



Euroopa Liit  
Euroopa struktuuri-  
ja investeerimisfondid



Eesti  
tuleviku heaks

**Euroopa Regionaalarengufondi projekti  
2014-2020.13.01.15-0006  
“RAHANDUSMINISTEERIUM TEHNILINE  
ABI”  
PROJEKTIAUDIT  
Toetuse saaja: Rahandusministeerium  
Rakendusüksus: Rahandusministeerium**

Lõpparuanne

ERF-253/2017

**13.12.2017**



**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.....	6
<b>B-OSA.....</b>	<b>7</b>
AUDITI TULEMUSED.....	7

# 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>	2014-2020.13 Tehniline abi
<b>Meede</b>	2014-2020.13.1 Tehniline abi
<b>Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS)</b>	2014-2020.13.01.15-0006
<b>Projekti nimetus</b>	Rahandusministeerium tehniline abi
<b>Toetuse saaja ja partner(id):</b>	Rahandusministeerium, Pille Penk
<b>Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev</b>	Rahandusministri määrus nr 33, 27.09.2015
<b>Rakendusüksus</b>	Rahandusministeerium
<b>Projekti kulude abikõlblikkuse periood</b>	01.01.2014-31.12.2023
<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 lähtutud 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) Elina Heinorg, KPMG Baltics OÜ, Audiitor (auditi tööühma liige) Triin Kalekin, KPMG Baltics OÜ, Audiitor (auditi tööühma liige) Liina Lember, KPMG Baltics OÜ, Audiitor (auditi tööühma liige)
<b>Auditi läbiviimise aeg</b>	08.09.2017-13.12.2017
<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>Auditi toimingud:</b>	<p>Kohapealsete toimingute käigus projekti rakendamisega seotud isikute intervjuerimine ning järgneva analüüs ja hindamine:</p> <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>Valimi meetodika:</b>	<p>Valimi moodustamisel lähtuti statistilise valimi moodustamise, MUS meetodist.</p> <p>Valimi moodustamise esimeses etapis määrati projekti tehingute üldkogum, milleks oli struktuuritoetuse registrisse sisestatud VMT 44893 kuluread, kokku 272 rida summas 231 197,63 eurot.</p> <p>Valimi moodustamise teises etapis määrati valimi parameetrid. Oluliseks kriteeriumiks oli valimi esinduslikkus üldkogumi suhtes. Statistilise valimi moodustamisel võeti usaldusnivooks 80%, millest tulenevalt iseloomustab valim üldkogumit 80% ulatuses ning valimi risk ei ületa 20%. Aktsepteeritava vea suuruseks üldkogumist oli 2% (summas 4626,22 eurot) ning oodatud vea suuruseks 0,5% (summas 1156,56 eurot) üldkogumist.</p> <p>Valimi moodustamise kolmandas etapis moodustati kuludokumentidest valim, mille suuruseks saadi 67 unikaalset kulurida summas 161 258,42 eurot, 70% üldkogumist.</p>
<b>1.3 AUDITEERITUD KULUD (auditi ulatus)</b>	
<b>Deklareeritud kulude aluseks olevad väljamaksed (väljamaksetaotluse SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes)</b>	SFOS nr 44893; 22.06.2017; 231 197,62 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>	161 258,42 eurot, 70%
<b>Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes): 0</b>	
<b>Leitud vea määr (%)<sup>5</sup></b>	0%

<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.

## 2. Piirangud

---

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatuse 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 järelavad 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 järelused võinud olla teistsugused.

# 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 7 leheküljel.**

**Auditi eest vastutav isik:**

Indrek Alliksaar  
Juhatuse liige  
KPMG Baltics OÜ

**Auditi juht:**

Risto Viirg  
Audiitor  
KPMG Baltics OÜ

Tallinn, 13. detsember 2017