

Avaliku sektori finantsarvestuse ja –aruandluse juhend
Toetuste kajastamiseks kasumi teenimise eesmärki mitteomavates üksustes
Täiendatud seisuga 17.07.2018

Üldpõhimõtted

- a) Sihtfinantseerimist tegevuskuludeks kajastatakse tuludes (saaja) ja kuludes (andja) sel perioodil, millal toetuse saaja teeb kulutused, milleks sihtfinantseerimine oli ette nähtud (tagatakse tulude ja kulude vastavus).
- b) Sihtfinantseerimist põhivara soetamiseks kajastavad saajad tuluna põhivara soetamise perioodis. Andjad kajastavad toetust kuluna sel momendil, kui toetuse saaja teeb kulud või soetab põhivara, milleks sihtfinantseerimine oli ette nähtud.
- c) Tegevustoetused, mis on antud üldisemalt põhikirjalisteks tegevusteks, kajastatakse kassapõhisel momendil tuluna (saaja) ja kuluna (andja).

Sihtfinantseerimisena mõistetakse projektipõhist finantseerimist, mida iseloomustab kindel eesmärk koos näitajatega, mille alusel eesmärgi täitmist mõõdetakse, ajakava ja rahaline eelarve. Toetuse andja või vahendaja nõuab projekti kohta detailset aruandlust koos kulutuste kohta andmete esitamisega ning raha ülejääk nõutakse projekti lõppedes saajalt tagasi.

Põhivara soetamiseks antud sihtfinantseerimisena käsitletakse neid projektipõhiselt antud, vahendatud ja saadud toetusi, mille tingimuseks on ühest aastast pikema kasuliku elueaga ning soetusmaksumusega alates üldeeskirja § 41 lõikes 1 määratud alampiirist varade kasutuselevõtmine toetuse saaja poolt sõltumata sellest, kas toetuse saaja peab raamatupidamisarvestust ja võtab vara põhivarana bilansis arvele või mitte. Näiteks kajastatakse andja ja vahendaja poolt sihtfinantseerimisena põhivara soetamiseks kodumajapidamistele antud toetusi elamispinna ehitamiseks ja renoveerimiseks vms.

Tegevustoetuse korral võib toetuse saaja seda kasutada suuremal määral oma äranägemisel mitmesugusteks põhikirjalisteks tegevusteks, sh kas tegevuskulude või investeeringute soetamiseks. Toetusega võib kaasneda aruandlus tehtud kulutuste kohta, kuid see võib ka puududa. Eelarveaasta lõpuks järelejäänud raha võib nõuda tagasi, kuid sageli jäetakse see saajale järgmise perioodi kulutuste katteks.

Alates 01.01.2016 lubatud lihtsustused

Alates 01.01.2016 võib minna üle toetuste allika koodi lihtsustatud kasutusele, millega võib kaasneda ka nõuete, saadud ja antud ettemaksete ja kohustuste kontode lihtsustatud kajastamine ning Euroopa Liidu fondidest saadud otsetoetuste korral ka TP-koodi lihtsustatud kasutamine. Ülemineku võib teha järk-järgult, st seni arvele võetud nõuded ja kohustused sulgeda lähtudes varem kasutatud kontodest ning neile lisatud TP-koodidest ja allika koodidest ning uute toetuste puhul võtta kasutusele lubatud lihtsustused.

Alates 01.01.2016 võis hakata lihtsustatud põhimõttel kasutama järgmisi allika koode:

- 39 – saadud välistoetused ja nende vahendamine
- 60 – saadud kodumaised toetused ja kaasfinantseerimine ja nende vahendamine
- 81 – saastekvootide müügi tulud ja nende vahendamine

Statistikaameti soovil minnakse 2017. a esimesel võimalusel samm tagasi, kasutades edaspidi lihtsustatud põhimõttel järgmisi allika koode:

- 21 – saadud EL struktuuritoetused ja nende vahendamine
- 39 – saadud muud välistoetused ja nende vahendamine
- 60 – saadud kodumaised toetused ja kaasfinantseerimine ja nende vahendamine
- 81 – saastekvootide müügi tulud ja nende vahendamine

Kui allika koode kasutatakse lihtsustatult, võib jätta kasutamata nõuete, saadud ja antud ettemaksete ja kohustuste kontod 103555, 103557, 103855, 103857, 203555, 203557, 203855, 203857 ja kasutada kaasfinantseerimise vahendite puhul kontosid 103550, 103556, 103850, 103856, 203550, 203556, 203850, 203856 allika koodiga 60. Samamoodi võib lihtsustada kajastamist tulu- ja kulukontodel ning kasutada kaasfinantseerimise kontode asemel kodumaise toetuse tulu- ja kulukontosid (350040>350000;

350050>350010; 350240>350200; 350250>350210; 450040>450000; 450050>450010; 450240>450200; 450250>450210).

Toetuste korral, mis saadakse otse EL fondidest, võib kasutada TP-koodi 900201, jättes kasutusest kõrvale TP-koodid 900221-900229.

Põhivara sihtfinantseerimise kontodel kasutatavad rahavoo koodid

Rahavoo koode kasutatakse järgmises tähenduses:

RV 05	sihtfinantseerimine laekub rahana toetuse saajale, kes kannab selle ise põhivara müüjale
RV 01	Sihtfinantseerimine ei laeku rahana toetuse saajale, vaid toetuse andja või vahendaja kannab selle otse tarnijale, kellelt üksus saab põhivara
RV 19	Sihtfinantseerimine saadakse kaupade või teenustena, kusjuures keegi ei maksa selle eest otseselt põhivarade annetajale raha

Märkus. Ülaltoodud RV-koode kasutatakse kontogrupis 3502. Põhivara võetakse kontogrupi 154 või 155 arvele kahel esimesel juhul RV koodiga 01, kolmandal juhul RV koodiga 19.

