



Euroopa Liit
Euroopa struktuuri-
ja investeerimisfondid



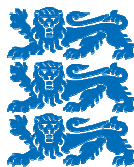
Eesti
tuleviku heaks

Korraldusasutuse juhtimis- ja kontrollisüsteemi audit rakendusperioodil 2014-2020

Audit nr JKS-35/2020

Lõpparuanne

22.06.2020



RAHANDUSMINISTEERIUM

Auditi lõpparuanne edastatakse:

Hr Martin Karro, Riigi Tugiteenuste Keskus, korraldusasutuse juht

Pr Karin Viikmaa, Riigi Tugiteenuste Keskus, sertifitseerimisasutuse juht

LÜHIÜLEVADE

Auditi eesmärk oli anda hinnang **Riigi Tugiteenuste Keskuses (edaspidi RTK) kui korraldusasutuses (edaspidi KA) 1.11.2019. aastal läbiviidud struktuurimuudatuse mõjule KA ülesannete täitmisel struktuurivahendite rakendamisel.**

Hinnangu andmisel KA juhtimis- ja kontrollisüsteemile (edaspidi JKS) tuginesid Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna (edaspidi FKO) audiitorid toimingute käigus kogutud tõendusmaterjalidele ja auditi tulemusena tehtud tähelepanekutele.

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemusena jõudsid audiitorid järeldusele, et RTK kui KA JKS toimib, kuid mõningad parandused on vajalikud (II kategooria¹).

Parentusvõimalused puudutavad SFOS-i sisestatava info kontrolli ning auditite järeltegevusi.

Põhinõuetele antud hinnangud on toodud aruande B-osas ning hinnangute koondtabel aruande [lisas 1](#).

Auditi käigus tehti järgmised olulised² tähelepanekud:

[Oluline tähelepanek nr 1.1 – KA kontrollid SFOS-i sisestatava rikkumiste info osas ei ole piisavad](#)

[Oluline tähelepanek nr 8.1 - Juhtimis- ja kontrollisüsteemide auditite ning projektauditite järeltegevuste teostamise ja kontrollimise protsess on aeganõudev ning ei toimi vastavalt KA protseduuridele](#)

Auditi lõpparuanne avalikustatakse Rahandusministeeriumi koduleheküljel.

Auditi töörühm tänab KA töötajaid meeldiva koostöö ja osutatud abi eest auditi läbiviimisel.

Kinnitame lõpparuande 18 leheküljel.

¹ I kategooria – JKS toimib hästi;

II kategooria – JKS toimib, kuid mõningad parandused on vajalikud;

III kategooria – JKS toimib osaliselt, mistõttu on olulised parandused vajalikud;

IV kategooria – JKS olulises osas ei toimi.

² **Olulised tähelepanekud** on tähelepanekud, mis viitavad auditeeritava asutuse juhtimis- ja kontrollisüsteemides esinevatele puudustele (nt sisaldavad süsteemset viga), mis mõjutavad oluliselt KA ülesannete täitmist. Olulised tähelepanekud nõuavad auditeeritava asutuse juhtkonnalt kiiret reageerimist ja tähelepanekutes viidatud puuduste lahendamist.

Väheolulised tähelepanekud on tähelepanekud, mis viitavad auditeeritava asutuse juhtimis- ja kontrollisüsteemides esinevatele puudustele (nt sisaldavad juhuslikku viga), mis ei mõjuta oluliselt KA ülesannete täitmist. Väheolulised tähelepanekud nõuavad auditeeritava asutuse juhtkonnalt reageerimist.

Auditi eest vastutav isik:

(allkirjastatud digitaalselt)

Kadi Peets

Finantskontrolli osakonna

II auditi talituse juhataja

Auditi juht:

(allkirjastatud digitaalselt)

Veronika Soom

Finantskontrolli osakonna

II auditi talituse juhtivaudiitor

SISUKORD

LÜHIÜLEVAADE	2
SISUKORD.....	4
A - OSA.....	5
1. KOKKUVÕTE AUDITI LÄBIVIIMISEST	5
2. TAUSTINFO.....	7
B-OSA.....	9
TÄHELEPANEKUD.....	9
<i>Oluline tähelepanek 1.1 – KA kontrollid SFOS-i sisestatava info osas ei ole piisavad.....</i>	9
<i>Oluline tähelepanek 8.1 – Juhtimis- ja kontrollisüsteemide auditite ning projektauditite järeltegevuste teostamise tagamise ja kontrollimise protsess on aeganõudev ning ei toimi vastavalt KA protseduuridele</i>	13
LISA 1 – KOONDHINNANG AUDITEERITAVA ASUTUSE JKS-ILE.....	17
LISA 2 – PROJEKTIAUDITITE SULGEMATA TÄHELEPANEKUD 20.02.2020 SEISUGA.....	18

A - OSA

1. Kokkuvõtte auditi läbiviimisest

1.1 Auditi läbiviimise alus	- Perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse seadus (edaspidi STS) § 11 lõige 3; - FKO 2020. aasta tööplaan.
1.2 Auditi läbiviijad	Auditi töörühma kuulusid FKO II auditi talituse juhtivaudiitor Veronika Soom (auditi juht) ja audiitorid Ülle Mets ja Kätlin Tiimus ning I auditi talituse audiitor Merle Oagu. Auditi eest vastutav isik on FKO II auditi talituse juhataja Kadi Peets.
1.3 Auditi toimingute läbiviimise aeg	Audit viidi läbi ajavahemikul 20.01.2020. a kuni 22.06.2020. a.
1.4 Auditi ulatus	Perioodi 2014-2020 JKS auditi käsiraamatu põhinõuded ³ : - nr 1 „Ülesannete piisav lahusus ning piisavad süsteemid aruandluseks ja seireks juhtudel, kui vastutav asutus usaldab ülesannete täitmise teisele asutusele“. Auditi ulatusse ei kuulu hindamiskriteerium 1.6 - riskide juhtimise hindamine, mille toimimise efektiivsusele antakse hinnang auditeeriva asutuse läbiviidava JKS auditiga nr JKS-31/2019 „Asjakohased meetmed Pettusevastaseks võitluseks“ (läbiviimisel); - nr 8 „Sobivad menetlused juhtkonna kinnitava avalduse, lõplike auditiaruannete ja tehtud kontrollide aastakokkuvõtete koostamiseks“.
1.5 Läbiviidud auditi toimingud	Auditi eesmärgi saavutamiseks viisid audiitorid läbi järgmised toimingud: - KA protseduurireeglite piisavuse ja tõhususe hindamine KA ülesannete täitmiseks ning protseduurireeglite järgimise testimine; - kirjalike intervjuude läbiviimine KA töötajatega eesmärgiga täpsustada KA protseduure ning töötajate ülesandeid; - KA ülesannete täitmiseks vajalike ametikohtade ning asjakohaste ametijuhendite olemasolu hindamine; - struktuuritoetuse rakendamisega seonduva informatsiooni säilitamise süsteemi olemasolu hindamine ja testimine; - täiendavate tõendusmaterjalide ja KA selgituste põhjal olemasoleva JKS-i vastavuse põhinõuete hindamine.
1.6 Olulisemad dokumendid,	- Euroopa Komisjoni juhised „Juhised liikmesriikidele juhtimiskontrollide kohta (programmitöö periood 2014–2020)“, EGESIF_14-0012_02 final 17/09/2015;

