RAHANDUSMINISTEERIUM

Pr Kaie Karniol
Peakontrolör
Finantsauditi osakond
Riigikontroll

Teie 05.07.2004 nr 2-7.1-FA/04/980

Meie 27.07.2004 nr III-2.12/9137

Kontrolliaruande eelnõu

Lugupeetud peakontrolör

Rahandusministeerium tutvus Teie poolt esitatud kontrolliaruande eelnõuga "Riigikontrolli arvamus Maksuameti 2003. aasta raamatupidamise aastaruande ja riigieelarve tulude laekumise 2003. aasta aruande kohta" ja eelnõus kajastuvad ettepanekud on Rahandusministeeriumi poolt aktsepteeritavad.

Rahandusministeerium nõustub asjaoluga, et Maksuametis esines 2003. aastal raamatupidamise töös mitmeid vajakajäämisi. Auditeeritaval perioodil kehtinud Maksu- ja Tolliameti raamatupidamise sise-eeskirjad on puudulikud ning peavad kajastama muuhulgas ka maksu- ja muude tulude kogumisega seotud tegevuste dokumenteerimist ja aruandlust. Vastavalt rahandusministri 24.05.2004 käskkirjale nr 230 "Rahandusministeeriumi valitsemisala raamatupidamise sise-eeskirjade kinnitamine" toimub Maksu- ja Tolliametis raamatupidamise sise-eeskirja ja maksude arvestamise juhendi koostamine (Maksu- ja Tolliameti 16.06.2004 kiri nr 2.1-3/8103). Raamatupidamise sise-eeskirja eelnõu esitatakse Rahandusministeeriumile kooskõlastamiseks 10.08.2004 ja selle käigus kontrollib Rahandusministeerium, et Maksu- ja Tolliameti raamatupidamise sise- eeskiri ja maksude arvestamise juhend võtaks arvesse Riigikontrolli poolt esitatud eelnõu "Riigikontrolli arvamus Maksuameti 2003. aasta raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve tulude laekumise 2003. aasta aruande kohta" punktis 2.5. toodud ettepanekuid.

Lugupidamisega

Taavi Veskimägi
Minister

Riina Virkus
611 3210

RIIGIKONTROLL
Kuupäev 28.07.04 Reg.nr 2-7.1-FA/04/980-2

Suur-Ameerika 1
15006 Tallinn

Reg. kood 70000272

Telefon: (0) 611 3558
Faks: (0) 696 6810
http://www.fin.ee

E-post: info@fin.ee
kantselei@fin.ee

MAKSU- JA TOLLIAMET

Pr. Kaie Karniol
Peakontrolör
Finantsauditi osakond
Riigikontroll

Teie: 05.07.2004.a nr 2-7.1-FA/04/979
Meie: 13. 07.2004.a nr 2.1-3/8875-1

Kontrolliaruande eelnõu

Maksu- ja Tolliamet tänab 05.07.2004.a. kontrolliaruande eelnõus Riigikontrolli arvamus Maksuameti 2003. aasta raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve tulude laekumise 2003. aasta aruande kohta esitatud tähelepanekute eest ja võtab need aluseks ameti edasises töös. Nii nagu on märgitud ka Riigikontrolli kontrolliaruande eelnõus on Maksu– ja Tolliamet asunud kõrvaldama auditi käigus fikseeritud puudusi ning on kavandanud rea meetmeid soovituste operatiivseks rakendamiseks. Kavandatud on Maksu- ja Tolliameti struktuuri täiendamine. Koostamisel on raamatupidamise sise-eeskirjade uus redaktsioon. Samuti on väljatöötamisel maksude arvestamise juhend. Maksu-ja Tolliameti süsteemihoolduse osakond on alustanud tööd maksude haldamise infotehnoloogise süsteemi väljatöötamisel. Ameti juhtkond on kavandanud rakendada täiendavad sisekontrollid, mis tugevdaksid raamatupidamisarvestuse korraldust.

