



Euroopa Liit  
Euroopa struktuuri-  
ja investeerimisfondid



Eesti  
tuleviku heaks

**Ühtekuuluvusfondi projekti nr  
2014-2020.10.02.002.01.15-0001  
"Tapa-Tartu raudtee rekonstrueerimine"  
PROJEKTIAUDIT**

toetuse saaja: AS Eesti Raudtee  
rakendusüksus: Tehnilise Järelevalve Amet

Lõpparuanne nr CF-128/2017

08.12.2017



**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:

- 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.

## 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	Jätkusuutlik transport
1.1.3 Meede	Raudteeliikluse arendamine ja erinevate liikumisviiside ühendamine
1.1.4 Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS):	2014-2020.10.02.002.01.15-0001
1.1.5 Projekti nimetus:	Tapa-Tartu raudtee rekonstrueerimine
1.1.6 Toetuse saaja:	AS Eesti Raudtee
1.1.7 Toetuse saaja kontaktisik:	Lilly Ammon
1.1.8 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	Tehnilise Järelevalve Ameti peadirektori 01.06.2015. a käskkiri nr 1-10/15-127, TRO muutmise otsus Tehnilise Järelevalve Ameti peadirektori 17.04.17. a käskkiri nr 1-10/17-019
1.1.9 Rakendusüksus:	Tehnilise Järelevalve Amet
1.1.10 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	01.03.2015 – 31.08.2018
<b>1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO</b>	
Alus:	Perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse seaduse § 11 lg 3 ning Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna struktuuritoetuse auditeerimise 2017. a tööplaan <sup>2</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):	Elis Kõrvek, Rahandusministeerium, Finantskontrolli osakond, I auditi talituse audiitor (auditi juht); Kai Paalberg, Rahandusministeerium, Finantskontrolli osakond, I auditi talituse juhtaja (auditi eest vastutav isik)
Läbiviimise aeg:	08.09. – 08.12.2017

<sup>2</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>Toimingud toetuse saaja juures:</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> <p>Projekti auditi CF-91/2016 toimingute käigus on auditeeritud järgmine käesoleva auditi ulatusse kuuluv riigihange viitenumbri 159486.</p>
<b>1.3 AUDITEERITUD KULUD</b>	
<b>1.3.1 Projekti deklareeritud kulude üldkogum, millele antakse hinnang (eurodes):</b>	2 366 155,93 eurot
<b>1.3.2 Deklareeritud kulude aluseks olevad SFOSi väljamaksud (SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes):</b>	SFOS nr 42583; 29.09.2016, 1 202 577,24 eurot; SFOS nr 43285; 28.12.2016, 1 163 578,69 eurot.
<b>1.3.3 Valimi suurus (eurodes; %)<sup>3</sup>:</b>	2 366 155,93 eurot - 100%
<b>1.3.4 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes):</b>	0 eurot
<b>1.3.5 Leitud vea määr (%)<sup>4</sup>:</b>	0%

## 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 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, auditiiritele mitteesitatud / mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid auditiirite järelused võinud olla teistsugused.

<sup>3</sup> Kui ei auditeeritud valimi alusel, märgitakse valimi suuruseks üldkogum eurodes ja auditeeritud kulude osakaaluks üldkogumist 100%.

<sup>4</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 struktuuritoetuse taotluse rahuldamise otsuses või programmis toodud eesmärkidele ja tingimustele.

#### 2. Raamatupidamisarvestuse õigsus

Struktuuritoetuse saaja projektiga seotud raamatupidamisarvestus vastab olulises osas kehtivatele õigusaktidele.

#### 3. Struktuuritoetuse maht ning ajastus

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

#### 4. Hangede läbiviimine

Struktuuritoetuse 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

Struktuuritoetuse 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)*

Elis Kõrvek

I auditi talituse audiitor  
Finantskontrolli osakond

Tallinn, 08.12.2017