RV kood võimaldab täpsustada rahavoo aruannet, esitades sihtfinantseerimise rahavoo aruandes ainult juhul, kui sihtfinantseerimise tulu on kajastatud RV koodiga 05.

Tegevusala koodid toetuste kajastamisel

Toetuse saaja kajastab saadud toetusi tuludes selle tegevusala koodiga, mis näitab, milleks toetus oli antud, hoolimata sellest, millist tegevusala koodi näitab toetuse andja või vahendaja ning need ei pea andjal ja saajal omavahel kokku minema.

Põhivara sihtfinantseerimise tuluna kajastatud tegevusala kood vastab põhivara soetuse (kontogrupi 154, 155 RV 01) tegevusala koodile RV koodide 05 ja 01 korral. Põhivara sihtfinantseerimist (tulu) ei saa tegevusalade kaupa RV koodide 05 ja 01 korral olla rohkem kui põhivara soetust vastaval tegevusalal, millele lisandub põhivara soetusega kaasnev käibemaksukulu vastaval tegevusalal (kontol 601002). Erandid saavad tulla ainult sellest, kui põhivara soetust või sihtfinantseerimist ei ole kajastatud üheaegselt (mida üldjuhul ei tohiks juhtuda, kuna see ei ole kooskõlas arvestuspõhimõttega).

Tegevuskuludeks saadud sihtfinantseerimise tulu tegevusala kood peab vastama nende kulude tegevusala koodile, milleks toetust saadi.

Toetuse andja või vahendaja ei tohi kajastada antud toetusi oma tegevusala üldkoodiga, vaid peab valima selle tegevusala koodi, milleks toetust anti. Näiteks Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium kajastab oma tööjõu- ja majanduskulusid TT koodiga 04110.

Kui ta annab toetusi teede korrashoiuks ja ehituseks, kajastab ta tegevusala koodi 04510 (või 04520, 04530).

Vahendajad kajastavad saadud toetuste tulu ja antud toetuste kulu ühe ja sama TT koodiga, mis väljendab tegevusala, mille jaoks toetust vahendati.

Kontod sihtfinantseerimiste kajastamiseks

Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks ei pruugi minna kokku sihtfinantseerimise andja või vahendaja vastavate andmetega, kui andja või vahendaja ei uuri täpselt, millises summas kajastab saaja põhivara soetamist ja millises summas tegevuskulusid, mis ta selle raha eest soetab. Sihtfinantseerimise saaja lähtub sihtfinantseerimise jaotamisel põhivara soetamiseks ja tegevuskuludeks oma raamatupidamisandmetest, mitte aga andja kontost.

Märkus. Enne 2012. aastat võis põhivarade soetusega kaasnevat käibemaksukulu kajastada koos tegevuskuludele lisatud käibemaksukuluga (kontol 601000). Alates 2012. aastast tuleb põhivara soetusega kaasneva käibemaksukulu katteks antud toetus kajastada toetusena põhivara soetuseks kontogrupis 3502.

Sihtfinantseerimist nimetatakse vahendamiseks, kui saaja ei kasuta toetust oma põhivara soetuseks, tööjõu-ega majanduskuludeks, vaid annab selle edasi kolmandale isikule. Sellist toetust kajastavad vahendajad tuludes ja kuludes eraldi kontodel, mis peavad olema võrdsed, kuna toetuse saamise tulu ja toetuse andmise kulu kajastatakse üheaegselt. Kontopaarid, mis peavad võrduma vahendaja enda saldoandmikus:
350010 = 450010; 350030 = 450030; 350050 = 450050; 350210 = 450210; 350230 = 450230; 350250=450250.

Märkus. Toetuse andja ja toetuse saaja ei kasuta kunagi neid kontosid, mis on mõeldud vahendajatele. Seetõttu toetuste saajad, kes saavad vahendajate kaudu toetusi, näevad vahendaja kontot, mis ei vasta peegelpildis täpselt nende tulukontole (näiteks vahendaja kajastab välisabi andmist kontol 450230, aga saaja kontol 350220).

Näide 1. Sihtfinantseerimise vahendaja ja saaja kasutavad erinevaid kontosid

A. EAS annab riigieelarvest saadud toetuse edasi kohalikule omavalitsustele konkreetse projektiga seotud tegevuskulude sihtfinantseerimiseks. EAS kajastab riigilt saadud toetuse kontol 350010 ja kohalikule omavalitsusele antud toetuse kontol 450010. Kohalik omavalitsus kajastab saadud toetuse kontol 350000.

B. Innove annab riigi kaudu saadud välismaise sihtfinantseerimise ja sellele riigieelarvest lisaks antud kaasfinantseerimise edasi koolile nii tegevuskuludeks kui ka põhivara soetamiseks. Innove kajastab tegevuskuludeks saadud välismaise sihtfinantseerimise kontol 350030 ja selle edasiandmise koolile kontol 450030, saadud välismaise sihtfinantseerimise põhivara soetuseks kontol 350230 ja selle edasiandmise koolile kontol 450230, riigilt saadud kaasfinantseerimise tegevuskuludeks kontol 350050 ja selle edasiandmise koolile kontol 450050, kaasfinantseerimise põhivara soetuseks vastavalt kontodel 350250 ja 450250.

Kool kajastab saadud välismaise sihtfinantseerimise tegevuskuludeks kontol 350020, välismaise sihtfinantseerimise põhivara soetuseks kontol 350220, kaasfinantseerimise tegevuskuludeks kontol 350040, kaasfinantseerimise põhivara soetamiseks kontol 350240.

