

Dokumendi nimetus		Kuupäev	Täitja		
Üldine kontroll-leht (Šveitsi-Eesti koostööprogramm)					
Jrk nr	Küsimused	Viited	Jah	Ei	N/A
1	Kas projekti või programmi tegevused vastavad toetuse andmise tingimustes toodud nõuetele? Kas tegevused on teostatud otstarbekalt ja sihipäraselt? Hinnangute andmisel tuleb lähtuda Šveitsi programmi spetsiifikast.				
Toetuse andmine ja kulude planeerimine projekti eelarves					
1.1	Kas projekt, toetuse saaja ja/või partner vastab Šveitsi raamkokkuleppes ja regulatsioonis sätestatud: 1) temaatilisele jaotusele; 2) eelnevalt määratletud parameetritele teemavaldkonna kohta; 3) täiendavalt sotsiaalse kaasatuse ning kliimamuutuste leevendamise ja nendega kohanemise teemadele?	Raamkokkulepe lisa 1 punkt 3 Raamkokkuleppe regulatsiooni artiklid 2.4, 2.5 ja 2.6			
1.2	Kas projekti, toetuse saaja ja/või partneri valik on toimunud kooskõlas Šveitsi raamkokkuleppes ja regulatsioonis sätestatuga?	Raamkokkuleppe regulatsiooni artiklid 4.1, 4.2, 4.3, 4.4, 4.5 ja 4.6			
1.3	Kas põhjendatuks on loetud sellised kulud, mis on rahastamiskõlblikud, sobivad, vajalikud ja tõhusad Šveitsi raamkokkuleppes ja regulatsioonis sätestatud eesmärkide ja tulemuste saavutamiseks ning mis tekivad vastavalt nimetatud toetatavate tegevuste käigus? Kas kõik kulud on seotud vaid selliste tegevustega, mis on vajalikud programmi lepingus sätestatud eesmärkide saavutamiseks? <i>Kulu on sobiv, kui see soodustab projekti tulemuste saavutamist. Kulu on vajalik, kui projekti tulemust ei ole võimalik saavutada odavama kuluga, mis on vähemalt sama efektiivne. Kulu on tõhus, kui selle maksumus kajastab parimat võimalikku suhet kasutatud vahendite ja saavutatud tulemuste vahel.</i>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artiklid 6.1, 6.2, 6.3, 6.4, 6.5, 6.6, 6.7 ja 6.8			
1.5	Kas projekti tegevused ei ole füüsiliselt lõpetatud või täielikult ellu viidud enne, kui toetuse saaja on esitanud rahastamistaotluse (olenemata sellest, kas toetuse saaja on kõik asjassepuutuvad maksed ära teinud või mitte)? <i>Kui on, siis ei tohiks sellist projekti toetada!</i>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 6.1			

1.6	<p>Kas vajadusel on kirjalikult vormistatud muudatus, kui projekti rakendamisel on toimunud muututuseid?</p> <p>Näiteks on muudetud:</p> <p>1) toetatavat tegevust või selle ulatust või jäetakse tegevus ära või lisatakse täiendav tegevus;</p> <p>2) toetatava tegevusega saavutatavat väljundinäitajat või selle sihttaset;</p> <p>3) projekti tulemusnäitaja sihttaset;</p> <p>4) projekti abikõlblike kulude kogumahtu või toetuse osakaalu abikõlblikest kuludest;</p> <p>5) projekti abikõlblikkuse perioodi;</p> <p>6) kulude hüvitamise korda, kui korra muutmine seisneb tegelike ja tasutud kulude alusel või kulude lihtsustatud hüvitamisviiside alusel toetuse maksmisses või</p> <p>7) muud asjaolu.</p>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artiklid 4.11, 4.12			
Projekti tulemuste saavutamine					
1.8	<p>Kas toetuse saaja on tõendanud kõikide kokku lepitud tulemuste, väljundite ja tegevuste täitmist/saavutamist?</p> <p>Projekti tulemus on muutus ehk situatsioon, mida soovitakse saavutada projekti lõpuks.</p> <p>Projekti väljund on tingimused, mis tagavad muutuse (seatakse väljundindikaatorid).</p> <p>Projekti ülesanne on sisendite abil läbiviidatavate tegevustega toota väljundid otseste eesmärkide (tulemuste) saavutamiseks</p>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 6.1			