³ Põhinõuded ja hindamiskriteeriumid tuginevad EK määrusele 480/2014 ning EK välja töötatud juhendmaterjalile „Guidance for the Commission And Member States on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States“ (EGESIF_14-0010 18/12/2014).

<p>millele tugineti</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Euroopa Komisjoni juhised „Juhend liikmesriikidele liidu vahendite haldaja kinnituse ja kokkuvõtva aastaaruande koostamise kohta (programmiperiood 2014–2020; 2018. aasta muudetud versioon)“ EGESIF_15-0008-05, 03/12/2018; - RTK töökord „Struktuurivahendite korraldusasutuse ning riikliku kontaktasutuse ning Norra ja Euroopa Majanduspiirkonna sertifitseeriva asutuse töökord programmiperioodiks 2014-2020/2021“ (jõustunud 30.12.2019; edaspidi KA töökord); - RTK Ühtekuuluvuspoliitika fondide rakenduskava 2014-2020 korraldusasutuse juhtimis- ja kontrollisüsteemide kirjeldus (seisuga 01.11.2019, muudetud versioon seisuga 01.04.2020; edaspidi JKK); - KA miinimumnõuded taotluste menetlemise, toetuse väljamaksmise ja elluviimise kontrollimisele (kinnitatud 27.12.2019; edaspidi KAMIN) ja teised asjakohased korraldusasutuse juhendid (vt KA koostatud juhendeid p 2.3); - KA töötajate ametijuhendid.
<p>1.7 Auditeerimise standardid</p>	<p>Rahvusvahelised siseauditeerimise kutsetegevuse (IIA) standardid</p>
<p>1.8 Piirangud</p>	<p>STS § 11 lõike 3 alusel on auditeeriva asutuse (edaspidi AA) ülesannete täitmiseks AA-l õigus auditeerida KA-d. KA peab võimaldama auditi tegemist ning osutama selleks igakülgset abi. Eelnevast tulenevalt järeldavad audiitorid, et kõik auditi käigus esitatud andmed ning muu suuline ja kirjalik teave kajastavad KA JKS-i korrektselt ja tegelikkusele vastavalt ning on piisavad auditi eesmärgis toodud hinnangu andmiseks. Täiendava, audiitoritele mitteesitatud / mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid audiitorite järeldused võinud olla teistsugused.</p> <p>KA JKS-i audit viidi läbi piiratud ulatuses vastavalt punktis 1.4 esitatud auditi ulatusele.</p> <p>Käesoleva auditi tulemused ei kajasta AA poolt samaaegselt KA-s läbiviidavate juhtimis- ja kontrollisüsteemi auditite JKS-31/2019 „Asjakohased meetmed pettusevastaseks võitluseks“ (auditi ulatuses on põhiolemus 7) ja JKS-37/2020 „Lihtsustatud kuluhüvitusviiside rakendamine rakendusperioodil 2014-2020“ (auditi ulatuses on põhiolemused 1, 3 ja 4, hindamiskriteeriumid 1.2, 1.4, 1.5, 3.1, 3.2 ja 4.3) tulemusi.</p> <p>12.05.2020. a kinnitati RTK töökorra „Struktuurivahendite korraldusasutuse ning riikliku kontaktasutuse ning Norra ja Euroopa Majanduspiirkonna sertifitseeriva asutuse töökord programmiperioodiks 2014-2020/2021“ tagasiulatuvalt 1.04.2020. a jõustunud muudatused, mille mõju hindasid audiitorid auditi ulatusele minimaalseks ning muudatusi seetõttu detailselt ei hinnatud.</p>
<p>1.9 Järeloimingud</p>	<p>Auditeeritava tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovistega. Soovistete rakendamise kohta annab KA tagasisidet struktuuri- ja toetuse registri (edaspidi SFOS) vahendusel. Lõpliku hinnangu soovistete elluviimisele annab AA. Vajadusel viiakse läbi järelaudit.</p>