Sihtfinantseerimist jaotatakse kodumaiseks ja välismaiseks. Välismaiseks loetakse sealjuures ka sellistelt rahvusvahelistelt organisatsioonidelt saadud toetusi, mille esindus on Eestis (näiteks Punase Risti Eesti Esindus, UNISEF Eesti Esindus vms).

Kodumaise toetuse eriliik on välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimine, kui see on ette nähtud lisaks välismaisele sihtfinantseerimisele.

Märkus. Kui toetuse kaasfinantseerijaks on lepingu kohaselt mingi teine välismaine üksus või rahvusvaheline organisatsioon, siis kajastatakse see välismaise sihtfinantseerimisena, mitte kaasfinantseerimisena.

Kodumaist kaasfinantseerimist kajastatakse tuludes ja kuludes kas eraldi kaasfinantseerimise kontodel ~~lahus~~ ~~muudest kodumaistest sihtfinantseerimistest~~ või lihtsustatuna samadel kontodel koos kodumaise toetusega.

Allika koodina võib alates 01.01.2016 kasutada koodi 60 või välismaise sihtfinantseerimise fondi allika koodi, millele kaasfinantseerimine lisati. Nõuete, makstud ettemaksete, kohustuste ja saadud ettemaksete kontodel võib kajastada kaasfinantseerimist samuti eraldi kontodel. Alternatiivina on lubatud seda kajastada sihtfinantseerimise kontodel (103550, 103556, 103850, 103856, 203550, 203556, 203850, 203856), kui kasutatakse ühtlasi allika koodi 60. Kui kaasfinantseerimist kajastatakse kontodel 103555, 103557, 103855, 103857, 203555, 203557, 203855, 203857, siis võib kajastada seda allika koodiga 60 või välismaise sihtfinantseerimise fondi allika koodiga, millele kaasfinantseerimine lisati.

Toetuse andja või vahendaja poolt näidatud välismaine sihtfinantseerimine peab võrduma toetuse saaja poolt näidatud välismaise sihtfinantseerimisega. Toetuse andja või vahendaja poolt näidatud kodumaine kaasfinantseerimine peab võrduma toetuse saaja poolt näidatud kodumaise kaasfinantseerimisega. Samas võivad need erineda jaotuse poolest tegevuskuludeks ja põhivara soetamiseks. Erinevus võib olla tingitud sellest, et toetuse andja või vahendaja pole uurinud täpselt, kuidas toetuse saaja toetuse põhivara soetuseks ja tegevuskuludeks saadud toetuseks jaotab. Toetuse saaja peab kajastama toetust vastavuses oma tegelike

kulutustega olenevalt sellest, kui palju ta kulutas põhivara soetamiseks (võttis arvele põhivarana) ja tegevuskuludeks (kajastas perioodi kuludena).

Näide 2. Sihtfinantseerimise jaotamine välismaiseks sihtfinantseerimiseks ja kodumaiseks kaasfinantseerimiseks

Toetuse vahendaja kajastab järgmisi kontosid ja summasid:

450030 300 000.- (75 % välismaine sihtfinantseerimine tegevuskuludeks)

450050 100 000.- (25 % kodumaine kaasfinantseerimine tegevuskuludeks)

450230 1 125 000.- (75 % välismaine sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks)

450250 375 000.- (25 % kodumaine kaasfinantseerimine põhivara soetamiseks)

Kokku välisabi (300 000.- + 1 125 000.-) 1 425 000.-, kokku kodumaine kaasfinantseerimine (100 000.- + 375 000.-) 475 000.-, kokku saadud 1 900 000.-

Toetuse saaja finantseerib toetusega arve kogusummas 2 500 000.-, see tähendab, et ta ise finantseerib veel täiendavalt 600 000.- eurot. Arve koosneb järgmistest summadest:

ehitustööd 1 800 000.-

hooldustööd 283 333,33

käibemaks 416 666,67

Kokku 2 500 000.-

Arve summade jaotamiseks avab toetuse saaja Exceli tabeli ja koostab arve komponentide jaotumise arvestuse välismaiseks sihtfinantseerimiseks, kaasfinantseerimiseks ja omafinantseerimiseks. Käibemaksu osas on tehtud eeldus, et saaja kajastab selle kuluna, mitte sisendkäibemaksuna ja talle anti lepingu kohaselt toetust ka käibemaksu katteks. Saadakse järgmised tulemused:

Otstarve	Arve summa	Välismaine sihtfinantseerimine	Kodumaine kaasfinantseerimine	Omafinantseerimine
Põhivara soetuseks	1 800 000	1 080 000	360 000	360 000
Tegevuskuludeks	700 000	345 000	115 000	240 000
Kokku	2 500 000	1 425 000	475 000	600 000

Saadud toetus konteeritakse tuludesse järgmiselt:

350020 345 000.-

350040 115 000.-

350220 1 080 000.-

350240 360 000.-

Kokku välismaine sihtfinantseerimine ja kaasfinantseerimine lähevad kokku vahendaja poolt näidatuga, kuid jaotus põhivara soetuseks ja tegevuskuludeks ei klapi. Kasutatavad kontode lõpud erinevad, kuna toetust saadakse vahendaja kaudu.

