



Euroopa Liit
Euroopa struktuuri-
ja investeerimisfondid



Eesti
tuleviku heaks

Euroopa Sotsiaalfondi projekti 2014-2020.1.05.001.01.15-0001

“Tööjõuvajaduse seire- ja prognoosisüsteemi loomine”

PROJEKTIAUDIT

Toetuse saaja: Sihtasutus Kutsekoda

Rakendusüksus: Sihtasutus Innove

Lõpparuanne

ESF-145/2017

27.12.2017



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	2014-2020.1 Ühiskonna vajadustele vastav haridus ja hea ettevalmistus osalemaks tööturul
Meede	2014-2020.1.5 Õppe seostamine tööturu vajadustega
Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS)	2014-2020.1.05.001.01.15-0001
Projekti nimetus	Tööjõuvajaduse seire- ja prognoosisüsteemi loomine
Toetuse saaja ja partner(id):	Sihtasutus Kutsekoda, Katrin Kerem
Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev	Haridus- ja Teadusministri 08.04.2015 käskkiri nr 153
Rakendusüksus	Sihtasutus Innove
Projekti kulude abikõlblikkuse periood	01.01.2015 - 31.12.2018
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)	Eliina Tüvi, Rahandusministeeriumi Finantskontrolli osakonna II auditi talituse audiitor (auditi juht); Kadi Peets, Rahandusministeeriumi Finantskontrolli osakonna II auditi talituse juhataja (auditi eest vastutav isik)
Auditi läbiviimise aeg	10.10.2017-27.12.2017, sh kohapealsed toimingud 02.11.2017
Metoodika	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna “Projektauditi 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, • riikliku toetuse olemasolu, • struktuurifondide sümboolika kasutamine.
1.3 AUDITEERITUD KULUD (auditi ulatus)	
Deklareeritud kulude aluseks olevad väljamaksed (väljamaksetaotluse SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes)	SFOS nr 43993, 02.06.2017, 149 401,89 €; SFOS nr 44697, 02.06.2017, 106 554,80 €.
Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõblikest summadest (%)	Toetus: 85% Riiklik toetus: 15%
Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõblikest summast) ⁴	100%
Tuvastatud mitteabikõblike 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 auditiiril viibida projektiga seotud ruumides ja territooriumil. Eelnevalt tulenevalt järeldav auditiirid, 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, auditiiritele mitteesitatud / mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid auditiirite 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. Tehti üks väheoluline tähelepanek.

Väheoluline tähelepanek 1.1 – Sihtasutuse Kutsekoda nõukogu on sihtasutuse juhatuse liikmetega sõlmitud lepingutes jätnud määramata OSKA programmi⁶ tegevuste elluviimise eest makstava tasu proportsiooni

Sihtasutuse Kutsekoda (edaspidi sihtasutus) nõukogu on sõlminud kahe juhatuse liikmega lepingud, milles on loetletud kõik konkreetse juhatuse liikme tööülesanded ning on määratud ka tasu suurus lepingus loetletud ülesannete eest. Muuhulgas on juhatuse liikmete ülesanneteks OSKA programmi elluviimisega seotud sisulised tegevused.

Juhatus liikme lepingus ei ole eristatud, kui suure osa tasust moodustab konkreetselt OSKA programmi tegevuste eest makstav tasu. Tasu jagunemise proportsiooni mõlema juhatuse liikme puhul on määratud sihtasutuse juhatuse liige oma korraldusega ehk 75% OSKA programmiga seotud sisutegevuste eest ning 25% muude juhatuse liikme ülesannete eest.

Sihtasutuse nõukogu esimees kinnitas audiitorile, et nõukogu oli teadlik juhatuse liikmete ülesannete jaotusest ja tasu proportsioonidest, kuid on lähtunud sellest, et finantsallikate ja konkreetse tööjaotuse jagunemise proportsioonid on töökorralduslik küsimus, mille osas on vastutus juhatusel.

Auditi käigus ei tekkinud kahtlust tasu abikõlblikkuse osas, kuivõrd OSKA programmi abikõlblike kulude hulka arvatud tasu on audiitori hinnangul optimaalne programmiga seotud tööülesannete täitmiseks ning ühendmääruse⁷ seletuskirja järgi ei ole juhatuse liikme lepingu puhul nõutud tööajatabeli täitmine.

