

Kontrollakt „Norra ja Euroopa Majanduspiirkonna sertifitseeriva asutuse kontrollid riikliku kontaktasutuse riskipõhise järelevalve üle“

Sertifitseeriv asutus	Riigi Tugiteenuste Keskus, Toetuste maksete osakond (TMO)
Kontrolli teostamise ajavahemik	03.01.2025-21.03.2025
Kontrolli teostaja(d)	Liina Thalfeldt, TMO finantsspetsialist
Kontrolli eesmärk	Vastavalt Norra/EMP FM JKS punktile 3.2.1 ja RTK toetuste valdkonna töökorra peatüki 2.2.6 alapunktile 2.7 „Norra/EMP sertifitseeriva asutuse (SA) kontrollid riikliku kontaktasutuse (RKA) riskipõhise järelevalve üle“ on SA teostanud kontrolli RKA poolt läbi viidud kontrollide osas. SA eesmärk on saavutada kindlustunne, et süsteemid toimivad ja kontrollidega on hõlmatud vajalikud tegevused Norra/EMP programmide tõhusaks elluviimiseks ja kulude sertifitseerimiseks.
SA kontrolli toimingud	<p>Võttes aluseks Norra ja Euroopa Majanduspiirkonna finantsvahendite administratsiooni toimivusanalüüsi 2024 ja selle tegevuste vahearuande, on RKA poolt lõpetatud kontrollid: Seisuga 15.11.2024:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Programmide jääkide ülevaatus ja vahendite ümbersuunamine. 2. ETAG kulude sidumine hangetega. 3. Programmi EE_Research eeldefineeritud projektides üldkulu lõivu kajastamise järelkontroll. 4. Kestusnõude kontrolli läbiviimine EMP/Norra projektides <p>Pidev kontroll: RKA järelevalve eksperdid teostavad igapäevaselt kontrolle vastavalt maksete SFOS-i sisestamisele. Kontrolli tulemused põhinevad RKA poolt koostatud materjalide läbitöötamisel, mis asuvad RTK töökeskkondades Jira ja SharePoint. SA on üle vaadanud kõik RKA poolt lõpetatud kontrollid.</p>
Koondtulemused	<p>1. Programmide jääkide ülevaatus ja vahendite ümbersuunamine. RKA asus programmide, mille projektide abikõlblikkus lõppkuupäev on 30.04.2024 jääkide võimaliku ümbersuunamisega tegelema 16.04.2024. Koosolekult PO-dega 30.05.2024 saadud info põhjal oli nende programmide eeldatav kasutamata jääk 2,2 MEUR. Kuna programmi kahepoolsete suhete fond (EE_BF) abikõlblikkuse lõpp on 30.04.2025, oli vahendite ümbersuunamine põhjendatud ja ainuõige EE_BF programmi. RKA-le laekus augustis 2024 19 uut kahepoolsete suhete fondi taotlus kokku summas ca 2 MEUR. Summade ümbersuunamise taotlus esitati FMO-le 03.10.2024, doonorid kinnitasid MoU muudatuse 21.10.2024. RKA väga operatiivse toimetamise tulemusena on suunatud ümber ca 2,2 MEUR Norra/EMP programmis kasutamata vahendeid. Tegevuse toimingud: [RTK0019-6085] Programmide jääkide ülevaatus ja vahendite ümbersuunamine - Jira (rmit.ee)</p> <p><u>SA hinnangul</u> on RKA koordinaatori töö väga põhjalik ja teostatud õigeaegselt, et oleks võimalik Norra/EMP programmi vahendeid kasutada võimalikult efektiivselt.</p>

2. Kulude hangetega seos ETag-i projektides vahemikus 28.03.2023-31.08.2024

RKA on teostanud kontrolli kõikide ETag-i projektides, kokku on SFCS SF19 aruande alusel kontrollis 7 projekti. RKA analüüsi põhjal koostati päring 24 kulurea osas, mis võisid olla hinnanguliselt seotud hangetega. ETag kontrollis üle päringus olevad kulud ja tuvastas, et 2 kulurida oli sidumata hankega. Kuna kõne all olnud märkimata hanked ei olnud seotud rikkumistega, siis piirdus RKA märkusega ETag-ile. Kontrolli toimingud: [\[RTK0019-6086\]](#)
Kulude hangetega seos ETag-i projektides vahemikus 28.03.2023-31.08.2024 - Jira (rmit.ee)

SA hinnang: SA on teostanud SF19 alusel pisteliselt kuluridade kontrolli ja ei ole tuvastanud rohkem hankega sidumata kuluridu kui on juba RKA poolt märgitud. ETag-i selgitusel on märgitud ekslikult vale hanke viitenumber 25332400, peab olema hanke viitenumber 253324.

