



Euroopa Liit
Euroopa struktuuri-
ja investeerimisfondid



Eesti
tuleviku heaks

**Euroopa Sotsiaalfondi projekti
2014-2020.2.01.002.01.15-0010
“RLA UUED RÜHMAD”
PROJEKTIAUDIT**

Toetuse saaja: Rakvere Linnavalitsus
Rakendusüksus: Sihtasutus Innove

Lõpparuanne rakendusüksusele

ESF-129/2017

20.06.2017



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. Projektide efektiivsemaks rakendamiseks on audiitorid toonud välja soovituselise rakendususele.

Märke struktuuritoetuse registris²:

➤ Märkustega, olulised tähelepanekud.

Olulised tähelepanekud rakendusüksusele:

[Oluline tähelepanek 1 – Rakendusüksus ei ole sätestanud korda projektist teenitavate tulude mahaarvestamiseks projekti eelarvest ning toetuse saajatel puudub info antud protsessi kohta](#)

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 6 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.

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 | Sotsiaalse kaasatuse suurendamine |
| 1.1.3 Meede | Lapsehoiu ja puudega laste hoolekandeteenuste arendamine hoolduskoormuse vähendamiseks |
| 1.1.4 Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS): | 2014-2020.2.01.002.01.15-0010 |
| 1.1.5 Projekti nimetus: | RLA uued rühmad |
| 1.1.6 Toetuse saaja: | Rakvere Linnavalitsus |
| 1.1.7 Toetuse saaja kontaktisik: | Mihkel Juhkami |
| 1.1.8 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev: | Taotluse rahuldamise otsus 20.10.2015 nr 3-3.1/74 Taotluse rahuldamise otsuse muutmine 22.07.2016 nr 3-3.1/74-1 |
| 1.1.9 Rakendusüksus: | Sihtasutus Innove |
| 1.1.10 Projekti kulude abikõlblikkuse periood: | 01.09.2015-31.08.2018 |
| 1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO | |
| Alus: | Perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse seaduse § 11 lg 3 ning Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna struktuuritoetuse auditeerimise 2017. a tööplan 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): | Ainika Ööpik, Rahandusministeerium, Finantskontrolli osakond, II auditi talituse juhtivaudiitor (auditi juht); Kadi Peets, Rahandusministeerium, Finantskontrolli osakond, II auditi talituse juhataja (auditi eest vastutav isik) |
| Auditi läbiviimise aeg: | 23.02.2017-20.06.2017 |

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

| | |
|---|--|
| 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. |
| Valimi metoodika (kui kohaldub): | - |
| 1.3 AUDITEERITUD KULUD | |
| 1.3.1 Sertifitseeritud kulude üldkogum (toetuse saajale tehtud väljamakse(d)), millele antakse kuludokumentide põhjal hinnang: | 14 577,63 eurot |
| 1.3.2 Sertifitseeritud kulude aluseks olevad SFOSi väljamaksed (SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes): | SFOS nr 41860, 21.06.2016.a; 14 577,63 eurot |
| 1.3.3 Valimi suurus (eurodes; %)⁴: | 14 577,63 eurot, 100% |
| 1.3.4 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes): 0 eurot | |
| 1.3.5 Leitud vea määr (%)⁵: | 0% |

2. Piirangud

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatus 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 üldkogum eurodes ja auditeeritud kulude osakaaluks üldkogumist 100%.

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

B-OSA

AUDITI TÄHELEPANEKUD

Rakendusüksusele suunatud tähelepanekud

Oluline tähelepanek 1 – Rakendusüksus ei ole sätestanud korda projektist teenitavate tulude mahaarvestamiseks projekti eelarvest ning toetuse saajatel puudub info antud protsessi kohta

Meetme määruse § 9 lg 3 kohaselt vähendatakse projekti abikõlblikke kulusid puhastulu⁶ võrra. Lähtuvalt toetuse taotluse rahuldamise otsuse (edaspidi TRO) 20.10.2015 nr 3-3.1/74 punktist 1.13.2 peab toetuse saaja esitama vahearuanded tulu teenimise osas kuupäevadeks 10.10.2016; 10.10.2017; 10.10.2018, kuid tulude mahaarvestamise põhimõtet projekti abikõlblikest kuludest TRO-s sätestatud ei ole.

Intervjuu käigus toetuse saajaga selgus, et toetuse saaja ei ole teadlik, kuidas ja millal toimub tulude mahaarvestamine väljamaksetelt. SA Innove esindaja sõnul peetakse tulud kinni viimasest väljamaksest ja kui see ei kata kogu mahaarvatava tulu summat, siis tehakse toetuse saajale tagasinõudeotsus.