1.9	<p>Kas toetusest soetatud/ehitatud objektid (varad) on tegelikult olemas (ja sihipäraselt kasutuses) ja teenused tegelikult saadud?</p> <p>Kas ilma füüsilise väljundita teenuste puhul (koolitused, seminarid, tugiteenused vms) on tegevust planeeritud kujul tegelikult ellu viidud ning kas teenust osutati sihtrühmale, kellele see oli planeeritud?</p>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 6.1			
1.11	<p>Kas toetuse saajal/partneril/lõppsaajal on olemas kõik abikõlblikkust tõendavad dokumendid ja muud tõendid, mis annab tervikliku ülevaate projekti rakendamisest?</p> <p>Abikõlblikkust tõendavad dokumendid tuleb lisada auditi kausta tõendusmaterjalide hulka.</p>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 6.1			
1.12	<p>Kas auditi raames kättesaadavaks saanud informatsioon viitab sellele, et:</p> <p>1) võrdõiguslikkuse;</p> <p>2) sotsiaalse kaasatuse;</p> <p>3) keskkonnakaitse;</p> <p>4) kliimamuutuste leevendamise või nende mõjudega kohanemise nõudeid ei ole rikutud?</p>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artiklid 2.5 ja 2.6			
2	Kas deklareeritud kulud vastavad toetuse saaja raamatupidamisaruannetele ja raamatupidamise algdokumentidele?				
Organisatsiooni raamatupidamise sise-eeskiri ja asjaajamiskord					
2.1	<p>Kas kõiki tõendavaid dokumente kulude ja kohta hoitakse kas originaalide kujul või variantides, mille puhul on kinnitatud originaalile vastavus, üldiselt aktsepteeritud andmekandjatel?</p>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 6.1			

2.2	<p>Kas toetuse saaja/partner on <u>eristanud</u> enda raamatupidamises projektiga seotud kulud muudest kuludest ning projektist teenitud tulud (laekumised) muudest tuludest?</p> <p>Kas projekti abikõlblikud kulud on eristatavad ja kontrollitavad, eelkõige projekti elluviija ja/või projekti partneri raamatupidamisdokumentides kajastatuna ja määratud kindlaks vastavalt selle riigi kohaldavatele raamatupidamisstandarditele, kus projekti elluviija ja/või projekti partner on asutatud, ning vastavalt heale raamatupidamistavale?</p> <p><i>Kulude eristamiseks võib kasutada kas eraldiseisvat arvestussüsteemi või raamatupidamiskooode (näiteks kasutada raamatupidamisarvestuse tarkvaras eraldi kontosid või projekti tunnuseid)</i></p>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 6.1			
Kulud toetuse saaja raamatupidamises					
2.3	<p>Kas deklareeritud kulud vastavad toetuse saaja/partneri raamatupidamises kajastatule?</p> <p>Kas projekti elluviija raamatupidamise siseeeskirjad ja auditeerimise kord peavad võimaldama projekti kohta deklareeritud kulude ja tulude otsest võrdlust vastavate raamatupidamisaruannete ja tõendavate dokumentidega?</p>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 6.1			
2.4	Kas kulusid tõendavad kuludokumendid (ja muud kulude abikõlblikkust tõendavad dokumendid, nt aktid, tööajatabelid jne) on olemas ja asjakohased ning vastavad raamatupidamisnõuetele?	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 6.1			
2.5	Kas tasumist tõendavad dokumendid (panga väljavõte, maksekorraldus, kassa väljamineku order või e-riigikassa konto väljavõte) on olemas ja asjakohased?	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 6.1			
Tulud toetuse saaja raamatupidamises					
2.6	Kas projekt, mis <u>teenib tulu (projekti perioodil)</u> on sõlminud kokkuleppe riikliku koordineerimisüksuse ja Šveitsiga tulude kasutamise põhimõtete osas?	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 4.15			
3	Kas toetuse saaja poolt deklareeritud kulud on vastavuses Šveitsi raamkokkuleppe ja regulatsiooni ning Eesti õigusaktidega?				
