PIIRIVALVEAMET

Tõnis Saar
Direktor peakontrolöri ülesannetes
Riigikontroll

Teie 06.06.2005 nr OSII-2-7.1/05/874

Meie 20.06.2005 nr 7.6-2.3/ 4633

Piirivalve Lennusalga auditi kontrollaruande eelnõu

Austatud härra Saar

Piirivalve Lennusalgas viidi läbi teie audiitorite poolt koostatud kontrollaruande eelnõu arutelu ja nenditi, et rikkumised ja ebatäpsused leidsid aset. Täname nendele tähelepanu juhtimise eest . Arutelu käigus lepiti kokku mil viisil on võimalik vajakajäämised kõrvaldada ja millise ajavahemiku jooksul see võimalik on. Konkreetse tegevusplaani puuduste kõrvaldamiseks esitab Piirivalve Lennusalk.
Nendime, et valdavas osas on Lennusalgal vajalik auditi käigus leitud puudused võtta kohesele kõrvaldamisele ja juhendite täiendamine töösse.

Järgnevalt lisame mõned täpsustused kontrollaruande eelnõus kajastatule:

2.1.1 lõikes 2 on kirjas, et Lennusalgal on 2.2 milj krooni eest varasid, mille täpset koosseisu või asukohata ei suudetud audiitoritele tuvastada. Tegelikult raamatupidamiskannete ja algdokumentide järgi on tegemist lennuvahendite renoveerimise (sisuliselt ressursi pikendamise) töödega, mis on valesti arvele võetud üleeelmise pearaamatupidaja poolt. Taolise iseloomuga tööd ei ole eraldi vara ega ei suurenda ka lennuvahendi maksumust vaid ainult nende tööiga ja peaks kantama kuludesse.
Vara ei ole kaotsiläinud vaid tegemist on veaga raamatupidamiskannetes.

2.1.2 lõigetes 2 ja 3 on välja toodud, et Piirivalveametile kehtestatud kalkulatsioonis peaks kajastuma kõik kulud. Tegelikult on Piirivalve Lennusalga eelarve osa PVA aastaeelarvest, mis on antud kulude katteks valmisoleku tagamisel piirivalve põhiülesannete täitmiseks. PVA jätab oma kätte ainult patrull-lennutunnile lisanduvate kulude eelarvelised vahendid, seda parema ülevaate omamise ja ressursi paindlikuma kasutamise eesmärgil. Seega peab PVA patrulllendude tellimisel tasuma ainult lennutunni lisanduvad kulud nagu kütuse- ja õlikulu, lennujaama maksud, lennutunni lisatasu meeskonnale jmt.

2.1.3 -töötasu maksmine tellimuslendude eest. Piirivalve Lennusalgale kinnitatud palgajuhend näeb ette lennutunni lisatasu maksmise meeskonna liikmetele, mida makstakse vastavalt lennu

PVA-3 20.05.15 L
IRIVALVEAMET PIIRIVALVEAMET PIIRIVALVEAMET PIIRIVALVEAMET

Toompea 1
15183 Tallinn
Reg nr 70005186

Sekretär (0) 693 6002
Korrapidaja (0) 693 6003
Faks (0) 693 6012

piirivalve@pv.ee
www.pv.ee

RIIGIKONTROLL
Kuupäev Reg nr
21.06.05 OSII-2-7.1/05/874-2

iseloomule kas riigieelarvelistest vahenditest või omatulust nii nagu toimub kogu lennukulude katmine.
Vastavalt 2005.aasta riigieelarve seadusele on Piirivalveametile ettenähtud omatulu (sh Lennusalga tellimuslendude eest) eelarve, mis on Vabariigi Valitsuse 14.02.2005 korraldusega nr 80 jagatud personali ja majandamiskuludeks. Seega on tegemist seadusega ettenähtud eelarveliste vahenditega ja täiendava katte taotlemine ei ole võimalik.

2.1.4 all teevad audiitorid ettepaneku määrata korteri- ja toiduraha personaalselt käskkirjaga. Leiame, et selleks puudub vajadus, sest nende suurused on üheselt määratud Valitsuse määrustega ja korteriraha on seotud ametikoha (mitte teenistuja) auastmega. Samas peab PV Lennusalk nende määruste nõudeid rangelt järgima.

Auditi ettepanekut sõlmida tellimuslendude puhul eelnev kirjalik leping, ei saa alati täita, sest reeglina on lennud kiireloomulise iseloomuga ja lepingu sõlmimiseks lihtsalt puudub aeg. Leiame, et võiks kehtestada reeglid mille kohaselt tellimus antakse kas faksi või e-kirjaga (seega tekiks kontrolljälg).

