



Euroopa Liit  
Euroopa struktuuri-  
ja investeerimisfondid



Eesti  
tuleviku heaks

**Ühtekuuluvusfondi projekti  
2014-2020.8.01.001.01.15-0001**

**“Maheveised Siiksaare-Oessaare ja Nässuma  
hoiualale”**

**PROJEKTIAUDIT**

**toetuse saaja: MTÜ Rannaniidud ja metsad  
rakendusüksus: SA Keskkonnainvesteeringute  
Keskus**

Lõpparuanne

CF-126/2017

**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>:**

Ø märkusteta

Projektaudit on läbi viidud vastavuses rahvusvaheliste siseauditeerimise kutsetegevuse standarditega.

Projektauditi lõpparuanne avalikustatakse Rahandusministeeriumi koduleheküljel.

Täname auditeeritavat auditi läbiviimise ajal osutatud kaasabi, vastutulekkuse 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>	„Ohustatud elupaikade taastamine ja pool-looduslike koosluste hooldamiseks vajaminevad investeeringud“
<b>Meede</b>	„Kaitsealuste liikide ja elupaikade säilitamine ning taastamine“
<b>Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS)</b>	2014-2020.8.01.001.01.15-0001
<b>Projekti nimetus</b>	Mahevised Siiksaare-Oessaare ja Nässuma hoiualale
<b>Toetuse saaja ja partner(id):</b>	Mittetulundusühing Rannaniidud ja metsad; Kontaktisik: Eve Prints
<b>Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev</b>	Taotluse rahuldamise otsus: Nr 1-25/60; Kuupäev: 15.04.2015
<b>Rakendusüksus</b>	SA Kinnisvarainvesteeringute Keskus
<b>Projekti kulude abikõlblikkuse periood</b>	20.01.2015- 01.06.2016
<b>1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO</b>	
<b>Alus</b>	Perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse seaduse § 11 lg 3 ning Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna struktuuritoetuse auditeerimise 2017. a tööplan <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>	Terje Popp, Ernst&Young Baltic AS (auditi läbiviija); Kati Luukas, Ernst&Young Baltic AS (auditi juht); Keiu Rõa, Ernst& Young Baltic AS (auditi eest vastutav isik).
<b>Auditi läbiviimise aeg</b>	09.10.2017- 13.12.2017. Sealhulgas kohapealsed toimingud 11.10.2017.
<b>Metoodika</b>	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna “Projekti auditi käsiraamat”

<sup>3</sup> Tööplan 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: 43630; 03.02.2017; 21 600,00 EUR
<b>Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõlblikest summadest (%)</b>	Toetus: 85 % Omafinantseering: 15%
<b>Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõlblikust summast)<sup>4</sup></b>	Summa: 21 600,00 EUR, 100% deklareeritud abikõlblikust summast
<b>Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes): 0,00 EUR</b>	
<b>Leitud vea määr (%)<sup>5</sup></b>	0,00%

## 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%.

<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/partneri raamatupidamise andmetele.

#### 3. Struktuuritoetuse maht ning ajastus

Struktuuritoetuse andmine on toimunud olulises osas ettenähtud mahus ja õigeaegselt ning omafinantseering on tagatud.

#### 4. Hange läbiviimine

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

**Kinnitame lõpparuande 5 leheküljel.**

**Auditi eest vastutav isik:**

Keiu Rõa  
Juhtivkonsultant  
Ernst & Young Baltic AS  
Ärikonsultatsioonide osakond

**Auditi juht:**

Kati Luukas  
Juhtivkonsultant  
Ernst & Young Baltic AS  
Auditiosakond

Tallinn, 13.12.2017.a.