Kulude tekkimine ja abikõlblikkus					
3.1	<p>Kas kulu on tekkinud abikõlblikkuse perioodil?</p> <p>Kas abikõlblikud kulud on tehtud lepingus sätestatud rahastamiskõlblikkuse esimese ja viimase kuupäeva vahel?</p> <p>Kas kulud on reaalselt tehtud ja kulu kohta on koostatud kuludokument, see on makstud ja selle objekt kohale toimetatud (kaupade puhul) või teostatud (teenuste ja tööde puhul)?</p>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 6.1			

3.2	<p>Kas kulu tekkimine on tõendatud?</p> <p>Kas toetuse saaja on lähtuvalt rahvusvahelistest tunnustatud raamatupidamise ja finantsaruandluse põhimõtetest kulu aluseks oleva arve või muu sarnase tõendusjõuga raamatupidamisdokumendi alusel kajastanud kulu oma raamatupidamises kohustusena?</p> <p>Kas kulud on reaalselt tehtud ja kulu kohta on koostatud kuludokument, see on makstud ja selle objekt kohale toimetatud (kaupade puhul) või teostatud (teenuste ja tööde puhul)?</p>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 6.1			
3.3	<p>Kas kulu on makstud toetuse saaja või partneri poolt projekti abikõlblikkuse perioodil või pärast abikõlblikkuse perioodi selleks ettenähtud aja jooksul (arve on väljastatud järgneval kuul ja tasutud 30p jooksul peale väljastamist)?</p>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 6.1			
Kululiikide abikõlblikkus					
3.4	<p>Kas on tehtud ainult kulusid, mis tulenevad projekti või programmikomponendi elluviimiseks sõlmitud lepingutest või nõuetest, mis on kehtestatud projekte või programmikomponente käsitlevas toetusmeetme lepingus?</p>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 6.2			
3.5	<p>Kas ehitiste soetamise, ehitamise, renoveerimise ja ümberehitamise kulud on tehtud ainult toetusmeetme lepingus sõnaselgelt lubatud ulatuses ja kooskõlas artikkel 4.15 nõuetega?</p>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artiklid 4.15 ja 6.2			
3.6	<p>Kas tehtud tarbekaupade ja tarvikute kulud on eristatavad ja hõlmatud toetusmeetmega?</p>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 6.2			
3.7	<p>Kas tehtud sõidu-, majutus- ja elamiskulud hõlmavad ainult projektis või programmikomponendis osalevat personali?</p> <p><i>Kas projektis osalevate töötajate päevaraha arvestus on kooskõlas ka siseriiklike määradega? Kas projektis osalevate töötajate reisikulude tegemisel on järgitud Riigihangete seadust?</i></p>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 6.2			
3.8	<p>Kas projektide või programmikomponentide rakendamisega seotud personali kulud:</p> <p>1) koosnevad tegelikust töötasust;</p> <p>2) millele lisanduvad sotsiaalkindlustusmaksed ja muud töötasuga kaasnevad seadusjärgsed kulud;</p> <p>3) täiendavad toetusmeetme rakendamist ning on selleks tõendatult vajalikud;</p> <p>4) on toetusmeetme lepingu eelarves kokku lepitud või ette nähtud programmikomponendi eelarves</p> <p><i>Kas projekti heaks tööle määratud töötajate kulu vastab ka projekti elluviija tavalisele töötasupoliitikale?</i></p>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 6.2			
3.9	<p>Kas toetusmeetme ettevalmistamise fondi puhul on toetatud projekti teise etapi taotluste koostamist?</p>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 6.3			

