



Euroopa Liit
Euroopa struktuuri-
ja investeerimisfondid



Eesti
tuleviku heaks

Ühtekuuluvusfondi projekti 2014-2020.6.01.16-0154

“Korterelamu rekonstrueerimine aadressil Vasara tn 6
Keila linn”

PROJEKTIAUDIT

toetuse saaja: Vasara 6 korteriühistu
rakendusüksus: Sihtasutus KREDEX

Lõpparuanne

CF-113/2017

12.12.2017



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.

Märke struktuuritoetuse registris²:

- märkustega, väheolulised tähelepanekud.

Projektaudit on läbi viidud vastavuses rahvusvaheliste siseauditeerimise kutsetegevuse standarditega.

Projektauditi 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	
Rakenduskava	Ühtekuuluvuspoliitika fondide rakenduskava 2014-2020
Prioriteetne suund	Energiatõhusus
Meede	Energiatõhususe saavutamine elamumajanduses
Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS)	2014-2020.6.01.16-0154
Projekti nimetus	Korterelamu rekonstrueerimine aadressil Vasara tn 6 Keila linn
Toetuse saaja ja partner(id):	Korteriühistu Vasara 6, Igor Onkel
Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev	KESF-0116, kõrvaltingimustega otsus 27.04.2016.a ja lõplik otsus 2.08.2016.a
Rakendusüksus	Sihtasutus KredEx
Projekti kulude abikõlblikkuse periood	01.01.2014-19.04.2018 (SFOS andmetel)
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)	Grigori Ošomkov, Finantskontrolli osakond, I auditi talitus, audiitor; Kai Paalberg, Finantskontrolli osakond, I auditi talitus, talituse juht
Auditi läbiviimise aeg	2.08.2017.a kuni 12.12.2017.a. Kohapealsed toimingud 28.09.2017.a.
Metoodika	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna “Projekti auditi käsiraamat”.

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

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.
Valimi metoodika (kui kohaldub)	Ei kohaldu
1.3 AUDITEERITUD KULUD (auditi ulatus)	
Deklareeritud kulude aluseks olevad väljamaksed (väljamaksetaotluse SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes)	VMT nr 43089, 18.11.2016.a, 581 835,07 eurot
Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõlblikest summadest (%)	Toetus: 40,3% Omafinantseering: 59,7%
Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõlblikust summast) ⁴	581 835,07 eurot, 100 %
Tuvastatud mitteabikõblikud kulud (eurodes): 0,00 eurot.	
Leitud vea määr (%) ⁵	0,00%

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

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

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

B-OSA

AUDITI TULEMUSED

1. Struktuuritoetuse eesmärgipärane kasutamine

Struktuuritoetust on kasutatud olulises osas otstarbekalt ja sihipäraselt, vastavalt projekti eesmärkidele ja rakendamise tingimustele. Tuvastasime seaduse rikkumise seoses tehnilise konsultandi maksude tasumisest kõrvale hoidumisega.

Väheoluline tähelepanek 1.1 – tehniline konsultant koostöös toetuse saajaga on toime pannud võimaliku maksukorralduse seaduse rikkumise hoides kõrvale maksude tasumisest riigile

Toetuse saaja on vastavalt Korterelamute rekonstrueerimise toetuse andmise tingimustele (edaspidi *TAT*) sõlminud 2015. a tehnilise konsultandiga (ettevõttega Eneko IB OÜ) lepingu. 2016. aastal sõlmisid osapooled sama lepingu lisa, millega muudeti teenuse osutajat (tehniliseks konsultandiks sai Eneko OÜ, füüsiliseks isikuks, kes konsultandi teenust osutas, jäi jätkuvalt sama isik). Osapoolte selgituste järgi oli lepingu lisa sõlmimise põhjuseks Eneko IB OÜ käibe mahu kasv, mis oleks tinginud arvetele käibemaksu lisandumise (mõlemad ettevõtted kuuluvad konsultandi teenust pakkuvale isikule) ja sellest tulenevalt toetuse saaja kulutuste suurenemise. Esialgse lepingu järgi oleks pidanud alates sellest kuust, mil konsultandil tekib käibemaksu kohustus, lisanduma kokkulepitud tasule käibemaks.

Maksukorralduse seaduse (edaspidi *MKS*) § 84 sätestab, et kui tehingu või toimingu sisust ilmneb, et see on tehtud maksudest kõrvalehoidumise eesmärgil, kohaldatakse maksustamisel sellise tehingu või toimingu tingimusi, mis vastavad tehingu või toimingu tegelikule majanduslikule sisule. Seega on toetuse saaja koostöös tehnilise konsultandiga teenuse osutaja juriidilise isiku vahetamisel rikkunud Maksukorralduse seadust ja hoidunud kõrvale maksude tasumisest riigile.

Risk toetuse saajale: Kui projekti elluviimise käigus rikutakse MKS-st tulenevaid reegleid, siis see võib lõppeda täiendavate maksusummade määramisega ja haldusmenetluse toimingutega.

Soovitus toetuse saajale: Soovitame toetuse saajal edaspidi paremini hinnata sõlmitavate lepingute õiguspärasust.

Risk rakendusüksusele: Juhul, kui RÜ ei ole vajalikul määral kulude abikõlblikkust kontrollinud, on risk, et toetust ei ole kasutatud õiguspäraselt ja toetus tuleb osaliselt või täielikult tagasi nõuda.

Soovitus rakendusüksusele: Soovitame RÜ-l paremini kontrollida Toetuse saaja poolt sõlmitavaid lepinguid ning muuhulgas pöörata tähelepanu võimalikele maksudest kõrvalehoidumistele.

Rakendusüksuse kommentaar: Rakendusüksus nõustub, et juhul, kui toetuse saaja ja tehnilise konsultandi vahelise õigussuhtega puutumuses olevate seaduste kohase järgimise (näiteks maksukorralduse seadus) osas tekib kahtlusi, on vajalik teavitada maksukorralduse seaduse nõuete täitmise osas kahtluste tekkimisel vastavast asjaolust ka maksuhaldurit. Tehniline konsultant võib teenust osutada erinevate juriidiliste isikute kaudu, menetluse käigus esitatud informatsioonist ei nähtunud midagi sellist, mis oleks saanud nüüdseks ilmnenu info olemasolu osas kahtlusi tekitada. Rakendusüksus edastab auditi käigus toetuse saaja poolt suuliselt esitatud info maksuhaldurile.

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. Hangete läbiviimine

Struktuuritoetuse 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

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

Kinnitame lõpparuande 6 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Kai Paalberg
I auditi talituse juht
Finantskontrolli osakond

Auditi juht:

Grigori Ošomkov
I auditi talituse audiitor
Finantskontrolli osakond

Tallinn, 12.12.2017