolitseile kvartaalselt arveid. Auditi käigus selgus, et puudub kahe riigiasutuse vaheline üürileping.
- Asutusel puudus regulatsioon, mis sätestaks pikaajalises lähetuses olevate isikute aruanded ja nende esitamise tähtajad. Sellest tulenevalt laekuvad kuluaruanded suure hilineumisega, mis võib põhjustada raamatupidamises periodiseerimisvigu. Näiteks esitas sideohvitser Europoli juures 20.07.2004. a kuluaruande, milles olid terve I poolaasta kulud ligi 215 000 krooni ulatuses.
- Keskkriminaalpolitsei on hüvitanud sideohvitserile Europoli juures lapse lasteasutuse tasu summas 3650 eurot ehk 57 110 krooni. Vabariigi Valitsuse määruse kohaselt hüvitatakse koolieelse lasteasutuse tasu või lapsehoidja palk ainult juhul, kui mõlemad abikaasad on välislähetuses või kui teenistuja on välislähetuses ilma abikaasata.<sup>16</sup> Selgituste kohaselt on sideohvitseri abikaasa kodune. Sellest tulenevalt on Riigikontrolli arvamusel, et lasteasutuse tasu maksmine ilma erisoodustumakse tasumata on põhjendamatu.

<sup>14</sup> Vabariigi Valitsuse 01.08.1995. a määrus nr 284, § 10

<sup>15</sup> Vabariigi Valitsuse 01.08.1995. a määrus nr 284, p-d 5 ja 6

<sup>16</sup> Vabariigi Valitsuse 26.02.1997. a määrus nr 47, punkt 20<sup>1</sup>

## 2.1.6. Raha ja pangatehingud

Keskriminaalpolitsei raamatupidamises on osaliselt kajastamata kassatehingud, mis puudutavad kriminaalasjades kahtlustatavatele konfiskeeritud raha. Nimetatud raha toovad jälitustöötajad pärast konfiskeerimist ja sellekohase määruse koostamist kassapidajale, kes kontrollib summa vastavust määrusele ja seejärel toimetab saadud summad pank. Kassaordereid sissetuleku ja väljamineku kohta ei vormistata ning raamatupidamises kassaliikumist ei kajastata. Selliseid tehinguid oli 2004. aastal rohkem kui 460 000 krooni ulatuses, sh sisaldub 131 904 krooni konfiskeeritud raha, mis algul kajastati kassaraamatus, kuid hiljem sealt kustutati (vt ka p 2.1.6). Sularahatehingute mittekajastamine kassatehingutena on vastuolus raamatupidamise seadusega, mille järgi peab raamatupidamiskohustuslane dokumenteerima kõik majandustehingud.<sup>17</sup>

Keskriminaalpolitsei pangakontodel on kaks allkirjaõiguslikku isikut – asutuse juht ja pearaamatupidaja, kes mõlemad peavad maksekorralduse aktsepteerima (A- + B-allkiri). Auditi käigus tuvastasid Riigikontrolli audiitorid, et elektroonilisi maksekorraldusi asutuse juht ei kinnita. Sellest tulenevalt on võimalikud väljamaksud ilma asutuse juhi kinnituseeta. Näiteks on 20.10.2004. a töötajale välja makstud 12 063 krooni, samas kui maksmise aluseks olevat kuluaruannet ja maksekorraldust ei ole kinnitanud asutuse juht. See on vastuolus Politseiameti raamatupidamise sise-eeskirjaga, mille kohaselt peavad kõik algdokumendid allkirjastama volitatud isik ja pearaamatupidaja.<sup>18</sup> Sama punkti kohaselt on volitatud isikuks asutuse juht ja selleks ei saa olla raamatupidamise eest vastutav isik. Riigikontroll on arvamusel, et kohustuste lahususe tagamiseks peab elektroonilise maksekorralduse tegemisel olema kaasatud vähemalt kaks inimest, et vältida võimalike vigade teket, ning asutuse juht peab kinnitama kõik algdokumendid, sh pangaülekanDED.

