

Riigi raamatupidamise üldeeskiri
Juhend toetuste kajastamiseks, kui toetused on ette nähtud investeringute tegemiseks

Üldpõhimõtted

Juhendit kasutatakse selliste toetuskeemide korral, kus välisloetust (EL vahendeid) kasutatakse laenude andmiseks või tagamiseks otse Eesti avaliku sektori rakendusüksuse kaudu või selleks spetsiaalselt moodustatud investeerimisfondi kaudu.

Näide 1. EL vahendid antakse laenude ja laenu tagatiste andmise rakendamiseks

Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium (edaspidi MKM) kui välisloetuste rakendusüksus on koostanud toetusmeetme kapitali kättesaadavuse parandamiseks, määrates rakendusüksuseks SA KredEx (edaspidi KredEx). Meetme kohaselt moodustab KredEx saadud toetuse vahenditest eraldi fondi, mille arvel annab ettevõtjatele laene või väljastab laenu tagatise. Periood kestab 5 aastat. Selle lõppedes otsustab MKM, mida järelejäänud rahaga edasi teha. Perioodi jooksul peab KredEx kõik saadud vahendite investeerimisest saadud tulud (laenulepingutasud, tagatistasud, laenudelt saadud intressid, vabade vahendite paigutamisel saadud hoiuste intressid ja muud tulud) kandma samasse fondi. Fondist on lubatud katta KredExi fondi haldamisega seotud kulud, laenukajumid, tagatiste realiseerimisega seotud kahjumid.

EL raha laekub Rahandusministeeriumile kui väljamakseasutusele (edaspidi ELMO). ELMO kannab selle otse üle KredExile.

- 1) ELMO kajastab raha ülekandmisel siiski tehingupartnerina MKMi. Kuna ELMO hinnangul sellist liiki vahendite puhul EL poolt tagasinõudeid ei teki, kajastab ELMO EL vahendid samaaegselt tuluna.

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
100500	014001				-12 000 000		TP-kood 014001 saldoandmikus, väljaminek riigikassast, SAPis 012303
450230	012001	04110	28		12 000 000		
203850	900228		28			-12 000 000	
350230	900228	04110	28			12 000 000	

- 2) MKM kajastab sel päeval, kui ELMO kannab raha KredExile, ELMO raamatupidamise teatise alusel:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
350220	014001	04110	28	01		12 000 000	
153780	012303			01	12 000 000		

- 3) KredEx kajastab raha laekumise kuupäeval fondi moodustamise:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
100100	8004...				12 000 000		
257800	012001			05		12 000 000	

- 4) Kredex kajastab fondi arvel tehtud tulud ja arvab need fondi

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
103100	800599				5 000		
323250	800599					5 000	
323250	012001				5 000		

257800	012001			49		5 000	
--------	--------	--	--	----	--	-------	--

5) KredEx kajastab investeeringutelt saadud kulud ja arvab need kaetuks fondist

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
605000	800599				8 000		
153209	800599			21	-8 000		
605000	012001			21		8 000	
257800	012001			21		-8 000	

6) KredEx kajastab garantieraldiste moodustamise kulu ja arvab selle kaetuks fondist

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
554060	800599				3 000		
206010				41		3 000	
554060	012001				-3 000		
257800	012001			41		-3 000	

7) KredEx kajastab tulu fondihaldusteenuse osutamisest ning selle katmise fondist

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
323230	012001	04110				10 000	
257800	012001			49		-10 000	

8) KredEx koostab iga kuu lõpu seisuga MKM-le aruande fondi liikumiste ja jäägi kohta. MKM kajastab selle alusel

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
655400	012303	04110				5 000	
153780	012303			21	5 000		
655400	012303	04110			8 000		
153780	012303			21	-8 000		
655400	012303	04110			3 000		
153780	012303			21	-3 000		
655400	012303	04110			10 000		
153780	012303			21	-10 000		