



**Norra finantsmehhanismi 2014-2021
projekti nr 2014-2021.1.02.19-0052**
“Preliminary studies for Next Generation Organizational
Engagement System NGOES”
PROJEKTIAUDIT

Toetuse saaja: Industry62 OÜ
Programmi elluviija: Ettevõtluse Arendamise Sihtasutus

Lõpparuanne
NOR_EMP-5/2020

10.03.2021



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, kuid tuvastati puudus personalikulude arvestamisel, mis tõi kaasa mitteabikõlblikke kulusid.

Märke struktuuritoetuse registris²:

- märkustega, olulised tähelepanekud.

Tähelepanekud toetuse saajale:

- [Toetuse saaja ei ole järginud toetuse rahuldamise otsuses väljatoodud ning esitanud programmi elluviijale väljamaksmiseks mitteabikõlblikke personalikulusid summas 2201,97 EUR.](#)

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	
Programmi nimetus	2014-2021.1.2 Green ICT
Meetme tegevus	2014-2021.1.2.2 Green ICT väiketoetuskeem
Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS)	2014-2021.1.02.19-0052
Projekti nimetus	Preliminary studies for Next Generation Organizational Engagement System NGOES
Toetuse saaja ja partner(id):	Toetuse saaja Industry62 OÜ, välispartner Winorg AS
Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev	Otsus nr .14.06.19687, kuupäev: 15.06.2019 Muudatusotsus nr 01.10.191047, kuupäev: 07.10.2019
Programmioperaator	Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium
Programmi elluviija	Ettevõtluse Arendamise Sihtasutus
Projekti kulude abikõlblikkuse periood	01.07.2019 - 31.10.2019
1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO	
Alus	Norra finantsmehhanismi rakendusmääruse artikkel 5.5(1)(c) nimetades ära projektiauditi läbiviimise. Vastastikuse mõistmise memorandum ³ artikkel 5 (lisa A) nimetades ära auditeeriva asutuse ülesandeid täitva üksuse. Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna auditeerimise 2020. a tööplaan ⁴ nimetades ära projektiauditite valimisse sattunud projektid.
Eesmärk	Projekti auditi eesmärgiks on analüüsida ja hinnata: 1) projekti toetatavate tegevuste ja kulude vastavust rakendusmääruses ja projekti elluviimislepingus toodud nõuetele, nende otstarbekust ja sihipärasust; 2) deklareeritud kulude vastavust toetuse saaja raamatupidamisaruannetele ja raamatupidamise algdokumentidele; 3) toetuse maksmist õigeaegselt ja ettenähtud mahus
Auditi läbiviija(d)	Katrin Vaher, Rahandusministeerium, I auditi talitus, audiitor – auditi juht.

³ Eesti Vabariigi ja Islandi Vabariigi, Liechtensteini Vürstiriigi, Norra Kuningriigi vaheline Euroopa Majanduspiirkonna finantsmehhanismi rakendamist aastatel 2014-2021 käsitlev vastastikuse mõistmise memorandum ja Eesti Vabariigi ja Norra Kuningriigi vaheline Norra finantsmehhanismi rakendamist aastatel 2014-2021 käsitlev vastastikuse mõistmise memorandum.

⁴ Tööplaan koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise meetodikast, mille kohaselt on kõikidel projektidel võrdne võimalus valimisse sattuda.

	Kadi Peets, Rahandusministeerium, II auditi talitus, talituse juhataja – auditi eest vastutav isik.				
Auditi läbiviimise aeg	07.01.2021 – 10.03.2021				
Metoodika	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna “Projekti auditi käsiraamat”.				
Toimingud toetuse saaja juures	Kohapealsete toimingute käigus projekti rakendamisega seotud isikute intervjuerimine ning järgneva analüüs ja hindamine: <ul style="list-style-type: none"> • projekti tegelik teostamine, • projekti rakendamist kajastav dokumentatsioon, • kulude abikõlblikkus, • projektiga seotud raamatupidamise korraldus, • omafinantseeringu olemasolu, • struktuurifondide sümboolika kasutamine. 				
1.3 AUDITEERITUD KULUD (auditi ulatus)					
Deklareeritud kulude aluseks olevad väljamaksed (väljamaksetaotluse SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes)	SFOS nr T4803; 17.02.2020, 36 394,54 eurot				
Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõlblikest summadest (%)	Toetus: 52,45% (sellest Norra finantsmehhanism 85%; Riiklik toetus 15%) Omafinantseering: 47,55%				
Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõlblikust summast)⁵	36 394,54 eurot, 100%				
Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes): 2 201,97 EUR (tähelepanek nr 1.1).					
Väljamaksetaotluse number: T4803	TOETUS (52%)			OMA-FINANTSEERING (47,55%)	KOKKU
	Kokku	Finantsmehhanism 85%	Riiklik Toetus 15%		
Mitteabikõlblik summa auditeeritud kuludes (eurodes)	2 201,97 EUR	981,69 EUR	173,24 EUR	1 047,04 EUR	2 201,97 EUR
Leitud vea määr (%)⁶	6,05%				

⁵ Kui ei auditeeritud valimi alusel, märgitakse valimi suuruseks väljamaksetaotluse summa eurodes ja auditeeritud kulude osakaaluks 100%.

