



Euroopa Liit
Euroopa struktuuri-
ja investeerimisfondid



Eesti
tuleviku heaks

**Euroopa Sotsiaalfondi REACT-EU projekti
2014-2020.16.01.21-0006 "Tööturuteenuste
osutamine COVID-19 kriisi mõjude leevendamiseks"
PROJEKTIAUDIT**

toetuse saaja: Eesti Töötukassa
rakendusüksus: Riigi Tugiteenuste Keskus

Lõpparuanne

ESF-213/2023

31.01.2024



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.

Projekti audit on läbi viidud vastavuses rahvusvaheliste siseauditeerimise kutsetegevuse standarditega.

Projekti auditi 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	2014-2020.16 COVID-19 kriisiga võitlemine ESF
Meede	2014-2020.16.1 COVID-19 valmisoleku tagamine
Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS)	2014-2020.16.01.21-0006
Projekti nimetus	Tööturuteenuste osutamine COVID-19 kriisi mõjude leevendamiseks
Toetuse saaja ja partner(id):	Eesti Töötukassa (toetuse saaja) Astangu Kutser rehabilitatsioonikeskus (projekti partner)
Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev	Sotsiaalministeeriumi 05.07.2021. a käskkiri nr 78; muutmine 17.05.2022. a käskkiri nr 78; muutmine 16.12.2022. a käskkiri nr 170; muutmine 10.04.2023. a käskkiri nr 72; Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumi 28.07.2023. a käskkiri nr 132.
Rakendusüksus	Riigi Tugiteenuste Keskus
Projekti kulude abikõlblikkuse periood	01.09.2021 - 31.12.2023
1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO	
Alus	Perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse seaduse § 11 lg 3 ning Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna struktuuritoetuse auditeerimise 2023. 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)	Merit Rajamäe, Rahandusministeerium, finantskontrolli osakond, I auditi talituse audiitor (auditi meeskonna liige); Andreas Kalm, Rahandusministeerium, finantskontrolli osakond, II auditi talituse audiitor (auditi juht); Mart Pechter, Rahandusministeerium, finantskontrolli osakond, nõunik II auditi talituse juhataja ülesannetes (auditi eest vastutav isik).
Auditi läbiviimise aeg	02.11.2023 – 31.01.2024
Metoodika	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna “Projekti auditi käsiraamat”.

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

Auditi toimingud	Auditi 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)	Auditeerimiseks moodustati maksetaotluse kuludokumentidest valim <ul style="list-style-type: none"> - VMT nr PO13700 üldkogum 404 kulurida summas 193 764,14€ - valimi moodustamiseks kasutati MUS (<i>monetary unit sampling</i>) standardmeetodit; - valimi suurus: VMT nr PO13700 30 kulurida summas 21 818, 64€, 11,26% üldkogumist.
1.3 AUDITEERITUD KULUD (auditi ulatus)	
Deklareeritud kulude aluseks olevad väljamaksed (väljamaksetaotluse SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes)	SFOS nr 13700, 13.01.2023, 193 764,14 eurot
Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõlblikest summadest (%)	Toetus: 100% Omafinantseering: 0%
Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõlblikust summast)⁴	VMT nr PO13700: 21 818,64€, 11,26%
Tuvastatud mitteabikõlblikud 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

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

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

projektidele hinnangu andmiseks. Täiendava, audiitoritele mitteesitatud / mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid audiitorite järeldused võinud olla teistsugused.

B-OSA

AUDITI TULEMUSED

1. Struktuuritoetuse eesmärgipärane kasutamine

Struktuuritoetust on kasutatud olulises osas otstarbekalt ja sihipäraselt, vastavalt projekti eesmärkidele ja rakendamise tingimustele.

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.

4. Hangete läbiviimine

Struktuuritoetuse saaja ja partner on hanked läbi viinud olulises osas vastavalt kehtivatele õigusaktidele. Tuvastamist leidis üks väheoluline riigihangete reeglite rikkumine.