Toetuse saaja on RÜ-le esitanud tuluaruande esimese perioodi kohta, mille kohaselt kuuluks toetusest tagastamisele 15 744,77 eurot. Võrdluseks, auditeeritud VMT abikõlblik summa oli 14 577,63 eurot, sh makse summa 12 390,79 eurot (toetuse osakaaluga 85%). Arvestades asjaolu, et meetme määruse § 9 kohaselt on projekti viimasel aastal toetuse osakaal 65%, siis on viimase väljamakse summa veelgi väiksem ja ei kata isegi ühe aasta tagastust. Samuti tuleb arvesse võtta, et lasteaia kohatasu arvestatakse iga aasta uuesti ning vajadusel määratakse uus kohatasu. Arvestades antud asjaolu, tuleks tulu väljamaksetest maha arvata hiljemalt pärast tulu teenimise vahearuande esitamist.

Risk: Toetuses saajal puuduvad vahendid projekti lõppedes vajaliku summa tagasimakseks. Samuti lihtsustaks see finantsarvestust toetuse saaja jaoks.

Soovitus: Kehtestada ühtne tulude mahaarvestamise kord, millest lähtuvalt peetakse tulud kinni iga tegevusaastajärgselt pärast tuluaruande esitamist rakendusüksusele ning tutvustada antud korda toetuse saajatele.

Rakendusüksuse kommentaar: Rakendusüksus on seisukohal, et taotluse rahuldamise otsuses on sätestatud toetuse saajale vajaminev informatsioon tulu mahaarvamise kohta ning otsusesse täiendavate sätete lisamine ei ole vajalik. Taotluse rahuldamise otsuse näol on tegemist haldusaktiga, milles sätestatakse toetuse saaja õigused ja kohustused. Haldusaktides ei sätestata rakendusüksuse protseduurireegleid. Nõuet, et taotluse rahuldamise otsuses peaksid olema sätestatud tulu mahaarvamise seotud rakendusüksuse protseduurireeglid, ei tulene meetme määrusest ega Vabariigi Valitsuse 21.08.2014 määrusest nr 133 „Perioodi 2014–2020 struktuuritoetuse taotlemise ja taotluste menetlemise nõuded ja tingimused toetuse andmise tingimuste määruse kehtestamiseks“. SA Innove protseduurireeglid finantskorrektsiooni otsuste tegemiseks on sätestatud SA Innove toetuse kasutamise järelevalve töökorras.

⁶ EUROOPA PARLAMENDI JA NÕUKOGU MÄÄRUS (EL) nr 1303/2013 artikkel 61 kohaselt käsitatakse mõistet „puhastulu“ rahavoona, mis tekib kasutajate poolt tegevusega seotud kaupade või teenuste eest tasumisel tehtavatest otsemaksetest, näiteks kasutajate poolt taristu kasutamise eest vahetult makstavad tasud, maa või hoonete müügi või rentimise või teenuste eest makstavad tasud, millest on maha arvatud antud perioodi vältel kantud tegevuskulud ja lühikese kasutusajaga varustuse asenduskulud.

Rakendusüksus on seisukohal, et lähtudes taotluse rahuldamise otsusest, taotlejate infopäevadel edastatud infost ja meetme määruhes ning Vabariigi Valitsuse 01.09.2014 määruhes nr 143 „Perioodi 2014–2020 struktuuritoetusest hüvitatavate kulude abikõlblikuks lugemise, toetuse maksmise ning finantskorrektsioonide tegemise tingimused ja kord“ sätestatust, saab toetuse saaja aru, et saadud tulu kuulub mahaarvamisele.

Rakendusüksus on seisukohal, et korrektne ning ühissätete määruhes artikkel 65 lõikega 8 on kooskõlas praktika, mille kohaselt tehakse tulu mahaarvestus projekti lõppedes. Seega ei ole otsust kohustust teha tulu mahaarvamise kord aastas. Rakendusüksuse hinnangul on mõistlik lähtuda tulu mahaarvamisel konkreetse projekti spetsiifikast ning otsustada igakordselt, kas mahaarvamisi tuleb teha jooksvalt projekti abikõlblikkuse perioodi kestel või projekti lõppemisel.

Korraldusasutuse kommentaar: KA nõustub, et toetuse saamise tingimused peaksid toetuse saajale olema selged ja üheselt arusaadavad, eriti, mis puudutab tulude mahaarvestamist (et toetuse saaja oleks teadlik potentsiaalsest makse summa vähendamisest). Kui rakendusüksus lähtub tulu mahaarvamisel konkreetse projekti spetsiifikast ja seab selle alusel projektile tulu mahaarvamise korra, on igati aktsepteeritav.

Auditeeriva asutuse täiendav kommentaar:

AA soovib teha tasaarveldus puhastulu teeninud pikaajalistes projektides tihedamalt, kui üks kord projekti rakendamise jooksul, et maha arvestatav summa ei oleks projekti lõpus liiga suur. Soovituslikult võiks see toimuda üks kord aastas, nt maha arvestades eelneva aasta jooksul teenitud tulud. Soovitame toetuse saajat teavitada tulude maha arvestamise regulaarsusest.

Kinnitame lõpparuande 6 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:
Kadi Peets
II talituse juhataja
Finantskontrolli osakond

Auditi juht:
Ainika Ööpik
juhtivaudiitor
Finantskontrolli osakond

Tallinn, 20. juuni 2017