⁶ Mitteabikõlblike kulude osakaal tegelikult auditeeritud kuludest (%). Kui auditeeriti valimi alusel, siis mitteabikõlblike kulude osakaal valimi mahust.

2. Piirangud

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatuse ja objektiivsuse põhimõtetest lähtudes.

Vabariigi Valitsuse 05.07.2018. a määruse nr 55 „Aastatel 2014–2021 Euroopa Majanduspiirkonna finantsmehhanismist ja Norra finantsmehhanismist vahendite taotlemise ja kasutamise tingimused ja kord“ artikkel 11 lõike 2 järgi sätestatakse projekti elluviijaga sõlmitavas või õigusaktis projekti elluviija ja muu toetust saava isiku kohustus osutada järelevalve, auditi või hindamise tegijale igakülgset abi ning tagatakse ligipääs toetuse kasutamisega seotud ruumidele, territooriumile ning seadmetele.

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 mitte esitatud / mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid audiitorite järeldused võinud olla teistsugused.

Juhul, kui kulude abikõlblikkust on tõendatud projekti partneri tellitud sõltumatu ja asjaomase siseriikliku asutuse poolt tunnustatud pädeva audiitori kinnitusega finantsmääruse artikkel 8.12 punkti 4 alusel, siis tuginevad audiitorid kulude abikõlblikkusele hinnangu andmisel nimetatud audiitori aruandes tehtud järeldustele.

3. Järeltoimingud

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovistega. Soovistute rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeltoiminguid programmi elluviija. Järeltegevuste tulemustest annab programmi elluviija tagasisidet SFOS-i vahendusel.

Auditeeriv asutus koondab riiklikult kontaktasutuselt, sertifitseerivalt asutuselt, programmioperaatorilt ja programmi elluviijalt saadud informatsiooni soovistute rakendamise kohta ning vajadusel küsib täiendavat informatsiooni.

Vajadusel viiakse läbi järelaudit.

B-OSA

AUDITI TULEMUSED

1. Toetuse eesmärgipärane kasutamine

Toetust on kasutatud olulises osas otstarbekalt ja sihipäraselt, vastavalt projekti eesmärkidele ja rakendamise tingimustele, kuid tuvastati oluline puudus personalikulude arvestamisel, mis tõi kaasa mitteabikõlblikke kulusid.

Oluline tähelepanek 1.1 – Toetuse saaja ei ole järginud toetuse rahuldamise otsuses väljatoodud ning esitanud programmi elluviijale väljamaksmiseks mitteabikõlblikke personalikulusid summas 2201,97 EUR.

Eesti-Norra finantsmehhanismist rakendatava koostööprogrammi „Green ICT“ väikeskeemi tingimuste ja korra (edaspidi Programmi kord) punkti 6.5.1 kohaselt on abikõlblikud projekti ellu viivate töölepingu alusel töötavate töötajate töötasud koos kõigi riiklike maksudega vastavalt töötajate hõivatusele projekti teostamisel. Toetuse saaja on toetuse taotluse eelarves muuhulgas ette näinud personalikulusid nii toetuse saaja kui ka välispartneri juures.

15.06.2019. a EAS poolt tehtud toetuse rahuldamise otsuse punkti 4.8 järgi reguleeritakse projekti teostamise tingimused, toetuse väljamaksmise tingimused ja aruannete esitamise kord EAS ja toetuse saaja vahel sõlmitavas projektilepingus. Vastavalt toetuse saaja ja projekti elluviija (Ettevõtluse Arendamise Sihtasutus, edaspidi EAS) vahel sõlmitud projektilepingu punktidele 3.2.1; 3.2.2 ja 3.2.3 on toetuse saaja kohustatud viima projekti ellu ja kasutama toetust taotluses, taotluse rahuldamise otsuses ja lepingus fikseeritud tähtaegade ja tingimuste kohaselt ning tagama, et projekti raames tehtud kulud vastavad programmi korras sätestatud abikõlblikkuse tingimustele.

Toetuse saaja on 01.10.2019. a esitanud EAS-le esialgse toetuse rahuldamise otsuse muutmise avalduse, millega sooviti lisada toetuse saaja projekti meeskonda täiendav analüütik (M.Ü.), kelle tööülesannetest 60% oktoobris 2019 on seotud projekti rakendamisega. Projekti kogukulude eelarvet sellega ei suurendatud. EAS kinnitas toetuse rahuldamise otsuse muudatuse 07.10.2019. a vastavalt muudatustaotlusele, mille järgi kinnitati analüütiku töötasud ajavahemikul 01.10.2019 - 31.10.2019 abikõlblikuks.