3.10	<p>Kas toetusmeetme ettevalmistamise fondi puhul vastavad teenuste kulud kumulatiivselt järgmistele tingimustele?</p> <p>1) teenused on projektitaotluste koostamiseks, mis esitatakse Šveitsile teises etapis heaks kiitmiseks;</p> <p>2) teenuseid osutavad taotlejaga mitteseotud tehnilised või õiguseksperdid, kelle eksperditeadmised täiendavad taotleja teadmisi;</p> <p>3) teenuste tulemused on: a) dokumendid/uuringud, mis on vajalikud taotleja esitatava toetusmeetme taotluse täiendamiseks; või b) kavandatava toetusmeetme osana hangitavate kaupade ja teenuste hankedokumentide kavandid</p>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 6.3			
3.11	Kas toetusmeetme ettevalmistamise fondi puhul on toetatud programmioperaatorite kantavate ja programmide ettevalmistamisega seotud kulud?	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 6.3			
3.12	<p>Kas toetatud on programmioperaatori halduskulud, mis kuuluvad järgmistesse kategooriatesse:</p> <p>a) programmi ettevalmistamisega, sealhulgas programmi kavandi, tulemuste raamistiku ja sidusrühmadega konsulteerimisega, otseselt seotud kulud;</p> <p>b) programmi rakendamise ettevalmistamisega, sealhulgas programmikomponentide valimise ja rahavoogude menetluse väljatöötamisega, seotud kulud;</p> <p>c) programmikomponentide valimisega seotud kulud, sealhulgas väliseksperptide kulud ning koosolekute ja kaebustega seotud kulud;</p> <p>d) kulud, mida kantakse võimalike taotlejate ja programmikomponentide operaatorite abistamiseks programmioperaatori poolt programmikomponentide rakendustele ja/või programmikomponentide rakendamisele seatud nõuete täitmisel;</p> <p>e) müügiedendus- ja teavitustegevuse kulud, sealhulgas taotlusvoorude ja teabetööga seotud kulud taotlusperioodi jooksul, aga ka teabeürituste kulud kogemuste ja hea tava jagamiseks;</p> <p>f) kulud, mis on kantud kulude kontrollimiseks, maksete kinnitamiseks ja maksete ülekandmiseks programmikomponentide operaatoritele;</p> <p>g) kulud, mis on kantud seoses programmikomponentide seire, programmi või selle komponentide kontrollimise ja hindamisega ning programmi mõju, asjakohasuse ja jätkusuutlikkuse hindamisega;</p> <p>h) raamkokkuleppe artiklites 9.1, 9.2 ja 9.4 sätestatud audititest erinevate auditite ning programmikomponentide kohapealse kontrolli kulud;</p> <p>i) kulud seoses kohustusega anda aru Šveitsile või partnerriigi riiklikele üksustele artikli 3.2 alusel;</p> <p>j) toetusmeetme juhtkomitee töö korraldamise ja juhtimisega seotud kulud;</p> <p>k) kulud, mis tulenevad regulatsioonis või toetusmeetme lepingus nõutud pangakontode avamise ja kasutamisega seotud tasudest, sealhulgas sisse- ja väljamaksete kulud.</p>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 6.4			
3.13	Kas toetatud on programmioperaatori halduskulud, mis on korrektelt määratletud kui rahastamiskõlblikud toetusmeetme ettevalmistamise fondist?	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 6.4			

3.14	<p>Kas programmioperaatorite halduskuludega seotud personali kulud:</p> <p>1) koosnevad tegelikust töötasust;</p> <p>2) millele lisanduvad sotsiaalkindlustusmaksed ja muud töötasuga kaasnevad seadusjärgsed kulud;</p> <p>3) täiendavad toetusmeetme rakendamist ning on selleks tõendatult vajalikud;</p> <p>4) on toetusmeetme lepingu eelarves kokku lepitud või ette nähtud programmikomponendi eelarves</p> <p><i>Kas projekti heaks tööle määratud töötajate kulu vastab ka projekti elluviija tavalisele töötasupoliitikale?</i></p>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 6.4			