## 2.1.7. Kahtlusalustelt konfiskeeritud vara

31.12.2004. a seisuga on Keskriminaalpolitseis konfiskeeritud raha ligi 2 miljonit krooni ja hoiul on 67 sõidukit (millest auditi toimumise ajaks oli tagastatud 6 sõidukit). Nimetatud varade puhul on tegemist menetlustega, mis veel käivad, on peatatud või on lõpetatud. Raha on raamatupidamises kajastatud, kuid muu vara üle peetakse arvestust bilansiväliselt. 2004. aastast kehtima hakanud kriminaalmenetluse seadustiku ja enne seda kehtinud kriminaalmenetluse koodeksi kohaselt on kohtu või prokuröri pädevuses otsustada, mis saab konfiskeeritud varast, ning see peab olema sätestatud menetluse peatamise või lõpetamise määruSes. Samas on Keskriminaalpolitsei vastutaval hoiul sõidukeid, mis on konfiskeeritud aastatel 1993-1994 ja millega seotud menetlused on peatatud või lõpetatud. Riigikontroll on arvamusel, et antud valdkond tuleb seadusandlikult reguleerida, kuna osa varade tagastamine on ebatõenäoline ja vara pikaajaline hoidmine tekitab põhjendamatu kulu.

## 2.1.8. Kriminaalmenetlustega seotud kulutused

Keskriminaalpolitsei raamatupidamises on osaliselt kajastamata kriminaalmenetlustega seotud kulutused, mis jäävad prokuröri määruse kohaselt Keskriminaalpolitsei kanda. Auditi käigus tuvastasid audiitorid, et raamatupidamises olid kajastamata järgmised arved:

- SGS Eesti ASi 2004. aastal tehtud kütuseekspertiisi arve summas 52 200 krooni ning 2002. aastal tehtud ekspertiisi summas 41 914 krooni;
- AP-Terminal OÜ 2004. aastal vedelkütuse hoiustamise eest esitatud arve summas 318 353 krooni.

---

<sup>17</sup> Raamatupidamise seadus, § 6 lg 2

<sup>18</sup> Politseipeadirektori 05.11.2004. a käskkiri nr 202, p 48

Selgituste kohaselt on tegemist kriminaalmenetlusega seotud kulutustega, mida ei ole tellinud Keskkriminaalpolitsei ja mille eest tasumiseks puudusid eelarvelised vahendid. Need kriminaalmenetlused on üle tulnud teistelt uurimisasutustelt ja sellega koos tulid üle ka menetlusega seotud kulutused. Tulenevalt raamatupidamise seadusest on raamatupidamiskohustuslane kohustatud kajastama kõiki oma majandustehinguid.<sup>19</sup> Auditi käigus ei saanud Riigikontrolli audiitorid kindlustunnet, et nimetatud kulud ja kohustused on ainukesed, mis on raamatupidamises kajastamata. Riigikontroll on arvamusel, et menetluskulud peab tasuma tellija ning täpsemalt tuleb reguleerida valdkond, mis reguleerib menetluste ja menetluskulude üleandmist edasiseks uurimiseks teisele uurimisasutusele.

### 2.1.9. Muud tähelepanekud

- Keskkriminaalpolitsei raamatupidamisarvestuses ei ole tagatud kõigi kulude kajastamine nende tekkimise perioodil, näiteks on 2004. aasta novembri kuludesse kantud sõiduauto (Nissan Patrol) 2005. aasta kindlustuskulu summas 24 734 krooni. Kuna tegemist ei ole aruandeperioodi kuludega, kuulub see kajastamisele ettemaksuna.
- Keskkriminaalpolitsei raamatupidamises on eelnevatel perioodidel soetatud laskemoon kajastatud bilansiväliselt. Hinnanguliselt on bilansivälise laskemoona maksumuseks ligi 200 000 krooni. Tulenevalt riigi raamatupidamise üldeeskirja rakendussuunistest tuleb laskemoon kajastada varudes.
- Keskkriminaalpolitsei nõuetes kajastatakse 2000. aastal tekkinud nõuet summas 15 393 krooni kodaniku vastu, kes juba kohtuasja menetlemise hetkel oli jätkuvalt maksevõimetu. Riigikontrolli hinnangul on nimetatud nõude laekumine lootusetu.
- Siseministerium on Keskkriminaalpolitseile üle andnud materiaalet ja immateriaalset põhivara summas 1 643 003 krooni. (vt ka p 2.1.3), kus muu hulgas on ka arvutite soetamine aktsiaseltsilt Tigma. Auditi käigus tuvastasid audiitorid, et tegemist on aktsiaseltsile tehtud 499 305-kroonise ettemaksega, kuigi hankelepingus selline kohustus puudub. Riigikontroll on arvamusel, et tegemist on põhjendamatu ettemaksuga.

