



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 rakendusüksusele

ERF-248/2017

05.04.2017



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. Vigu tuvastati rakendusüksuse taotluste menetlemise ja muutmise protsessis.

Märke struktuuritoetuse registris²:

➤ märkustega, olulised tähelepanekud.

Olulised tähelepanekud rakendusüksusele:

➤ Tähelepanek 1.1 – Rakendusüksus ei kontrolli toetuse andmisel välispartnerettevõtjate esitatud andmete korrektsust (oluline)

Projekti audit on läbi viidud vastavuses rahvusvaheliste siseauditeerimise kutsetegevuse standarditega.

Projekti audit lõpparuanne avalikustatakse Rahandusministeeriumi koduleheküljel.

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

Kinnitame lõpparuande 8 leheküljel.

¹ Auditi töörühm on teostanud auditi toimingud asjatundlikult ja nõutava ametialase hoolega. 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.

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
<i>Tähelepanek 1.1 – Rakendusüksus ei kontrolli toetuse andmisel välispartnerettevõtjate esitatud andmete korrektsust (oluline)</i>	7

A - OSA

1. Auditi objekt ja auditeeritud kulud

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
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
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):	Hannes Vahemäe, Rahandusministeerium, Finantskontrolli

³ 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>
Auditi läbiviimise aeg:	04.01.2017-31.03.2017
Metoodika:	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna "Projektauditi käsiraamat".
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 metoodika (kui kohaldub):	<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>
1.3 AUDITEERITUD KULUD	
1.3.1 Sertifitseeritud kulude üldkogum (toetuse saajale tehtud väljamakse(d)), millele antakse kuludokumentide põhjal hinnang:	566 313,96 eurot
1.3.2 Sertifitseeritud kulude aluseks olevad SFOSi väljamaksed (SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes):	SFOS nr Z6851; 02.06.2016.a, 566 313,96

1.3.3 Valimi suurus (eurodes; %) ⁴ :	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 mitteeesitatud / mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid audiitorite järeldused võinud olla teistsugused.

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

B-OSA

AUDITI TÄHELEPANEKUD

1. Rakendusüksusele suunatud tähelepanekud

Tähelepanek 1.1 – Rakendusüksus ei kontrolli toetuse andmisel välispartnerettevõtjate esitatud andmete korrektsust (oluline)

Euroopa Komisjoni määruse nr 651/2014 (edaspidi grupierandi määrus) alusel tuleb antava abi osakaal määratleda lähtuvalt ettevõtte suuruselt, st kas ettevõtte kuulub vastavalt grupierandi määruse Lisa I toodule väike- ja keskmise suurusega ettevõtte määratlusse või mitte.

Määrus „Tehnoloogia arenduskeskuste toetamise tingimused“ (edaspidi meetme määrus) § 11 sätestab toetussummad ja –määrad vastavalt ettevõtte suurusle. Meetme määrus § 21 (eeltaotlusvoorus vastavaks hindamine) ja § 24 (põhitaotlusvoorus vastavaks hindamine) sätestab, et rakendusüksus hindab toetuse saaja ning partneri nõuetele vastavust, sh ettevõtte suurust õige toetuse osakaalu määramiseks.

Ettevõtte suuruse kontrolli teostab rakendusüksus Eesti registrites sisalduva informatsiooni alusel.

Auditeeritud projekti on muuhulgas kaasatud kaks välismaa partnerettevõtet, kelle andmed Eesti registrites puuduvad. Auditi käigus selgus, et rakendusüksus ei ole partnerettevõtete kohta täiendavaid dokumente küsinud ja seega rakendusüksus ei kontrolli taotluse menetlemise või muutmise protsessis välisriigi ettevõtte suuruse määratlust, vaid tugineb toetuse saaja (partneri) poolt esitatud andmetele.

Risk rakendusüksusele: Kontrollimata partnerettevõtete suurust, on oht, et makstakse välja suurem toetusmäär kui tegelikult oleks võinud maksta.

Soovitus rakendusüksusele: Soovitame rakendusüksusel edaspidi kontrollida ka välisriigi ettevõtete suuruse määratlust ning küsida välispartneritelt täiendavaid dokumente (majandusaasta aruanne ja omandisuhted) selle kontrollimiseks.

Rakendusüksuse kommentaar: Nõustume tähelepanekuga. Edaspidi küsime välispartneri, temaga seotud ettevõtete ja partnerettevõtete kohta töötajate arvu, müügikäivet ja bilansimahtu, mis võimaldab üle kontrollida ja veenduda, et ettevõtte on oma suuruse õigesti määratlenud.

Soovituse rakendamise eest vastutav isik ja kuupäev rakendusüksuses: Eve Pakkas, rakendame edaspidi jooksvalt uute partnerite liitumisel.

Kinnitame lõpparuande 8 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Kadi Peets
II auditi talituse juhataja
Finantskontrolli osakond

Tallinn, 05.aprill 2017

Auditi juht:

Ainika Ööpik
II auditi talituse juhtivaudiitor
Finantskontrolli osakond