



Euroopa Liit  
Euroopa struktuuri-  
ja investeerimisfondid



Eesti  
tuleviku heaks

# **Euroopa Sotsiaalfondi projekti 2014-2020.12.02.006.01.15-0007**

## **“ÕIGUSE REVISJON”**

### **PROJEKTIAUDIT**

**Toetuse saaja: Justiitsministeerium  
Rakendusüksus: Rahandusministeerium**

Lõpparuanne

ESF-143/2017

**07.12.2017**



**RAHANDUSMINISTEERIUM**

## KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

---

### **Auditi tulemus:**

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et toetuse saaja tegevus projekti rakendamisel on olulises osas<sup>1</sup> vastavuses kehtivate õigusaktidega.

### **Märke struktuuritoetuse registris<sup>2</sup>:**

- Märkusteta.

Projektaudit on läbi viidud vastavuses rahvusvaheliste siseauditeerimise kutsetegevuse standarditega.

Projektauditi lõpparuanne avalikustatakse Rahandusministeeriumi koduleheküljel.

Täname auditeeritavat auditi läbiviimise ajal osutatud kaasabi, vastutulelikkuse ja koostöö eest.

---

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> **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.

# SISUKORD

---

<b>KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST .....</b>	<b>2</b>
<b>SISUKORD.....</b>	<b>3</b>
<b>A - OSA .....</b>	<b>4</b>
1.    AUDITI OBJEKT JA AUDITEERITUD KULUD .....	4
2.    PIIRANGUD.....	5
<b>B-OSA.....</b>	<b>6</b>
AUDITI TULEMUSED.....	6

# A - OSA

## 1. Auditi objekt ja auditeeritud kulud

<b>1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED</b>	
<b>Rakenduskava</b>	Ühtekuuluvuspoliitika fondide rakenduskava 2014-2020
<b>Prioriteetne suund</b>	2014-2020.12 Haldusvõimekus
<b>Meede</b>	2014-2020.12.2 Poliitikakujundamise kvaliteedi arendamine
<b>Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS)</b>	2014-2020.12.02.006.01.15-0007
<b>Projekti nimetus</b>	Õiguse revisjon
<b>Toetuse saaja ja partner(id):</b>	Justiitsministeerium, Annika Leevand
<b>Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev</b>	Riigisekretäri käskkiri nr 42, 19.12.2014 Muudetud käskkirjaga nr 11, 16.03.2015 Muudetud käskkirjaga nr 22, 18.03.2016
<b>Rakendusüksus</b>	Rahandusministeerium
<b>Projekti kulude abikõlblikkuse periood</b>	01.04.2014-31.12.2020
<b>1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO</b>	
<b>Alus</b>	Audit viidi läbi vastavalt riigihanke nr 187239 „perioodi 2014-2020 välisabi finantsmehhanismide projektauditite tellimine rahandusministeeriumile“ dokumentatsioonile, mille koostamisel on lähtunud perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse seaduse § 11 lg 3 ning Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna struktuuritoetuse auditeerimise 2017. a tööplaan <sup>3</sup> .
<b>Eesmärk</b>	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.
<b>Auditi läbiviija(d)</b>	Indrek Alliksaar, KPMG Baltics OÜ, Vandeaudiitor nr 446 (auditi eest vastutav isik) Risto Viirg, KPMG Baltics OÜ, Vandeaudiitor nr 611 (auditi juht) Liina Lember, KPMG Baltics OÜ, Audiitor (auditi töörühma liige) Evgenia Lupan, KPMG Baltics OÜ, Audiitor (auditi töörühma liige)
<b>Auditi läbiviimise aeg</b>	08.09.2017-07.12.2017
<b>Metoodika</b>	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna “Projektauditi käsiraamat”.

<sup>3</sup> Tööplaan koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise metoodikast, mille kohaselt on kõikidel projektidel võrdne võimalus valimisse sattuda.

<b>Toimingud toetuse saaja juures</b>	Kohapealsete toimingute käigus projekti rakendamisega seotud isikute intervjuerimine ning järgneva analüüs ja hindamine: <ul style="list-style-type: none"> <li>• projekti tegelik teostamine,</li> <li>• projekti rakendamist kajastav dokumentatsioon,</li> <li>• kulude abikõlblikkus,</li> <li>• projektiga seotud raamatupidamise korraldus,</li> <li>• omafinantseeringu olemasolu,</li> <li>• struktuurifondide sümboolika kasutamine.</li> </ul>
<b>1.3 AUDITEERITUD KULUD (auditi ulatus)</b>	
<b>Deklareeritud kulude aluseks olevad väljamaksed (väljamaksetaotluse SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes)</b>	SFOS nr 43942; 31.03.2017, 65 315,96 eurot
<b>Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõlblikest summadest (%)</b>	Toetus: 85% Riiklik toetus: 15%
<b>Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõlblikust summast)<sup>4</sup></b>	65 315,96 eurot, 100%
<b>Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes): 0</b>	
<b>Leitud vea määr (%)<sup>5</sup></b>	0%

## 2. Piirangud

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatus 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. Eelnevast 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 projektidele hinnangu andmiseks. Täiendava, audiitoritele mitteesitatud / mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid audiitorite järeldused võinud olla teistsugused.

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

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

# 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 ning omafinantseering on tagatud.

### 4. Hangete läbiviimine

Struktuuritoetuse saaja on hanked läbi viinud olulises osas vastavalt kehtivatele õigusaktidele.

### 5. Riigiabi andmine

Meede ei sisalda riigiabi andmist ega vähese tähtsusega abi.

### 6. Teavitamine ja avalikustamine

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

**Kinnitame lõpparuande 6 leheküljel.**

**Auditi eest vastutav isik:**

Indrek Alliksaar  
Juhatuse liige  
KPMG Baltics OÜ

**Auditi juht:**

Risto Viirg  
Audiitor  
KPMG Baltics OÜ

Tallinn, 07. detsember 2017