#### **Ettepanekud**

##### **Siseministrile**

- Tagada valitsemisalas kasutatavate raamatupidamisprogrammide seadistamine selliselt, et kannete muutmine või kustutamine ilma märgatavalt ei oleks võimalik ning andmete edastamine pearaamatusse ei tekitaks vigu.
- Kehtestada valitsemisalas põhivara üleandmise ja mahakandmise tähtajad, et oleks tagatud varade õige ja ajakohane kajastamine valitsemisala asutuste raamatupidamises.
- Põhivara üleandmisel allasutustele anda nende kajastamiseks raamatupidamises juhised, lähtudes riigi raamatupidamise üldeeskirjast ja heast raamatupidamistavast.
- Rakendada meetmeid konfiskeeritud varaga seotud probleemide lahendamiseks.
- Reguleerida menetluskulude katmine juhul, kui menetlus antakse ühelt uurimisasutuselt teisele, ning tagada vastavate eelarveliste vahendite olemasolu kulude tasumiseks.
- Vältida tulevikus põhjendamatu ettemaksete tegemist, kui see ei ole seotud lepinguliste kohustustega.

---

<sup>19</sup> Raamatupidamise seadus, § 4 p 2

### **Keskkriminaalpolitsei juhile**

- Tagada tulevikus kõikide varade ja kohustuste inventuur ning nende inventuuride vastavus riigi raamatupidamise üldeeskirjale, määrates käskkirjaga inventuuride tegemise eest vastutavad isikud ja inventuurikomisjonid.
- Sõlmida korteri rentimise kohta Peterburis Välisministeeriumiga üürileping.
- Kehtestada pikaajalisse välislähetusse saatmise kord, mis reguleeriks lähetusse saatmist, hüvitiste maksmise aluseid, aruannete esitamist jne.
- Kajastada raamatupidamises kriminaalasjades kahtlustatavatelt konfiskeeritud rahaga seotud kassatehingud.

## **2.2. Majandustehingute seaduslikkus ja finantsjuhtimine**

### **2.2.1. Riigihangete korraldus**

Keskkriminaalpolitsei juht määras 2004. aastal kulude otstarbekuse ja riigihangete seaduse järgimise eest vastutavad isikud, kelle kohustuseks jäi määrata hankevajadus. Väiksemate kuluartiklite puhul jäi vastutavaks Keskkriminaalpolitsei juht. Riigikassa andmete põhjal kontrollisid Riigikontrolli audiitorid 2004. aasta väljamakseid, mis ületasid riigihangete seaduses toodud piirmäärasid<sup>20</sup>. Selgus, et kõikidel juhtudel ei ole korraldatud ettenähtud hanget. Näiteks on 2004. aasta jooksul hanget tegemata ostetud järgmisi kaupu ja teenuseid (summad käibemaksuta):

tõlketeenused	453 204 kr	(Luisa Tõlkebüroo OÜ, Kesklinna Tõlkekeskus OÜ, Inter Language OÜ, Galandrex OÜ)
autokütus	1 715 627 kr	(Statoil Eesti AS, Neste Eesti AS)

Keskkriminaalpolitsei ametniku selgituste kohaselt on autokütuse ostmiseks teostanud riigihanke Politsei-amet ja selle võitis aktsiaselts Statoil Eesti. Politseiameti selgituste kohaselt ei ole nemad autokütuse riigihanget korraldanud. Samuti ei tuvastanud Riigikontrolli audiitorid vastavat hanget ka riigihangete registrist.