2. Taustinfo

<p>2.1 Korraldusasutuse määramine</p>	<p>AA läbiviidud vastavusauditi⁴ tulemusel jõudis AA järeldusele, et rakenduskava eest vastutav KA vastab määruse (EL) nr 1303/2013⁵ lisas XIII sätestatud sisekontrollikeskkonna, riskijuhtimise, juhtimis- ja kontrollimeetmete ja seirega seotud määramise kriteeriumitele. 31.07.2014. a andis Vabariigi Valitsus protokollilise otsusega Rahandusministeeriumile loa rakenduskava KA ja sertifitseerimisasutuse (edaspidi SA) ülesannete täitmiseks. Rakenduskava KA ülesandeid täitis kuni 31.08.2018. a Rahandusministeeriumi välisvahendite osakond ja riigieelarve osakond ning SA ülesandeid Euroopa Liidu maksete osakond.</p> <p>KA koos koosseisu ja ülesannetega viidi alates 01.09.2018. a Rahandusministeeriumist üle RTK-sse. AA viis läbi piiratud ulatuses vastavusauditi⁶ ning jõudis järeldusele, et ühtekuuluvuspoliitika fondide rakenduskava 2014-2020 nr CCI 2014EE16M30P001 jaoks loodud juhtimis- ja kontrollisüsteemid on olulises osas vastavuses Euroopa Parlamendi ja Nõukogu määruse nr 1303/2013 lisas XIII toodud KA ja SA määramise kriteeriumitega. Vastavusauditi käigus tehti kümme tähelepanekut KA-le ning kaks tähelepanekut liikmesriigile. Audiitorite hinnangul oli tegemist valdavalt töökorralduslike ja protseduuriliste tähelepanekutega, mis ei mõjuta KA üldhinnangut üldise vastavuse osas korraldusasutuse määramise kriteeriumitele.</p> <p>1.11.2019. a viidi RTK-s läbi KA struktuurimuudatus. KA uus struktuur ning sisemine ülesannete jaotus on kirjeldatud KA juhi 6.12.2019. a kinnitatud JKK-s. Nimetatud struktuurimuudatus on aluseks käesoleva KA JKS-i auditi läbiviimisele, et anda Euroopa Komisjonile hinnang KA-s 1.11.2019. aastal läbiviidud struktuurimuudatuse mõjule KA ülesannete täitmisel struktuurivahendite rakendamisel.</p>
<p>2.2 Korraldusasutuse ülesanded</p>	<p>KA täidab määruse (EL) nr 1303/2013 artiklis 125 toodud ülesandeid.</p> <p>Ülesanded on kirjeldatud KA JKK-s (kehtiv alates 01.11.2019) ja RTK peadirektori 05.01.2020. a käskkirjaga nr 1.1-2/0003 kinnitatud töökorras „Struktuurivahendite korraldusasutuse ning riikliku kontaktasutuse ning Norra ja Euroopa Majanduspiirkonna sertifitseeriva asutuse töökord programmiperioodiks 2014-2020/2021“.</p> <p>KA ülesannete täitmise eest vastutab KA juhina RTK peadirektori asetäitja Martin Karro.</p>
<p>2.3 Korraldusasutuse delegeeritud ülesanded</p>	<p>KA on osa ülesandeid vastavalt määruse (EL) 1303/2013 artiklile 123 (6) delegeerinud rakendusasutustele (edaspidi RA) ja rakendusüksustele (edaspidi RÜ). RA-dele delegeeritud ülesanded on toodud STS §-s 7 ja RÜ-dele delegeeritud ülesanded §-s 8.</p> <p>Delegeeritud ülesannete täitmist reguleerivad siseriiklikul tasandil:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) STS ja selle rakendusaktid; 2) KA koostatud juhendid, sh <ul style="list-style-type: none"> – „Miinimumnõuded rakendusüksusele ja –asutusele tööprotseduuride kirjelduse

⁴ AA auditi aruanne nr II-156/2014, 11.07.2014.

⁵ Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus (EL) nr 1303/2013, 17. detsember 2013.

⁶ AA auditi aruanne nr JKS-21/2018, 18.12.2018.

koostamiseks“, mille alusel koostavad asutused oma tööprotseduurid ning KA hindab nende nõuetele vastavust;

- KAMIN, mis selgitab struktuurivahendite kaasfinantseerimisel ellu viidavate projektide menetlemise ja kontrollimise põhimõtteid ning kehtestab kohustuslikud minimaalsed nõuded asutuste kontrolli ulatusele ja tegevustele;
- „Juhendmaterjal juhtimis- ja kontrollisüsteemide ning projektauditite järeltegevuste menetlemiseks“ (edaspidi auditite järeltegevuste juhend), kus selgitatakse nõudeid auditi aruannetes esitatud soovitude ja parandusmeetmete (järeltegevuste) rakendamisele ning kirjeldatakse järeltegevuste teostamise põhimõtteid ning järelevalve protseduure;
- ESF andmekorje juhend, mis on mõeldud ESF andmekorje raames nõutud andmete kogumise protsessi ja tegevuste täpsustamiseks;
- seire juhend, mis annab juhised ja tähtajad seire kohta ning sätestab, kes millist infot, millal ja mis formaadis kogub ja edastab, et kohustuslikud iga-aastased seirearuanded ning eduaruanded saaks nõuetekohaselt Euroopa Komisjonile esitatud;
- rikkumistest teavitamise juhend, mis selgitab rikkumise juhtumistest teavitamise siseriiklikke menetlusreegleid, juhtumitega seotud teabe sisestamist ja edastamist;
- tagastuste juhend, mis selgitab struktuuritoetuse kasutamise rikkumisega seotud tagasinõuete ja –maksete ning eelarve vähendamiste menetlemist ning intresside ja viiviste arvestamise korda;
- muud väiksemamahulised valdkondlikud juhendid ja juhised.

B-OSA

TÄHELEPANEKUD

Põhinõue 1 – Ülesannete piisav lahusus ning piisavad süsteemid aruandluseks ja seireks juhtudel, kui vastutav asutus usaldab ülesannete täitmise teisele asutusele

KA muudetud struktuuri alused on põhjendatud ja arusaadavad, ülesannete täitmiseks vajalikud ressursid on olulises osas olemas ning isikud on teadlikud oma ülesannetest ja pädevad ametijuhendites kehtestatud funktsioone täitma. Audiitorite hinnangul on KA-s piisavad süsteemid aruandluseks ja seireks juhtudel, kui vastutav asutus usaldab ülesannete täitmise teistele asutustele, olulises osas tagatud, **kuid mõningad parandused on vajalikud (II kategooria)**. Tegime ühe olulise tähelepaneku.

Oluline tähelepanek 1.1 – KA kontrollid SFOS-i sisestatava rikkumiste info osas ei ole piisavad

STS-i⁷ § 50 lg 1 kohaselt tuleb RÜ-del struktuurivahendite rakendamise raames toime pandud rikkumistest teavitada KA-d kümne tööpäeva jooksul. Teavitamine toimub läbi infosüsteemi SFOS.

KA eesmärgiks on saada veendumus, et infosüsteemi on sisestatud kõik vajalikud andmed ehk andmed on täielikud ja info korrektne. Selleks teostab KA kord aastas SFOS andmekvaliteedi kontrolli. KA on kontrollide aastaaruandes⁸ märkinud, et rikkumise aruannete sisestamisel eksitakse palju, tihti mitme veaga samas aruandes. Rikkumise aruannete info pole alati ajakohane, st esineb aruandeid, mida pole pikalt uuendatud. Samas on KA seisukohal, et olulises ulatuses rikkumistega tegelemine RÜ-des toimib.

Audiitorid teostasid SFOS aruande SF81 põhjal rikkumiste aruannete sisestamise kontrolli ja analüüsisid „Toetuse kasutamisel toimunud rikkumistest teavitamise juhendit (edaspidi rikkumiste juhend)“. Analüüsisist⁹ selgus, et rikkumise aruandeid ei sisestata tähtaegselt ja rikkumiste juhend ei anna selgeid suuniseid rikkumiste SFOSi sisestamiseks.

1) RÜ-d ei ole jälginud STS-i § 50 lg-st 1 tulenevat kohustust esitada rikkumise aruanne 10 tööpäeva jooksul.