Maksu- ja Tolliamet nõustub kontrollaruande eelnõus toodud tähelepanekute ja märkustega ning nende kõrvaldamine on planeeritud alljärgnevalt:

Punkt 2.1 Olulised tähelepanekud raamatupidamise korraldamise kohta 2003. aastal

Raamatupidamise korraldus

1. Alates 01.01.2004 tehakse infopäringud maksukohustuslaste registrist maksude määramise, laekumise ja riigieelarvesse ülekandmise kohta kvartaalselt. Andmed edastatakse elektroonselt raamatutupidamise arvestuse süsteemi.
2. Maksu-ja Tolliametis on koostamisel tuginedes Rahandusministeeriumi raamatupidamise sise-eeskirjale Maksu-ja Tolliameti raamatupidamise sise–eeskiri. Raamatupidamise sise–eeskirjas nähakse ette täiendavad sisekontrollid raamatupidamise alusdokumentide ja raamatupidamiskannete võrdluse korraldamiseks. Raamatupidamise sise-eeskirja valmimise tähtajaks on kooskõlastatult EV Rahandusministeeriumiga 2004.a. III kvartal.
4. Maksu-ja Tolliamet nõustub Riigikontrolli arvamusega. 01.01.2004 seisuga on aastaaruandes viga parandatud.

Inventuuride läbiviimine

Lõige 1 Maksu-ja Tolliametis on koostamisel tuginedes Rahandusministeeriumi raamatupidamise sise-eeskirjale Maksu-ja Tolliameti raamatupidamise sise–eeskiri ning alustatud on ettevalmistusi maksude haldamise juhendi koostamisega. Nimetatud juhendmaterjalidega reguleeritakse inventuuride läbiviimine ja täiendavad sisekontrollid antud valdkonnas.
Lõige 2 Maksu-ja Tolliamet on sulgenud Eesti Ühispangas asuva konto nr 10002037126000.

Narva mnt 9j
15176 TALLINN
Reg.kood 70000349

tel 683 5700
faks 683 5709

maksuamet@ma.ee
toll@customs.ee
www.maksuamet.ee
www.customs.ee

RIIGIKONTROLL
Kuupäev 14.07.04 Reg nr 2-7.1-FA/04/979-2

Lõige 3 Maksu-ja Tolliamet rakendab järgnevalt abinõud maksuvõlgade inventuuride kvaliteedi tõstmiseks. Kavandatud on elektroonilise toe loomine maksuvõlgade inventuuride läbiviimisele. Viivitus Maksuameti varade, kohustuste ja arvelduste saldode üleandmisega Maksu- ja Tolliametile tulenes üleantavate andmete täiendava kontrolli vajadusest. Tuginedes Riigikontrolli soovitustele viis Maksu-ja Tolliamet aktijärgselt Maksuameti varade, kohustuste ja arvelduste saldode üleandmise läbi seisuga 25.05.2004.

Punkt 2.2. Märkused raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve tulude laekumise aruande kohta
Raamatupidamise aastaaruande kohta tehtud märkused arutatakse läbi ja võetakse arvesse maksude arvestuse juhendi koostamisel.

Punkt 2.4 Muud tähelepanekud Tarkvara arenduseks tehtavad kulud võetakse alates 01.01. 2004 arvele ettemaksude kontole ja projekti lõppedes kapitaliseeritakse.

- **Puudused riigihangete protsessis**
  Koostamisel on Maksu- ja Tolliameti ühtne riigihangete läbiviimise kord. Peadirektori 31. märtsi 2004 käskkirjaga nr 192 P on kinnitatud Maksu –ja Tolliameti üksustevahelise koostöö korraldus, mis reguleerivad ka õigusabi kulude arvestust.
  2004.aasta II poolaastaks ja 2005 aastaks koostatakse riigihangete läbiviimise plaanid.

- **Töötajatele renditud korterid**
  Korterite turuväärtuse määramiseks on tellitud hindamise aktid. EV Rahandusministeeriumile on saadetud taotlus nõusoleku saamiseks (riigivara) korterite võõrandamiseks enampakkumise teel.

- **Ettemaksud raamatupidamises**
  Alates 01.01.2004 ettemaksud kajastatakse raamatupidamises arve tasumisel

- **Põhivaramüük**
  Kajastatakse raamatupidamises vastavalt Riigi raamatupidamise üldeekirja nõuetele.

- **Riigilõivude laekumiste kontroll**
  Riigilõivude laekumine kajastatakse raamatupidamises vastavalt Riigi raamatupidamise üldeekirja nõuetele.

Lugupidamisega

Aivar Rehe
Peadirektor

R. Vaikla 696 77 34
A. Suurkuusk 696 78 35