Sihtfinantseerimist kajastatakse järgmistel kontodel:

Konto	Nimetus	Kes kasutab	Selgitus
103550	Saamata sihtfinantseerimine	Saaja Vahendaja	Saamata sihtfinantseerimise nõue tegevuskuludeks, kui kulud on tehtud ja on tekkinud õigus toetust saada
103555	Saamata kaasfinantseerimine	Saaja Vahendaja	Saamata kaasfinantseerimise nõue tegevuskuludeks, kui kulud on tehtud ja on tekkinud õigus toetust saada; kontot ei pea kasutama, kui kaasfinantseerimise nõuded kajastatakse allika koodiga 60 kontol 103550
103556	Saamata põhivara	Saaja	Saamata sihtfinantseerimise nõue põhivara

	sihtfinantseerimine		soetamiseks, kui kulud on tehtud ja on tekkinud õigus toetust saada
103557	Saamata põhivara kaasfinantseerimine	Saaja	Saamata kaasfinantseerimise nõue põhivara soetamiseks, kui kulud on tehtud ja on tekkinud õigus toetust saada; kontot ei pea kasutama, kui kaasfinantseerimise nõuded kajastatakse allika koodiga 60 kontol 103556
103650	Sihtfinantseerimise tagasinõuded	Andja Vahendaja	Sihtfinantseerimine anti ja saaja tegi kulutused, kuid hiljem selgub, et teatud tingimused jäid täitmata ja toetus nõuti tagasi (tagasikanne pole bilansipäeva seisuga veel toimunud)
103655	Kaasfinantseerimise tagasinõuded	Andja Vahendaja	Kaasfinantseerimine anti ja saaja tegi kulutused, kuid hiljem selgub, et teatud tingimused jäid täitmata ja toetus nõuti tagasi (tagasikanne pole bilansipäeva seisuga veel toimunud); kontot ei pea kasutama, kui kaasfinantseerimise tagasinõuet kajastatakse kontol 103650 allika koodiga 60
103850	Ettemakstud sihtfinantseerimine	Andja Vahendaja	Toetuse saajale või tema tarnijale on tehtud sihtfinantseerimise (v. a kaasfinantseerimine) ettemakse, mille eest pole toetuse saaja veel saanud kaupu ega teenuseid
103855	Ettemakstud kaasfinantseerimine	Andja Vahendaja	Toetuse saajale või tema tarnijale on tehtud kaasfinantseerimise ettemakse, mille eest pole toetuse saaja veel saanud kaupu ega teenuseid; kontot ei pea kasutama, kui kaasfinantseerimise ettemaksed on kajastatud kontol 103850 allika koodiga 60
153550	Saamata sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	Saaja Vahendaja	Pikaajalised nõuded tegevuskulude sihtfinantseerimiseks, kui kulud on tehtud ja on tekkinud õigus toetust saada, kuid see ei laeku järgmise 12 kuu jooksul
153556	Saamata sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	Saaja Vahendaja	Pikaajalised nõuded sihtfinantseerimise eest, kui põhivara on soetatud ja on tekkinud õigus toetust saada, kuid see ei laeku järgmise 12 kuu jooksul
203550	Sihtfinantseerimise kohustused	Andja Vahendaja	Kohustus maksta sihtfinantseerimist (v. a kaasfinantseerimine), kuna toetuse saaja on teinud kulutused, milleks tal on õigus toetust saada
203555	Kaasfinantseerimise kohustused	Andja Vahendaja	Kohustus maksta kaasfinantseerimist, kuna toetuse saaja on teinud kulutused, milleks tal on õigus toetust saada; kontot ei pea kajastama, kui kaasfinantseerimise kohustused kajastatakse kontol 203550 allika koodiga 60
203650	Sihtfinantseerimise tagasimaksekohustused	Saaja Vahendaja	Sihtfinantseerimine anti ja saaja tegi kulutused, kuid hiljem selgub, et teatud tingimused jäid täitmata ja toetus nõuti tagasi (bilansipäeva seisuga veel üle kandmata)
203655	Kaasfinantseerimise tagasimaksekohustused	Saaja Vahendaja	Kaasfinantseerimine anti ja saaja tegi kulutused, kuid hiljem selgub, et teatud tingimused jäid täitmata ja toetus nõuti tagasi (bilansipäeva seisuga veel üle kandmata); kontot ei pea kasutama, kui tagasimaksekohustused kajastatakse allika koodiga 60 kontol 203650
203850	Sihtfinantseerimiseks saadud ettemaksed	Saaja Vahendaja	Sihtfinantseerimise andja või vahendaja on teinud toetuse saajale ettemakse (v. a kaasfinantseerimine)

			tegevuskulude sihtfinantseerimiseks, kuid bilansipäeva seisuga ei ole kulusid tehtud
203855	Kaasfinantseerimiseks saadud ettemaksed	Saaja Vahendaja	Sihtfinantseerimise andja või vahendaja on teinud toetuse saajale ettemakse tegevuskulude kaasfinantseerimiseks, kuid bilansipäeva seisuga ei ole kulusid tehtud; kontot ei pea kajastama, kui saadud kaasfinantseerimise ettemaksed on kajastatud kontol 203850 allika koodiga 60
203856	Põhivara sihtfinantseerimiseks saadud ettemaksed	Saaja	Sihtfinantseerimise andja või vahendaja on teinud toetuse saajale ettemakse (v. a kaasfinantseerimine) põhivara sihtfinantseerimiseks, kuid bilansipäeva seisuga ei ole põhivara veel soetatud (sh ei ole arvele võetud lõpetamata ehitust)
203857	Põhivara kaasfinantseerimiseks saadud ettemaksed	Saaja	Kaasfinantseerimise andja või vahendaja on teinud toetuse saajale ettemakse põhivara kaasfinantseerimiseks, kuid bilansipäeva seisuga ei ole põhivara veel soetatud (sh ei ole arvele võetud lõpetamata ehitust); kontot ei pea kajastama, kui saadud kaasfinantseerimise ettemaksed on kajastatud kontol 203856 allika koodiga 60
253550	Sihtfinantseerimise kohustused	Andja	Pikaajalised kohustused sihtfinantseerimise maksmiseks, kui saaja on soetanud põhivara, kuid toetust makstakse välja vastavalt toetuse saaja laenugraafikule hiljem kui 12 kuu jooksul bilansipäevast
350000	Kodumaine sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	Saaja	Tulu kodumaisest sihtfinantseerimisest (v. a kaasfinantseerimisest) tegevuskuludeks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või kood algusega 8)
350010	Kodumaise sihtfinantseerimise vahendamine tegevuskuludeks	Vahendaja	Tulu kodumaisest sihtfinantseerimisest (v. a kaasfinantseerimisest) tegevuskuludeks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või kood algusega 8), mis kuulub edasiandmisele toetuse saajale, vastav edasiandmine kajastatakse vahendaja poolt paralleelselt kontol 450010
350020	Välismaine sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	Saaja	Tulu välismaisest sihtfinantseerimisest tegevuskuludeks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse vahendaja kood või kood algusega 9)
350030	Välismaise sihtfinantseerimise vahendamine tegevuskuludeks	Vahendaja	Tulu välismaise sihtfinantseerimise vahendamiseks tegevuskuludeks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või kood algusega 9), mis kuulub edasiandmisele toetuse saajale, vastav edasiandmine kajastatakse vahendaja poolt paralleelselt kontol 450030
350040	Kaasfinantseerimine tegevuskuludeks	Saaja	Tulu välismaise sihtfinantseerimisega kaasnevast kodumaisest kaasfinantseerimisest tegevuskuludeks (TP kood on avaliku sektori üksuse kood); kaasfinantseerimise tulu kontot ei pea kasutama, selle asemel võib kajastada kodumaise toetuse tulu kontol 350000
350050	Kaasfinantseerimise vahendamine tegevuskuludeks	Vahendaja	Tulu välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimise vahendamiseks tegevuskuludeks (TP kood on avaliku sektori üksuse kood), mis kuulub edasiandmisele toetuse saajale,