3. Programmi EE_Research eeldefineeritud projektides üldkulu lõivu kajastamise järelkontroll

Programmi EE_Research eeldefineeritud projektides on määratletud abikõlbliku kuluna üldkulu lõiv TÜ ja TLÜ kogukuludelt 6%. RKA kontrolli eesmärk oli veenduda üldkulu lõivu kajastamise korrektsuses toetuse saaja poolt. RKA on teostanud kontrolli projektide 2014-2021.1.03.19-0003 ja 2014-2021.1.03.19-0006 kogukulude SFCS aruande SF17 (sisuga 01.07.2023) põhjal ja on tuvastanud ebakorrekse üldkulu lõivu kajastamises projektis 2014-2021.1.03.19-0003. Arvutuskäigu erinevused on RKA andnud teada rakendusüksusele Haridus- ja Noorteamet, kes omakorda jälgib kulude korrektset sisestamist projekti abikõlblike kuludena SFOS-is. Kontrolli toimingud: [\[RTK0019-5093\]](#) Ühtse määra arvestamise korrektsuse kontroll Harno eeldefineeritud projektides - Jira (rmit.ee)
RKA on kinnitanud kulude üldkulu lõivu korrektse kajastamise projektides 2014-2021.1.03.19-0003 ja 2014-2021.1.03.19-0006

SA kontrolli käigus genereeriti samade parameetrite järgi eelpoolnimetatud projektide SFCS aruanne SF17 sisuga 01.03.2025 ja SA kinnitas üldkulu lõivu kajastamise õigsust eelpool nimetatud projektides

4. Kestusnõude kontrolli läbiviimine EMP/Norra projektides

RKA poolt teostati projektidele kestusnõude kohaldamise andmekvaliteedi kontroll. Kontroll hõlmas kõiki rakendusüksusi ja kontrolliti 34 projekti andmete kooskõla toetuse andmise tingimuste, taotluse rahuldamise otsuse ja projekti tegevustega. Kontrolli käigus selgus, et programmi EE_LocalDev „Muinsuskaitsealad ajaloolistes linnakeskustes“ taotlusvooru projektides oli jäetud SFOS-is seadistamata kestusnõude kohustuse väli „Projektile kohaldub SF reeglite tulenev kestuse nõue“, kuna viide SF reeglitele ei olnud Norra/EMP kontekstis korrektne. Tänapäevaks on SFOS-i arenduse käigus kestusnõude väli korrigeeritud ja kohaldub ka Norra/EMP projektidele. Kontroll on kinnitanud, et kestusnõue on fikseeritud projektide taotluse rahuldamise otsuses. Seega on kestusnõue õigesti käsitletud, puudused on andmete infosüsteemi sisestamisel. Kontrolli toimingud: [\(RTK0019-5904\)](#) Kestusnõude kontrolli läbiviimine EMP/Norra projektides – Jira (rmit.ee)

SA hinnangul on kontroll põhjalik. RKA poolse kontrolli käigus on üle vaadatud SFOS-i sisestatud projektide kestusnõude väli, projektide toetuse rahuldamise otsused ja pistelist kontrolli on tehtud ka projekti kuluridade lõikes, veendumaks, et tegemist ei ole seadmete

	soetamisega. SA on üle vaadanud RKA kontrollitoimingud, ühtlasi ka valikuliselt SFOS-i sisestused ja toetuse rahuldamise otsused.
--	---

Kontrollakti koostaja:	Liina Thalfeldt finantsspetsialist
Kontrollakti kontrollija:	Jaanus Kants finantsekspert
Kontrollakti kinnitaja:	Karin Viikmaa osakonna juhataja
Kontrollakti kuupäev:	<i>/digiallkirjas/</i>