3.15	<p>Kas tehnilise abiga seonduvad kulud:</p> <p>a) on seotud koostööprogrammi raames Šveitsi ametiasutustega peetud kohtumistega, sealhulgas osalejate sõidu-, majutus- ja elamiskulud;</p> <p>b) on seotud koostööprogrammi raames moodustatud komiteede koosolekutega ja sidusrühmadega peetavate konsultatsioonidega, kui need kulud ei ole juba kantud toetusmeetme eelarvesse;</p> <p>c) on toetusmeetmete taotlusvoorude avalikustamise kulud;</p> <p>d) on kulud seoses teabeüritustega, kogemuste vahetamisega ja suutlikkuse suurendamisega tagamaks, et riikliku koordineerimisüksuse, vahendusasutuste, makseasutuse, auditeerimisüksuse ja elluviivate asutuste töötajad on täielikult teadlikud oma kohustustest ja on võimelised täitma neile määratud ülesandeid, sealhulgas osalejate sõidu-, majutus- ja elamiskulud;</p> <p>e) on toetusmeetme taotluste läbivaatamisega seotud tehnilise konsultatsiooni ja õigusteenuste kulud;</p> <p>f) on hankedokumentide läbivaatamisega seotud tehnilise konsultatsiooni ja õigusteenuste kulud;</p> <p>g) on toetusmeetmete seirega seotud tehniliste konsultatsiooniteenuste kulud, sealhulgas toetusmeetmete kohapealse kontrolliga seotud kulud;</p> <p>h) on kontrollimise, hindamise ja kapitaliseerimisprotsessidega seotud kulud koostööprogrammi tasandil või teemavaldkonna raames;</p> <p>i) on kulud seoses toetusmeetmete audititega ning koostööprogrammi tasandi juhtimis- ja kontrollisüsteemide audititega, mille korraldavad auditeerimisüksuse määratud sõltumatud ja sertifitseeritud audiitorid;</p> <p>j) on koostööprogrammi nähtavuse tagamiseks osutatavate teenuste kulud;</p> <p>k) on kirjaliku ja suulise tõlke kulud;</p> <p>l) on raamkokkuleppe artiklis 3.2 loetletud ametiasutuste kulud seoses lisaseadmetega, sealhulgas koostööprogrammi rakendamiseks spetsiaalselt hangitud tarkvaraga;</p> <p>m) on seotud töötasuga, sotsiaalkindlustusmaksedega ja muude seadusjärgsete kuludega raamkokkuleppe artiklis 3.2 nimetatud riiklike üksuste ametnike puhul või ekspertide puhul, kellel on vajalikud valdkondlikud õiguslikud või tehnilised eksperditeadmised ja kes on ajutiselt määratud täitma lisaülesandeid üksnes koostööprogrammi heaks</p>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 6.5			

3.16	<p><u>Käibemaks:</u> Kas käibemaks on abikõlblik vaid juhul, kui see ei ole käibemaksu reguleerivate õigusaktide alusel tagasi nõutav?</p> <p><i>NB! Kontrolli, kas toetuse saaja/partner on auditi teostamise ajal KM-kohustuslane. Sest juhul kui soetati põhivara ja KM oli abikõlblik (toetuse saaja/partner ei olnud käibemaksukohustuslane), kuid selgub, et toetuse saaja on vahepeal muutunud KM kohustuseks, siis on põhivara sisendkäibemaks KMS alusel tagasi saadav ega ole seetõttu abikõlblik. (Oluline ei ole seejuures, kas toetuse saaja oma õigust sisendkäibemaksu maha arvata tegelikult kasutab või mitte)</i></p>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 6.6			
Mitteabikõlblikud / välistatud kulud					
3.17	<p>Kas kulu katteks ei ole toetust eraldatud või makstud teisest meetmest või riigieelarve või muu avaliku sektori või muudest välisabi vahenditest?</p> <p><i>Teha ristkontroll (SFCS) lähtuvalt audiitori hinnatavast riskist. Tulemus lisada kommentaari lahtrisse.</i></p>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 6.6			