Riigikontroll leiab, et nende kaupade ostmisel ületab eeldatav hankelepingute summa riigihangete seaduses kehtestatud määrad ning asutus pidanuks korraldama riigihankekonkursi vastavalt seaduses kirjeldatud protseduurireeglitele.

### **Ettepanek Keskkriminaalpolitsei juhile**

- Korraldada raamatupidamisarvestus selliselt, et soetades kaupu ja teenuseid, mis ületavad riigihangete seaduses ettenähtud piire, oleks tagatud riigihangete seadusest kinnipidamine.

Tõnis Saar  
direktor II auditiosakonna peakontrolöri ülesannetes

---

<sup>20</sup> Riigihangete seadus, § 2 lg 7

Siseministri, Politseiameti teenistusosakonna politseidirektori  
politseipeadirektori ülesannetes ja politseidirektori  
politseipeadirektori asetäitja Keskkriminaalpolitseis ülesannetes  
vastused



## SISEMINISTEERIUM

Hr Tõnis Saar  
Direktor peakontrolööri ülesannetes  
Riigikontroll

Teie: 21.07.2005 nr OSII-2-7.1/05/1171

Meie: 08.08.2005 nr 4.1-3-2/6468

Kontrolliaruande eelnõu

Austatud härra Saar

Oleme tutvunud Riigikontrolli kontrolliaruande eelnõuga "Keskkriminaalpolitsei raamatupidamise korraldus ja majandustegevus 2004. aastal".

Siseministeeriumi arvamusel on eelnõu hinnangud ja ettepanekud üldjuhul asjakohased ning aktsepteeritavad.

Toetame Riigikontrolli seisukohta, et valitsemisalas kasutusel olevates raamatupidamisprogrammides peaks olema välistatud võimalus hilisemalt raamatupidamiskannete muutmine või kustutamine ilma märget jätmata, kuid käesoleval ajal on mitmetes raamatupidamisüksustes kasutusel raamatupidamisprogrammid, mis annavad selleks võimaluse. Samas on Siseministeerium alustanud ettevalmistusi uue majandusarvestuse infosüsteemi juurutamiseks, et järk-järgult üle minna uuele tarkavarale kõikides valitsemisala asutustes. Oleme selleks sõlminud Rahandusministeeriumiga koostöölepingu ning seetõttu sõltub edasine projekti kulgemine eelkõige Rahandusministeeriumi tegevusest ning eelarveliste vahendite olemasolust järgnevatel aastatel.

Ettepanek kehtestada valitsemisalas põhivara üleandmise ja mahakandmise tähtajad, et oleks tagatud varade õige ja ajakohane kajastamine valitsemisala asutuste raamatupidamises täidetakse hiljemalt 15.10.2005.

Põhivarade üleandmise kohta allasutustele on antud täpsed juhised nende kajastamiseks raamatupidamises siseministri 07.05.2004 käskkirjaga nr 213 kinnitatud „Siseministeeriumi raamatupidamise sise-eeskirja” punktides 257-269 ning me ei näe vajadust täiendavate juhiste andmiseks.

Probleemid menetluskulude katmisel juhul, kui menetlus antakse ühelt uurimisasutuselt teisele on laiem probleemistik ja nimetatud õiguslikud parandused tuleb välja töötada koostöös teiste ministeeriumitega.





Nõustume põhimõtteliselt Riigikontrolli arvamusega, et üldjuhul tuleks vältida ettemakseid. Samas on näiteks AS Tigma puhul tegemist pikaajalise ja usaldusväärse partneriga, mistõttu võib võetud riske hinnata suhteliselt madalaks.

Siseministerium tänab audiitoreid asjaliku auditi eest ning arvestab Riigikontrolli aruandes toodud ettepanekuid.