Eraõiguslikud tellimuslennud tuleb seaduspärastada põhimääruse täiendusena. Need lennud on vajalikud seetõttu, et:

1) Eestis on Lennusalgal ainukesena helikopterid, millised võivad lennata mere kohal, s.t. lennata väikesaartele. Esineb juhtumeid, kus eraõiguslikel äriühingutel on selleks hädavajadus (suuregabariidiliste veoste transport saartele kus sadam puudub);
2) luua võimalus lenduritele täiendavateks lennutundideks, mis on vajalik nende kvalifikatsiooni säilitamiseks. Vastasel korral tuleks teha rohkem treeninglende;
3) kasutada paremini ära lennuvahendite lennuressurss, sest lennuvahendid sisaldavad hulga tehnikat, mille amortiseerumine on ajaliselt piiratud ja kuulub väljavahetamisele sõltumata lennutundidest.

Lugupidamisega

Harry Hein
kindralmajor
peadirektor

Evi Zahharova 693 6042
evi.zahharova@pv.ee
Urmas Tensing 693 6076
urmas.tensing@pv.ee

SISEMINISTEERIUM
MINISTRY OF THE INTERIOR REPUBLIC OF ESTONIA

Hr Tõnis Saar
Riigikontroll
Narva mnt 11a
15013 Tallinn

Teie 08.06.2005 nr OSII-2-7.1/05/875
Meie 28.06.2005 nr 4.1-5-2/5042

Arvamus kontrollaruande eelnõu „Piirivalve Lennusalga raamatupidamise korraldus ja majandustegevus 2004. aastal" kohta

Täname kontrolliaruandes esile toodud tähelepanekute ning tehtud ettepanekute eest.

Käesolevaga nõustub Siseministeerium siseministrile tehtud ettepanekuga täiendada Piirivalve Lennusalga põhimäärust.

Kontrollakti kokkuvõttes siseministrile tehtud ettepanek esitada hiljemalt 31.12.2005 ülevaade varade ja tulude arvestuse kohta vajaks täpsustust ning adressaadi muutmist, kuna aktis endas ei ole nimetatud ettepanekut siseministrile tehtud. Seetõttu ei ole ettepanekul konteksti, mis aitaks selgitada, mida Riigikontroll siseministrilt soovitava ülevaate all täpselt silmas on pidanud.

Põhimõtteliselt nõustume Riigikontrolli ettepanekuga korrastada nii tulude kui varade arvestust Piirivalve Lennusalgas. Tutvudes Piirivalveameti ja Piirivalve Lennusalga poolt kontrollaruande eelnõule tehtud kommentaaride ja ettepanekutega oleme seisukohal, et nendes nimetatud rakendatavad meetmed on piisavad leitud puudujääkide kõrvaldamiseks. Vastavate meetmete tegelikku rakendamist kontrollivad nii Piirivalveamet kui Siseministeeriumi siseauditi osakond. Arvestades eeltoodut teeme ettepaneku, et soovitud ülevaate esitab Riigikontrollile vastavalt pädevusele Piirivalveamet kui Piirivalve Lennusalga kõrgemalseisev asutus.

Lugupidamisega

Kalle Laanet
Siseminister

Kalev Timberg
Asekantsler
Kantsleri ülesannetes

Riho Kuppart 612 5096
riho.kuppart@sisemin.gov.ee

RIIGIKONTROLL
Kuupäev 29.06.05 Reg nr OSII-2-7.1/05/875-2

SC 003022

Pikk 61
15065 Tallinn
ESTONIA

Phone +372 612 5001
+372 612 5002
Fax +372 612 5087
E-mail sisemin@sisemin.gov.ee

PIIRIVALVE LENNUSALK
BORDER GUARD AVIATION GROUP

Pr Õie Soovik
Riigikontroll
Narva mnt.11a
15013 Tallinn

Teie 06.06.2005. a nr OSII-2-7.1/05/876
Meie 21.06.2005. a nr 16/1.1-6-5/ 573

Kasutusele võetavad meetmed Piirivalve Lennusalga 2004.aasta raamatupidamise korralduse ja majandustehingute seaduslikkuse osas

Vastavalt riigikontrolli seaduse § 50 lõikele 4 ning Teie kontrolliaruande eelnõule nr OSII-2-5/05/51 esitame omapoolsed arvamused kontrolliaruandes toodud ettepanekute kohta ning teavitame rakendatavatest abinõudest puuduste kõrvaldamiseks.

1. Ettepanek

Korrigeerida põhimõtted ja protseduurireeglid varade arvestuse kohta, mis sätestaks muu hulgas ka põhivarade arvelevõtmise kriteeriumid, vastutajate ja amortisatsiooni määramised jm

Kommentaarid ja meetmed

Piirivalveameti raamatupidamise sise-eeskirjad, mis on kinnitatud Piirivalveameti peadirektori 17.09.2004 käskkirjaga nr 232, sisaldavad X peatükis varade arvestust puudutavaid nõudeid. Edaspidi jälgitakse Piirivalve Lennusalgas täpsemini sise-eeskirjades toodud nõudeid, puudused likvideeritakse k.a. septembriks.

