



Euroopa Liit
Euroopa struktuuri-
ja investeerimisfondid



Eesti
tuleviku heaks

**Ühtekuuluvusfondi projekti nr
2014-2020.2.07.001.01.15-0002
“Tõrjutusriskis noorte kaasamine ja noorte
tööhõivevalmiduse parandamine”
PROJEKTIAUDIT**

**toetuse saaja: Eesti Noorsootöö Keskus
rakendusüksus: Sihtasutus Innove**

Lõpparuanne

ESF-179/2019

09.12.2019



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:

- Kulud on juba varasemalt osaliselt loetud osaliselt mitteabikõlblikeks seoses riigihangete nr 176217, nr 183034, nr 184310, nr 186278 läbiviimisega. Rakendusüksus on seoses meetme “Noorte tööhõivevalmiduse toetamine ning vaesuse mõju vähendamine noorsootöö teenuste kättesaadavuse kaudu” tegevuse „Tõrjutusriskis noorte kaasamine ja noorte tööhõivevalmiduse parandamine“ nr 2014-2020.2.07.001.01.15-0002 hankimise raames toimunud rikkumisega teinud toetuse saajale 19.04.2019 projekti finantskorrektsiooni otsuse nr 3-3.1/129. Nimetatud otsuse kohaselt vähendas rakendusüksus Vabariigi Valitsuse 01.09.2014 määruse nr 143 „Perioodi 2014–2020 struktuuritoetusest hüvitatavate kulude abikõlblikuks lugemise, toetuse maksmise ning finantskorrektsioonide tegemise tingimused ja kord“ § 22 lõike 14 alusel juhul, kui toetuse saaja esitab veel antud rikkumistega seotud kulusid, siis lähtudes ühendmääruse (RT I, 02.09.2014, 11; RT I, 04.05.2017, 2) § 22 lõike 11 punktist 5 ja STS § 30 lõikest 3 vähendab rakendusüksus käesoleva otsuse alusel igat sellist kulu eelpool nimetatud osas 25% ulatuses. Vastavalt finantskorrektsioonile väljamaksetaotluse nr 51172 mitteabikõlblik kulu on kogusummas 572 791,87 eurot. Kuludokumentide summa kokku on 1 497 087,35 eurot, millest abikõlblik 924 295,48 eurot.

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	2014-2020.2 Sotsiaalse kaasatuse suurendamine
Meede	2014-2020.2.7 Noorte tööhõivevalmiduse toetamine ning vaesuse mõju vähendamine noorsootöö teenuste kättesaadavuse kaudu
Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS)	2014-2020.2.07.001.01.15-0002
Projekti nimetus	Tõrjutusriskis noorte kaasamine ja noorte tööhõivevalmiduse parandamine
Toetuse saaja ja partner(id):	Toetuse saaja: Eesti Noorsootöö Keskus Elluviija partner: Vabaihenduste Liit
Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev	Haridus- ja teadusministri 29.06.2015. a käskkiri nr 281 Haridus- ja teadusministri 1.07.2016. a käskkiri nr 1.1-2/16/181 (käskkirja nr 281 muutmise); Haridus- ja teadusministri 3.07.2018. a käskkiri nr 1.1-2/18/274 (käskkirja nr 281 muutmise).
Rakendusüksus	Sihtasutus Innove
Projekti kulude abikõlblikkuse periood	01.01.2015 kuni 31.08.2023
1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO	
Alus	Perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse seaduse § 11 lg 3 ning Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna struktuuritoetuse auditeerimise 2019. 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)	Viktoria Koljagina, Ernst & Young Baltic AS (auditi juht); Keiu Friedenthal, Ernst & Young Baltic AS (auditi eest vastutav isik 25.06.2019 - 4.11.2019) Teet Tamme, Ernst & Young Baltic AS (auditi eest vastutav isik alates 5.11.2019); Marina Posetsenkova, Ernst & Young Baltic AS (auditi läbiviija).
Auditi läbiviimise aeg	10.06.2019 – 09.12.2019

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

Metoodika	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna "Projektauditi 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. 				
1.3 AUDITEERITUD KULUD (auditi ulatus)					
Deklareeritud kulude aluseks olevad väljamaksed (väljamaksetaotluse SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes)	51172, 09.11.2018, 924 295,48 EUR				
Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõlblikest summadest (%)	Toetus: 100% ESF 85% Riiklik toetus 15%				
Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõlblikust summast)⁴	924 295,48 EUR, 100%				
Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes):					
<p>Kulud on juba varasemalt loetud osaliselt mitteabikõlblikeks seoses riigihangetega nr 176217, nr 183034, nr 184310, nr 186278. Rakendusüksus on seoses meetme "Noorte tööhõivevalmiduse toetamine ning vaesuse mõju vähendamine noorsootöö teenuste kättesaadavuse kaudu" tegevuse „Tõrjutusriskis noorte kaasamine ja noorte tööhõivevalmiduse parandamine“ nr 2014-2020.2.07.001.01.15-0002 hankimise raames toimunud rikkumisega teinud toetuse saajale 19.04.2019 projekti finantskorrektsiooni otsuse nr 3-3.1/129. Nimetatud otsuse kohaselt vähendas rakendusüksus Vabariigi Valitsuse 01.09.2014 määruse nr 143 „Perioodi 2014–2020 struktuuritoetusest hüvitatavate kulude abikõlblikuks lugemise, toetuse maksmise ning finantskorrektsioonide tegemise tingimused ja kord“ § 22 lõike 14 alusel juhul, kui toetuse saaja esitab veel antud rikkumistega seotud kulusid, siis lähtudes ühendmääruse (RT I, 02.09.2014, 11; RT I, 04.05.2017, 2) § 22 lõike 11 punktist 5 ja STS § 30 lõikest 3 vähendab rakendusüksus käesoleva otsuse alusel igat sellist kulu eelpool nimetatud osas 25% ulatuses. Vastavalt finantskorrektsioonile väljamaksetaotluse nr 51172 mitteabikõlblik kulu on kogusummas 572 791,87 eurot. Kuludokumentide summa kokku on 1 497 087,35 eurot, millest abikõlblik 924 295,48 eurot.</p>					
Väljamaksetaotluse number:	TOETUS			OMA-FINANTSEERING	KOKKU
	Kokku	EL fond	riiklik toetus		

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

Mitteabikõlblik summa auditeeritud kuludes (eurodes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Leitud vea määr (%) ⁵	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 mitteesitatud / mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid audiitorite järelused võinud olla teistsugused.

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

Raamatupidamises kajastamine

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

2. Struktuuritoetuse maht ning ajastus

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

3. Hangete läbiviimine

Struktuuritoetuse saaja on eksinud hangete läbiviimisel riigihangete seaduses sätestatud korras. Rikkumine on tuvastatud rakendusüksuse poolt ja kulud on juba varasemalt loetud osaliselt mitteabikõlblikeks. Rakendusüksuse 19.04.2019. a finantskorrektsiooni otsuse nr 3-3.1/129 järgi on tunnistatud mitteabikõlblikuks 25% riigihangete nr 176217, nr 183034, nr 184310, nr 186278 tulemusena sõlmitud lepingute maksumusest.

4. Riigiabi andmine

Struktuuritoetuse saaja meede ei sisalda riigiabi andmist ega vähese tähtsusega abi.

5. Teavitamine ja avalikustamine

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

Kinnitame lõpparuande 6 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Teet Tamme

Juhtivkonsultant

Ernst & Young Baltic AS

Auditi juht:

Viktoria Koljagina

Juhtivkonsultant

Ernst & Young Baltic AS

Tallinn, 09.12.2019