Lugupidamisega



Kalle Laanet  
siseminister



Märt Kraft  
kantsler



## POLITSEIAMET

Hr Tõnis Saar  
Riigikontroll  
Narva mnt 11a  
15013 Tallinn

Tele 21.07. 2005 nr OSII-2-7.1/05/1172  
Meie 05.08. 2005 nr PA9.1-7.4/3347

Kontrolliaruande eelnõu "Keskkriminaalpolitsei raamatupidamise korraldus ja majandustegevus 2004. aastal"

Austatud härra Saar

Politseiamet tutvus põhjalikult Riigikontrolli tähelepanekutega Keskkriminaalpolitsei raamatupidamise korralduse ja majandustegevuse kohta 2004. aastal ning arutas need läbi Politseiameti ja Keskkriminaalpolitsei ühisnõupidamisel, millest võtsid osa mõlema asutuse rahanduse ja siseauditi eest vastutavad töötajad.

Vaadanud läbi kontrolliaruandes kajastatu peame vajalikuks esitada mõningad omapoolsed selgitused ja täpsustused tähelepanekute kohta:

p 2.1.1. lk 8 Lähtudes Politseiameti (edaspidi PA) eelnevatest kontrollimistest ja kuulates ära asutuse selgitused tuleb kande kustutust programmis Pmen lugeda pigem ühekordseks eksimuseks kui süsteemseks tegevuseks. Sarnase eksimuse/võimaluse edasiseks vältimiseks anti Keskkriminaalpolitseile (edaspidi KKP) ülesanne koos programmi väljatöötajaga viia programmi seadistusse nimetatud tegevust vältiv parandus.

Raamatupidamisprogrammist tingitud kaupade ja teenuste kuluks kandmine koos käibemaksuga on loodetavasti edaspidi välistatud, kuna programmi tehti juba auditi käigus vastavad parandused.

lk 9 Aastainventuuri läbiviimise kohta väljatoodud puudused võetakse arvesse järgmise inventuuri käigus.

p 2.1.3. lk 9 Viivitused vara mahakandmise protsessis olid tingitud puudujääkidest PA vastavate ametnike töös. Protsessi auditeeris PA siseauditi büroo 2004. aastal ning auditi tulemusena moodustati PA-s uus vastavat protsessi läbiviiv komisjon. Uue komisjoni töö kohta enam pretensioone laekunud ei ole, ajaline mahajäämus materjalide edastamisel ministeeriumi on 2005. aastal likvideeritud.

p2.1.4. lk 10 Riigivararegistri kande täpsustamine Jõhvis aadressil Uus t 4 asuva kinnistu suhtes on lahendamisel.

Registrikood 70000728

Pärnu mnt 139  
15060 TALLINN

☎ 612 3000  
612 3011  
faks 612 3009  
meil [politseiamet@pol.ee](mailto:politseiamet@pol.ee)  
koduleht [www.pol.ee](http://www.pol.ee)



Serveri Tigma 2U (inventari nr 1860) kohta esitas Politseiamet Siseministeriumile 12.10.04 kirjaga nr PA 8-11.3/4568 riigivara registrikaardi soetusmaksumusega 82 161 krooni, mis ühtib põhivara registri soetusmaksumusega. Ilmselt on viga (numbrite vahetus) tekkinud edasisel kannete tegemisel. Antud juhul on tegemist pigem üksikjuhtumi, kui **varade** massilise vales väärtuses kajastamisega.

p 2.1.5. lk 10 Töötaja lähetamine Europol'i sideohvitseriks toimus PA 26.06.2002. a käskkirja nr 1167p alusel. Praeguseks on käskkirjade vormistamise üle kontrolli tugevdatud ning kontrolliaruandes esitatud puudusi nendes enam esineda ei tohiks.

Peterburi atašee korteriga seotud kulu on KKP kompenseerinud Välisministeriumile vastavalt esitatud arvetele. Antud kontekstis jääb arusaamatuks täiendava lepingu sõlmimise nõue Välisministeriumiga.