2. Ettepanek

Kuna seni ei ole õnnestunud tuvastada ligi 2,2 mln krooni ulatuses põhivarade kajastatud varade koosseisu ja asukohta, siis tuleks see hiljemalt 01.09.2005 välja selgitada ning sellest teavitada ka Riigikontrolli.

RIIGIKONTROLL
Kuupäev 21.06.05 Reg nr OSII-2-7.1/05/876-2

Süsta 15
11712 TALLINN
ESTONIA
Reg. nr.
70005275
Tel. +372 6922 271
Faks +372 6922 509
E-mail:aviation@lennusalk.pv.ee

Kommentaarid ja meetmed

Taotleme selle punkti ümbersõnastamist, kuna nimetatud varade koosseis ja asukoht on tuvastatav. Varad on ekslikult arvele võetud põhivaradena, kuigi iseloomult on tegu remondi või renoveerimisega:

a) Põhivarana arvele võetud varuosad väärtuses 1 722 031,45. Kasutatud lennuki L-410 UVP tehase numbriga 810727 moderniseerimiseks. Leping Nr.30/6240/98 AS LET Tsehhi Vabariik. Kogusummas128 308.-USD (1998 aasta tasumise järgi 1 722 031,45 krooni).
Tegemist oli renoveerimiskuludega, mis on eraldi põhivarana arvele võetud. Taotleme maha kandmist, kuna kulud amortiseeritud.

b) Mööbel väärtuses 161 828.10 asub Lääne- PVP Pärnu kordoni ruumides (Pärnu hooldebaas). Ekslikult on võetud arvele kogu ost korraga. Taotleme mööbli maha kandmist põhivaradest ja võtame tükkhaaval arvele väikevahenditesse.

c) Raadiojaamad (2 tk.) ning lüliti väärtuses soetusmaksumusega 179 242.00 Installeeritud lennuvahenditesse, arvel 31.12.1997, amortiseerunud. Kuulub maha kandmisele.

d) Raamikomplekt soetusmaksumuses 49164.00, soetamise aeg 06.08.1996, helikopter Schweizeri lisavarustus. Kasutusel. Taotleme kopteri soetusmaksumusele lisamist.

e) Güroskoopiline horisondi jälgimiseseade - radari varuosa, soetusmaksumusega 96495.- krooni. Installeeritud lennukile L-410.
Taotleme põhivarana maha kandmist, kuna amortiseerunud.

3. Ettepanek

Esitada lähtuvalt inventuuri tulemustest Siseministeeriumi vastavale komisjonile taotlused põhivarade mahakandmiseks (vajaduse korral inventeerida täiendavalt põhivarasid).

Kommentaarid ja meetmed

Inventuuri 15.10.2004.a. nr 16 alusel taotletud põhivarade maha kandmise taotlused esitatakse Piirivalveametile ja Siseministeeriumile 2005 aasta juuli kuu jooksul.

4. Ettepanek

Viia riigivara register vastavusse raamatupidamise andmetega, esitades taotlused Rahandusministeeriumile varade arvelevõtmise kohta riigivara registris.

Kommentaarid ja meetmed

Kanname põhivarad pärast raamatupidamiskannete parandust (kuna parendused on eraldi arvele võetud põhivarana) maksumusega üle 50000 krooni riigivara registrisse.

5. Ettepanek

Inventeerida täiendavalt laekumata nõuded, nõuda tähtaja ületanud nõuded sisse ja kanda ebatõenäoliselt laekuvad nõuded kuludesse.

Kommentaarid ja meetmed

31.12.2004.a. seisuga oli tähtajaks laekumata nõudeid 391 088,00 krooni, **millest** 151 283,00 krooni väärtuses nõudeid kanti ebatõenäoliselt laekuvatesse tuludesse, kuna laekumata arved pärinesid 1998, 2001, 2002, 2003 aastast. 2004.aastal esitatud arvetest ei ole käesoleva seisuga ükski arve tasumata.
Tähtaja ületanud nõuete osas kohaldatakse seadusest tulenevaid menetlusi.

6. Ettepanek

Töötada välja täpsed omahinna arvestamise alused, mis sisaldaksid ka osa tellimuslennuga seotud kaudseid kulusid, ja lähtuda nendest tellimuslendude hinna määramisel.

