



Euroopa Majanduspiirkonna ja Norra finantsmehhanismid 2014-2021

Projekti nr 2014-2021.1.01.20-0013

“Joint EEA-Baltic Cooperation Platform for Research
Managers”

PROJEKTIAUDIT

Toetuse saaja: Haridus- ja Teadusministeerium
Programmi elluviija: Sihtasutus Eesti Teadusagentuur
Rakendusüksus: Riigi Tugiteenuste Keskus

Lõpparuanne
NOR_EMP-9/2021

10.09.2021



RAHANDUSMINISTEERIUM

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et toetuse saaja tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Märke struktuuritoetuse registris:

- 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.

¹ 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.

A - OSA

1. Auditi objekt ja auditeeritud kulud

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
Meede	2014-2021.1.1 Kahepoolsete suhete fond
Meetme tegevus	2014-2021.1.1.6 Reserv
Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS)	2014-2021.1.01.20-0013
Projekti nimetus	Joint EEA-Baltic Cooperation Platform for Research Managers (edaspidi projekt)
Toetuse saaja ja partner(id):	Haridus- ja Teadusministeerium, programmi elluviija Sihtasutus Eesti Teadusagentuur
Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev	Kahepoolsete fondide ühiskomitee (<i>Joint Committee for Bilateral Funds</i>) otsus 11.03.2020
Programmioperaator	Haridus ja Teadusministeerium
Rakendusüksus	Riigi Tugiteenuste Keskus
Projekti kulude abikõlblikkuse periood	11.03.2020 - 31.12.2024
1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO	
Alus	<p>Euroopa Majanduspiirkonna ja Norra finantsmehhanismi 2014-2021 (edaspidi Norra/EMP FM) rakendusmääruse artikkel 5.5 (1)(c) nimetades ära projektiauditi läbiviimise.</p> <p>Vastastikuse mõistmise memorandum² artikkel 5 (lisa A) nimetades ära auditeeriva asutuse ülesandeid täitva üksuse.</p> <p>Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna auditeerimise 2021. a tööplaan nimetades ära projektiauditite valimisse sattunud projektid.</p>
Eesmärk	<p>Projektiauditi eesmärgiks on analüüsida ja hinnata:</p> <p>1) projekti toetatavate tegevuste ja kulude vastavust Norra/EMP FM rakendusmäärustes, Norra/EMP FM kahepoolsete suhete fondi rakendamise juhendis, Euroopa Majanduspiirkonna Finantsmehhanismi Komitee ja Norra Välisministeeriumi ning Riikliku Kontaktasutuse vahel sõlmitud Kahepoolsete suhete fondi lepingus, Vabariigi Valitsuse 05.07.2018. a määruses nr 55 „Aastatel 2014–2021 Euroopa Majanduspiirkonna finantsmehhanismist ja Norra finantsmehhanismist vahendite taotlemise ja kasutamise tingimused ja kord“ toodud nõuetele, nende otstarbekust ja sihipärasust;</p> <p>2) deklareeritud kulude vastavust toetuse saaja raamatupidamisaruannetele ja raamatupidamise algdokumentidele;</p>

² Eesti Vabariigi ja Islandi Vabariigi, Liechtensteini Vürstiriigi, Norra Kuningriigi vaheline Euroopa Majanduspiirkonna finantsmehhanismi rakendamist aastatel 2014-2021 käsitlev vastastikuse mõistmise memorandum ja Eesti Vabariigi ja Norra Kuningriigi vaheline Norra finantsmehhanismi rakendamist aastatel 2014-2021 käsitlev vastastikuse mõistmise memorandum.

	3) toetuse maksmist õigeaegselt ja ettenähtud mahus
Auditi läbiviija(d)	Liina Võrklaev, Rahandusministeerium, Finantskontrolli osakond, II auditi talitus, juhtivaudiitor (auditi juht); Kaisa Kallas, Rahandusministeerium, Finantskontrolli osakond, II auditi talitus, talituse juhataja (auditi eest vastutav isik).
Auditi läbiviimise aeg	09.08.2021.a – 10.09.2021.a
Metoodika	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna "Projekti auditi käsiraamat".
Toimingud:	Toimingute käigus analüüsiti ja hinnati järgmisi asjaolusid: <ul style="list-style-type: none"> • Tegevuste tegelik teostamine, • Rakendamist kajastav dokumentatsioon, • Kulude abikõlblikkus, • Projektkuludega seotud raamatupidamise korraldus, • Norra/EMP FM sümboolika kasutamine.
1.3 AUDITEERITUD KULUD (auditi ulatus)	
Deklareeritud kulude aluseks olevad väljamaksed (väljamaksetaotluse SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes)	SFOS nr 68270, 18.02.2021, summas 267,60 eurot.
Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõlblikest summadest (%)	Toetus: 100%, sh Norra/EMP finantsmehhanismid 100%
Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõlblikust summast)³	267,60 eurot, 100 %
Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes): 0 EUR	
Leitud vea määr (%)⁴	0.00

2. Piirangud

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatuse ja objektiivsuse põhimõtetest lähtudes.

Vabariigi Valitsuse 05.07.2018. a määruse nr 55 „Aastatel 2014–2021 Euroopa Majanduspiirkonna finantsmehhanismist ja Norra finantsmehhanismist vahendite taotlemise ja kasutamise tingimused ja kord“ artikkel 11 lõike 2 järgi sätestatakse projekti elluviijaga sõlmitavas või õigusaktis projekti elluviija ja muu toetust saava isiku

³ Kui ei auditeeritud valimi alusel, märgitakse valimi suuruseks väljamaksetaotluse summa eurodes ja auditeeritud kulude osakaaluks 100%.

⁴ Mitteabikõlblike kulude osakaal tegelikult auditeeritud kuludest (%). Kui auditeeriti valimi alusel, siis mitteabikõlblike kulude osakaal valimi mahust.

kohustus osutada järelevalve, auditi või hindamise tegijale igakülgset abi ning tagatakse ligipääs toetuse kasutamisega seotud ruumidele, territooriumile ning seadmetele.

Eelnevast tulenevalt jäeldavad 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 jäeldused võinud olla teistsugused.

B-OSA

AUDITI TULEMUSED

1. Toetuse eesmärgipärane kasutamine

Toetust on kasutatud olulises osas otstarbekalt ja sihipäraselt, vastavalt projekti eesmärkidele ja rakendamise tingimustele.

2. Raamatupidamises kajastamine

Auditi ulatuses olevad toetuse saaja kulud vastavad olulises osas toetuse saaja raamatupidamise andmetele.

3. Toetuse maht ning ajastus

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

4. Hangete läbiviimine

Auditi ulatuses olevate kuludega seoses hankeid ei ole läbi viidud.

5. Riigiabi andmine

Projekt ei sisalda riigiabi andmist ega vähese tähtsusega abi.

6. Teavitamine ja avalikustamine

Toetuse saaja ja partnerid on toetuse kasutamisest teavitamisel ning avalikustamisel järginud olulises osas kehtivaid reegleid

Kinnitame lõpparuande 6 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Kaisa Kallas
II auditi talituse juhataja
Finantskontrolli osakond

Auditi juht:

Liina Vörklaev
II auditi talituse juhtivaudiitor
Finantskontrolli osakond

Tallinn, 10.09.2021