RIIGIKANTSELEI

Riigikontroll
Narva mnt 11a
15013 TALLINN

Teie: 17.07.2002 nr 2-7.1-FA/02/1240

Meie: 15.08.2002 nr 15-22/5218

Rahvusarhiivi kontrolliaruande eelnõust

Täname Riigikontrolli Rahvusarhiivis läbiviidud auditi eest. Nõustume esitatud ettepanekutega ja võtame omalt poolt tarvitusele meetmed nende elluviimise tagamiseks.

Koostöös Rahvusarhiiviga tahame jõuda tõhusalt toimiva perioodilise aruandluseni, et tagada vigade avastamine võimalikult varases staadiumis ning rohkem tähelepanu pöörata haldusala raamatupidamise koordineerimisele ja raamatupidajate üldise kompetentsuse tõstmisele. Lisaks vaatame üle haldusalas kehtivad varade arvestuse põhimõtted ja ühtlustame ning täiendame neid vajadusel.

Teie poolt läbiviidud kontroll kinnitas vajadust sisekontrolli tõhustamiseks Riigikantselei haldusalas. Esimeste sammudena selles suunas on asutustes läbi viidud auditid, mille käigus riigisekretäri nõunik siseauditi alal kontrollis 2001. aastal ka Rahvusarhiivi finantsdokumentatsiooni ja sellega seotud üldisi riske. Teie kontrolli tulemus näitab, et siseauditi käigus on vajalik minna raamatupidamise rutiinide igapäevase kontrolli tasandile, mida arvestame edaspidi ka Riigikantselei siseauditi tööplaani koostamisel. Sama peab arvestama ka Rahvusarhiivis riigiarhivaari nõunik siseauditi alal (tööl alates 01.08.2001) oma töö korraldamisel.

Riigiarhivaari poolt ootame aruande esitamist kontrollaktis toodud puuduste kõrvaldamise kohta. Lisaks on väljatoodud puuduste kõrvaldamise ja ettepanekute rakendamise kontrollimiseks plaanis 2002.aasta lõpus läbi viia riigisekretäri nõuniku poolt täiendav kontroll kehtivatest arvestusreeglitest kinnipidamise ning vajalike regulatsioonide kehtestamise üle (raamatupidamise sise-eeskirjade muudatused jms).

Aino Lepik von Wirén
Riigisekretär

RIIGIKONTROLL
Kuupäev 19.08.02 Reg nr 2-7.1-FA/02/1240-2

Marelle Erlenheim
Tel.6935873
MarelleE@wp.rk.ee

RAHVUSARHIIV

Riigikontroll
Narva mnt 11a
15013 TALLINN

Teie: 17.07.02 nr 2-7.1-FA/02/1241

Meie: 19.07.02 nr 5-25-1.2/02-1176

Kontrolliaruande eelnõu

Rahvusarhiiv tänab Riigikontrolli koostöö eest, mille tulemusena on valminud kontrolliaruande eelnõu "Riigikontrolli arvamus Rahvusarhiivi 2001. aasta raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve täitmise aruande kohta". Ühtlasi esitame omapoolsed seisukohad kontrolliaruandes tehtud tähelepanekute, hinnangute ja ettepanekute kohta, mis on reastatud vastavalt kontrolliaruande numeratsioonile.

Täpsustavad märkused ja selgitused

Sissejuhatavas osas peame vajalikuks lisada, et Rahvusarhiivi koondbilanss ja tulemiaruanne saadakse Riigiarhiivi, Ajalooarhiivi ning haldusbüroo (viimane puudub esitatud kontrolliaruandes) osade summeerimise teel tabelarvutusprogrammi *Excel* abil.

2.3.1. Selles punktis tooduga jääb Rahvusarhiiv eriarvamusele. 2001. aastal kehtinud käibemaksuseaduse § 6 alusel on riigiasutus käsitletav maksukohustuslasena sellise käibe osas, millega ta konkureerib turul teiste maksukohustuslastega. Vastavalt arhiiviseaduse §-i 43 lg-le 4 kannab arhiiviteatise taotleja väljastatavate ärakirjade ja väljavõtete valmistamise ning arhivaalide kopeerimise kulud riigiarhivaari poolt kehtestatud üldiste kulunormide alusel ning laekunud riigieelarve tulud kantakse vastavalt rahandusministri määrusele nr. 111 21.12.2000 riigieelarvesse.
Seetõttu oleme arvamusel, et Rahvusarhiivi ei saa käsitleda maksukohustuslasena tuginedes käibemaksuseaduse ja arhiiviseaduse eelviidatud paragrahvidele, kuna Rahvusarhiiv ei konkureeri turul teiste maksukohustuslastega samalaadse teenuse osutamisel. Ühtlasi nõustume Riigikontrolli seisukohaga, et tegemist on käibemaksuseaduse tõlgendamisega ning ettepanekuga küsida selle kohta Maksuametilt kirjalik seisukohavõtt.

