



Euroopa Majanduspiirkonna ja Norra finantsmehhanismid 2014-2021

Projekti nr 2014-2021.1.04.18-0001

“Norra ja EMP tehniline abi”

PROJEKTIAUDIT

Toetuse saaja: Riigi Tugiteenuste Keskus

Lõpparuanne

NOR_EMP-1/2020

01.03.2021



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.

Märke struktuuritoetuse registris²:

- märkustega, väheolulised tähelepanekud.

Väheolulised tähelepanekud toetuse saajale:

[Väheoluline tähelepanek 1.1 – Toetuse saajal ei ole 18.01.2018. a toimunud üritusega seotud kõik vajalikud dokumendid olemas.](#)

Projekti audit on läbi viidud vastavuses rahvusvaheliste siseauditeerimise kutsetegevuse standarditega.

Projekti auditil lõpparuanne avalikustatakse Rahandusministeeriumi koduleheküljel.

Täname auditeeritavat 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	Norra ja EMP tehniline abi
Meetme tegevus	Norra ja EMP tehniline abi
Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS)	2014-2021.1.04.18-0001
Projekti nimetus	Norra ja EMP tehniline abi
Toetuse saaja ja partner(id):	Riigi Tugiteenuste Keskus
Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev	18.12.2017. a sõlmitud leping doonorite ning riikliku kontaktasutuse vahel
Projekti kulude abikõlblikkuse periood	09.05.2017. a – 31.08.2025. a
1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO	
Alus	<p>Euroopa Majanduspiirkonna ja Norra finantsmehhanismi 2014-2021 (edaspidi Norra/EMP FM) rakendusmääruse artikkel 5.5 (1)(c) nimetades ära projektiauditi läbiviimise.</p> <p>Vastastikuse mõistmise memorandum³ artikkel 5 (lisa A) nimetades ära auditeeriva asutuse ülesandeid täitva üksuse.</p> <p>Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna auditeerimise 2020. a tööplaan⁴ nimetades ära projektiauditite valimisse sattunud projektid.</p>
Eesmärk	<p>Projektiauditi eesmärgiks on analüüsida ja hinnata:</p> <ol style="list-style-type: none">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)	<p>Liina Võrklaev, Rahandusministeerium, Finantskontrolli osakond, II auditi talitus, juhtivaudiitor (auditi juht);</p> <p>Hannes Vahemäe, Rahandusministeerium, Finantskontrolli osakond, I auditi talitus, audiitor (auditi meeskonnaliige).</p>

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, Finantskontrolli osakond, II auditi talitus, talituse juhataja (auditi eest vastutav isik).
Auditi läbiviimise aeg	21.12.2020. a – 19.02.2021. a
Metoodika	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna "Projekti auditi käsiraamat".
Toimingud:	Toimingute käigus analüüsiti ja hinnati järgmisi asjaolusid: <ul style="list-style-type: none"> • projekti tegelik teostamine, • projekti rakendamist kajastav dokumentatsioon, • kulude abikõlblikkus, • projektiga seotud raamatupidamise korraldus, • Norra/EMP FM sümboolika kasutamine.
Valimi metoodika (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. Selle tarbeks võeti toetuste kesksüsteemist projekti kulude väljavõtte, kus oli 281 kulurida summas 356 912,33 eurot, sellest kuni 31.12.2019. a tehtud kuludid summas 302 715,71 eurot (253 kulurida). Kuna audiitoritel ei olnud AA ning IA-ga seotud kuludid endal võimalik (sest need olid seotud oma osakonnaga) auditeerida, siis jäeti välja nendega seotud 58 kulurida (18 rida seotud IA-ga ning 40 rida AA-ga) summas 72 322,17 eurot (IA kulud summas 883,90 eurot ning AA kulud summas 71 438,27 eurot). Seega oli lõplikuks üldkogumiks 195 kulurida summas 230 393,54 eurot, millest hakati valimit võtma.</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% ning oodatud vea suuruseks 1% üldkogumist. Standardhälve oli 0,03%.</p> <p>Valimi moodustamise kolmandas etapis moodustati kuludokumentidest valim. Valimi suuruseks saadi 30 unikaalset kulurida summas 95 167,48 eurot, mis on 41,31% üldkogumist.</p>
1.3 AUDITEERITUD KULUD (auditi ulatus)	
Deklareeritud kulude aluseks olevad väljamaksed (väljamaksetaotluse SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes)	<p>SFOS nr 49539, 28.08.2018. a, summas 113 504,45 eurot; SFOS nr 49586, 30.08.2018. a, summas 10 794,39 eurot; SFOS nr 51556, 26.11.2018. a, summas 30 547,58 eurot; SFOS nr 53711, 21.02.2019. a, summas 100 000,00 eurot; SFOS nr 60900, 28.01.2020. a, summas 45 714,58 eurot; SFOS nr 64326, 21.07.2020. a, summas 56 351,33 eurot.</p> <p>Perioodil 9.05.2017. a – 31.12.2019. a Riiklikule Kontaktasutusele ja Sertifitseerimisasutusele tehtud väljamakseid summas 230 393,54 eurot.</p>

Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõlblikest summadest (%)	Toetus: 100%				
Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõlblikust summast) ⁵	95 167,48 eurot, 41,31%				
Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes): 0,00 eurot					
Väljamaksetaotluse number:	TOETUS			OMA-FINANTSEERING	KOKKU
	Kokku	Finants-mehhanism	Riiklik toetus		
Mitteabikõlblik summa auditeeritud kuludes (eurodes)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Leitud vea määr (%) ⁶	0,00%				

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 lepingus või õigusaktis projekti elluviija ja muu toetust saava isiku kohustus osutada järelevalve, auditi või hindamise tegijale igakülgset abi ning tagatakse ligipääs toetuse kasutamiseks seotud ruumidele, territooriumile ning seadmetele.