Väheoluline tähelepanek 4.1 – Projekti partner ei ole sõlminud hankelepingut vastavuses edukaks tunnistatud pakkumusega.

Auditeeritavas projektis nr 2014-2020.16.01.21-0006 on toetuse saajaks Eesti Töötukassa. Projekti eesmärkide saavutamiseks korraldas projekti partner Astangu Kutser rehabilitatsioonikeskus (edaspidi hankija) avatud riigihanke nr 242708 eesmärgiga hankida projektijuhtimise teenust Jobpicsi⁶ metoodika uuendamiseks.

Riigihangete seaduse § 120 lg 1 kohaselt sõlmitakse hankeleping riigihanke alusdokumentides ettenähtud tingimustel ja **vastavuses edukaks tunnistatud pakkumusega**. Auditi käigus selgus, et hankija **ei ole** sõlminud hankelepingut vastavuses edukaks tunnistatud pakkumusega. Nimelt tunnistas hankija edukaks pakkumuseks OÜ QUARE poolt esitatud pakkumuse summas **80 040,00 eurot KM-ta** (pakkumuses oli märgitud, et pakkuja ei ole käibemaksudokumentatsioonilane). Seejuures hankeleping (edaspidi HL) sõlmiti aga summas **66 700,00 eurot KM-ta**. Ehk hankeleping sõlmiti madalamas maksumuses, kui edukaks tunnistatud pakkumuse maksumus. Muus osas muudatusi ei tehtud.

⁶ Jobpics on pildidel põhinev ametialaste huvide väljaselgitamise töövahend spetsialistidele, kes tegelevad noorte ja täiskasvanute tööhõivealase toetamisega individuaalse või grupitöö kaudu.

Hankija sõnusi võttis edukaks tunnistatud pakkuja enne HL-i sõlmimist hankijaga ühendust ning teavitas hankijat asjaolust, et lepingu sõlmimisega (tulenevalt lepingu maksumusest) muutub pakkuja käibemaksukohustuslaseks, mistõttu vajab muutmist sõlmitava HL-i maksumus. Seega on hankija tõlgendanud olukorda selliselt, kus pakkuja ei allkirjastanud küll algset lepingut, kuid allkirjastas muudetud maksumusega lepingu, hankilepingu muudatuseks. Hankija arvates on tegemist RHS § 123 lg 1 p 2 alusel tehtud muudatusega.

Audiitorid rõhutavad, et tegemist on hankemenetluse eri etappidega, olenevalt kas hankileping on juba sõlmitud või mitte. Seega ei ole võimalik enne hankilepingu sõlmimist kohaldada RHS hankilepingu muutmise õiguslikke aluseid. Audiitorid on seisukohal, et tegemist ei ole hankilepingu muudatusega, kuna maksumuse muutmise hetkeks ei olnud hankileping sõlmitud. Seega on audiitorite hinnangul tegemist **RHS § 120 lg 1 rikkumisega**, kuna hankilepingut ei sõlmitud maksumuses, mis oleks olnud vastavuses edukaks tunnistatud pakkumusega. Hanke juurde registreerus ja pakkumuse esitas vaid 1 ettevõtja ning võttes arvesse asjaolu, et maksumuse hinda muudeti esialgsest väiksemaks, on audiitorid seisukohal, et mõju pakkuja ringile puudus ning tegemist on oma olemuselt finantsmõjuta rikkumisega.

Soovitus toetuse saajale: Soovitame toetuse saajal tagada edaspidi RHS-ist tulenevatest kohustustest kinnipidamine.

5. Riigiabi andmine

Struktuuritoetuse saaja on toetuse kasutamisel järginud olulises osas vähese tähtsusega abi andmise reegleid.

6. Teavitamine ja avalikustamine

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

Kinnitame lõpparuande 6 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Mart Pechter
Nõunik II auditi talituse juhataja ülesannetes
Finantskontrolli osakond

Auditi juht:

Andreas Kalm
II auditi talituse audiitor
Finantskontrolli osakond

Tallinn, 31.01.2024