2.3.5. Rahvusarhiiv ei saa nõustuda väitega saldokinnituste osalise inventeerimise osas. Oleme edastanud ostjatele saldokinnitused kõikide Rahvusarhiivile laekumata nõuete osas. Meie poolt väljastatud saldokinnitustel on antud saldokinnituse saajale teatatud, et tähtajaks Rahvusarhiivile saldokinnituse mittetagastamisel loeme oma saldo saaja poolt aktsepteerituks ja seega ei saa väita, et on toimunud nõuete vaid osaline inventeerimine.

RIIGIKONTROLL
Kuupäev 22.07.02 Reg nr 2-7.1-FA/02/1241-~

J. Liivi 4
50409 TARTU

Tel (07) 387 505
Faks (07) 387 514

E-post: ra@ra.ee
Reg nr 70001946

3.1.2. Märgiksime, et konkreetsete struktuuriüksuste töö tulemuslikkuse eest vastutavad isiklikult nende juhid ning töötajate töötulemuste hindamine on toimunud struktuuriüksuste siseselt.

Kavandatavad abinõud

Rahvusarhiiv nõustub kontrolliaruandes toodud ettepanekutega 2.4.1 – 2.4.12 ning 3.2.1. Rahvusarhiiv on juba asunud arvestama auditi käigus tehtud ettepanekutega ning lähtub neist oma edaspidise tegevuse ja raamatupidamise korraldamisel.

Ühtlasi esitame käibemaksuseaduse tõlgendamise küsimuses kirjalikult Maksuametile järelepärimine nendepoolse seisukoha väljaselgitamiseks ning siis toimime vastavalt Maksuameti seisukohale.

Lugupidamisega,

Toivo Jullinen
arendusbüroo juhataja
riigiarhivaari ülesannetes

Marve Peitel 07 387 525

Koopia: Riigikantselei

Riigikontroll
Narva mnt 11a
15013 TALLINN

Teie: 17.07.02 nr 2-7.1-FA/02/1241

Meie: 19.07.02 nr 5-25-1.2/02-1176

Kontrolliaruande eelnõu

Rahvusarhiiv tänab Riigikontrolli koostöö eest, mille tulemusena on valminud kontrolliaruande eelnõu "Riigikontrolli arvamus Rahvusarhiivi 2001. aasta raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve täitmise aruande kohta". Ühtlasi esitame omapoolsed seisukohad kontrolliaruandes tehtud tähelepanekute, hinnangute ja ettepanekute kohta, mis on reastatud vastavalt kontrolliaruande numeratsioonile.

Täpsustavad märkused ja selgitused

Sissejuhatavas osas peame vajalikuks lisada, et Rahvusarhiivi koondbilanss ja tulemiaruanne saadakse Riigiarhiivi, Ajalooarhiivi ning haldusbüroo (viimane puudub esitatud kontrolliaruandes) osade summeerimise teel tabelarvutusprogrammi *Excel* abil.

2.3.1. Selles punktis tooduga jääb Rahvusarhiiv eriarvamusele. 2001. aastal kehtinud käibemaksuseaduse § 6 alusel on riigiasutus käsitletav maksukohustuslasena sellise käibe osas, millega ta konkureerib turul teiste maksukohustuslastega. Vastavalt arhiiviseaduse §-i 43 lg-le 4 kannab arhiiviteatise taotleja väljastatavate ärakirjade ja väljavõtete valmistamise ning arhivaalide kopeerimise kulud riigiarhivaari poolt kehtestatud üldiste kulunormide alusel ning laekunud riigieelarve tulud kantakse vastavalt rahandusministri määrusele nr. 111 21.12.2000 riigieelarvesse.
Seetõttu oleme arvamusel , et Rahvusarhiivi ei saa käsitleda maksukohustuslasena tuginedes käibemaksuseaduse ja arhiiviseaduse eelviidatud paragrahvidele, kuna Rahvusarhiiv ei konkureeri turul teiste maksukohustuslastega samalaadse teenuse osutamisel. Ühtlasi nõustume Riigikontrolli seisukohaga, et tegemist on käibemaksuseaduse tõlgendamisega ning ettepanekuga küsida selle kohta Maksuametilt kirjalik seisukohavõtt.

2.3.5. Rahvusarhiiv ei saa nõustuda väitega saldokinnituste osalise inventeerimise osas. Oleme edastanud ostjatele saldokinnitused kõikide Rahvusarhiivile laekumata nõuete osas. Meie poolt väljastatud saldokinnitustel on antud saldokinnituse saajale teatatud, et tähtajaks Rahvusarhiivile saldokinnituse mittetagastamisel loeme oma saldo saaja poolt aktsepteerituks ja seega ei saa väita, et on toimunud nõuete vaid osaline inventeerimine.