



Euroopa Liit
Euroopa struktuuri-
ja investeerimisfondid



Eesti
tuleviku heaks

**Euroopa Sotsiaalfondi projekti nr
2014-2020.3.01.001.01.15-0004
“Tööturuteenuste osutamine töövõimereformi
sihtrühmale”
PROJEKTIAUDIT
toetuse saaja: Eesti Töötukassa
rakendusüksus: SA Innove**

Lõpparuanne nr ESF-136/2017

15.12.2017



RAHANDUSMINISTEERIUM

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et toetuse saaja tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega. Puudusi esines palgatoetuse eesmärgipärase kasutamise osas, mis tõi kaasa mitteabikõlblikke kulusid.

Märke struktuuritoetuse registris²:

Ø märkustega, olulised tähelepanekud.

Olulised tähelepanekud toetuse saajale:

Ø Oluline tähelepanek 1.1 – Töösuhte ennetähtaegsel lõpetamisel ei ole palgatoetust tagasi nõutud (tuvastatud mitteabikõlblik kulu 345,65 eurot)

Olulised tähelepanekud rakendusüksusele:

N/A

Projektaudit on läbi viidud vastavuses rahvusvaheliste siseauditeerimise kutsetegevuse standarditega.

Projektauditi lõpparuanne avalikustatakse Rahandusministeeriumi koduleheküljel.

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

¹ 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.

² **Olulised tähelepanekud** on leiud, mis omavad või võivad omada finantsmõju (st mitteabikõlblikud kulud). **Väheolulised tähelepanekud** on leiud, mis ei oma finantsmõju, kuid mille lahendamine aitab toetuse saajal vähendada riske projekti edukal elluviimisel.

A - OSA

1. Auditi objekt ja auditeeritud kulud

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
Rakenduskava	Ühtekuuluvuspoliitika fondide rakenduskava 2014-2020
Prioriteetne suund	Tööturule juurdepääsu parandamine ja tööturult väljalangemise ennetamine
Meede	3.1 Töövõime toetamise skeemi loomine ja juurutamine
Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS)	2014-2020.3.01.001.01.15-0004
Projekti nimetus	Tööturuteenuste osutamine töövõimereformi sihtrühmale
Toetuse saaja ja partner(id):	Eesti Töötukassa Kontaktisik: Vilma Mand
Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev	Sotsiaalministeeriumi 27.03.2015. a käskkiri nr 57; muutmine 17.12.2015. a käskkiri nr 198; muutmine 29.09.2016. a käskkiri nr 101.
Rakendusüksus	SA Innove
Projekti kulude abikõlblikkuse periood	01.08.2015 – 31.12.2020
1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO	
Alus	Perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse seaduse § 11 lg 3 ning Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna struktuuritoetuse auditeerimise 2017. a tööplaan ³ .
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)	Kati Luukas, Ernst & Young Baltic AS (auditi juht); Keiu Rõa, Ernst & Young Baltic AS (auditi eest vastutav isik). Viktoria Koljagina, Ernst & Young Baltic AS (auditi läbiviija); Pille Ivask, Ernst & Young Baltic AS (auditi läbiviija); Heidi Roosimägi (auditi läbiviija); Lise-Lota Imala (auditi läbiviija); Liina Tellisaar (auditi läbiviija).
Auditi läbiviimise aeg	28.09.2017 – 15.12.2017. Sealhulgas kohapealsed toimingud 10.10.2017, 11.10.2017, 19.10.2017, 25.10.2017, 26.10.2017, 01.11.2017, 02.11.2017 a.
Metoodika	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna “Projektauditi käsiraamat”.