Tabel 1. Rikkumiste aruannete SFOSi sisestamine, rikkumise tuvastaja on AA

Projekti nr	Toetuse saaja	Projekti nimi	AA auditi lõpparuande kp	Rikkumise SFOS-i sisestamise kp	Auditi aruande väljastamisest rikkumise sisestamiseni kulunud aeg (p)
2014-2020.1.04.18-0092	Tallinna Haridusamet	Tallinna Pääsküla Kooli rekonstrueerimine	12.12.2019	13.01.2020	32

⁷ Perioodi 2014–2020 struktuuriotoetuse seadus, RT I, 13.03.2019, 111.

⁸ Aruandlusperiood 01.07.2018- 30.06.2019.

⁹ Rikkumiste aruanded, mis on SFOSi sisestatud 2019 I-IV kvartal ja 2020 I kvartal.

2014-2020.4.01.16-0032	Tallinna Tehnikaülikool	TTÜ arenguprogramm aastateks 2016-2022	19.02.2020	24.03.2020	34
2014-2020.12.01.002.01.15-0001	Riigikantselei	Tippjuhtide arendamine	17.02.2020	27.03.2020	39
2014-2020.2.04.16-0037	Kuressaare Haigla Sihtasutus	Kuressaare esmatasandi tervisekeskuse rajamine	17.01.2020	04.03.2020	47
2014-2020.7.02.16-0001	Keskkonnaministeerium	Purtse jõe, Kroodi oja ning Maadevahe ja Priimetsa ABT jääkreostuse ohutustamine	06.12.2019	03.02.2020	59
2014-2020.7.01.16-0009	Osaühing Saarde Kommunaal	Kilingi-Nõmme reoveekogumisala veemajandusprojekti II etapp	08.11.2019	17.02.2020	101

Tabelist 1 nähtub, et rikkumise aruanded ei ole sisestatud infosüsteemi 10 tööpäeva jooksul alates rikkumise teada saamisest. Audiitorite hinnangul ei ole antud juhul rikkumiste hilisem sisestamine põhjendatud. RÜ-l ei ole esmaaruande lisamiseks vaja teha täiendavaid toiminguid, sest rikkumise alus (auditi lõpparuanne) on olemas ja kajastab vajalikke andmeid rikkumise aruande koostamiseks.

KA nõustub AA-ga, et on esinenud juhtumeid, kus esmaaruande esitamisega on põhjendamatult kaua viivitatud. Samas ei ole KA hilinenud rikkumise aruannete sisestamise tõttu finantsmõjuga tähelepanekuid maksete menetluses tuvastanud, kulused on vähendatud korrektseks.

2) Rikkumiste juhend ei anna piisavalt detailseid suuniseid rikkumise kahtluse ja rikkumise sisestamiseks.

- a) Rikkumise kahtluse sisestamise info on vastuoluline.

Rikkumiste juhendi kohaselt on rikkumise kahtluste märkimine SFOSi soovituslik, sest võimaldab RÜ-l terviklikult menetlust jälgida. Rikkumise kahtlusega aruandeid ei käsitleta veel rikkumistena ning neid välistoetuse andjatele ei raporteerita. Samas on juhendis märgitud, et rikkumise kahtluse info olemasolu on vajalik kulude sertifitseerimisel, sest rikkumise kahtlusega kulused, kus kulude abikõlblikkus ei ole selge, ei tohi sertifitseerida.

Audiitorite hinnangul on juhendi sõnastus vastuoluline ja eksitab RÜ-sid. KA peab koostöös sertifitseerimisasutusega (edaspidi SA) määratlema, millistel juhtudel on rikkumise kahtlusest raporteerimine kohustuslik ja selle juhendis selgelt sõnastama.

- b) Rikkumiste juhend ei anna suuniseid rikkumiste korrektseks sisestamiseks.

Analüüsist nähtub, rikkumise aruanne on esitatud märkimisväärse hilinemisega juhtudel, kui AA on tuvastanud rikkumise riigihanke läbiviimisel ja see laieneb ka teistesse projektidesse. Juhul kui hankega seotud kulud kajastuvad mitmes projektis ja on seotud mitme projekti partneriga, siis annab AA RÜ-le soovitusel tuvastada mitteabikõlblikud kulud ka teistes projektides ja algatada ka nende osas toetuse osalise tagasinõudmise protsess. Tabelis 2 on toodud juhtumid, mille raames on AA andnud RÜ-le soovitusel tuvastada hankega seotud mitteabikõlblikud kulud ka teistes projektides.

Tabel 2. Riigihangete läbiviimisega seotud rikkumiste aruannete sisestamine SFOS-i

Projekti number (auditi nr)	Projekti nimi	Rikkumise tuvastamise kp	RÜ sisestatud kp	Rikkumise kahtluse tekkimise kuupäevast rikkumise sisestamiseks kulunud aeg (p)
2014-2020.4.01.15-0012 (ESF-158/2018)	Genoomika ja Siirdemeditsiini Tippkeskus	29.01.2019	15.10.2019	259
2014-2020.4.01.16-0147 (ERDF-282/2018)	Kliiniliste teadusuuringute üksuse (RSKTK) väljaarendamine	28.12.2018	17.10.2019	293
2014-2020.4.01.15-0013 (ERDF-282/2018)	Molekulaarse Rakutehnoloogia Tippkeskus	28.12.2018	17.10.2019	293
2014-2020.8.01.001.02.15-0076 (CF-127/2017)	RMK looduskaitselised tegevused	12.02.2018	11.11.2019	637 ¹⁰

Tabelist 2 nähtub, et rikkumise tuvastamisest rikkumise sisestamiseni kulunud aeg on märkimisväärselt pikem kui 10 tööpäeva. Audiitorite hinnangul võivad tabelis 2 toodud andmed kajastada rikkumise tegelikku tuvastamist projektis ekslikult, kuna tegelikkuses on rikkumise kahtlus neis konkreetsetes projektides tuvastatud hiljem, kui algselt auditi aruandes viidatud rikkumine. RÜ-del puudub ühtne ja selge arusaam, mis tuleb märkida rikkumise kahtluse tekkimise kuupäevaks, mis on rikkumise kahtluseni viinud allikas ja kes märkida rikkumise tuvastajaks. Hilinemine võib tuleneda aruande lahtrite ebakorrektest täitmisest ja aruande põhjal järelduste tegemine ei anna rikkumiste sisestamise kohta tõest ülevaadet. Rikkumiste juhend ei anna täpseid suuniseid rikkumise aruande sisestamiseks. Informatsiooni sisestamise selgus on oluline järelevalve teostamiseks rikkumiste õigeaegse sisestamise osas.