Pikaajalises lähetuses viibivate töötajate aruannete esitamise tähtajad on reguleeritud 05.11.2004 kinnitatud PA raamatupidamise sise-eeskirjades. PA siseauditi büroo tugevdab auditite käigus kontrolli vastavatest tähtaegadest kinnipidamise üle.

lk 11 märgitud lasteasutuse tasu hüvitamise osas on tekkinud ilmselt teineteise mittemõistmine, kuna tegelikult on tegemist koolituskulu kompenseerimisega (Hollandi Kuningriigis algab kohustuslik õpe koolis Eesti Suursaatkonna Haagis andmetel neljandast eluaastast).

p 2.1.7. lk 11 Toetame täielikult Riigikontrolli ettepanekut ebatõenäoliselt tagastatava konfiskeeritud vara käitlemise seadusliku reguleerimise kohta.

p 2.1.8. lk 12 Vastavalt prokuröri määrusele oli kriminaalmenetluskulu kandmine teie tähelepanekus toodud juhtudel määratud riigile. KKP vaidlustas kulu võtmise KKP kohustuseks. Politseiamet taotles Siseministeriumilt 20.06.05 kirjaga nr PA 5-10.5/2884 auditi tähelepanekus toodud kulu (vastavalt 52 200 ja 318 353 krooni) katmiseks raha eraldamist KKP-le Vabariigi Valitsuse reservfondist.

p 2.2.1. Riigihanke korraldamine tõlketeenuste osas on aasta alguses raskelt prognoositav (konkreetne vajadus erinevate keelte osas, suulise ja kirjaliku tõlke vajadus, jälitustegevusega seotud tõlge), mistõttu jäi ta 2004. aastal tegemata. PA on püstitanud KKP-le ülesande leida antud küsimuses reaalne lahendus.

Autokütuse osas on riigihange 2006. aastaks kavandatud läbi viia tervikuna kogu Siseministeriumi ulatuses.

Politseiamet on tänulik Riigikontrolli spetsialistidele tähelepanekute eest, mis aitasid meie tööd muuta veelgi tõhusamaks ja täpsemaks.

Lugupidamisega

Toomas Kaarepere  
Teenistusosakonna politseidirektor  
politseipeadirektori ülesannetes

Jaan Tedder 612 3109 jaan.tedder@pol.ee



## KESKKRIMINAALPOLITSEI

Hr Tõnis Saar  
Riigikontroll

Teie 21.07 2005 nr 0511-2-7.1/05/1170  
Meie 05.08 2005 nr 4P7-7.1/3652

Vastus kontrollaruande eelnõu "Keskkriminaalpolitsei raamatupidamise korraldus ja majandustegevus 2004" kohta

Lugupeetav härra Saar

Keskkriminaalpolitsei on läbi arutanud kontrollaruande eelnõu ning teavitame Teid tehtud ettepanekute rakendamisest Keskkriminaalpolitseis .

1. Punkt 2.1.1. – Keskkriminaalpolitsei (KKP) kasutab raamatupidamisprogrammi Pmen, kus kontrolli tulemusena selgus, et on võimalik kustutada kandeid . Oleme teavitanud programmi haldajat võimalikest vigade tekkest ja riskitasemest.

Teine ettepanek oli programmi haldajale seoses käibemaksu importimisega pearaamatu moodulisse. Auditi käigus(mai kuus ) on programmis tehtud õige häälestus ja viga on parandatud.

2. Punkt 2.1.2. – aastalõpu inventuurid

KKP –s tehtud põhivarade aastainventuuri käigus ei ole selgitatud välja mittevajalikku ja kasutamiskõlbmatut vara ega koostatud sellekohast aruannet. KKP pöörab erilist tähelepanu ulatuslike ja süsteemsete meetmete rakendamisel 2005 aastalõpu inventuuride läbiviimisel.

3. Punkt 2.1.3. – Esitatud puudus kõlbmatuks muutunud, mahakandmist ja hävitamist ning kasutusse andmist varadest aastal 2005 on koostöös PA.-ga likvideeritud.

Erivarustuse komplekt maksumusega 19 817 krooni on 2004 aastal kantud kuludesse ja põhivarana arvele võtmata. Selgituseks, et KKP-le on nimetatud erivarustus saanud komplekti nime all, kuid kujutab endast erinevaid erivahendeid ja on erineva kasutuseaga. .

