RAHANDUSMINISTEERIUM

Kaie Karniol
Peakontrolör
Finantsauditi osakond
Riigikontroll

Teie

Meie 29.07.2002 nr I-1.13/9151

Riigikontrolli arvamus Stabiliseerimisreservi 2001. aasta haldamise aruande kohta

Austatud Pr. Karniol

Täname Teid meeldiva koostöö eest auditi läbiviimisel. Käesolevaga esitame omapoolsed kommentaarid ja seisukohad.

Üldjoontes nõustume Teie seisukohtadega, et arvestus- ja kontrollisüsteemid Rahandusministeeriumis vajavad jätkuvat korrastamist ja arendamist. Seetõttu hindame kõrgelt Teiepoolseid ettepanekuid probleemsete valdkondade parendamiseks.

Riigi raamatupidamises valitsevate ebakõlade kõrvaldamiseks on Rahandusministeerium alustanud riigi raamatupidamise ümberkorraldamisega. Töögrupi, mille kooseisus on ka Riigikontrolli vastava ala spetsialistid, töö tulemusena on valmimisel riigiarvestuse üldmetoodika ja riigiraamatupidamise üldeeskiri. Üldeeskiri ja selle osana kehtestatav kontoplaan saavad aluseks ka riigikassa raamatupidamisarvestuse ümberkorraldamisel.

Raamatupidamisarvestuse senisel korraldamisel oleme lähtunud Riigieelarve seaduse § 37^{11} lg 1, mis nõuab Satabiliseerimisreservi kohta eraldi, kuid mitte majandusüksuse printsiibist lähtuvat, arvestuse pidamist. Olemasolev arvestussüsteem võimaldab eristada kõiki reserviga seotud kirjendeid ja samuti koostada nende põhjal reservi aruandeid. Riigieelarve 2001 täitmise aruande koosseisus esitatava stabiliseerimisreservi haldamise aruande vormi on täiendatud vastavalt Stabiliseerimisreservi 2000. aasta haldamise aruande auditi ettepanekutele.

Võlakirjade arvestuse korraldamisel oleme lähtunud eesmärgist, et arvestus kajastaks võimalikult objektiivselt ka tehingu majanduslikku iseloomu. Võlakirjade soetamisel järelturult tuleb tasuda müüjale viimasest kupongimaksest kuni soetuspäevani kogunenud intress. Ettemakstud intressi katab võlakirja väljaandja, tasudes järgneval kupongimakse päeval kogu perioodi intressi võlakirja omanikule. Oleme seisukohal, et kajastusviis, mille puhul lisaks põhisummale on bilansis kajastatud nõudena ka ettemakstud intress, peegeldab selgemalt intressitulu kujunemise loogikat.

Kogu Rahandusministeeriumi halduses olevate riigi ajutiselt vabade vahendite ning reservide haldus toimub ühendkontserni põhimõttel - allkontod on avatud eriliigiliste tulude laekumiseks ning kulutuste tegemiseks kehtestatud limiitide ulatuses ühe pangapäeva jooksul. Pangapäeva lõppedes balansseeritakse tulud/laekumised koondkontole ning koondkonto vahendite arvelt sooritatakse kulutused. Selline lähenemine võimaldab juhtida päevasisest likviidsust ning tagada

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
kantsele@fin.ee

RIIGIKONTROLL
Kuupäev 31.07.02
Reg nr 2-7.1-FA/02/4259-2

maksimaalse tulu teenimise võime, kuna koondkontole kogutakse kokku kogu päevalõpu rahaliste vahendite jääk ning sellele rakendatakse automaatse üleöödeposiidi teenust. Koondkontole kogutud vahendid jaotatakse arvestussüsteemis balanseerimiskannete alusel erinevateks reservideks.

Mitme reservi vahendite summeerimine paigutustehingute sooritamisel võimaldab kasu saada paremast hinnastamise poliitikast, kuna raha-ja kapitaliturgudel rakendatakse alati soodsamat hinda suurematele tehingutele. Ühendatud investeerimistehingud võimaldavad väiksemad tehingute kulusid, mille iseloomulikuks näiteks on võlakirjatehingud, kus kasutatakse tehingu tükihinda, ehk võrdne tasu tuleb maksta 10 või 10 000 väärtpaberi soetamisel. Madalamad arvehooldustasudest saavutatakse väärtpaberite koondamisel ühisele väärtpaberiarvele, kuna hooldustasud vähenevad arvel hoitavate väärtpaberite koguste kasvades. Mitme investeerimisinstrumendi puhul on raha-ja kapitaliturgudel kasutusel ka mahu minimaalpiirang.

Oleme jätkuvalt seisukohal, et raamatupidamissüsteemis suudame tagada erinevate reservide piisava eristamise ning reservide füüsiline eristamine eraldi arveldus ja väärtpaberikontodel pole majanduslikult põhjendatud.

Loodame edasiviiva koostöö jätkumisele ka tulevikus.

Lugupidamisega

Harri Õunapuu
Minister

Ülle Mathiesen 611 3250
ülle.mathiesen@fin.ee