Struktuurivahendite administratsiooni toimivusanalüüsist selgus, et KA teostab rikkumiste tsentraalseid kontrole. Tsentraalse kvartaalse kontrolli käigus kontrollitakse mitteabikõlblikku summat veendumaks, kas esialgselt rikkumise aruandes esitatud mitteabikõlblik summa on õige ja jätkuvalt alla 10 000 euro ning oluliste andmeväljade korrektset täitmist. Rikkumiste aruannete ajakohasuse kohta teostatakse kaks korda aastas tsentraalset kontrolli, et pikaajaliselt lõpetamata rikkumiste juhtumid (so üle 360 päeva) ei jääks lahenduseta ja samuti, et staatusega „RÜ mitte kinnitatud“, „RÜ sisestatud“ või „RÜ sisestamisel“ rikkumiste versioonidega tegelevad RÜ-d ka edasi ega jäta neid süsteemi seisma. Rikkumiste sisuliste põhjendatuste üle KA kontrole ei tee vaid tugineb RÜ ja AA kontrollidele.

Audiitorid märgivad, et oluline on tagada ka tagastuste tähtaegne ja korrektne sisestamine. Audiitorid leidsid, et 2019-2020. aastatel oli perioodi 2014-2020 projektide osas sisestatud 841¹¹ tagastust¹², millest katkestatud oli 117¹³ tk ehk 13,91%. Seejuures on katkestamise põhjuseks ekslik sisestus 105 juhul ehk 12,49% kõigist katkestatud tagastustest.

¹⁰ SFOS-i sisestatud 08.03.2018 rikkumise kahtlus. Rikkumise aruanne sisestatud 11.11.2019. AA lõpparuande väljastamisel peaks rikkumise liigiks olema valitud „rikkumine“. Rikkumiste juhendi kohaselt kasutatakse „rikkumine“ juhul, kui kohustuste eiramine on esmakordselt administratsiooni poolt fikseeritud kirjalikult taasesitatavas vormis ning on selgunud nõue või kohustus, mida toetuse saaja ei ole jälginud. Hoolimata asjaolust, et hilisemas juhtumi menetlemise faasis võib esmast rikkumise hinnangut ümber lükata ning rikkumise asjaolud täpsustada, tuleb siiski juhtum klassifitseerida rikkumiseks.

¹¹ 907 – 66 dubleerivat tagastust

¹² 06.05.2020 seisuga

¹³ 133 – 16 dubleerivat tagastust

Audiitorite hinnangul ei ole KA senised kontrollid piisavad tagamaks aruandluse korrektsus ning terviklik ülevaade administratsioonis toimunud rikkumistest ja nendega seotud tagastustest. Kontrollide aastaaruande kohaselt on rikkumiste raporteerimise juhend uuendamisel ja eesmärk on see valmis saada hiljemalt 30. maiks 2020. Auditi läbiviimise ajal ei ole juhendit veel uuendatud, seega puudub audiitoritel ülevaade, kas uus juhend käsitleb ka auditi käigus väljatoodud puuduseid.

Lisaks rikkumiste tähtaegsele SFOSi sisestamisele on oluline tagada, et finantskorrektsiooniga lõppenud rikkumiste statistika oleks ajakohane. Nimelt tuvastasid audiitorid, et finantskorrektsiooniga lõppenud rikkumiste kaasuste statistika avalikustamisel struktuurifondide kodulehel esineb oluline ajaline viivitus. Veebruaris 2020. a avalikustati finantskorrektsioonide info seisuga august 2019. Audiitorite hinnangul ei ole selline ajaline nihe põhjendatud ning edaspidi tuleb andmete avalikustamisel lähtuda võimalikult viimastest andmetest.

Risk:

SFOSi sisestatud rikkumiste aruanded ei kajasta tegelikku olukorda, mistõttu puudub KA-l ülevaade rikkumiste juhtumite seisust.

Kui rikkumise aruanne ei ole õigeaegselt vormistatud, siis SA poolt koostatud väljavõtte seda rikkumisaruannet ei näita ning SA ei tea hindamisel olevat kulu (*ongoing assessment*) maha võtta, mistõttu SA koostab raamatupidamise aastaaruande (*accounts*), kus tema teadmata on sees võimalikud mitteabikõlblikud kulud.

Rikkumiste juhend ei anna täpseid suuniseid rikkumiste aruannete sisestamiseks, mille tõttu on andmed SFOS-is moonutatud ning ei anna terviklikku ülevaadet tuvastatud rikkumistest.

Soovitus:

Soovitame KA-l üle vaadata rikkumiste juhend ja viia sisse täiendused. Soovitame selgelt määratleda rikkumiste aruannete õigeaegse sisestamise kontrolli põhimõtted ja vastutajad ning tagada, et rikkumise aruanded oleksid SFOS-i sisestatud tähtaegselt ja korrektselt. Soovitame KA-l tagada RÜ-des rikkumiste aruannete sisestajate jätkuv koolitamine ja juhendamine, et vähendada SFOS-is sisestusvigu. Lisaks soovitame tagada juhul, kui rikkumine puudutab erinevaid RÜ-sid, et rikkumise menetlemine toimuks samade põhimõtete alusel ning kõik RÜ-d oleksid rikkumisega seotud infost teadlikud.

Tagamaks korrektne alus kulude sertifitseerimiseks ja Euroopa Komisjonile maksetaotluse koostamiseks, soovitame KA-l veenduda, et edaspidi oleks rikkumiste ja tagastustega seotud informatsioon tähtaegselt ja korrektselt SFOS-i sisestatud.

Soovitame teostatud finantskorrektsioonide, kus juhtumiga seotud tegevused on lõpetatud, statistika avalikustamisel struktuurifondide kodulehel võtta edaspidi aluseks võimalikult värsked andmed.

Auditeeritava kommentaar:

Selgitame, et kuigi rikkumise aruannete esitamine peale AA poolt auditi lõpparuande esitamist on RÜ-de poolt olnud teatud juhtudel hilinemisega, lisab KA omalt poolt konkreetse projekti lõpparuande peale KA-sse jõudmist koheselt kontrolli, mis tagab selle, et rikkumisega seotud kulusid välja maksta pole võimalik, sest kõik järgnevad projekti maksed tulenevad KA kontrolli ning enne KA poolset aktsepteerimist väljamaksmisele ei lähe. Küll oleme AA poolt välja toodud probleemkohtadest teadlikud ning oleme tõhustanud omapoolset inimressurssi, et rikkumiste ja tagastuste jälgimisega tõhusamalt tegeleda. Alates 01.04.2020 on TAO riskijuhtimise ja järelevalve talituses tööl täiendav järelevalve ekspert, kelle üheks ülesandeks on ka rikkumiste ja tagastuste jälgimine. See võimaldab meil tihedamat

kontrolli, paremat RÜ-de nõustamist ning samuti tihedamalt avalikustada lõppenud rikkumiste infot (alates 2020. aastast oleme planeerinud info avalikustada 2 korda aastas). Täiendavalt oleme järelevalve eksperdi ülesandeks kavandatud teostada kontrolli ka selle üle, kas tuvastatud rikkumist (eelkõige konkreetse hanke kulusid) võib esineda ka teistes projektides.