KKP-le üle antud materiaalsel ja immateriaalsel põhivara summas 1 643 003 krooni ja Siseministeeriumi juhiste kohaselt on põhivarade registris. Riigikontroll on seisukohal, et summad tuleb kajastada ettemaksuna, mida KKP kindlasti arvestab järgnevates tööprotsessides.

4. Punkt 2.1.4. - Riigivara registris olid KKP varad kajastatud vales väärtuses (server Tigma 2U näide). KKP poolt edastatud riigivara registrile õige summa 82 161 krooni. Ilmselt on viga tekkinud edasisel kannete tegemisel. Omal poolt saab KKP tulevikus võrrelda meie põhivara registri ja riigivara registri andmeid ja edastada vahede tekkimisel riigivara registri haldajale tähelepanekuid.
5. Punkt 2.1.5. - KKP on üürinud (tegelikult on üürinud PA) Välisministeeriumilt Peterburis resideerivale atašeele korteri, mille eest tasutakse siiani Välisministeeriumi poolt esitatud arvete alusel. KKP ei näe vajadust selleks täiendava lepingu sõlmimise vajadust Välisministeeriumiga.

KKP töötaja lähetamine Europoli sideohvitseriks toimus PA 26.06.2002 käskkirja nr 1167p alusel. Käesoleval ajal on tugevdatud kontrolli käskkirjade vormistamise üle.

Pikaajalises lähetuses viibivate töötajate aruannete esitamise tähtsajad on reguleeritud 05.11.2004 kinnitatud PA raamatupidamise siseeeskirjades. KKP tugevdab kontrolli tähtaegadest kinnipidamise üle.

Märgitud lasteasutuse tasu hüvitamise osas on Hollandi Kuningriigis laste puhul tegemist põhikooli õppega alates neljandast eluaastast.

6. Punkt 2.1.6. - KKP pangakontodel on kaks allkirjaõiguslikku isikut - asutuse juht ja pearaamatupidaja, tekkinud probleem, kus elektroonilisel maksekorraldusel puudus asutuse juhi allkirja kinnitus. KKP tugevdab kontrolli, vältimaks taolisi juhtumeid.
7. Punkt 2.1.7. - Toetame Riigikontrolli ettepanekut ebatõenäoliselt tagastatava konfiskeeritud vara käitlemise seadusandliku reguleerimise kohta.
8. Punkt 2.1.8. - Vastavalt prokuröri määrusele oli kriminaalmenetluskulu kandmine Teie poolt toodud juhtudel määratud riigile. KKP vaidlustas kulu võtmise KKP kohustuseks ja taotles toodud kulu (52 200 ja 318 353 krooni) katmiseks raha eraldamist meile Vabariigi Valitsuse reservfondist (kiri PA-le).
9. Punkt 2.1.9. - KKP raamatupidamises kajastatud laskemoon on saadud PA-lt ja selliselt on teostatud aastainventuurid ja koostatud ka aruanded. Tekkinud varasema perioodides laskemoona arvele võtmises (periood 2001-2003) mahakandmises vajakajäämised on käesoleval ajal võetud tugevdatud kontrolli alla ning täidetakse vastavalt eeskirjadele (kajastatakse varudes).
10. Punkt 2.2.1. - Riigihanke korraldamist tõlketeenuste osas on aasta algul raske prognoosida (millised keeled, kirjalik või suuline, menetlustegevusega seotud, jälitustegevusega seotud jne) ning jäi 2004. aastal tegemata. KKP otsib võimalust korraldada selles küsimuses riigihanget.

Autokütuse osas teostab riigihanget Siseministerium kõigile haldusalal tegevatele ametitele.

Keskkriminaalpolitsei tänab Riigikontrolli spetsialiste asjalikkuse, tähelepanelikkuse ja hea koostöö eest.

Lugupidamisega



Lenno Reimand  
Politseidirektor  
politseipeadirektori asetäitja  
Keskkriminaalpolitseis ülesannetes

Teadmiseks: Politseiamet

Heldi Tooming 612 3603; heldi.tooming@kkp.pol.ee