			vastav edasiandmine kajastatakse vahendaja poolt paralleelselt kontol 450050; kaasfinantseerimise vahendamise tulu kontot ei pea kasutama, selle asemel võib kajastada kodumaise toetuse vahendamise kontot 350010, kuid sel juhul peab ka kulu olema kajastatud kontol 450010 (mitte 450050)
350060	Tagasi nõutud kodumaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Saaja Vahendaja	Varem kontogrupis 3500 kajastatud kodumaise sihtfinantseerimise, sh kaasfinantseerimise tulu vähendamine, kuna toetus nõuti tagasi (selgus, et kõiki toetuse saamise tingimusi ei olnud täidetud)
350070	Tagasi nõutud välismaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Saaja Vahendaja	Varem kontogrupis 3500 kajastatud välismaise sihtfinantseerimise tulu vähendamine, kuna toetus nõuti tagasi (selgus, et kõiki toetuse saamise tingimusi ei olnud täidetud)
350200	Kodumaine sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	Saaja	Tulu kodumaisest sihtfinantseerimisest (v. a kaasfinantseerimisest) põhivara soetuseks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või kood algusega 8)
350210	Kodumaise sihtfinantseerimise vahendamine põhivara soetuseks	Vahendaja	Tulu kodumaisest sihtfinantseerimisest (v. a kaasfinantseerimisest) põhivara soetuseks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või kood algusega 8), mis kuulub edasiandmisele toetuse saajale, vastav edasiandmine kajastatakse vahendaja poolt paralleelselt kontol 450210
350220	Välismaine sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	Saaja	Tulu välismaisest sihtfinantseerimisest põhivara soetuseks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse vahendaja kood või kood algusega 9)
350230	Välismaise sihtfinantseerimise vahendamine põhivara soetuseks	Vahendaja	Tulu välismaise sihtfinantseerimise vahendamiseks põhivara soetuseks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või kood algusega 9), mis kuulub edasiandmisele toetuse saajale, vastav edasiandmine kajastatakse vahendaja poolt paralleelselt kontol 450230
350240	Kaasfinantseerimine põhivara soetuseks	Saaja	Tulu välismaise sihtfinantseerimisega kaasnevast kodumaisest kaasfinantseerimisest põhivara soetuseks (TP kood on avaliku sektori üksuse kood); kaasfinantseerimise tulu kontot ei pea kasutama, selle asemel võib kajastada kodumaise toetuse tulu kontol 350200
350250	Kaasfinantseerimise vahendamine põhivara soetuseks	Vahendaja	Tulu välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimise vahendamiseks põhivara soetuseks (TP kood on avaliku sektori üksuse kood), mis kuulub edasiandmisele toetuse saajale, vastav edasiandmine kajastatakse vahendaja poolt paralleelselt kontol 450250; kaasfinantseerimise vahendamise tulu kontot ei pea kasutama, selle asemel võib kajastada kodumaise toetuse vahendamise kontot 350210, kuid sel juhul peab ka kulu olema kajastatud kontol 450210 (mitte 450250)
350260	Tagasi nõutud kodumaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Saaja Vahendaja	Varem kontogrupis 3502 kajastatud kodumaise sihtfinantseerimise, sh kaasfinantseerimise tulu vähendamine (selgus, et kõiki toetuse saamise tingimusi ei olnud täidetud)
350270	Tagasi nõutud	Saaja	Varem kontogrupis 3502 kajastatud välismaise

	välismaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Vahendaja	sihtfinantseerimise tulu vähendamine (selgus, et kõiki toetuse saamise tingimusi ei olnud täidetud)
450000	Kodumaine sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	Andja	Kulu kodumaisest sihtfinantseerimisest (v. a kaasfinantseerimisest) tegevuskuludeks
450010	Kodumaise sihtfinantseerimise vahendamine tegevuskuludeks	Vahendaja	Kulu kodumaisest sihtfinantseerimisest (v. a kaasfinantseerimisest) tegevuskuludeks, mis saadi andjalt ja kajastati paralleelselt kontol 350010
450030	Välismaise sihtfinantseerimise vahendamine tegevuskuludeks	Vahendaja	Kulu välismaise sihtfinantseerimise vahendamisest tegevuskuludeks, mis saadi andjalt ja kajastati paralleelselt kontol 350030
450040	Kaasfinantseerimine tegevuskuludeks	Andja	Kulu välismaise sihtfinantseerimisega kaasnevast kodumaisest kaasfinantseerimisest tegevuskuludeks; kaasfinantseerimise kulu kontot ei pea kasutama, selle asemel võib kajastada kodumaise toetuse kulu kontol 450000
450050	Kaasfinantseerimise vahendamine tegevuskuludeks	Vahendaja	Kulu välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimise vahendamiseks tegevuskuludeks, mis saadi andjalt ja kajastati paralleelselt kontol 350050; kaasfinantseerimise vahendamise kulu kontot ei pea kasutama, selle asemel võib kajastada kodumaise toetuse vahendamise kontot 450010, kuid sel juhul peab ka tulu olema kajastatud kontol 350010 (mitte 350050)
450060	Tagasi nõutud kodumaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Andja Vahendaja	Varem kontogrupis 4500 kajastatud kodumaise sihtfinantseerimise, sh kaasfinantseerimise kulu vähendamine (selgus, et toetuse saaja ei täitnud kõiki toetuse saamise tingimusi)
450070	Tagasi nõutud välismaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Andja Vahendaja	Varem kontogrupis 4500 kajastatud välismaise sihtfinantseerimise kulu vähendamine (selgus, et toetuse saaja ei täitnud kõiki toetuse saamise tingimusi)
450200	Kodumaine sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	Andja	Kulu kodumaisest sihtfinantseerimisest (v. a kaasfinantseerimisest) põhivara soetuseks
450210	Kodumaise sihtfinantseerimise vahendamine põhivara soetuseks	Vahendaja	Kulu kodumaisest sihtfinantseerimisest (v. a kaasfinantseerimisest) põhivara soetuseks, mis saadi andjalt ja kajastati paralleelselt kontol 350210
450230	Välismaise sihtfinantseerimise vahendamine põhivara soetuseks	Vahendaja	Kulu välismaise sihtfinantseerimise vahendamiseks põhivara soetuseks, mis saadi andjalt ja kajastati paralleelselt kontol 350230
450240	Kaasfinantseerimine põhivara soetuseks	Andja	Kulu välismaise sihtfinantseerimisega kaasnevast kodumaisest kaasfinantseerimisest põhivara soetuseks; kaasfinantseerimise kulu kontot ei pea kasutama, selle asemel võib kajastada kodumaise toetuse kulu kontol 450200
450250	Kaasfinantseerimise vahendamine põhivara soetuseks	Vahendaja	Kulu välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimise vahendamiseks põhivara soetuseks, mis saadi andjalt ja kajastati paralleelselt

			kontol 350250; kaasfinantseerimise vahendamise kulu kontot ei pea kasutama, selle asemel võib kajastada kodumaise toetuse vahendamise kontot 450210, kuid sel juhul peab ka tulu olema kajastatud kontol 350210 (mitte 350250)
450260	Tagasi nõutud kodumaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Andja Vahendaja	Varem kontogrupis 4502 kajastatud kodumaise sihtfinantseerimise, sh kaasfinantseerimise kulu vähendamine (selgus, et toetuse saaja ei täitnud kõiki toetuse saamise tingimusi)
450270	Tagasi nõutud välismaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Andja Vahendaja	Varem kontogrupis 3502 kajastatud välismaise sihtfinantseerimise kulu vähendamine (selgus, et toetuse saaja ei täitnud kõiki toetuse saamise tingimusi)

Sihtfinantseerimise kontodel kasutatavad allika koodid

Kodumaist sihtfinantseerimist, kajastavad nii saajad, andjad kui ka vahendajad alati allika koodiga 60, kui kontol on allika kood nõutav.

Välismaist sihtfinantseerimist ja selle juurde kuuluvat kaasfinantseerimist kajastavad nii saajad, vahendajad kui ka andjad allika koodiga, mis näitab ära fondi, millisest toetust saadi ja millist fondi ühtlasi kaasfinantseeriti (allika koodid 21 kuni 39).

Alternatiivina võib allika koodi kajastada lihtsustatult. Lihtsustatud kajastamise korral kasutatakse ainult järgmisi allika koode:

21 – saadud EL struktuuritoetused ja nende vahendamine

39 – saadud muud välistoetused ja nende vahendamine

60 – kodumaised toetused, sh välistoetuste kaasfinantseerimine (olenemata, millist fondi kaasfinantseeriti)

81 – saastekvootide müügist saadud tulud

Saldoandmikus võivad saaja ning andja või vahendaja poolt näidatud allika koodid erineda, kuid välistoetustena näidatud osa ja kodumaise toetusena näidatud osa (sh kaasfinantseerimine) peavad võrduma.

Vahed tehingupartnerite vahelistes saldodes

Vahesid andjate või vahendajate ja saajate saldode vahel kokkuvõttes (kokku tulud versus kokku kulud, kokku nõuded versus kokku kohustused) ei teki.

Kvartalites (välja arvatud aasta) on lubatud vahed kodumaises sihtfinantseerimises, mis tulenevad erineval ajal tuludes ja kuludes kajastamisest (kui näiteks andja kajastas toetuse ettemaksena kontol 103850 ning ei saanud tähtaegselt toetuse saajalt teatist, et saaja on kulud teinud). Välisabi ja selle kaasfinantseerimise korral samasugused vahed lubatud ei ole.