Rikkumistest raporteerimise juhend, mille kinnitamine oli planeeritud maisse 2020, lükati edasi seoses käesolevas auditis välja toodud märkustega. Juhend uuendatakse ja avalikustatakse peale seda, kui oleme üle vaadanud mõiste „rikkumise kahtlus“ sisu ning saanud SA-ga läbi rääkida, millal on rikkumise kahtluste raporteerimine kohustuslik. Peale juhendi uuendamist on planeeritud administratsioonile ka koolitus (tegevus kajastub KA 2020. aasta tegevuskavas).

Soovituse rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg: Mairi Uusen, 30.09.2020.

Põhinõue 8 – Sobivad menetlused juhtkonna kinnitava avalduse, lõplike auditiaruannete ja tehtud kontrollide aastakokkuvõtete koostamiseks

Aastakokkuvõtte ja juhtkonna kinnituse koostamiseks tehtud töö on olulises osas piisavalt ja asjakohaselt dokumenteeritud ning juhtkonna kinnitus tugineb aastakokkuvõttes esitatud informatsioonile. Audiitorite hinnangul on KA-s sobivad menetlused juhtkonna kinnitava avalduse, lõplike auditiaruannete ja tehtud kontrollide aastakokkuvõtete koostamiseks olulises osas olemas, **kuid mõningad parandused on vajalikud (II kategooria)**. Tegime ühe olulise tähelepaneku.

Oluline tähelepanek 8.1 – Juhtimis- ja kontrollisüsteemide auditite ning projektauditite järeltegevuste teostamise ja kontrollimise protsess on aeganõudev ning ei toimi vastavalt KA protseduuridele

KA-s reguleerivad auditite järeltegevuste elluviimist KA töökord¹⁴ ja auditite järeltegevuste juhend¹⁵. Juhendi kohaselt on Euroopa Komisjonil ootus, et JKS-i olulised puudused tuleb kõrvaldada 60 kalendripäeva jooksul, kuid mitte hiljem kui ühe aasta jooksul alates auditi lõppraporti saamisest.

Auditi toimingute käigus selgus, et **JKS-i auditite** tähelepanekute järeltegevuste protsessi ei suudeta mõnedel juhtudel juhendis ettenähtud maksimaalse ajaraami piires täita ning tegelik JKS-i auditite järeltegevuste aeg on pikenenud rohkem kui aasta JKS-i auditi lõpparuande saamisest (vt tabel 3).

Tabel 3. JKS-i auditite üle aasta sulgemata olulised tähelepanekud 20.02.2020 seisuga.

Aruande nr	JKS auditi kood	Auditeeritav asutus	Tähelepaneku nr	Auditi aruande kuupäev	Päevi auditi lõpust kuni 20.02.2020	AA antud tähtaeg	AA antud tähtaja ületamine (kuni 20.02.2020)
JKS-9/2017	2017/KREDEX/01	KREDEX	Oluline TP 4.1	01.03.2018	721	19.06.2018	611
JKS-9/2017	2017/KREDEX/01	KREDEX	Oluline TP 7.1	01.03.2018	721	19.06.2018	611

¹⁴ Struktuurivahendite korraldusasutuse ning riikliku kontaktasutuse ning Norra ja Euroopa Majanduspiirkonna sertifitseeriva asutuse töökord programmeerimiseks 2014-2020/2021, kehtiv alates 01.11.2019.

¹⁵ Juhendmaterjal juhtimis- ja kontrollisüsteemide ning projektauditite järeltegevuste menetlemiseks, 16.01.2018.

JKS-9/2017	2017/EAS/01	EAS	Oluline TP 7.1	31.07.2018	569	30.01.2019	386
JKS-15/2018	2018/TJA/02	TJA	Oluline TP 4.1	16.11.2018	461	31.01.2019	385

Samuti selgus auditi toimingute käigus, et **projektauditite tähelepanekute** järeltegevuste protsess ei ole paljudel juhtudel tähtaegselt läbi viidud ja soovitusi toetuse tagasinõudmiseks rakendatud, vt aruande lisa 2.

Tabelis 3 ja lisas 2 toodud sulgemata tähelepanekute analüüsi käigus selgusid järgmised asjaolud:

- JKS-9/2017 auditi (EAS) osas pikendati esialgset tähtaega kuni 30.06.2019, aga järeltegevused sisestati SFOS-i 21.08.2019. Auditi JKS-15/2018 TP 4.1 osas pikendati tähtaega kuni 01.09.2019 ja TP 4.3 osas kuni 30.06.2019, aga järeltegevusi ei ole 24.04.2020 seisuga SFOS-i sisestatud. Auditi JKS-9/2017 (KREDEX) osas on esimesed järeltegevused sisestatud enne tähtaega. Auditeerimisel leiti, et JKS-9/2017 (KREDEX) TP 4.1. osas ületab aeg järeltegevuste sisestamisest 14.08.2019 kuni KA kinnitamiseni 16.02.2020 nii auditite järeltegevuste juhendi p-s 4.1. kui ka KA töökorra punkti 2.2.4 alapunktides 2.4 ja 2.5. toodud tähtaegu (vastavalt 20 või 25 tp).
- KA ei ole täitnud JKS-i auditite tähelepanekute osas KA töökorras ettenähtud tegevusi jälgida auditi järeltegevuste täitmist SFOS-i JKS-i auditi moodulis ja kesksüsteemi aruande kaudu 3 korda aastas ega edastanud meeldetuletava sisuga e-kirja auditeeritavale tähelepanekute kohta, mille osas pole järeltegevusi SFOS-i sisestatud. Samuti on tegemata analüüsid sulgemata projektauditite tähelepanekute kohta 3 korda aastas kooskõlas AA järeltegevuste piisavuse hindamise kuupäevadega, perioodil 1. november 2019 kuni märts 2020 ja auditite järeltegevuste juhendi punktis 4.3 toodud tegevus saata järeltegevusteta tähelepanekute kohta meeldetuletus, küsida viibimise põhjendusi ning sisendit järeltegevuste hetkesisust.
- Projektauditite (edaspidi PA) oluliste tähelepanekute sulgemata jäämise põhjuseks on kümnel juhul olnud eriarvamus rikkumise esinemise või tagasinõude protsendi osas RÜ ja AA vahel. Ühel juhul¹⁶ on põhjuseks RÜ koostatud finantskorrektsiooni otsuste korduv tühistamine RA poolt ning ühel juhul¹⁷ on RÜ teinud toetuse saajale ettekirjutuse, mille viimane tähtaeg on 31.12.2020.
- PA tähelepanekute erimeelsuste lahendamisel ei lähtuta kehtivast KA töökorrast ega auditite järeltegevuste juhendist. PA tähelepanekute erimeelsuste ennetamiseks/lahendamiseks kokkulepitud erimeelsuste arutelud on toimunud alates 2019. a maist, enne auditite lõpparuannete koostamist. Vastav protsess ei ole kirjeldatud KA töökorras ega auditite järeltegevuste juhendis ning arutelu käigus kokkulepitust puudub paljudel juhtudel kontrolljälg. Erimeelsuste ümarlaudade osas ei ole osadel juhtudel koostatud auditite järeltegevuste juhendis ja KA töökorras nõutud memo¹⁸.
- KA-l puudub ülevaade PA-de järeltegevuste tähtaegade pikendamistest. KA selgituste järgi asus riskiekspert tööle 01.03.2020 ning ei ole nimetatud tegevusega käesolevaks hetkeks veel tegelenud.
- Audiitorid tuvastasid erisusi auditite järeltegevuste juhendi ja KA töökorra vahel. Juhendi punktis 4.1. on KA-l järeltegevuste piisavuse hindamiseks kokku 20 tp, aga töökorra punkti 2.2.4 alapunktides 2.4 ja 2.5 on aega

