

MAKSETAOTLUSTE VALIMIPÕHISE KULUDOKUMENTIDE KONTROLLI METOODIKA

Käesolevas metoodikas on ära toodud kulusid ja tegevusi tõendavate dokumentide valimipõhise kontrolli miinimumnõuded. Menetleja võib vajadusel, tuginedes kaalutusõigusele rakendada 100% kuludokumentide kontrolli. Igal juhul ei rakendata kulusid ja tegevusi tõendavate dokumentide valimipõhist kontrolli:

1. kindlasummalise makse puhul;
2. kuni 3 kulureaga MT puhul;
3. I MT puhul, v.a kui sama toetuse saaja on varem toetust saanud ning kulude abikõlblikkusega seondult ei ole varsemalt märkimisväärsed probleemid olnud – sel juhul võib rakendada kuludokumentide valimipõhist kontrolli alates I MT-st;
4. uue või olemasoleva töötaja poolt kontrollitava esimese MT puhul.

RÜ kontroll koosneb kahest osast:

1. Kuludokumentide nimekirjas oleva info kontrollimine (täies ulatuses, 100%);

Kuludokumentide nimekirjas toodud info kontrollitakse 100% ulatuses kõikide MTde puhul I kontrollija poolt.

2. Valimi alusel kuludokumentide kontroll (valimi koostamine kuludokumentide nimekirja alusel).

Esitatud kuludokumentide nimekirja alusel koostab RÜ valimi kontrollitavatest kuluridadest, mille aluseks olevad dokumendid tuleb toetuse saajal RÜle kontrollimiseks esitada. MT kontroll kuludokumentide alusel peab hõlmama **vähemalt 25% MT summast**. Juhul kui sama toetuse saaja eelmise MT kontrolli raames ilmnes mitteabikõlblike kulusid, siis leitakse vea määr ning vajadusel suurendatakse MT kontrollitavat mahtu. Minimaalne kontrollitav MT kulude maht vastavalt eelnevalt kontrollitud vea määrale (vea määr leitakse kui tuvastatud mitteabikõlblikud kulud MTs jagatakse ametlikult esitatud esialgses MTs deklareerimiseks esitatud abikõlblike kulude summaga):

Vea määr (mitteabikõlblike kulude % abikõlblikest kuludest)	Kontrolliulatus % MT abikõlblikest kuludest
0-0,99%	25%
1-4,99%	50% kuludest, v.a juhul kui vea rahaline väärtus on kuni 20 eurot k.a, siis ei ole kohustuslik valimit suurendada (menetleja võib kontrollida 25%).

5,00%+	100%
--------	------

Koondina kontrollitakse kulusid ja tegevusi tõendavate dokumentide alusel **iga projekti abikõlblike kulude summast minimaalselt 25%**.

A) Kuludokumentide valimipõhist kontrolli rakendatakse järgmiselt, valides valimisse MT-st:

- iga erineva kulukohaga seotud kulurida vähemalt ühel korral projekti jooksul;
- riigihankega¹ seotud kulurida hankemenetlusele järgnevalt hankega seotud kulu esmakordsel esitamisel või hankega seotud kulu esitamisel hankelepingu muudatusele järgnevalt või hankelepingus kokkulepitud tellija reservi kasutamisele järgnevalt;
- kõik kuluread alates 20 000 eurost, v.a juhul kui kuluga seotud hankelepingu samalaadset kulurida on varem kontrollitud või on plaanis MT raames kontrollida²;
- kui MT-s esineb kululiike, mille raames on varasemalt tuvastatud rikkumisi/mitteabikõlblike kulusid, siis võib need kulud täiendavalt valimisse lisada³;
- kulurida, mis sisaldavad tuvastatud rikkumisega seotud lepingute kulusid, millele on varasemalt esitatud kulude osas korrektsioon tehtud ja vastavalt ka projekti eelarvet vähendatud, aga maksmata kulusid vähendatakse edaspidi jooksvalt (vähendades iga rikkumisega seotud makstavat summat).

B) Juhul kui punkti A põhimõtetel saadud valim ei kata minimaalselt MT kontrolli ulatust, siis puudujääva summa katmiseks moodustatakse MT kuluridadest täiendav juhuvalim (metoodika lisa 1 „Valimi moodustamine“).