Kommentaarid ja meetmed

Koostatud on uus kalkulatsioonide koostamise eeskiri, milles on arvestatud ka kaudsete kuludega. Riigieelarvelise tellija korral võetakse arvesse vaid osa kaudsete kulude mahust, kuna reeglina on need kulud kaetud riigi (Lennusalga) eelarve kaudu.

Vastuseks kalkulatsioonide koostamise puudujääkidele täpsustame, et kehtivates kalkulatsioonides arvestatakse helikopter Mi-8 meeskonnaks 4 liiget: kapten, teine piloot, pardamehaanik ja pinnaltpäästja; lennuki L-410 meeskonnaks 3 liiget: kapten, teine piloot, operaator-vaatleja. Ainult ühemootoriliste õhusõidukite puhul arvestatakse lennutunnihinna maksumusse ainult kapteni lennutunnitasu.

7. Ettepanek

Sõlmida kõikide tellimuslendude puhul kirjalikud lepingud ning püsiklientidega võimaluse korral raamlepingud.

Kommentaarid ja meetmed

Tulenevalt Piirivalve Lennusalga lendude operatiivsest iseloomust ei ole alati võimalik eelnevalt lepinguid sõlmida. Võimaluse korral sõlmitakse kõikide tellimuslendude puhul enne lennu toimumist klientidega eelnevalt kirjalikud lepingud või koostatakse garantiikirjad, eraisikute või ettevõtete puhul nõutakse enne lennu toimumist ettemaksu tasumist kokkulepitud summa ulatuses.

8. Ettepanek

Lõpetada täiendavate lisatasude maksmine tööülesannete täitmise eest, mis on ettenähtud ametijuhendis ja taotleda vajalik raha tasude maksmiseks eelarvest.

Kommentaarid ja meetmed

Riigieelarvelistest vahenditest on kaetud lennunduspersonali palga püsiosa, millega tagatakse pidev valmisolek (treeninglennud, valvekorrad). Lisatasud on Lennusalgas

rakendatud võimaldamaks konkurentsivõimelisemat palka ja tekitamaks teatava töötasu sõltuvuse tehtud töö mahust.

Tellimuslendudega seotud lisatasud on kooskõlas Piirivalve palgajuhediga ja ära määratud Piirivalve Lennusalga ülema 11 novembri 2002 käskkirjaga nr 33-ü "Piirivalve Lennusalga personali lisatasustamise kord eelarveväliste tellimuslendude täitmisel", mida makstakse eelarvevälistest vahenditest.

Teeme Piirivalveametile ettepaneku suurendada Lennusalga eelarves palgafondi vajalikus mahus ning taotluse realiseerumisel muudame töö tasustamise korda ja lõpetame nimetatud lisatasude maksmise.

9. Ettepanek

Vormistada käskkirjad kaitseväeteenistuse seaduse alusel makstavate hüvitiste kohta.

Kommentaarid ja meetmed

Piirivalve Lennusalgas on välja antud ülema 17.02.2005 käskiri nr.2-P korterirahade maksmise kohta.

10. Ettepanek

Täiendada Piirivalve Lennusalga põhimäärust, sätestades täpsemalt Lennusalga tegevused ja nende tegevuste rahastamine.

Kommentaarid ja meetmed

Vastavad muudatusettepanekud esitati Siseministeeriumile viimati 4. mail 2005. aastal. Siseministeerium tegi 1. juunil 2005 a. ettepaneku koostada uus Piirivalve Lennusalga põhimäärus, millega lähiajal hakatakse ka tegelema.

11. Ettepanek

Lõpetada isikliku sõiduauto ametialase kasutamise hüvitise maksmine kodust tööle ja töölt koju tehtud sõitude puhul ja tasuda erisoodustusega kaasnevad maksud.

Kommentaarid ja meetmed

Isikliku sõiduauto kasutamise hüvitist makstakse operatiivsõiduna valvest välja kutsumiste ja kodust valvesse sõidu puhul. Kodust valvesse sõitu loeme operatiivsõiduks selleks, et tagada inimese õigeaegne lennuväljale jõudmine ka juhul kui väljakutse peaks saabuma tööletulemise ajal. Nimetatud hüvitiste järel kaob vajadus kui rakendatakse 24t valmisolek lennuväljal ja kaob kodune valve.
Erisoodustusmaksud maksame vastavalt tulumaksuseadusele.

Märkus
Eelnõu punktis 1.4 on toodud pearaamatupidajana Marju Tõnov.

Meiepoolne täpsustus:
auditeeritud perioodil töötas Piirivalve Lennusalga rahandusosakonna juhataja kohusetäitjana Annika Luts, kes täidab ka pearaamatupidaja ülesandeid alates 15.11.2004.

Lugupidamisega

Allan Oksmann
leitnant
Lennusalga ülem

Annika Luts
Rahandusosakonna juhataja kt
692 2274