³ Tööplaan koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise metoodikast, mille kohaselt on kõikidel projektidel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Toimingud toetuse saaja juures	<p>Kohapealsete toimingute käigus projekti rakendamisega seotud isikute intervjuerimine ning järgneva analüüs ja hindamine:</p> <ul style="list-style-type: none"> · projekti tegelik teostamine, · projekti rakendamist kajastav dokumentatsioon, · kulude abikõlblikkus, · projektiga seotud raamatupidamise korraldus, · omafinantseeringu olemasolu, · struktuurifondide sümboolika kasutamine.
Valimi meetodika (kui kohaldub)	<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"> 1) VMT 42439 kuluread, kokku 6104 rida summas 475 967,78 eurot; 2) VMT 43002 kuluread, kokku 3343 rida summas 433 102,54 eurot; 3) VMT 43165 kuluread, kokku 4191 rida summas 577 878,38 eurot; 4) VMT 43756 kuluread, kokku 5516 rida summas 751 923,53 eurot; 5) VMT 44425 kuluread, kokku 6104 rida summas 800 331,91 eurot. <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"> 1) VMT 42439 valimi suuruseks on 91 unikaalset kulurida summas 65 203,60 eurot; 2) VMT 43002 valimi suuruseks on 91 unikaalset kulurida summas 53 411,55 eurot; 3) VMT 43165 valimi suuruseks on 88 unikaalset kulurida summas 89 407,44 eurot; 4) VMT 43756 valimi suuruseks on 93 unikaalset kulurida summas 63 460,95 eurot; 5) VMT 44425 valimi suuruseks on 93 unikaalset kulurida summas 55 734,11 eurot.
1.3 AUDITEERITUD KULUD (auditi ulatus)	
Deklareeritud kulude aluseks olevad väljamaksed (väljamaksetaotluse SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes)	<p>SFOS 42439; 18.08.2016, deklareeritud 475 967,78 EUR, auditeeritud 65 203,60 EUR;</p> <p>SFOS 43002; 21.11.2016, deklareeritud 433 102,54 EUR, auditeeritud 53 411,55 EUR;</p> <p>SFOS 43165; 16.12.2016, deklareeritud 577 878,38 EUR, auditeeritud 89 407,44 EUR;</p> <p>SFOS 43756; 27.02.2017, deklareeritud 751 923,53 EUR, auditeeritud 63 460,95 EUR;</p> <p>SFOS 44425; 17.05.2017, deklareeritud 800 331,91 EUR, auditeeritud 55734,11 EUR.</p>

Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõlblikest summadest (%)	ESF toetus: 85% Omafinantseering: 15%				
Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõlblikust summast)⁴	VMT 42439: 65 203,60 EUR, 13,70% VMT 43002: 53 411,55 EUR, 12,33% VMT 43165: 89 407,44 EUR, 15,47% VMT 43756: 63 460,95 EUR, 8,44% VMT 44425: 55 734,11 EUR, 6,96%				
Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes): summa 345,65 EUR (tähelepanek nr 1.1).					
Väljamaksetaotluse number: 43165	TOETUS			OMA-FINANTSEERING	KOKKU
	Kokku	EL fond	riiklik toetus		
Mitteabikõlblik summa auditeeritud kuludes (eurodes)	Summa 345,65 EUR	Summa 293,80 EUR	Summa 51,85 EUR	Summa 0 EUR	Summa 345,65 EUR
Leitud vea määr (%)⁵	0,39%				
Väljamaksetaotlus number: 42439					
Leitud vea määr (%)	0%				
Väljamaksetaotlus number: 43002					
Leitud vea määr (%)	0%				
Väljamaksetaotlus number: 43756					
Leitud vea määr (%)	0%				
Väljamaksetaotlus number: 44425					
Leitud vea määr (%)	0%				

2. Piirangud

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatuse ja objektiivsuse põhimõtetest lähtudes.

⁴ Kui ei auditeeritud valimi alusel, märgitakse valimi suuruseks väljamaksetaotluse summa eurodes ja auditeeritud kulude osakaaluks 100%.

⁵ Mitteabikõlblike kulude osakaal tegelikult auditeeritud kuludest (%). Kui auditeeriti valimi alusel, siis mitteabikõlblike kulude osakaal valimi mahust.

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.

3. Järeltoimingud

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitustega. Soovituste rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeltoiminguid rakendusüksus. Järeltegevuste tulemustest annab rakendusüksus tagasisidet SFOS-i vahendusel.

Auditeeriv asutus koondab korraldusasutuselt, sertifitseerimisasutuselt, rakendusasutuselt ja rakendusüksuselt saadud informatsiooni soovitude rakendamise kohta ning vajadusel küsib täiendavat informatsiooni.

Vajadusel viiakse läbi järelaudit.

B-OSA

AUDITI TULEMUSED

1. Struktuuritoetuse eesmärgipärane kasutamine

Struktuuritoetust on kasutatud olulises osas otstarbekalt ja sihipäraselt, vastavalt projekti eesmärkidele ja rakendamise tingimustele, välja arvatud järgmisel juhul:

TÄHELEPANEK 1.1 – Töösuhte ennetähtaegsel lõpetamisel ei ole toetuse saaja palgatoetust tagasi nõudnud (tuvastatud mitteabikõlblik kulu 345,65 eurot) (oluline tähelepanek)

Vastavalt Sotsiaalkaitseministri ning tervise- ja tööministri 30.09.2016 käskkirja nr 101 „Sotsiaalkaitseministri ning tervise- ja tööministri 27.03.2015 käskkirja nr 57 „Tööturuteenuste osutamine töövõimereformi sihtrühmale“ ja sotsiaalkaitseministri ning tervise- ja tööministri 17.12.2015 käskkirja nr 198 muutmise“ punktide 2.1 tagastab tööandja palgatoetuse täies ulatuses, kui töösuhe lõpetatakse tööandja algatusel enne kahe aasta möödumist töölepingu sõlmimisest või kui vähemalt kuuekuulise tähtajaga töösuhe lõpetatakse tööandja algatusel enne tähtaega, välja arvatud juhul, kui töötajaga on tööleping üles öeldud töölepingu seaduse § 88 lõike 1 alusel.