Kui kvartali lõpu seisuga jääb toetuse saajal nõudeid või kohustusi toetuse andja või vahendaja ees, on soovitatav saata toetuse andjale või saajale teatis vastavate sihtfinantseerimise saldode kohta (sh ka tulude kohta). Aasta lõpu seisuga on sellisel juhul teatise saatmine saaja poolt kohustuslik. Teatis saadetakse e-postiga toetuse andja või vahendaja raamatupidamise kontaktisikule hiljemalt järgmise aasta 31. jaanuariks.

Näide 3

Sihtfinantseerimise teatis

Dokumendi nr

9

Kuupäev

09.11.2014

Teataja tehingupartneri kood

Teataja nimetus

Teatise saaja tehingupartneri kood TP012301
Teatise saaja nimetus Ettevõtluse Arendamise SA

Teatis 2014 III kv kohta

Projekti number	EU29714	EU28430	EU27971
Saadud ettemaksu saldo III kv alguses	0,00	0,00	0,00
Meie nõuded III kv alguses	220 132,92	66 437,42	354 546,65
Tehtud kulutusi 2014 III kv	1431,86	298,92	348,50
2014 kajastatud tulud III kvartalis			
K 350000 - kodumaine SF tegevuskulu - 60		298,92	
K 350200 - kodumaine SF põhivara - 60			
K 350020 - välismaine SF tegevuskulu - 39	1 431,86		
K 350220 - välismaine SF põhivara – 39			348,50
Oleme saanud raha III kv	221 564,78	0,00	200 000,00
Meie nõuded seisuga 30.09.2014	0,00	66 737,34	354 895,15
D 103550 - saamata SF tegevuskulud	0,00	66 737,34	0,00
D 103556 - saamata põhivara SF	0,00	0,00	154 895,15
Saadud ettemaksu saldo III kv lõpus	0,00	0,00	0,00

Teatise edastaja
Liis Lilles, tel 622 3344

Näide 4. Täiendav näide enamlevinud küsimuste alusel - Välismaine sihtfinantseerimine koos kaasfinantseerimisega kodumaise vahendaja kaudu põhivara soetamiseks, toetuse saaja arvestus

Kohalikul omavalitusel (KOV) on leping EAS-ga (TP 012301) koolihoone rekonstrueerimise sihtfinantseerimiseks, kusjuures välismaist sihtfinantseerimist saadakse 60%, kaasfinantseerimist 20% ja omafinantseering on 20%. Käibemaks on arvestatud abikõlbuliku kuluna, kuna koolil ei ole õigust selle arvamiseks sisendkäibemaksuks.

Välismaine sihtfinantseerimine ja kaasfinantseerimine ei liigu läbi KOV-i, vaid kantakse EAS poolt otse tarnijale pärast seda, kui KOV on oma osa üle kandnud.

Ehitajaga sõlmitud lepingu kohaselt on ehitustööde maht kokku 10 000 000.-, millele lisandub käibemaks. Ehitajale makstakse enne tööde algust ettemakse 20% ulatuses tööde mahust, lisandub käibemaks. Ehitustööde kohta tehakse vahearveid, kusjuures iga vahearvega suletakse ehitustööde kogumaksumusele vastav proportsionaalne osa ettemaksetest, kuid jäetakse ühtlasi 10% arve mahust üle kandmata garantiina tööde tähtaegse ja kvaliteetse lõpetamise eest.

Näite lihtsustamiseks eeldatakse, et ehitajalt saadakse arved ühel ja samal aastal ja garantiitasu makstakse järgmisel aastal.

Et ei tekiks saldode vahesid EAS ja KOV vahel, esitab KOV ehitajalt saadud arved ja muud EAS poolt nõutud dokumendid kiiresti EAS-le edasi ja saadab igal etapil lisaks EAS kontaktisikule e-kirja, et teatada omapoolsetest kannetest.

KOV on võtnud kasutusele allika koodi lihtsustatud kajastamise.

A. Ettemaksearve:

Ettemaks tööde eest 2 000 000.-
 Käibemaks 400 000.-
 Kokku 2 400 000.-

Saaja koostab ettemaksearve jaotuse:

Otstarve	Arve summa	Välismaine sihtfinantseerimine	Kodumaine kaasfinantseerimine	Oma- finantseerimine
Põhivara soetuseks	2 000 000	1 200 000	400 000	400 000
Käibemaks	400 000	240 000	80 000	80 000
Kokku	2 400 000	1 440 000	480 000	480 000

Saaja tasub ettemakse (omafinantseerimise) ja kajastab ettemakse tegemise päeval:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
100100	800401					480 000	
155920	800599	09220		01	400 000		
601002	014001				80 000		

Saaja saab EAS-lt hiljemalt järgmise kuu 5. kuupäevaks teate, et ka EAS on omapoolse toetuse kandnud otse ehitajale üle. Saaja kajastab selle kuupäevaga, millal EAS tegi ülekande:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
155920	800599	09220		01	1 600 000		
601002	014001	09220			320 000		
203856	012301		21			1 440 000	
203856	012301		60			480 000	

B. Vahearve:

3 kuu pärast saab KOV ehitajalt vahearve järgmistes summades:

Teostatud tööd 3 000 000.-

Käibemaks 600 000.-

Kuulub tasaarveldamisele ettemaksega – 600 000.-

ja ettemakselt arvestatud käibemaksuga – 120 000.-

Jääb tasumata garantiirahana - 360 000.-

Tasuda 2 520 000.-

Saaja koostab vahearve jaotuse:

Otstarve	Arve summa	Välismaine sihtfinantseerimine	Kodumaine kaasfinantseerimine	Oma- finantseerimine
Põhivara soetuseks	3 000 000	1 800 000	600 000	600 000
Käibemaks	600 000	360 000	120 000	120 000
Kokku	3 600 000	2 160 000	720 000	720 000
Tasaarveldatakse põhivara soetuse ettemakse	- 600 000	-360 000	-120 000	-120 000
Tasaarveldatakse käibemaksu ettemakse	-120 000	-72 000	-24 000	-24 000
Kokku	-720 000	-432 000	-144 000	- 144 000
Jääb garantiirahaks põhivara eest	- 360 000	-216 000	-72 000	-72 000
Ülekandeks põhivara eest	2 040 000	1 224 000	408 000	408 000