¹⁶ Projekt nr 2014-2020.11.02.16-0044.

¹⁷ Projekt nr 2014-2020.11.02.001.01.15-0011.

¹⁸ Projekti nr 2014-2020.2.07.001.01.15-0002 ümarlaud toimus 9.07.2019 ja projekti nr 2014-2020.4.01.16-0027 ümarlaud toimus 8.05.2019. Mõlemal juhul protokollid puuduvad.

kokku 25 tp (20 + 5). Juhendi p 4.1. alusel annab KA uutele järeltegevustele hinnangu 10 tööpäeva jooksul täiendatud tõendusmaterjalide esitamisest. KA töökorra punkti 2.2.4 alapunkti 2.7. alusel on aega 30 tp (5+20+5).

KA selgituste kohaselt on mitmed **PA-de sulgemata tähelepanekud** seotud vaidlustega, kus RÜ ei nõustu auditi lõpparuandes toodud seisukohtadega. KA on käesoleva auditi läbiviimise ajal vaatamas üle auditite järeltegevuste protsessi¹⁹ ning AA, KA ja RÜ-dega on 2019. aastal kokku lepitud, et arutelud rikkumise esinemise üle lahendatakse enne auditi lõpparuande vormistamist. Vastavaid muudatusi ei ole auditi läbiviimise ajal juhendisse sisse viidud. Samuti plaanib KA auditite järeltegevuste osas panna vastutava rolli järelevalve riskieksperti asemel järelevalve eksperdile, kes liitus RTK-ga 1.04.2020. KA sõnul ei ole protokolle koostatud järeltegevuste arutelude kohta, mille on kokku kutsunud AA enne lõpparuande allkirjastamist, sest tol hetkel polnud veel tähelepanekuid tehtud, mistõttu ei olnud tegemist järeltegevuste aruteluga, mille järeletegevusi peaks KA seirama.

Audiitorite hinnangul ei suuda KA tagada **JKS-i auditite** tähelepanekute lahendamist mõistliku tähtaja jooksul. Samuti ei toimi tähtaegselt **projektauditite** tähelepanekute järeltegevuste teostamise protsess, mille peamiseks põhjuseks on erimeelsused ja erimeelsuste lahendamise protsessi vähene efektiivsus. Erimeelsuste lahendamise 2019. aastal kokku lepitud protsess ei kajastu KA töökorras ega auditite järeltegevuste juhendis, mistõttu ei ole arusaadav, milliste reeglite alusel teostatakse auditite erimeelsuste lahendamist.

Risk:

Kui auditite järeltegevuste läbiviimise protsess on aeganõudev ning ei vasta tegevuste ja tähtaegade osas KA töökorras ega auditite järeltegevuste juhendis kirjeldatule, siis on risk, et auditite tulemusena tehtud soovitusi süsteemide parandamiseks ja toetuse tagasinõudmiseks ei rakendata piisavalt. See seab ohtu KA ülesannete korrektse ja kvaliteetse täitmise.

Soovitus:

Soovitame KA-l üle vaadata auditite järeltegevuste protsess, täiendada auditite järeltegevuste juhendit ning järgida juhendis ja töökorras sätestatud reegleid ja tähtaegu. Soovitame muudatuste tegemisel jälgida, et auditite järeltegevuste juhend, KA töökorra ja järeltegevuste eest vastutavate isikute ametijuhendid oleksid omavahel kooskõlas.

JKS auditite tähelepanekute järeltegevuste tähtaegadest kinnipidamiseks soovitame alustada kavandatud parendustegevustega kohe pärast auditi lõpparuande saamist ning tagada edaspidi tähtaegne tähelepanekute lahendamine.

Projektauditite tähelepanekute osas soovitame KA-l tagada, et auditi raames tehtud tähelepanekute sulgemine ei viibiks mõjuvate põhjendusteta ning töötada välja protseduur, sh detailne ajaraam, mille järgi toimub tähelepanekute väljatoodud mitteabikõlblike kulude hüvitamine ja tagastamine programmi vahenditesse. Kui tuvastatud mitteabikõlblikud kulud otsustatakse katta toetuse saaja eest, siis soovitame tagada nende otsuste tähtaegne tegemine.

Auditite järeltegevuste protsessi ülevaatamisel soovitame lisada auditite järeltegevuste juhendisse kohustus erimeelsuste ümarlaudu protokollida, et oleks tagatud kontrollijalg kokkulepitust. Soovitame saata ümarlaua protokoll alati kõikidele seotud osapooltele teadmiseks. Soovitame täiendavalt lisada auditite järeltegevuste juhendisse kohustus saata auditite tähelepanekute erimeelsuste ümarlaua protokoll teadmiseks ka SA-le. Lisaks soovitame igakordsel koostamisel saata SA-le teadmiseks ülevaade auditite sulgemata tähelepanekute hetkeseisust.

