



Euroopa Liit  
Euroopa struktuuri-  
ja investeerimisfondid



Eesti  
tuleviku heaks

# **Euroopa Ühtekuuluvusfondi projekti 2014-2020.6.01.001.01.15-0015**

“ KORTERELAMU REKONSTRUEERIMINE AADRESSIL PÄRNASALU  
32 SAUE LINN ”

## **PROJEKTIAUDIT**

toetuse saaja: Korterühistu Pärnasalu 32  
rakendusüksus: SA Kredex

Lõpparuanne

CF-109/2017

16.05.2017



**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.

Projektiaudit on läbi viidud vastavuses rahvusvaheliste siseauditeerimise kutsetegevuse standarditega.

Projektiauditi 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>	
1.1.1 Rakenduskava	Ühtekuuluvuspoliitika fondide rakenduskava 2014-2020
1.1.2 Prioriteetne suund	6. Energiatõhusus
1.1.3 Meede	6.1 Energiatõhususe saavutamine elamumajanduses
1.1.4 Meetme tegevus	6.1.1 Korterehamute rekonstrueerimise toetamine
1.1.5 Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS):	nr 2014-2020.6.01.001.01.15-0015
1.1.6 Projekti nimetus:	Korterehamu rekonstrueerimine aadressil Pärnasalu 32 Saue linn
1.1.7 Toetuse saaja:	Korteriühistu Pärnasalu 32
1.1.8 Toetuse saaja kontaktisik:	Tiina Mihkelsoo
1.1.9 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	Otsus KESF-0036, 24.09.2015. a. (sisaldas kõrvaltingimusi). Lõplik otsus 18.11.2015
1.1.10 Rakendusüksus:	SA Kredex
1.1.11 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	22.07.2015-31.05.2016
<b>1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO</b>	
Alus:	Perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse seaduse § 11 lg 3 ning Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna struktuuritoetuse auditeerimise 2017. a tööplaani <sup>3</sup> .
Eesmärk:	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.
Auditi läbiviija(d):	Kristjan Paas, Rahandusministeerium, Finantskontrolli osakond, I auditi talituse audiitor (auditi juht);  Kai Paalberg, Rahandusministeerium, Finantskontrolli osakond, I auditi talituse juhtaja (auditi eest vastutav isik)
Auditi läbiviimise aeg:	07.03.2017-16.05.2017

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

<b>Metoodika:</b>	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna "Projekti auditi käsiraamat".
<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</b>	
<b>1.3.1 Projekti deklareeritud kulude üldkogum, millele antakse hinnang (eurodes):</b>	176 765,04 eurot.
<b>1.3.2 Deklareeritud kulude aluseks olevad SFOSi väljamaksud (SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes):</b>	SFOS nr 41775; 29.032016, 176 765,04 eurot.
<b>1.3.3 Valimi suurus (eurodes; %)<sup>4</sup>:</b>	176 765,04 eurot, 100%
<b>1.3.4 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes): 0,00 eurot</b>	
<b>1.3.5 Leitud vea määr (%)<sup>5</sup>:</b>	0,00%

## 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. Eelnevalt 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 mitteeesitatud / mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid audiitorite järeldused võinud olla teistsugused.

<sup>4</sup> Kui ei auditeeritud valimi alusel, märgitakse valimi suuruseks üldkogum eurodes ja auditeeritud kulude osakaaluks üldkogumist 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. Struktuuriotetuse eesmärgipärane kasutamine

Struktuuriotetust on kasutatud olulises osas otstarbekalt ja sihipäraselt, vastavalt struktuuriotetuse taotluse rahuldamise otsuses või programmis toodud eesmärkidele ja tingimustele.

### 2. Raamatupidamisarvestuse õigsus

Struktuuriotetuse saaja projektiga seotud raamatupidamisarvestus vastab olulises osas kehtivatele õigusaktidele.

### 3. Struktuuriotetuse maht ning ajastus

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

### 4. Hange läbiviimine

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

### 5. Riigiabi andmine

Toetus ei sisalda riigiabi andmist ega vähese tähtsusega abi.

### 6. Teavitamine ja avalikustamine

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

Kinnitame lõpparuande 5 leheküljel.

**Auditi eest vastutav isik:**

*(allkirjastatud digitaalselt)*

Kai Paalberg

I auditi talituse juhataja  
Finantskontrolli osakond

**Auditi juht:**

*(allkirjastatud digitaalselt)*

Kristjan Paas

I auditi talituse audiitor  
Finantskontrolli osakond

Tallinn, 16.05.2017