Siiski peab sihtasutus oma tegevuse korraldamisel lähtuma sihtasutuste seadusest ja konkreetsel juhul ka riigivaraseadusest ning struktuurivahenditest rahastatud kulude abikõlblikkuse⁸ hindamisel on oluline, et kõik kulud on tehtud kooskõlas Euroopa Liidu ja Eesti õigusega. Sihtasutuste seaduse⁹ järgi määratakse nõukogu otsusega

⁶ Projekt nr 2014-2020.1.05.001.01.15-0001 " Tööjõuvajaduse seire- ja prognoosisüsteemi loomine"

⁷ Vabariigi Valitsuse 01.09.2014 määrus nr 143 "Perioodi 2014-2020 struktuuritoetusest hüvitatavate kulude abikõlblikuks lugemise, toetuse maksmise ning finantskorrektsioonide tegemise tingimused ja kord"

⁸ Vabariigi Valitsuse 01.09.2014 määruse nr 143 § 2 lg 1 järgi on kulu abikõlblik, kui see on põhjendatud, tekib vastavalt lõigetele 3 ja 4 ning makstakse vastavalt lõikele 5 ning on kooskõlas Euroopa Liidu ja Eesti õigusega.

⁹ Sihtasutuste seadus § 22 lg 1 järgi võib juhatuse liikmele maksta tasu, kui põhikirjaga ei ole ette nähtud teisiti ning juhatuse liikmele makstava tasu suurus ja maksmise kord määratakse nõukogu otsusega ning lg 2 järgi peab nõukogu juhatuse liikme tasustamise korra ning tasude ja muude hüvede suuruse määramisel, samuti juhatuse liikmega lepingu sõlmimisel tagama, et juhatuse liikmele sihtasutuse poolt tehtavate maksete kogusumma oleks mõistlik vastavuses juhatuse liikme ülesannete ja sihtasutuse majandusliku olukorraga.

juhatuse liikmele makstava tasu suurus ja maksmise kord. Nõukogu peab juhatuse liikme tasustamise korra ning tasude ja muude hüvede suuruse määramisel, samuti juhatuse liikmega lepingu sõlmimisel tagama, et juhatuse liikmele sihtasutuse poolt tehtavate maksete kogusumma oleks mõistlikus vastavuses juhatuse liikme ülesannete ja sihtasutuse majandusliku olukorraga. Lisaks võib riigivaraseaduse¹⁰ järgi sihtasutuse juhatuse liikmele tasu maksta üksnes temaga sõlmitud juhatuse liikme lepingu alusel. Kui juhatuse liige täidab sihtasutuse juhatuse liikme ülesannetele lisaks muid sihtasutusele vajalikke ülesandeid, siis nende ülesannete eest võib tasu maksta üksnes, kui see on ette nähtud juhatuse liikme lepingus.

Seetõttu ei ole audiitori hinnangul juhatuse vastutus enda tasu osas otsustamisel ning juhatuse liikme lepingutes peab olema kokkulepitud konkreetne OSKA programmiga seotud tasu proportsioon või suurus. Kuivõrd auditi käigus on selgunud, et tegemist on vormilise puudusega ning tähelepanekul puudub finantsmõju, ei ole käesoleva tähelepaneku tulemusel vajadust rakendada finantskorrektsiooni.

Soovitus toetuse saajale:

Soovitame sihtasutuse nõukogul juhatuse liikmetega kokku leppida ning nende lepingutesse sisse viia muudatus, mis näitab ära OSKA programmi tegevuste elluviimise eest makstava tasu suuruse ja edaspidi jälgida, et see oleks mõistlikus vastavuses OSKA programmi tegevuste elluviimise ajal.

Toetuse saaja kommentaar:

Sihtasutuse nõukogu esimehe seisukoht on, et lisaks üldisele sihtasutuse juhatuse liikmetele makstavale summale ei ole vajalik ega ka otseselt õigusaktidest tulenev tasude erinevate proportsioonide väljatoomine juhatuse liikmete lepingutes. Sihtasutuse nõukogu on lähtunud sellest, et finantsallikate ja konkreetse tööjaotuse jagunemise proportsioonid on töökorralduslik küsimus, mille osas vastutus on sihtasutuse juhatusel. Nõukogul, kui järelevalveorganil, ei ole üldjuhul põhjust sekkuda töökorralduslikesse küsimustesse. Toetuse saaja on seisukohal, et antud juhul on täidetud kõik õigusaktidest tulenevad nõuded, kuna toetusest tasutav summa on kokku lepitud sõlmitud töölepingus.