3.18	<p>Kas projekti eelarvesse ei ole planeeritud ega projekti kuludega hüvitatud järgmiseid kulusid:</p> <p>a) võlaintressid, võlateeninduskulud ja viivised;</p> <p>b) finantstehingute tasud ja muud puhtalt rahalised kulud, välja arvatud kulud, mis on seotud riikliku koordineerimisüksuse või makseasutuse nõutavate või kehtivas õiguses ette nähtud kontodega, ning toetusmeetme lepingu alusel nõutavate finantsteenuste kulud;</p> <p>c) kahjueraldised või eraldised võimalike tulevaste kohustuste katteks;</p> <p>d) vahetuskursikahju, välja arvatud kahju, mis tuleneb Šveitsi partnerite kaasamisest;</p> <p>e) maa soetamiseks kantud kulud;</p> <p>f) käibemaks, mis on abstraktselt mis tahes vahendite arvelt tagastatav, isegi kui toetusesaaja ise faktiliselt käibemaksu tagasi ei saa;</p> <p>g) kulud, mis kaetakse muudest allikatest;</p> <p>h) trahvid, sunniraha, hüvitised või muud sellega seotud hüvitatavad summad, sealhulgas saamata jäänud kasum ja kohtuvaidluste kulud, välja arvatud juhul, kui kohtuvaidlus on toetusmeetme tulemuste saavutamiseks lahutamatu ja vajalik, ja</p> <p>i) ülemäärased või ebamõistlikud kulud.</p>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 6.6			

3.19	<p>Kas auditeeritud kuludes ei esine pettuse tunnusjooni/tingimusi, mis võib viidata seotusele pettusega?</p> <p><i>Lahknevused arvestusandmetes, sealhulgas alljärgnev:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • tehingud, mis ei ole kajastatud täielikult või õigeaegselt või on summa, arvestusperioodi, klassifikatsiooni või majandusüksuse poliitika osas ebaõigesti kajastatud; • alusdokumentideta tehingud; • viimasel hetkel tehtud korrigeerimised; • vihjed või kaebused audiitorile väidetava pettuse kohta. <p><i>Vastuoluline või puuduv tõendusmaterjal, sealhulgas:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • puuduvad dokumendid; • dokumendid, mis tunduvad olevat muudetud; • ainult fotokoopiate või elektrooniliselt edastatud dokumentide kättesaadavus siis, kui eeldatakse originaaldokumentide olemasolu; • märkimisväärsed selgituseta näitajad kooskõlastavates võrdlemistes; • juhtkonna või töötajate mittejärjepidevad, ebamääraseid või mittemõistlikud vastused järelepärimistele või analüütilistele protseduuridele; • mittekättesaadav või puuduv elektrooniline tõendusmaterjal, mis on mittejärjepidev majandusüksuse arvestusandmete säilitamise praktikate või poliitikatega 	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 6.6			
Riigihanked					
3.17	<p><u>Riigihanked (riigihangete läbiviimise kontrollimiseks täida hangete kontroll-leht)</u></p> <p>Kas toetuse saaja / partner on järginud projektiga seotud hangete tegemisel RHS-is sätestatud nõudeid, kui toetuse saaja/partner on hankija RHS tähenduses (projekti on kantud hanke maksumusest alates 20 000 EUR või hanke maksumus on alates 20 000EUR)?</p>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 7.1 ja riiklikud põhimõtted			
3.18	<p>Juhul kui <u>toetuse saaja või partner</u> on määratlenud end <u>mittehankijana</u>, siis kas see on vastavuses hankija mõistega RHS-is (vt RHS-i §10 (enne 01.09.17 kehtinud RHS) / §5 (pärast 01.09.17 kehtinud RHS))?</p> <p><i>On oht, et MTÜ-d, SA-d jms määratlevad end mittehankijatena ning seetõttu ei ole ostude tegemisel järginud RHS, kuigi lähtuvalt RHS-ist on tegemist hankijatega ning RHS-i tuleb neil järgida.</i></p>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 7.1 ja riiklikud põhimõtted			