Tähelepanek kehtib väljamaksetaotluse nr 43165 kohta.

Auditi toimingute käigus tuvastati, et isik J.K, kes asus tööle vastavalt palgatoetuse avaldusele tähtajatu töölepingu alusel tööle 14.03.2016, koondati ettevõtte Brandneri Elektroonika AS TLS § 89 lg 1 alusel 04.09.2017. Seega on töösuhe lõpetatud tööandja algatusel enne kahe aasta möödumist töölepingu sõlmimisest. Tulenevalt muudetud TAT-i (kinnitatud 30.09.2016 käskkirjaga nr 101) punktist 2.1 on tööandja kohustatud töösuhte varasemal lõpetamisel palgatoetuse täies ulatuses tagastama.

Risk toetuse saajale:

Esineb vastuolu eelpool viidatud TAT-is sätestatud nõuetega. Kulu ei ole projekti jaoks sobiv, vajalik ning tõhus, sest kulu ei täitnud projekti eesmärki ning ei ole täies ulatuses abikõlblik.

Soovitus toetuse saajale:

Soovitame mitteabikõlblik kulu summas 345,65 EUR projekti abikõlblikest kuludest maha arvata ja teha mitteabikõlblike kulude osas tasaarveldus või tagasimakse summas 345,65 eurot.

Soovitame toetuse saajal edaspidi tagada tegevuse vastavus TAT-is sätestatud nõuetele.

Toetuse saaja kommentaar:

TÖR kande alusel on töösuhe lõpetatud tööandja poolt 04.09.2017 TLS § 89 lg 2 p 2 alusel (ettevõtte pankroti väljakuulutamise).

Kui töösuhe lõpetatakse tööandja algatusel enne kahe aasta möödumist töölepingu sõlmimisest (välja arvatud juhul, kui töötajaga on tööleping üles öeldud töölepingu seaduse § 88 lõike 1 alusel), on tööandja kohustatud palgatoetuse täies ulatuses tagastama.

Kahjuks on Eesti Töötukassa teenusekonsultant jätnud tööandja poolt ennetähtaegselt lõpetatud töösuhte aluse ja TÖR kande tähelepanuta.

Tööandja suhtes algatasime tagasinõudemenetluse.

Soovituse rakendamise eest vastutav isik ja kuupäev toetuse saaja juures:

Tagasinõude seletuskirja ja otsuse koostamise eest vastutab töötajate ja tööandjate teenuste osakonna juhataja asetäitja Mari Väli; 31.01.2018.

Risk rakendusüksusele:

Kuna antud projekt kestab kuni aastani 2020, võib projekti käigus ka edaspidi tekkida risk, et toetust ei maksta õigesti.

Soovitus rakendusüksusele:

Soovitame rakendusüksusel kontrollida ning hinnata uuesti antud projekti palgatoetuse kulude abikõlblikkust.

Soovitame mitteabikõlblik kulu summas 345,65 eurot projekti abikõlblikest kuludest maha arvata ja algatada toetuse osalise tagasinõudmise protsess ning nõuda toetuse saajalt mitteabikõlblike kulude katteks väljamakstud toetuse tagasimaksmist.

Rakendusüksuse kommentaar:

Rakendusüksus algatab auditi alusel järelevalvemenetluse.

Soovituse rakendamise eest vastutav isik ja kuupäev rakendusüksuses:

Anne-Ly Aalde 31.01.2018.

2. Raamatupidamises kajastamine

Auditi ulatuses olevad kulud vastavad olulises osas struktuuritoetuse saaja raamatupidamise andmetele.

3. Struktuuritoetuse maht ning ajastus

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

4. Hange läbiviimine

Struktuuritoetuse saaja/partner on hanked läbi viinud olulises osas vastavalt kehtivatele õigusaktidele.

5. Riigiabi andmine

Struktuuritoetuse saaja on toetuse kasutamisel järginud olulises osas riigiabi andmise reegleid.

6. Teavitamine ja avalikustamine

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

Kinnitame lõpparuande 9 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Auditi juht:

Keiu Rõa
Juhtivkonsultant
Ernst & Young Baltic AS

Kati Luukas
Juhtivkonsultant
Ernst & Young Baltic AS

Tallinn, 15.12.2017. a.