



Euroopa Liit  
Euroopa struktuuri-  
ja investeerimisfondid



Eesti  
tuleviku heaks

# **Euroopa Regionaalarengu fondi projekti 2014-2020.4.02.004.01.15-0004**

## **“ ELIKO ”**

### **PROJEKTIAUDIT**

Toetuse saaja: OÜ ELIKO Tehnoloogia Arenduskeskus  
Rakendusüksus: Ettevõtluse Arendamise Sihtasutus

Lõpparuanne toetuse saajale

ERF-248/2017

31.03.2017



**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<sup>2</sup>:

➤ märkusteta

Projektiaudit on läbi viidud vastavuses rahvusvaheliste siseauditeerimise kutsetegevuse standarditega.

Projekti auditi lõpparuanne avalikustatakse Rahandusministeeriumi koduleheküljel.

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

**Kinnitame lõpparuande 7 leheküljel.**

---

<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.

<sup>2</sup> **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.

# SISUKORD

---

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST .....	2
SISUKORD .....	3
A - OSA .....	4
1. AUDITI OBJEKT JA AUDITEERITUD KULUD .....	4
2. PIIRANGUD .....	6
B-OSA .....	7
AUDITI TÄHELEPANEKUD.....	7

# A - OSA

## 1. Auditi objekt ja auditeeritud kulud

<b>1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED</b>	
1.1.1 Rakenduskava	Ühtekuuluvuspoliitika fondide rakenduskava 2014-2020
1.1.2 Prioriteetne suund	Kasvuvõimeline ettevõtlus ja seda toetav teadus- ja arendustegevus
1.1.3 Meede	TA&I süsteemi kohaliku sotsiaalmajandusliku mõju suurendamine ja nutikas spetsialiseerumine kasvualade (IKT + tervis + ressursid) arendamiseks
1.1.4 Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS):	2014-2020.4.02.004.01.15-0004
1.1.5 Projekti nimetus:	ELIKO
1.1.6 Toetuse saaja:	OÜ ELIKO Tehnoloogia Arenduskeskus
1.1.7 Toetuse saaja kontaktisik:	Indrek Ruiso
1.1.8 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	Otsus nr 27.02.15303 taotleja, partnerite ja eeltaotluse vastavaks tunnistamise ja eeltaotluse põhitaotlusvooru edasipääsemise kohta - 03.03.2015 Otsus nr 20.07.15909 põhitaotluse rahuldamise kohta - 23.07.2015; Otsus nr 09.02.16171 taotluse rahuldamise otsuse muutmise kohta - 17.02.2016
1.1.9 Rakendusüksus:	Ettevõtluse Arendamise Sihtasutus
1.1.10 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	01.07.2015-30.06.2022
<b>1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO</b>	
Alus:	Perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse seaduse § 11 lg 3 ning Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna struktuuritoetuse auditeerimise 2017. a tööplaan <sup>3</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):	Hannes Vahemäe, Rahandusministeerium, Finantskontrolli

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

	<p>osakond, II auditi talituse audiitor (auditi töörühma liige);</p> <p>Ainika Ööpik, Rahandusministeerium, Finantskontrolli osakond, II auditi talituse juhtivaudiitor (auditi juht);</p> <p>Kadi Peets, Rahandusministeerium, Finantskontrolli osakond, II auditi talituse juhataja (auditi eest vastutav isik)</p>
<b>Auditi läbiviimise aeg:</b>	04.01.2017-31.03.2017
<b>Metoodika:</b>	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna "Projektauditi käsiraamat".
<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 metoodika (kui kohaldub):</b>	<p>Valimi moodustamisel lähtuti statistilise valimi moodustamise, MUS meetodist.</p> <p>Valimi moodustamise esimeses etapis määrati projekti tehingute üldkogum, milleks oli struktuuritoetuse registrisse sisestatud VMT Z6851 kuluread, kokku 352 rida summas 566 313,96 eurot</p> <p>Valimi moodustamise teises etapis määrati valimi parameetrid. Oluliseks kriteeriumiks oli valimi esinduslikkus üldkogumi suhtes. Statistilise valimi moodustamisel võeti usaldusnivooks 80%, millest tulenevalt iseloomustab valim üldkogumit 80% ulatuses ning valimi risk ei ületa 20%. Aktsepteeritava vea suuruseks üldkogumist oli 2% (summas 11326,32 eurot) ning oodatud vea suuruseks 0,5% (summas 2831,58 eurot) üldkogumist.</p> <p>Valimi moodustamise kolmandas etapis moodustati kuludokumentidest valim, mille suuruseks saadi 106 unikaalset kulurida summas 310 297,69 eurot, 55% üldkogumist.</p>
<b>1.3 AUDITEERITUD KULUD</b>	
<b>1.3.1 Sertifitseeritud kulude üldkogum (toetuse saajale tehtud väljamakse(d)), millele antakse kuludokumentide põhjal hinnang:</b>	566 313,96 eurot
<b>1.3.2 Sertifitseeritud kulude aluseks olevad SFOSi väljamaksed (SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes):</b>	SFOS nr Z6851; 02.06.2016.a, 566 313,96

1.3.3 Valimi suurus (eurodes; %) <sup>4</sup> :	310 297,69; 55%
1.3.4 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes):	0 eurot
1.3.5 Leitud vea määr (%):	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 järelavad 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.

---

<sup>4</sup> Kui ei auditeeritud valimi alusel, märgitakse valimi suuruseks üldkogum eurodes ja auditeeritud kulude osakaaluks üldkogumist 100%.

# B-OSA

## AUDITI TÄHELEPANEKUD

---

### 1. Struktuuritoetuse eesmärgipärane kasutamine

Struktuuritoetust on kasutatud olulises osas otstarbekalt ja sihipäraselt, vastavalt struktuuritoetuse taotluse rahuldamise otsuses või programmis toodud eesmärkidele ja tingimustele.

### 2. Raamatupidamisarvestuse õigsus

Struktuuritoetuse saaja projektiga seotud raamatupidamisarvestus vastab olulises osas kehtivatele õigusaktidele.

### 3. Struktuuritoetuse maht ning ajastus

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

### 4. Hangete läbiviimine

Struktuuritoetuse saaja 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 7 leheküljel.

**Auditi eest vastutav isik:**

Kadi Peets  
II auditi talituse juhataja  
Finantskontrolli osakond

**Auditi juht:**

Ainika Ööpik  
II auditi talituse juhtivauditiitor  
Finantskontrolli osakond

Tallinn, 31.märts 2017