3.19	<p>Kas toetuse saaja või partner, kes ei pea järgima RHS-i ja teenuse, asja või ehitustöö eeldatav maksumus on ilma käibemaksuta võrdne 20 000 euroga või sellest suurem, on järgitud parimaid majanduspraktikaid sh aruandekohustust, võimaldavad täielikku ja õiglast konkurentsi pakkujate vahel, näiteks tõhusa hinnavõrdluse teel ja tagavad Norra vahendite optimaalse kasutuse?</p> <p><i>Vastav detailne info kajastada Võrdluse kontroll-lehel (lisa 4)</i></p>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 7.1 ja riiklikud põhimõtted			

3.20	<p>Kas toetuse saaja või partner, kes ei pea järgima RHS-i ja teenuse, asja või ehitustöö eeldatav maksumus on ilma käibemaksuta võrdne 20 000 euroga või sellest suurem, on ostude sooritamisel vältinud konkurentsi kahjustavat huvide konflikti?</p> <p><i>RHS §4 p8 - huvide konflikt on olukord, kus hankija või tema nimel tegutseva isiku töötajal, ametnikul, juhatuse liikmel või muul pädeval esindajal, kes on kaasatud riigihanke ettevalmistamisse või korraldamisse või kes võib muul moel mõjutada selle riigihanke tulemust, on otseselt või kaudselt finantsalaseid, majanduslikke või muid isiklikke huvisid, mida võib käsitada tema erapooletust ja sõltumatust kahjustavatena.</i></p>	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 7.1 ja riiklikud põhimõtted			
	Kas toetuse saaja või partner, kes ei pea järgima RHS-i, kuid saab 50% või rohkem projekti abikõlblikest kuludest projekti toetusena, on viinud läbi riigihanke?	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 7.1 ja riiklikud põhimõtted			
3.21	Kas toetuse saaja, kes on hankija RHS tähenduses, on andnud riigihanke korraldamise STS § 27 lõike 2 alusel määratud kompetentsikeskusele, kui nii on sätestatud TAT-is ja hankepingu maksumus ilma käibemaksuta on võrdne riigihanke piirmääraga või ületab seda ja on sõlminud kompetentsikeskusega hanke korraldamise lepingu?	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 7.1 ja riiklikud põhimõtted			
Riigiabi					
3.16	<p>Riigiabi</p> <p>Kas projektile (sh programmile) antud toetus sisaldab riigiabi?</p> <p><i>Kui JAH, siis täida vastav kontroll-leht</i></p>	Raamkokkuleppe artikkel 4			
Kontroll-küsimused tuvastamaks, kas toetus sisaldab riigiabi (küs 3.16.1 -3.16.2)?					
3.16.1	<p>Kas tegu on majandustegevusega-ettevõtjaga-ettevõtmisega?</p> <p><i>Ettevõtjaks võib mh olla MTÜ; spordiklubi; arst. Vt mõisteid ja detailsemaid selgitusi Lisas 18 toodud juhenditest "1.b_Riigiabi_kasiraamat_2016" lk5 (riigiabi mõiste) ja "1._State_aid_draft_guidance_en" punkti 2 (punkti 2 alampunktides on erinevad näited tegevustest, mis esmapilgul ei pruugi tunduda majandustegevusena). Näiteks võib seaduses olla kirjas, et looduskaitse ei ole majandustegevus, kuid tegelikkuses sõltub see toetuse saaja (majandus)tegevusest.</i></p>				
3.16.2	<p>Kas abi andmine kahjustab/moonutab liikmesriikide vahelist kaubandust?</p> <p><i>Vt detailsemaid selgitusi ja näiteid Lisas 18 toodud juhenditest "1.b_Riigiabi_kasiraamat_2016" lk7 - 4. Mõju konkurentidele ja kaubandusele ja "1._State_aid_draft_guidance_en" punkt 6.3. Kaubandus on kahjustatud, kui toetuse tõttu toimub kaupade/rahade liikumine siia või on tegu ekspordiga. Nt: toetuse saaja on põllumees ja ekspordib liha. Toetuse tõttu on näha, et välismaised ettevõtted investeerivad siia, et saada toetust. Toetuse saajate seas on välismaised firmad või on eesti firma omanikuks välismaalased.</i></p>				