Soovitus rakendamise eest vastutav isik ja kuupäev toetuse saaja juures: Maaja-Katrin Kerem, 21.12.2017

Soovitus rakendusüksusele:

Soovitame rakendusüksusel jälgida, et struktuurivahenditest rahastatud projektides sihtasutuste juhatuse liikmetele töötasu arvestamisel ja maksmisel on tuginetud seadustele vastavale otsusele/kokkuleppele.

Rakendusüksuse kommentaar:

Oleme seisukohal, et toetuse saaja on käitunud vastavalt riigivara seadusele. Juhatuse liikme lepingutes on kajastatud kogu sihtasutuses tehtav töö koos makstava tasuga, tasu jagunemist lepingus väljatoodud ei ole ja sellist nõuet seaduses ka pole. OSKA tegevuste elluviimiseks on juhatuse liikmetega sõlmitud töölepingud, kus on kokkulepitud tööülesannetes, tööajas ja koormuses ning töötasus. Sellega on fikseeritud personalikulude abikõlblikkuse hindamiseks vajalik informatsioon (projektist tehtavad tööülesanded, tööaeg ja sellele vastav tasu). Sellest tulenevalt pole RÜ hinnangul auditiaruande projektis toodud väheoluline tähelepanek 1.1 õigustatud.

Soovitus rakendamise eest vastutav isik ja kuupäev rakendusüksuses: -

¹⁰ Riigivaraseaduse § 86 punkt 1 järgi võib juhatuse liikmele tasu maksta üksnes temaga sõlmitud juhatuse liikme lepingu alusel. Kui juhatuse liige täidab lisaks äriühingu või sihtasutuse juhatuse liikme ülesannetele muid äriühingule või sihtasutusele vajalikke ülesandeid, siis nende ülesannete eest võib tasu maksta üksnes, kui see on ette nähtud juhatuse liikme lepingus

Audiitori täiendav kommentaar:

Ühendmääruse järgi on mitteabikõlblik organisatsiooni üldjuhtimisega seonduv tegevus. Auditi käigus esitas toetuse saaja informatsiooni, et alates 01.01.2017 on OSKA programmis abikõlblikuks arvestatud sihtasutuse juhatuse liikmete töötasud juhatuse liikme lepingute alusel. Juhatuse liikme lepingutes ei ole fikseeritud OSKA programmiga seotud tasu suurust eraldi, vaid see sisaldub juhatuse liikme lepingus fikseeritud tasu hulgas s.t. juhatuse liikme tasu sisaldab nii OSKA programmi töötasu kui ka sihtasutuse üldjuhtimisega seotud tasu. Juhatuse liikme lepingu põhjal ei ole võimalik eristada OSKA programmi tööde eest makstava tasu suurust või kui suure proportsiooni tööülesannetest moodustavad OSKA programmiga seotud tööd. Tasu jagamine finantsallikate lõikes tehakse juhatuse liikme korralduse järgi ehk juhatuse liige otsustab iseenda OSKA programmist makstava tasu suuruse üle.

Sihtasutuste seaduse järgi peab nõukogu otsusega määrama juhatuse liikmele makstava tasu suuruse ja maksmise korra sh peab sihtasutuse nõukogu tagama, et juhatuse liikmele sihtasutuse poolt tehtavate maksete kogusumma oleks mõistlikus vastavuses juhatuse liikme ülesannete ja sihtasutuse majandusliku olukorraga. Riigivaraseadus seab piirangu, et sihtasutuse juhatuse liikmele võib tasu maksta üksnes temaga sõlmitud juhatuse liikme lepingu alusel ning kui juhatuse liige täidab sihtasutuse juhatuse liikme ülesannetele lisaks muid sihtasutusele vajalikke ülesandeid, siis nende ülesannete eest võib tasu maksta üksnes, kui see on ette nähtud juhatuse liikme lepingus.

Seetõttu on audiitor seisukohal, et OSKA programmist on võimalik juhatuse liikmele makstav tasu abikõlblikuks lugeda vaid juhul, kui see on määratud nõukogu poolt ehk **OSKA programmi tööga seotud töötasu või tööülesannete proportsioon** peab olema fikseeritud juhatuse liikmega sõlmitud lepingus.

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 8 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

(allkirjastatud digitaalselt)
Kadi Peets
II auditi talituse juhataja
Finantskontrolli osakond

Auditi juht:

(allkirjastatud digitaalselt)
Eliina Tüvi
II auditi talituse audiitor
Finantskontrolli osakond

Tallinn, 27.12.2017