RAHANDUSMINISTEERIUM

Pr Kaie Karniol
Peakontrolör
Finantsauditi osakond
Riigikontroll

Teie 14.07.2004. a nr 2-7.1-FA/04/1024

Meie 11. 08.2004 nr VIII-5/ 9562

Kontrolliaruande eelnõu "Riigikontrolli arvamus Rahandusministeeriumi kui üksikasutuse 2003. aasta raamatupidamise aastaaruande ja tehingute seaduslikkuse kohta"

Austatud Pr Karniol,

Käesolevaga esitame Rahandusministeeriumi poolsed kommentaarid ja seisukohad kontrollaruande eelnõus toodud olulisemate märkustele ja ettepanekutele. Vastused on esitatud eelnõus kajastatud märkuste ja ettepanekute järjekorras.

2.1 Märkused

2.1.1. Ministeeriumi Riigikassa osakonna tehingute kajastamine

Rahandusministeeriumi bilanss 31.12.2003. seisuga sisaldab Riigikassa osakonna hallata olevate vahendite ja nende allikate seisundit. Riigikassa osakonna tulud ja kulud on kajastatud saldeeritult Rahandusministeeriumi netovara koosseisus. Kuna 2003. aastal riigi koondtulemiaruannet ei koostatud, jäi liitmata ka Riigikassa ja Rahandusministeeriumi tulemiaruanne.

2.1.2. Välisabist saadud vahendite kajastamine raamatupidamises

Alates 2004. aastast esitatakse sihtfinantseerimise teatiseid kasusaajatele. Samuti võrreldakse nendega saldosid, tagamaks saadud vara ja teenuste kohta info jõudmise kasusaaja raamatupidamisse. Käesolevast aastast peab välisabi vahendite raamatupidamisarvestust riigikassa osakonna finantsarvestuse talituse koosseisus olev peaspetsialist.

2.1.3. Pangakontode kajastamine

Pankadelt küsiti kinnituskirjad ning nimetatud kontod kajastusid pankade poolt esitatud väljavõtetes. Kuna varasematel perioodidel polnud panga väljavõtetes need kontod kajastunud, tekkis tänu saadud infole võimalus korrastada ajaloolist pärandit (kontod suleti ning summad kanti riigieelarvesse). Järjest on suudetud vähendada riigiasutuste endi poolt omatud kontode arvu pankades.

2.2. Riigikontrolli arvamus

Rahandusministeerium koostab raamatupidamise aastaaruandele täiendava lisa, kus selgitatakse netovara kajastamis arvestuspõhimõtet ning avalikustatakse teiste riigi-raamatupidamiskohustuslaste netovarade summad, esmakordselt seisuga 31.12.2004.

Suur-Ameerika 1
15006 Tallinn

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

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

Reg. kood 70000272

RIIGIKONTROLL
Kuupäev 12.08.04 Reg nr 2-7.1-FA/04/1024-2

2.3. Tähelepanekud

Kohustus kohalikele omavalitsustele

Kohustuse kohalikele omavalitsustele ja ka teistele edasikandmisele kuuluvate maksude saajatele võttis seisuga 31.12.2003 arvele Maksu- ja Tolliamet, tuginedes oma bilansilistele andmetele. Rahandusministeerium ei saa nimetatud kohustust topelt kajastada. Küsimus võiks olla Maksu- ja Tolliametile laekunud, kuid edasikandmata maksude ja Rahandusministeeriumi poolt mahakantud summa vahes. Kuna oleme selgitanud, et eelnevad arvestuspõhimõtted ei võimaldanud nimetatud saldo kohta täpsemalt öelda, mida see endast kujutab ning kellele kuulub, siis pole võimalik summat kohustusena edasi kajastada ning ainus võimalus oli see bilansist välja viia. Rahandusministeeriumi poolt kasutatud konto nimetus "Kohustus kohalikele omavalitsustele" on ekslik ja võib-olla tekkinud ajal, kui makse jaotati edasi ainult kohalikele omavalitsustele. Hiljem hõlmati samale kontole kõikide muude edasikantud maksude kogumisel (Haigekassa, Töötukassa) arvelevõetud laekumiste ja tulude aruande vahed.

Omandireformi reservfondi kohustus

Omandireformi reservfondi bilansivälise kohustuse avalikustame seisuga 31.12.2004.

Liisinguga soetatud varade kajastamine

Rahandusministeerium ei soovi liisitud sõiduautosid välja osta ning peab õigeks ja õiglaseks kajastada soetatud vara kasutusrendina ja kohustusi bilansiväliselt.

Kohustus Keskkonnainvesteeringute Keskuse SA ees

Keskkonnatasudest saadud tasude arvestuses tehtud muudatused ning kohustuse kajastamine Keskkonnaministeeriumi bilansis tulenevad üldeeskirjast (vt üldeeskirja § 23 lg 23). Keskkonnatasude üle peab arvestust Keskkonnaministeerium, mitte Rahandusministeerium. Rahandusministeeriumil puuduvad arvepidamiseks vajalikud andmed. Ülekannete tegemisel Keskkonnainvesteeringute Keskusele tugineti Keskkonnaministeeriumist saadud andmetele. Rahandusministeeriumis puuduvad keskkonnaprobleemidega tegelevad spetsialistid ning sisulist kontorolli eraldatud raha kulutamise üle ei saa Rahandusministeerium seetõttu teha.

Nõuded asutustele ja töötajatele

Rahandusministeeriumi finants- ja haldusosakond tegeleb aktiivselt lähetuskulude finantsaruannete võlglastele meeldetuletuste saatmisega. Samuti avalikustatakse Intranetis aruande võlglased, mille tulemusel on hakanud olukord paranema.
Tänaseks on rakendunud kord, kus töötaja lahkumisel peab ta võtma ringkäigulehele viisa, et tal puuduvad rahalised kohustused Rahandusministeeriumi ees.

Maksu- ja Tolliamet

Käesoleval hetkel toimub Maksu-ja Tolliameti raamatupidamise sise-eeskirja ja maksude arvestamise juhendi koostamine. Juhendi koostamisel võetakse arvesse Teie poolt punktis 3 esitatud ettepanekud.

Lugupidamisega

Taavi Veskimägi
Minister

Marika Metsaäär 611 3611 marika.metsaaar@fin.ee