3.16.3	<p>Kas infrastruktuuriprojektide puhul on tuvastatud kõik võimalikud kasusaajad/riigiabi saajad ja arvestatud nendega riigiabi andmisel?</p> <p>Võimalikeks kasusaajateks on: omanik (enamjaolt toetuse saaja), operaator, kasusaaja/kasutaja. <i>Nt: kortermajade renoveerimisel on toetuse saajaks KÜ, kuid kasusaaja on korteri või muu majas oleva pinna omanik, kelleks võib olla ettevõtte; praamide ostmisel on toetuse saajaks riik, kuid kui praam antakse ilma hanketa mingi ettevõtte kasutusse, võib operaator olla riigiabi saaja; toetuse saaja on KOV, kes remondib/ehitab tee keset metsa/tühermaad, mis viib vaid ühe ettevõteni, kes võib olla kasusaajaks; prügila/reostatud maa (jääkreostuse likvideerimine) likvideerib/puhastab riigiasutus, kasusaajaks on aga ettevõtte, kelle omandis korrastatud maa on.</i></p>				
3.16.4	<p>Olenemata küsimuse 3.16 vastusest. Kas juhul kui toetust antakse teadusorganisatsiooni, teadmisi levitav organisatsiooni ja/või teadusuuringute TARISTULE ja väidetakse, et riigiabi ei esine, siis kas <u>on täidetud riigiabi välistavad tingimused</u>, vt Teadus- ja arendustegevuseks ning innovatsiooniks antava riigiabi raamistiku peatükis 2 toodud tingimusi?</p>				
3.16.5	<p>Kui toetus sisaldab riigiabi, siis kas on tegu EL poolt lubatud (seadusliku) riigiabiga, mida on antud kas EK juhiste või raamistike, EK grupierandi määruse või vähese tähtsusega abi määruse alusel?</p> <p><i>Kommentaaris tuua välja, millist tüüpi riigiabiga on tegemist.</i></p>				
3.16.6	<p>Kas EK riigiabi otsuse nõudeid on järgitud, kui toetust on antud EK riigiabi otsuse alusel?</p> <p>Näiteks: EK otsus "Euroopa Komisjoni 20. detsembri 2011. a otsusele (2012/21) „Euroopa Liidu toimimise lepingu artikli 106 lõike 2 kohaldamise kohta üldist majandushuvi pakkuvaid teenuseid osutavatele ettevõtjatele avalike teenuste eest makstava hüvitisena antava riigiabi suhtes" või muu EK riigiabi otsus. Vaata paremalt lingilt SGEI – üldist majandushuvi pakkuvate teenuste paketti, kus viidatakse edasi otsuse tingimusele. Toodud ka PA käsiraamatu lisas 18 -> 14._SGEI_Yldist_majandushuvi_pak_teen_pakett.</p>				
Finantskorrektsioonide rakendamine					
3.21	Kas auditi ulatuses olevate kuludega seotud finantskorrektsioonid on asjakohased ja piisavad?	Raamkokkuleppe regulatsiooni artikkel 14.1			
Teavitamine ja avalikustamine					
3.22	Kas toetuse saaja/partner kasutab toetuse abil elluviidava projekti puhul ettenähtud sümboolikat ja teavitustegevusi?	Raamkokkuleppe regulatsiooni artiklid 13.1, 13.2 ja 13.3			
4	Kas toetuse saajale on toetus makstud õigeaegselt ja ettenähtud mahus?				
4.1	Kas toetuse väljamaksmine toetuse saajale on toimunud täies mahus ja õigeaegselt?				
4.2	Kas väljamaksed on tehtud proportsioonis korrektse toetuse määraga?				
4.3	Kas toetuse lõppmakse on tehtud pärast seda, kui projekti tegevused on lõpetatud ja lõpetamine tõendatud?				

Tööpaberi koostaja/auditi juht/auditi eest vastutav isik on allkirjastanud tööpaberi digitaalselt (nimed ja vastavad rollid on nähtavad digikonteineris)

Lisa 5

Viide
Kommentaariid
Ka positiivse vastuse korral lisada lühike selgitus või viide, milliseid dokumente audiitor kontrollis ja või milliste toimingute läbiviimise tulemusena audiitor vastavale järeldusele jõudis.
elt?

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