Ülekandeks käibemaksu katteks	480 000	288 000	96 000	96 000
Kokku	2 520 000	1 512 000	504 000	504 000

Saaja kajastab vahearvel näidatud tööde lõpetamise kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
155910	800599	09220		01	3 000 000		
155920	800599	09220		01	- 600 000		
601002	014001	09220			600 000		
601002	014001	09220			-120 000		
201010	800599					2 880 000	Kajastatakse kohustus koos garantiirahaga (mis on ka kohustus tarnija ees)

Paralleelkanne toetuse kajastamiseks vahearvel näidatud tööde lõpetamise kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
350220	012301	09220	21	01		2 160 000	Alates 2012.aastast peab konto sihtfinantseerimine põhivara soetuseks sisaldama ka põhivara soetusega kaasnevat käibemaksukulu (kui see on sihtfinantseerimise tingimuste alusel lubatud)
350240	012301	09220	60	01		720 000	
203856	012301		21		432 000		
203856	012301		60		144 000		
103556	012301		21		1 728 000		Kajastatakse nõue koos garantiirahaga
103556	012301		60		576 000		

Saaja teeb omapoolse makse ehitajale

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
201010	800599				504 000		
100100	800401					504 000	

Hiljemalt järgmise kuu 5. kuupäeval saab KOV EAS-lt teate, et EAS on toetuse vahearve alusel kandnud raha otse ehitajale. KOV kajastab EAS ülekande kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
201010	800599				2 016 000		Peale kannet jääb võlgnevus tarnijale garantiitasu summas
103556	012301		21			1 512 000	Peale kannet jääb nõue toetajale garantiitasu osas, mis kaetakse välismaisest sihtfinantseerimisest ja kaasfinantseerimisest
103556	012301		60			504 000	

C. Lõplik arve:

3 kuu pärast (samal aastal) saab KOV ehitajalt lõpliku arve järgmistes summas:

Teostatud tööd 7 000 000.-

Käibemaks 1 400 000.-

Kuulub tasaarveldamisele ettemaksega – 1 400 000.-

ja ettemakselt arvestatud käibemaksuga – 280 000.-

Jääb tasumata garantiirahana – 840 000.-

Tasuda 5 880 000.-

Saaja koostab lõpparve jaotuse:

Otstarve	Arve summa	Välismaine sihtfinantseerimine	Kodumaine kaasfinantseerimine	Oma-finantseerimine
Põhivara soetuseks	7 000 000	4 200 000	1 400 000	1 400 000
Tegevus-kuludeks	1 400 000	840 000	280 000	280 000
Kokku	8 400 000	5 040 000	1 680 000	1 680 000
Tasaarveldatakse põhivara soetuse ettemakse	- 1 400 000	-840 000	-280 000	-280 000
Tasaarveldatakse käibemaksu ettemakse	-280 000	-168 000	-56 000	-56 000
Kokku	-1 680 000	-1 008 000	-336 000	-336 000
Jääb garantiirahaks põhivara eest	-840 000	-504 000	-168 000	-168 000
Ülekandeks põhivara eest	4 760 000	2 856 000	952 000	952 000
Ülekandeks käibemaksu katteks	1 120 000	672 000	224 000	224 000
Kokku	5 880 000	3 528 000	1 176 000	1 176 000

Saaja kajastab arvel näidatud tööde lõpetamise kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
155910	800599	09220		01	7 000 000		
155920	800599	09220		01	-1 400 000		
601002	014001	09220			1 400 000		
601002	014001	09220			-280 000		
201010	800599					6 720 000	Kajastatakse kohustus koos garantiirahaga (mis on ka kohustus tarnija ees)

Paralleelkanne toetuse kajastamiseks tööde lõpetamise kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
350220	012301	09220	21	01		5 040 000	Alates 2012.aastast peab konto sihtfinantseerimine põhivara soetuseks sisaldama ka põhivara soetusega kaasnevat käibemaksukulu (kui see on sihtfinantseerimise tingimuste alusel lubatud)
350240	012301	09220	60	01		1 680 000	
203856	012301		21		1 008 000		
203856	012301		60		336 000		
103556	012301		21		4 032 000		Kajastatakse nõue koos garantiirahaga
103556	012301		60		1 344 000		

Saaja teeb omapoolse makse ehitajale

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
201010	800599				1 176 000		
100100	800401					1 176 000	

Hiljemalt järgmise kuu 5. kuupäeval saab KOV EAS-lt teate, et ta on toetuse lõpparve alusel kandnud raha otse ehitajale. KOV kajastab ülekande kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
201010	800599				4 704 000		Peale kannet jääb võlgnevus tarnijale garantiitasu summas
103556	012301		21			3 528 000	Peale kannet jääb nõue toetajale garantiitasu summas
103556	012301		60			1 176 000	

12. kuu pärast kannab KOV üle omapoolse garantiisumma ehitajale

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
201010	800599				240 000		
100100	800401					240 000	

12. kuu pärast saab KOV EAS-lt teatise, et ka EAS on kandnud omapoolse toetuse garantiisumma ulatuses ehitajale üle. KOV kajastab EAS ülekande kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
201010	800599				960 000		
103556	012301		21			720 000	
103556	012301		60			240 000	

Saadud/antud tegevustoetused

Saadud ja antud tegevustoetusi kajastada laekumise/ülekandmise momendil kontodel 352100 (saaja) ja 452100 (andja).