



Euroopa Liit  
Euroopa struktuuri-  
ja investeerimisfondid



Eesti  
tuleviku heaks

## **Euroopa Regionaalarengu Fondi projekti 2014-2020.4.01.16-0043**

**“Eesti Muusika- ja Teatriakadeemia  
institutsionaalne arendamine perioodil 2016 –  
2022: saalikompleksi väljaarendamine ning õppe-  
ja teadustöö efektiivsuse ning kvaliteedi tõstmine  
erinevate sisutegevuste kaudu (EMTASTRA);  
sisutegevused”**

### **PROJEKTIAUDIT**

**Toetuse saaja: Eesti Muusika- ja Teatriakadeemia  
Rakendusüksus: SA Archimedes**

Lõpparuanne

ERF-293/2018

**11.12.2018**



**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. Siiski koostati ka üks väheoluline tähelepanek seoses käibemaksu abikõlblikkusega.

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

- Märkustega, väheolulised tähelepanekud.

### **Tähelepanek toetuse saajale:**

[Tähelepanek 1.1 - Toetuse saajal on võimalik abikõlblik käibemaks sisendkäibemaksuna tagasi küsida \(väheoluline\).](#)

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.

# 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>	Kasvuvõimeline ettevõtlus ja seda toetav teadus- ja arendustegevus
<b>Meede</b>	Eesti T&A rahvusvahelise konkurentsivõime suurendamine ja osalemine üle-euroopalistes teadusalgatustes
<b>Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS)</b>	2014-2020.4.01.16-0043
<b>Projekti nimetus</b>	Eesti Muusika- ja Teatriakadeemia institutsionaalne arendamine perioodil 2016 – 2022: saalikompleksi väljaarendamine ning õppe- ja teadustöö efektiivsuse ning kvaliteedi tõstmine erinevate sisutegevuste kaudu (EMTASTRA); sisutegevused
<b>Toetuse saaja ja partner(id):</b>	Eesti Muusika- ja Teatriakadeemia
<b>Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev</b>	26.36-2/1235-6, 03. august 2017 Muudatus: 26.36-2/1129, 06. september 2017
<b>Rakendusüksus</b>	SA Archimedes
<b>Projekti kulude abikõlblikkuse periood</b>	01.01.2016-31.08.2022
<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 2018. a tööplaanile <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) Hannes Vahemäe, KPMG Baltics OÜ, Audiitor (auditi töörühma liige) Indra Tupp, KPMG Baltics OÜ, Audiitor (auditi töörühma liige)
<b>Auditi läbiviimise aeg</b>	02.07.2018-11.12.2018

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

<b>Metoodika</b>	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna "Projektauditi käsiraamat".
<b>Auditi toimingud</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>Valimi metoodika (kui kohaldub)</b>	Auditi käigus auditeeriti 100% deklareeritud kuludest, mistõttu ei kasutatud valimit.
<b>1.3 AUDITEERITUD KULUD (auditi ulatus)</b>	
<b>Deklareeritud kulude aluseks olevad väljamaksed (väljamaksetaotluse SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes)</b>	Väljamakse taotlus nr 48144, 22.05.2018. a, 37 804,06 eurot
<b>Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõlblikest summadest (%)</b>	Toetus (ERF): 95% Omafinantseering: 5%
<b>Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõlblikust summast)<sup>4</sup></b>	37 804,06 eurot, 100%
<b>Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes): N/A</b>	

## 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 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%.

## B-OSA

### AUDITI TULEMUSED

---

#### 1. Struktuuritoetuse eesmärgipärane kasutamine

Struktuuritoetust on kasutatud olulises osas otstarbekalt ja sihipäraselt, vastavalt projekti eesmärkidele ja rakendamise tingimustele. Siiski tehti auditi toimingute käigus üks väheoluline tähelepanek seoses käibemaksu abikõlblikkusega.

#### Väheoluline tähelepanek 1.1 - Toetuse saajal on võimalik abikõlblik käibemaks sisendkäibemaksuna tagasi küsida

---

Vastavalt Vabariigi Valitsuse 01.09.2014. a määruse nr 143 § 4 p11 on käibemaks mitteabikõlblik kulu, välja arvatud, kui Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 69 lõike 3 punkti c kohaselt ei ole käibemaks käibemaksuseaduse alusel tagasi saadav.

Auditi toimingute käigus tuvastati, et toetuse saajal on võimalik toetusest hüvitatud käibemaks ka sisendkäibemaksuna tagasi küsida. Toetuse saaja edastas auditile kaks erinevat versiooni Maksu-ja Tolliametile esitatud veebruar 2018 deklaratsioonist. Neist ühes tuvastati auditi ulatuses olev arve (Eesti Draamateater, arve nr 2180147, 3 600,00 eurot, sh abikõlblik käibemaks 600,00 eurot), millelt oli sisendkäibemaksuna deklareeritud 12,00 eurot. Toetuse saaja esitas ka parandatud deklaratsiooni, kus nimetatud arve sisendkäibemaksu summa on 0,00 eurot.

#### *Soovitus rakendusüksusele:*

Soovitame rakendusüksusel teostada täiendav kontroll nende kulude puhul millel kajastub abikõlblik käibemaks ja veenduda, et käibemaks on abikõlblik.

#### *Rakendusüksuses kommentaar:*

Rakendusüksus viib läbi täiendava kontrolli toetuse saaja juures käibemaksu abikõlblikkuse osas. Kohtumise osas on toetuse saajaga ühendust võetud ning kontroll viiakse läbi detsembris 49. nädalal.

#### *Soovituse rakendamise eest vastutav isik ja kuupäev rakendusüksuses:*

Urve Vool asejuhataja, 49.nädal.

#### 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

Auditeeritav projekt ei sisalda riigiabi andmist.

## 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, 11. detsember 2018