

Kontroll-leht Norra ja EMP toetuste tehnilise abi ja kahepoolsete suhete fondi RKA kulude ja PO juhtimiskulude kontrollimisel

Meetme nr.	2014-2021.1.2 EE_Innovation Green ICT
Toetuse saaja	Ettevõtluse ja Innovatsiooni Sihtasutus
Projekti nr.	2014-2021.1.02.18-0001
Finantsvahearuande nr.	FPR
Maksekorralduse nr SFOSis	PO36798
Maksetaotlustes abikõlblik summa kokku EUR	145 226,19

Kontrolli ulatus:	Valimi moodustamise aluseks olev abikõlblik summa* EUR	Valimi alusel kontrollitud summa kokku EUR
Kontrolli on teostatud 31% ulatuses valimi aluseks olevast summast	136 056,29	42 476,77

*abikõlblikust summast on maha arvatud ühtse määra alusel tehtud kulud

Valimi dokumendid asuvad kaustas TMO järelevalve

Lõplik maksetaotluste kontrolli info:	Summa EUR	SFOS MT/KD
MTs kajastatud abikõlblikud kulud	145 226,19	
Kontrolli käigus tuvastatud mitteabikõlblikud kulud	0,00	
Lõplikud abikõlblikud kulud perioodis	145 226,19	

Kontrolli järeldus:	Eelmise juhtimiskulude kontrolli raames TS-le saadetud tähelepanek ebakorrektselt arvestatud erisoodustuse ja ettevõtte tulumaksu osas on korrigeeritud käesolevas maksetaotluses. SA arvestuste kohaselt on ka selles maksetaotluses kajastatud vähem maksukulud. Kuna kulud on kajastatud projektis vähem, ei ole tegemist negatiivset finantsmõju omava tähelepanekuga
---------------------	---

Kontroll-lehtedel kontroll-kohtade täitmisel teha märges:

JAH veeru lahtrisse, kui tingimus on täielikult täidetud

Ei veeru lahtrisse, kui tingimus pole täidetud, sh kui on rikutud protseduuri- või menetlusreegleid (lisada faktipõhine lühinfo tuvastatud vastuolu kohta)

MK veeru lahtrisse, kui tingimus ei kohaldu

Kontroll-lehel kasutatud lühendid:

MT - maksetaotlus kulude hüvitamiseks

RHS - Riigihangete seadus

ÜM - Ühendmäärus (Perioodi 2014-2020 struktuuritoetusest hüvitatavate kulude abikõlblikuks lugemise, toetuse maksmise ning finantskorrektsioonide tegemise tingimused ja kord)

N/EMP RM Norra finantsmehhanismi 2014-2021 rakendusmäärus

N/EMP tingimused ja kord Aastatel 2014-2021 EMP ja Norra finantsmehhanismist vahendite taotlemise ja kasutamise tingimused ja kord

KULUDOKUMENTIDE KONTROLL					
Nr	Kontroll-koht	Viide	I kontrollija		
			JAH	EI	MK
1	Esitatud kulud on tekkinud ja tõendatud abikõlblikkuse perioodil, kuid enne toetuse väljamaksmist.	ÜM § 2 lg 3-4 N/EMP tingimused ja kord § 6, § 8 N/EMP RM art 8.2, art 8.10	x		
2	Kulu on põhjendatud, tõhus, sisult arusaadav ning sobiv ja vajalik projekti eesmärkide saavutamiseks. Kulu abikõlbliku osa proportsiooni arvutuskäik on põhjendatud ja arusaadav	ÜM § 2 lg 2 N/EMP RM art 8.2	x		Eelmisel kontrolli lõppedes juhtis SA tähelepanu, et ettevõtte tulumaksu ja erisoodustuse maksude arvestamine 31.05.2024 TSD lisa 5 summas EUR 1093,33 oli ebakorrektne, projektis oli deklareeritud vähem. EIS tegi korrigeerimiskanded. Käesoleva järelkontrolli raames on SA arvestuste kohaselt projektis kokku deklareeritud vähem maksude tasumist. Kuna projektis on deklareeritud vähem kulusid, ei oma tähelepanek finantsmõju.
3	Järgitud on RHSi ja asutuse hankekorda. Kui MT sisaldab riigihangetega seotud kulutusi, on vastavad riigihanked kontrollitud SF või Norra/EMP rakendussüsteemis eraldi kontrolli-lehe alusel.	ÜM § 2 lg 2 N/EMP RM art 8.15		x	Riigihange 269959 ei ole kontrollitud RTK hankeekspertide poolt, tuginedes TPK p.3.2.2: Kui riigihanke raames tehtavate kulutuste abikõlblik maksumus käibemaksuta projektis jääb alla STS § 28 lõikes 3 sätestatud riigihanke eeldatava maksumuse piirmäära, siis riigihanget ei kontrollita.
4	Kui käibemaks on abikõlblik, on see kooskõlas käibemaksu abikõlblikkuse reeglitega.	ÜM § 4 p 11	x		
5	Raamatupidamise algdokumendid on vormistatud vastavalt raamatupidamiseaduse § 7 sätestatud nõuetele.	RPS § 7	x		
6	Projektiga seotud kulud on toetuse saaja (ja partneri) raamatupidamises eristatud	N/EMP RM art 8.2.2(e)	x		
7	Personalikulude arvestamisel on jälgitud lubatud põhimõtteid.	ÜM § 3 N/EMP RM art 8.3.1(a), art 8.3.1(b)	x		
8	Kaudsete kulude hüvitamine on tehtud õigesti alustel ning aritmeetiliselt õigesti kajastatud.	N/EMP RM art 8.5	x		
9	Esitatud on kõik küsitud dokumendid.		x		
10	Muud tähelepanekud				

Kinnitan andmete õigsust	Nimi/kuupäev digiallkirjas
Kontrolli-lehe täitja:	Liina Thalfeldt
Kontrolli-lehe kontrollija:	Jaanus Kants
Kontrolli-lehe kinnitaja:	Karin Viikmaa