Vastavalt programmi korrale, esitas toetuse saaja EAS-ile projekti kulude hüvitamiseks 29.11.2019. a toetuse väljamakse taotluse, mida korrigeeriti 12.02.2020. a. Projekti abikõlblike kulude sees on kajastatud ka analüütiku M.Ü. september 2019 töötasud, mida ei ole 07.10.2019. a toetuse rahuldamise otsuse muudatusega kinnitatud ja mis vastavalt programmi korra punktile 6.6.7 on ülemäärased ja põhjendamata ning seega mitteabikõlblikud. Tähelepanekut toetab ka asjaolu, et toetuse saaja raamatupidamise väljavõttest puuduvad projektiga seotud kulude hulgast vastava analüütiku septembri tööjõukulud.

Auditi juht pöördus tuvastatud rikkumise osas täiendavate selgituste saamiseks ka programmi elluviija poole. EAS selgitas, et toetuse saaja poolt lõpparuande raames antud selgitustest tulenevalt aktsepteeris EAS ekslikult ka analüütiku septembrikuu töötasud, jättes märkamata, et analüütiku töötasu oli muutmisetootluse kohaselt planeeritud vaid oktoobrikuuks 2019.

Tuvastatud mitteabikõlblikud personalikulud on 2201,97 EURi.

Vastavalt programmi korra punktidele 8.1 ja 8.2 on taotletava toetuse summa projekti kohta 10 000 kuni 20 000 EURi, kuid mitte üle 75% kogu projekti maksumusest. Toetuse saaja toetuse rahuldamise otsuse punkti 2 järgi on projektist väljamakstav toetuse summa maksimaalselt 20 000 EURi.

Sertifitseeriva asutuse kinnitusel on väikeskeemi toetuse määr struktuuritoetuse registris projekti kogukulude ja maksimaalse toetuse osakaaluna ning maksed toimuvad vastavalt nendele proportsioonidele. Antud projekti puhul oli projektilepinguga kinnitatud toetuse määraks 52,45% ja omafinantseeringuks 47,55%. Projekti lõppedes maksti toetus välja vastavate määrade alusel.

Tuvastatud mitteabikõlbliku kulu osas tuleb toetuse saajal tagastada mitteabikõlblik toetus summas 1 154,93 EURi.

Risk toetuse saajale: Abikõlblike kulude deklareerimisel tehtud eksimused võivad kaasa tuua toetuse osalise või täieliku tagasinõudmise.

Soovitus toetuse saajale: Soovitame toetuse saajal tagastada enamakstud toetuse osa summas 1 154,93 EURi ning olla edaspidi hoolsam abikõlblike kulude deklareerimisel.

Toetuse saaja kommentaar: Oleme jõudnud arusaamisele, et M.Ü. tõesti ei osalenud projektis septembris 2019. Tegemist oli meiepoolese inimliku veaga. Vabandame ja tagastame enamakstud summa.

Soovituse rakendamise eest vastutav isik ja kuupäev toetuse saaja juures: -

Risk programmi elluviijale: Juhul, kui programmi elluviija ei ole kontrollinud vajalikul määral toetuse saaja kohustuste täitmist, on risk, et toetust ei ole kasutatud õiguspäraselt ja toetus tuleb osaliselt või täielikult tagasi nõuda.

Soovitus programmi elluviijale: Soovitame programmi elluviijal teha mitteabikõlblike kulude osas finantskorrektsioon ning arvestada toetuse abikõlblike kulude hulka vaid põhjendatud ja toetuse rahuldamise otsusega kinnitatud kulud.

Programmi elluviija kommentaar: EAS nõustub audiitori järeldusega, et projekti raames palgatud analüütiku septembrikuu töötasud ei ole abikõlblikud (ei ole projekti kokkulepitud perioodis). EAS teostab mitteabikõlblikule kulule finantskorrektsiooni.

Soovituse rakendamise eest vastutav isik ja kuupäev programmioperaatoris: Terje Kleemann, 3 kuu jooksul pärast auditi aruande kinnitamist.

2. Raamatupidamises kajastamine

Auditi ulatuses olevad kulud vastavad osaliselt toetuse saaja ja partneri raamatupidamise andmetele.

Toetuse saaja projektimeeskonna liikmetega seotud kulud on raamatupidamises kajastatud eristatult teistest kuludest, kuid ei ole üheselt vastavuses esitatud abikõlblike kulude summadega. Tehtud kulud on siiski raamatupidamises kajastatud ja katavad ära toetuse saaja poolt deklareeritud abikõlbliku personalikulu.

Sellega seoses ei näe audiitorid riski kulude abikõlblikkusele ja tähelepanekut ei tehta, kuid toetuse saajal soovitame edaspidi pidada selget järge toetuse kulude deklareerimisel esitatud abikõlblike summade ja raamatupidamises kajastatu vahel, et abikõlblikku summat oleks võimalik deklareerituga võrreldes eristada.

3. Toetuse maht ning ajastus

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

4. Hangete läbiviimine

Auditi ulatuses olevate kuludega seoses hankeid läbi ei viidud.

5. Riigiabi andmine

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

6. Teavitamine ja avalikustamine

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

Kinnitame lõpparuande 8 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Kadi Peets
II auditi talituse juhataja
Finantskontrolli osakond

Auditi juht:

Katrin Vaher
I auditi talituse audiitor
Finantskontrolli osakond

Tallinn, 10.03.2021