Liikide 40-60 planeerimine ja eelarve täitmine alates 2022

Juhendis kasutatud mõistete ja lühendite selgitused

Välistoetus – nii sihtotstarbeline kui ka mittesihtotstarbeline rahaline toetus riigiasutusele mitteresidendilt, mille eest ei anta otseselt vastu kaupu ega teenuseid.

Välistoetust saav riigiasutus - **vt Liik 40, välistoetuste ja lisatud riikliku kaasfinantseerimise planeerimine.**

Välistoetust vahendav riigiasutus - **vt Liik 41, välistoetuste ja riikliku kaasfinantseerimise vahendamine ja edasi andmine mitteriigiasutusele**.

Partnerist riigiasutus – **vt Liik 40, välistoetuste ja lisatud riikliku kaasfinantseerimise planeerimine.**

Riigieelarveline kaasfinantseering (ReKF) – ReKF on vahendamise korral eraldi eelarve liigil 32, vahendaja kaudu toetust saaval riigiasutusel samal eelarve liigil kui välistoetus.

Tehingupartneri kood (TP)

Riigiasutuse tehingupartneri kood – kui finantskande tehingupartneri kood algab SAP BO aruandes tähega O ja koodi neljas number on 0 (null), siis on tehing tehtud teise riigiasutusega.

Riigieelarve täitmise aruanne (Excelis) (RETA) – riigi raamatupidamise aastaaruandes avaldatav ning valitsemisala majandusaasta aruandeks loetav valitsemisala vastav aruande osa (vt avaliku sektori finantsarvestuse ja –aruandluse juhendi § 11 lg 2), mis kuulub auditeerimisele Riigikontrolli poolt ja mis kulude jaotamisel programmidele tugineb SAS VAst saadud riigieelarve täitmise aruande andmetele. Aruandes esitatakse esialgne eelarve, lõplik eelarve, eelarve täitmine, eelarve täitmine eelmisel aruandeaastal (v.a kui võrreldavad programmipõhised andmed puuduvad), eelarve täitmine miinus lõplik eelarve.

Esialgne eelarve – aruandeaasta riigieelarve seaduse 1. jaanuari redaktsioon, mis sisaldub muu hulgas riigieelarve täitmise aruandes. KAISis stsenaarium „EELARVE“.

Lõplik eelarve – esialgne eelarve on korrigeeritud lisaeelarvega, eelarve muudatusega, valitsuse liigendustega, ministri liigendustega, asutuste muudatustega, reservi eraldistega, ülekantavate vahenditega, tuludest sõltuvate kulude korrigeerimisega tegelikult laekunud või tekkinud tulude või avatud sihtfinantseerimise võrra.

Lõplik eelarve arvutatakse aruandluskeskkonnas (SAS VA), kus võetakse arvesse ülemstsenaarium „EELARVE_KOKKU“, mida vähendatakse liikidega 32, 40, 41, 43, 44, 45 ja liigi 56 objektikoodidega

SE000015–SE000021 planeeritud kulude ja investeeringute eelarve võrra ja suurendatakse stsenaariumis „RIB“ kajastatud eelarvega.

RIB stsenaarium – tuludest sõltuvate kulude ja investeeringute tegelikku eelarve kasutamise piirangut kajastav stsenaarium, milles kulude ja investeeringute eelarve viiakse vastavusse tuludest sõltuvate kulude ja investeeringute limiidiga. RIB stsenaariumis peab kajastama tuludest sõltuvate kulude ja investeeringute tegelikku eelarvet vähemalt kord aastas eelarveaasta kohta (poolaasta aruandluses RIB stsenaariumis eelarvet ei pea korrigeerima).

Eelarvekonto KAISis – juhendis eelarve täitmise näidistes või selgitustes kirjeldatud KAISis kasutatavad kontod või näitlikustamise eesmärgil esitatud kontode grupid, -rühmad või –klassid. Asutus võib kasutada KAISis nende asemel pikemaid kontosid, mis lähtuvad tema kulumudelist.

KAIS – tegevuspõhise kuluarvestuse tarkvara, mis hõlmab erinevate tegevuste tarbeks kolme eraldiseisvat tarkvara SAS EG, SAS CPM, SAS VA.

SAP – riigi ühtne majandusarvestuse (sh personali- ja finantsarvestuse) tarkvara

SAP BO – SAPiga liidestatud aruandlussüsteem

Kokkuvõte tuludest sõltuvate vahendite eelarve planeerimise põhimõtetest

- Arvestusobjekti „Tehingupartneri kood“ ei kasutata välistoetuse ja ReKF planeerimisel (tehingupartneri koodi kasutatakse finantsarvestuses, kui eelarve täitmisel selgub, et vahendaja annab toetust riigiasutusele või toetuse saajal on riigiasutusest partner).

- Eelarve liiki 40 kasutab ainult välistoetust saav riigiasutus või partnerist riigiasutus (välistoetus tuludes) ja välistoetus + ReKF kajastamiseks kuludes ja investeeringutes. ReKFi võrra on riigiasutuse kulud ja investeeringud liigil 40 tuludest suuremad.

- Eelarve liiki 41 kasutab ainult välistoetust vahendav riigiasutus välistoetuse kajastamiseks nii tuludes kui kuludes, kuni ei ole selgunud toetust saav asutus või selleks ei ole riigiasutus. Kuludes kasutatakse liiki 41 ainult koos eelarve kontodega 450 ja 452.

- Eelarve liiki 32 kasutab välistoetust vahendav riigiasutus ReKF kajastamiseks kuludes, kuni ei ole selgunud välistoetuse saaja või selleks ei ole riigiasutus ja ainult koos eelarve kontodega 450 või 452.

- ReKFi riigiüleseks kokkuvõtteks liidetakse liigil 32 planeeritud eelarve liigil 40 planeeritud kulude ja investeeringute eelarvega ning saadud summast lahutatakse liigil 40 planeeritud tulud (ReKF = liik 32 + liik 40 (kulud ja investeeringud) - liik 40 (tulud)).

- Tuludest sõltuvate investeeringute ja investeeringutoetuste puhul tuleb IN-koodi kasutada. Investeeringutoetuseks loetakse toetus, kui hinnanguliselt 75% või rohkem on investeeringuteks.

- Eelarve kontot 358 ei kasutata planeerimisel koos eelarve liikidega 40 ja 41 (st ReKF ei kajastata tuludes) ja kui toetus saadakse riigiasutuselt.

- Tuludest sõltuvate vahendite korral (liigid 40–45) planeeritakse käibemaksukulu kulude ja investeeringutega samal liigil.

- Kõik toetused planeeritakse konsolideeritult, st ilma riigiasutuste vaheliste topelt kanneteta.

Eelarve täitmise põhimõtted

Riigieelarve täitmise aruanne koostatakse samadel põhimõtetel, mis kehtisid eelarve planeerimisel.

Lõppenud eelarveaasta andmeid muudetakse kuni järgmise aasta 31. märtsini. Hiljem lisatakse parandatakse olulisi kandeid, sh juhul, kui parandamise vajadusele on viidanud Riigikontroll.

Kontakt: sille.preimer@fin.ee

Viimati uuendatud 17.03.2023