



Euroopa Liit  
Euroopa struktuuri-  
ja investeerimisfondid



Eesti  
tuleviku heaks

**Euroopa Sotsiaalfondi projekti**  
**2014-2020.1.01.001.01.15-0001**  
“KARJÄÄRI- JA ÕPPENÕUSTAMISTEENUSTE  
ARENDAJINE JA KÄTTESAADAVUSE TAGAMINE”  
**PROJEKTIAUDIT**

Toetuse saaja: Sihtasutus Innove  
Rakendusüksus: Sihtasutus Innove

Lõpparuanne

ESF-139/2017

30.11.2017



**RAHANDUSMINISTEERIUM**

## KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

---

### Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et toetuse saaja tegevus projekti rakendamisel on olulises osas<sup>1</sup> vastavuses kehtivate õigusaktidega.

### Märke struktuuritoetuse registris:

- Märkusteta.

Projektaudit on läbi viidud vastavuses rahvusvaheliste siseauditeerimise kutsetegevuse standarditega.

Projektauditi lõpparuanne avalikustatakse Rahandusministeeriumi koduleheküljel.

Täname auditeeritavat auditi läbiviimise ajal osutatud kaasabi, vastutulelikkuse ja koostöö eest.

---

<sup>1</sup> Auditi töörühm on teostanud auditi toimingud asjatundlikult ja nõutava ametialase hoolsusega. Auditi tulemusena antakse auditeeritud objekti kohta **põhjendatud kindlustunne**, võttes arvesse võimalikku auditi riski, et isegi suhteliselt olulised ebatäpsused võivad jääda avastamata.

# SISUKORD

---

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST .....	2
SISUKORD.....	3
A - OSA.....	4
1.    AUDITI OBJEKT JA AUDITEERITUD KULUD.....	4
2.    PIIRANGUD .....	6
B-OSA.....	6
AUDITI TULEMUSED.....	6

## A - OSA

### 1. Auditi objekt ja auditeeritud kulud

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
Rakenduskava	Ühtekuuluvuspoliitika fondide rakenduskava 2014-2020
Prioriteetne suund	Ühiskonna vajadustele vastav haridus ja hea ettevalmistus osalemaks tööturul
Meede	Haridustugiteenuste arendamine ja kättesaadavuse tagamine
Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS)	2014-2020.1.01.001.01.15-0001
Projekti nimetus	Karjääri- ja õppenõustamisteenuste arendamine ja kättesaadavuse tagamine
Toetuse saaja ja partner(id):	Sihtasutus Innove, Triin Oldekop
Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev	Haridus- ja Teadusministri käskkirj nr 492, 15.12.2014 Muudetud käskkirjaga nr 1.1-2/16/18, 06.05.2016
Rakendusüksus	Sihtasutus Innove
Projekti kulude abikõlblikkuse periood	01.04.2014-31.12.2020
1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO	
Alus	Audit viidi läbi vastavalt riigihanke nr 187239 „perioodi 2014-2020 välisabi finantsmehhanismide projektauditite tellimine rahandusministeeriumile“ dokumentatsioonile, mille koostamisel on lähtunud perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse seaduse § 11 lg 3 ning Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna struktuuritoetuse auditeerimise 2017. a tööplaan <sup>2</sup> .
Eesmärk	Hinnang struktuuritoetuse eesmärgipärasele ja õiguspärasele kasutamisele vastavalt Vabariigi Valitsuse 07.08.2014. a määruse nr 127 „Perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse andmise ja kasutamise auditeerimine“ § 4 lõikele 1.
Auditi läbiviija(d)	Indrek Alliksaar, KPMG Baltics OÜ, Vandeaudiitor nr 446 (auditi eest vastutav isik) Risto Viirg, KPMG Baltics OÜ, Vandeaudiitor nr 611 (auditi juht) Mark Borodin, KPMG Baltics OÜ, Audiitor (auditi tööühma liige) Triinu Piirimäe, KPMG Baltics OÜ, Audiitor (auditi tööühma liige) Liina Lember, KPMG Baltics OÜ, Audiitor (auditi tööühma liige)
Auditi läbiviimise aeg	08.09.2017-30.11.2017
Metoodika	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna „Projektauditi käsiraamat“.

<sup>2</sup> Tööplaan koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise metoodikast, mille kohaselt on kõikidel projektidel võrdne võimalus valimisse sattuda.