C) Kui kontrollija on valimipõhiselt kuludokumentid kontrollinud, suurendab ta mitteabikõlblike kulude tuvastamisel kontrollitava MT valimit veel järgmiselt:

Vea määr (st. mitteabikõlblike kulude %) MT esialgselt kogusummast	Kontrolliulatus kuluridadest
0,1-0,99%	Kontrollitakse lisaks vähemalt üks MT sarnane kulurida, kus viga tuvastati või suurendatakse valimit juhuvaliku alusel 10%. Kui vea rahaline väärtus on kuni 20 eur, siis ei ole kohustuslik valimi suurendamine (menetleja võib kontrollida 25%).
1,00-4,99%	Kontrollitakse vähemalt kõik MT sarnased kuluread, kus viga tuvastati või suurendatakse juhuvalikut, tagades 50% MT mahu abikõlblike kulude kontrolli.
5,00%+	kontrollitakse MT 100% kuludokumentide alusel või kui MT-s on palju samaliigilisi kulusid ning probleeme on vaid teatud kulukohtadega (st 5% või enam kulukoha mahust), siis laiendatakse

¹ Riigihangetele alla lihthankemenetluse piirmäära see tingimus ei kohaldu. Nimetatud suuruses riigihankeid kontrollitakse juhul kui hankega seotud kulurida satub kontrolli muul alusel (nt juhuvalimiga). Kontrollitud hankemenetlust, lepingumuudatust või tellija reservi kasutamist ilma mõjuva põhjuseta teistkordselt ei kontrollita.

² KA-ga 05.09.2017 kooskõlastatud muudatus, mida rakendatakse alates 31.08.2017.

³ Siin on tegu kontrollija kaalutlusega. Kontrollija hindab mh varasemalt tuvastatud rikkumise/mitteabikõlblike kulude iseloomu ja rikkumise/mitteabikõlblike kulude esinemise sagedust, selleks et otsustada täiendavate kulude lisamist valimisse.

	valimit kontrollides 100%-liselt probleemset kulukohaga seotud kuluridu.
--	--

- D) Juhul kui ka laiendatud valimi alusel kontrollitud kuluridadest tuvastatakse täiendavalt mitteabikõlblikke kulusid, siis laiendab menetleja valimit veel kord arvestades punktis C kirjeldatud põhimõtteid. Kontrollija võib otsustada kontrollida MT-d 100%-liselt.
- E) Vajadusel pärast I kontrollija poolt kontrolli teostamist suunab ta MT II kontrollijale⁴. II kontrollija kontrollib vähemalt 25% I kontrollija kontrollitud MT kuludest juhuvalimi alusel, juhul kui I kontrollija ei ole MT-s puudusi avastanud või kontrollib 100% I kontrollija kontrollitud MT kuludest, juhul kui I kontrollija on avastanud MT-s mitteabikõlblikke kulusid.

NÄIDE: MTs abikõlblike kulude summa on 160 000€, eelmise MT vea määr oli 0%.

- Menetleja kontrollib kuludokumentide nimekirja 100% ulatuses kontroll-lehe alusel.*
- Menetleja leiab kuludokumentide alusel kontrollitava mahu ja vastavad kuluread, mille osas kuludokumendid RÜ-le kontrollimiseks esitatakse:*
 - ✓ *Varasemalt kontrollitud MT vea määr on 0% siis on kontrollitavate kulude maht 25% ehk 40 000€.*
 - ✓ *Kuna MT sisaldab ühte kulurida summas 20 000 eurot, siis lisatakse see kontrolli. 20 000 eurone summa moodustab MT mahust 12,5%.*
 - ✓ *Varasemate rikkumistega sarnaseid kuluridasid MT ei sisalda – seega siit kuluridu valimisse ei lisandu.*
 - ✓ *Kuna MT sisaldab ühte kulukohta, mida varem ei ole kontrollitud, lisab menetleja selle valmisse. Kulukohaga seotud kulu ehk 4 000 eurot, mis moodustab 2,5% MT mahust.*
 - ✓ *Täiendavalt eelnevale lisatakse juhuvalimina kontrolli kuluridu 10% ulatuses MT mahust, et oleks tagatud MT kontrollimine minimaalselt nõutavas mahus (25% MT-st).*
 - ✓ *RÜ leiab dokumentidest mitteabikõlblikke kulusid 1,5%, menetleja laiendab valimit 10% ulatuses, seega kuulub antud MT raames kontrollimisele kokku 35% kuludest.*
 - ✓ *RÜ rohkem vigu ei tuvasta, millega MT I kontrollija lõpetab kontrolli, vajadusel suunab MT II kontrollijale.*
 - ✓ *II kontrollija kontrollib 100% I kontrollija kontrollitud MT mahust.*

Kontroll-lehele märgib menetleja kontrollitava MT osas kontrolliulatus protsentuaalselt ning jätab kontrollijälje valimi moodustamise kohta, mida järgmise MT menetlemisel arvesse võetakse.

Lisa: valimi moodustamine:



MT valimi
moodustamine_vorm

⁴ Üldjuhul teostatakse kontroll ühetasandiliselt, v.a. uue töötaja poolt menetletava esimese maksetaotluse puhul või riskipõhise vajaduse ilmnemisel.