Eelnevalt 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 / mitteteadava informatsiooni korral oleksid audiitorite järeldused võinud olla teistsugused.

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.

B-OSA

AUDITI TULEMUSED

1. Toetuse eesmärgipärane kasutamine

Toetust on kasutatud olulises osas otstarbekalt ja sihipäraselt, vastavalt projekti eesmärkidele ja rakendamise tingimustele. Ent auditi käigus on koostatud üks väheoluline tähelepanek

Väheoluline tähelepanek 1.1 – Toetuse saajal ei ole 18.01.2018. a toimunud üritusega seotud kõik vajalikud dokumendid olemas

Norra/EMP finantsmehhanismide 2014-2020 rakendusmääruste (edaspidi rakendusmäärused) artiklist 9.8 tuleneb kohustus tagada toetuste kontroll-jälg ning vajalike dokumentide kättesaadavus. Seejuures nimetatud artikli punktis 2 on sätestatud Abisaajariigi kohustus tagada, et kõiki tõendavaid dokumente kulude ja asjaomase programmi auditite kohta hoitakse kas originaalide kujul või variantides, mille puhul on kinnitatud originaalile vastavus, üldiselt aktsepteeritud andmekandjatel.

Auditi käigus on tuvastatud, et abikõlblike kulude hulgas on kajastatud Catering Service OÜ arve nr 15144 summas 239,40 eurot toitlustuskulude eest. Riiklik kontaktasutus on selgitanud, et toitlustuskulu oli seotud 18.01.2018. a toimunud Norra/EMP teavituse üritusega, kus osalesid nii erasektori kui ka avaliku sektori esindajad. Ürituse käigus tutvustati Norra/EMP toetusi loovas võtmes ning eesmärgiks oli nendest laiemalt kodanikkonnale rääkimine.

Auditi käigus tuvastati, et riiklikul kontaktasutusel oli ürituse toimumise kohta olemas üksnes reklaamleht, kust nähtus ürituse toimumise aeg ja koht ning selle temaatika. Ent toetuse saajal puudusid üritusega seotud registreerimislehed, kust nähtuksid üritusel osalejate nimed ning arv või mis annaks kinnitust ürituse toimumise kohta. Audiitorid on pöördunud Rahandusministeeriumi ametnike poole, kellel oli üritusega seotud registreerimisleht olemas ning said seeläbi kindlustunde vastava ürituse toimumises ja selleski, et tehtud toitlustuskulu on projektiga seotud.

Soovitus toetuse saajale:

Soovitame toetuse saajal edaspidi tagada endal kirjalik kontrollijalg (tõendusmaterjal) iga Norra/EMP FM vahenditest finantseeritud ürituse toimumise ja kulude abikõlblikkuse kohta.

Toetuse saaja kommentaar:

Riiklik kontaktasutus nõustub soovitusel ja nendib, et kontroll-jälje osalejate nimekirja osas leidsid audiitorid. Riiklik kontaktasutus on tööprotsessis peatükis 2 alapunkti 2.2.2 varasemalt täiendanud, et Norra/EMP koordinaator kinnitab tehnilise abi kulud RTIPis/FITEKis, kuhu lisatakse ka vastav tõendusmaterjal. Enne tööprotsessi muudatust tehtud kulude või süsteemi tehniliste takistuste korral on tõendusmaterjal leitav Sharepointis EMP-Norra 2014-2020 kaustas. Tõendusmaterjalide olemasolu hinnatakse vastavalt tekkinud ja hüvitamisele suunatud kuludele ning eraldi täiendavat järeltegevust ei teostata.

Soovituse rakendamise eest vastutav isik ja kuupäev toetuse saaja juures:

Laura Pikkoja (Norra/EMP koordinaator), jooksvalt vastavalt esitatud kuludele.

2. Raamatupidamises kajastamine

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

3. Toetuse maht ning ajastus

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

4. Hangete läbiviimine

Toetuse saaja on hanked läbi viinud olulises osas vastavalt kehtivatele õigusaktidele.

5. Riigiabi andmine

Meede ei sisalda riigiabi andmist ega vähese tähtsusega abi.

6. Teavitamine ja avalikustamine

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

Kinnitame lõpparuande 7 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Kadi Peets
Talituse juhataja
Finantskontrolli osakond

Auditi juht:

Liina Vörklaev
Juhtivaudiitor
Finantskontrolli osakond

Tallinn, 01.03.2021. a