<b>Toimingud toetuse saaja juures</b>	<p>Kohapealsete toimingute käigus projekti rakendamisega seotud isikute intervjuerimine ning järgneva analüüs ja hindamine:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• projekti tegelik teostamine,</li> <li>• projekti rakendamist kajastav dokumentatsioon,</li> <li>• kulude abikõlblikkus,</li> <li>• projektiga seotud raamatupidamise korraldus,</li> <li>• omafinantseeringu olemasolu,</li> <li>• struktuurifondide sümboolika kasutamine.</li> </ul>
<b>Valimi meetodika</b>	<p>Olukorras, kus projektiga seotud kuludokumente oli palju, ei olnud mõistlik testida kuludokumentide üldkogumit 100%-liselt ning projekti kuludokumentidest moodustati valim. Valimi moodustamisel lähtuti statistilise valimi moodustamise, MUS meetodist.</p> <p>Valimi moodustamise esimeses etapis määrati projekti tehingute üldkogum:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) VMT 42348 kuluread, kokku 1232 rida summas 1 512 000 eurot;</li> <li>2) VMT 42912 kuluread, kokku 1389 rida summas 1 512 000 eurot;</li> <li>3) VMT 43411 kuluread, kokku 1572 rida summas 1 496 310 eurot.</li> </ol> <p>Valimi moodustamise teises etapis määrati valimi parameetrid. Statistilise valimi moodustamisel võeti usaldusnivooks 80%, aktsepteeritava vea suuruseks üldkogumist oli 2% ning oodatud vea suuruseks 0,2% üldkogumist. Määratud parameetritele tuginedes kujunes valimi intervall.</p> <p>Valimi moodustamise kolmandas etapis moodustati kuludokumentidest valim:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) VMT 42348 valimi suuruseks on 92 unikaalset kulurida summas 349 038,18 eurot;</li> <li>2) VMT 42912 valimi suuruseks on 90 unikaalset kulurida summas 343 489,89 eurot;</li> <li>3) VMT 43411 valimi suuruseks on 88 unikaalset kulurida summas 121 639,63 eurot.</li> </ol>
<b>1.3 AUDITEERITUD KULUD (auditi ulatus)</b>	
<b>Deklareeritud kulude aluseks olevad väljamaksed (väljamaksetaotluse SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes)</b>	<p>SFOS nr 42348; 18.07.2016, deklareeritud 1 512 000 eurot , auditeeritud 349 038,18 eurot;</p> <p>SFOS nr 42912; 28.10.2016, deklareeritud 1 512 000 eurot , auditeeritud 343 489,89 eurot;</p> <p>SFOS nr 43411; 20.12.2016, deklareeritud 1 496 310 eurot , auditeeritud 121 639,63 eurot</p>
<b>Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõlblikest summadest (%)</b>	<p>Toetus: 100%</p>

Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõlblikust summast) <sup>3</sup>	349 038,18 eurot, 23%
	343 489,89 eurot, 23%
	121 639,63 eurot, 8%
Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes): 0	
Leitud vea määr (%) <sup>4</sup>	0%

## 2. Piirangud

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatuse ja objektiivsuse põhimõtetest lähtudes.

Perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse seaduse § 24 punkti 10 alusel on toetuse saaja kohustatud andma audiitori kasutusse tema nõutavad andmed ja dokumendid ning võimaldama audiitoril viibida projektiga seotud ruumides ja territooriumil. Eelnevast tulenevalt järeldavad audiitorid, et kõik auditi käigus esitatud andmed ning muu suuline ja kirjalik teave kajastavad projekti raames teostatud tegevusi korrektselt ja tegelikkusele vastavalt ning on piisavad projektidele hinnangu andmiseks. Täiendava, audiitoritele mitteesitatud / mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid audiitorite järeldused võinud olla teistsugused.

## B-OSA

### AUDITI TULEMUSED

#### 1. Struktuuritoetuse eesmärgipärane kasutamine

Struktuuritoetust on kasutatud olulises osas otstarbekalt ja sihipäraselt, vastavalt projekti eesmärkidele ja rakendamise tingimustele.

#### 2. Raamatupidamises kajastamine

Struktuuritoetuse saaja projektiga seotud raamatupidamisarvestus vastab olulises osas kehtivatele õigusaktidele.

#### 3. Struktuuritoetuse maht ning ajastus

<sup>3</sup> Kui ei auditeeritud valimi alusel, märgitakse valimi suuruseks väljamaksetaotluse summa eurodes ja auditeeritud kulude osakaaluks 100%.

<sup>4</sup> Mitteabikõlblike kulude osakaal tegelikult auditeeritud kuludest (%). Kui auditeeriti valimi alusel, siis mitteabikõlblike kulude osakaal valimi mahust.

Struktuuritoetuse andmine on toimunud olulises osas ettenähtud mahus ja õigeaegselt ning omafinantseering on tagatud.

#### **4. Hangete läbiviimine**

Projekti raames ei ole hankeid läbi viidud.

#### **5. Riigiabi andmine**

Meede ei sisalda riigiabi andmist ega vähese tähtsusega abi.

#### **6. Teavitamine ja avalikustamine**

Struktuuritoetuse saaja on toetuse kasutamisest teavitamisel ning avalikustamisel järginud olulises osas kehtivaid õigusakte.

Kinnitame lõpparuande 6 leheküljel.

**Auditi eest vastutav isik:**

Indrek Alliksaar  
Juhatuse liige  
KPMG Baltics OÜ

**Auditi juht:**

Risto Viirg  
Audiitor  
KPMG Baltics OÜ

Tallinn, 30. november 2017