¹⁹ „Juhendmaterjal juhtimis- ja kontrollisüsteemide ning projektauditite järeltegevuste menetlemiseks“ ja Struktuurivahendite korraldusasutuse ning riikliku kontaktasutuse ning Norra ja Euroopa Majanduspiirkonna sertifitseeriva asutuse töökord programmeerimiseks 2014-2020/2021.

Soovitame edaspidi kõik auditite järeltegevustega seotud suulised kokkulepped vormistada kirjalikult, et läbiviidavast protsessist oleks kõikidel osapooltel ühesugune arusaamine.

Auditeeritava kommentaar:

Nõustume AA poolt toodud tähelepanekutega ning oleme probleemkohast teadlikud, mistõttu on alates 01.04.2020 TAO riskijuhtimise ja järelevalve talituses töö järelevalve ekspert, kes jälgib AA poolt tehtud tähelepanekute tähtaegsust ning tagab koostöös TAO valdkonna ekspertidega nende tähtaegse elluviimise. Selgitame, et käesoleval juhul on tähelepanekute mittetähtaegne elluviimine ühelt poolt olnud seotud mitmete erimeelsustega ning teiselt poolt inimeste vahetumisega KA-s. Täna on meeskond KA-s komplekteeritud ning see võimaldab järeltegevuste tähtaegset teostamist.

Juhendmaterjal juhtimis- ja kontrollisüsteemide ning projektauditite järeltegevuste menetlemiseks on KA poolt uuendamisel ning eeldatavalt kinnitatakse hiljemalt september 2020. Juhendi uuendamine on viibinud põhjusel, et 2019. aasta maikuu, kui otsustati muuta projektauditite läbiviimise protseduuri selliselt, et erimeelsused lahendatakse enne lõpparuande kinnitamist, lepiti kokku (kohtumisel osalesid nii KA, RA, RÜ kui AA esindajad) ka selles, et tegemist on pilootaastaga ning juhendi muutmine võetakse ette peale 2019. aasta projektauditite lõppu ja kokkuvõtete tegemist. Sellest tulenevalt on juhendi uuendamine ühe tegevusena ka KA 2020. aasta tegevuskavasse lisatud. Juhendi uuendamise raames vaatame üle ka selle, milline kontrollijalg tuleb erimeelsustega juhtumite arutelu tulemusel koostada ning kelle vastutada see on. Fikseerimine juhendis paremini ka erimeelsuste lahendamise protsessi ning selle, kuidas toimub tähelepanekus väljatoodud mitteabikõlblike kulude hüvitamine. Selgitame, et pilootaastal ei koostatud erimeelsuste ümarlaua kohta kokkuvõtteid nende kohtumiste kohta, mille kokku kutsujaks oli AA, kuid juhendis fikseerimise ka nimetatud kohtumiste kohta kontrollijälje koostamise kohustuslikkuse ning tagame KA poolt vastava kontrollijälje fikseerimise.

Soovituse rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg: Mairi Uusen, 30.09.2020.

LISA 1 – Koondhinnang auditeeritava asutuse JKS-ile

Põhinõue	Kategooria I	Kategooria II	Kategooria III	Kategooria IV
Põhinõue 1. Piisav kohustuste lahusus ning aruandlus- ja järelevalve süsteem kontrolli teostamiseks delegeeritud funktsioonide täitmise üle		II		
Põhinõue 8. Piisavad protseduurid juhtkonna kinnituse ja aastakokkuvõtte koostamiseks		II		
Koondhinnang korraldusasutuse JKS-ile		II		

LISA 2 – Projektauditite sulgemata olulised tähelepanekud 20.02.2020 seisuga.

Projekti nr	Projekti nimi	Auditi kood	Aruandlus-aasta	Auditi tähelepaneku nr	AA antud tähtaeg	AA antud tähtaja ületamine (kuni 20.02.2020)
2014-2020.11.02.16-0044	Suurupi andmekeskuse tehnoseadmetiku hankimine	2014-2020.11.02.16-0044/01	2016-2017	4.1	14.05.2018	647
2014-2020.9.01.17-0035	Paldiski mnt kergliiklustee lõigus Järvekaldal tee kuni Tähetorni tänav	2014-2020.9.01.17-0035/01	2017-2018	4.1	21.12.2018	426
2014-2020.1.02.001002.02.15-0002	Õpetajate ja koolijuhitide professionaalse arengu toetamine	2014-2020.1.02.001002.02.15-0002/01	2017-2018	1.3	11.01.2019	405
2014-2020.1.02.001002.02.15-0002	Õpetajate ja koolijuhitide professionaalse arengu toetamine	2014-2020.1.02.001002.02.15-0002/02	2017-2018	1.3	11.01.2019	405
2014-2020.2.07.00101.15-0002	Tõrjutusriskis noorte kaasamine ja noorte tööhõivevalmiduse parandamine	2014-2020.2.07.00101.15-0002/02	2017-2018	4.2	15.03.2019	342
2014-2020.6.01.16-0193	Korterelamu rekonstrueerimine aadressil F.R.Kreutzwaldi 54a Võru linn	2014-2020.6.01.16-0193/01	2017-2018	4.1	21.03.2019	336
2014-2020.4.01.16-0027	Tartu Ülikooli ASTRA projekt PER ASPERA	2014-2020.4.01.16-0027/02	2017-2018	4.1	28.03.2019	329
2014-2020.4.01.16-0044	EKA LOOVKÄRG - Eesti visuaal- ja ruumikultuuri õppe- ja teaduskeskus (Investeeringu projekt)	2014-2020.4.01.16-0044/01	2017-2018	4.1	29.03.2019	328
2014-2020.4.01.16-0044	EKA LOOVKÄRG - Eesti visuaal- ja ruumikultuuri õppe- ja teaduskeskus (Investeeringu projekt)	2014-2020.4.01.16-0044/01	2017-2018	4.2	29.03.2019	328
2014-2020.4.01.16-0044	EKA LOOVKÄRG - Eesti visuaal- ja ruumikultuuri õppe- ja teaduskeskus (Investeeringu projekt)	2014-2020.4.01.16-0044/01	2017-2018	4.3	29.03.2019	328
2014-2020.2.04.16-0031	Esmatasandi tervisekeskuse rajamine Lääne-Tallinna Keskhaigla Mustamäe polikliiniku asemele	2014-2020.2.04.16-0031/01	2017-2018	4.2	9.04.2019	317
2014-2020.11.02.00101.15-0011	SKAIS2 finantsarvestusmooduli arendustööde 1.etapp	2014-2020.11.02.00101.15-0011/01	2017-2018	1.1	29.04.2019	297