



Euroopa Liit  
Euroopa struktuuri-  
ja investeerimisfondid



Eesti  
tuleviku heaks

**Ühtekuuluvusfondi projekti  
2014-2020.10.02.002.01.15-0002  
“Tallinn-Keila-Paldiski ja Keila-Riisipere  
kapitaalremondi II etapp”  
PROJEKTIAUDIT  
toetuse saaja: AS Eesti Raudtee  
rakendusüksus: Tehnilise Järelevalve Amet**

Lõpparuanne

CF-120/2017

**14.12.2017**



**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. Tehti üks väheoluline tähelepanek seoses toetuse eesmärgipärase kasutamisega.

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

Ø märkustega, väheolulised tähelepanekud.

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>	Jätkusuutlik transport
<b>Meede</b>	10.2 Raudteeliikluse arendamine ja erinevate liikumisviiside ühendamine
<b>Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS)</b>	2014-2020.10.02.002.01.15-0002
<b>Projekti nimetus</b>	Tallinn-Keila-Paldiski ja Keila-Riisipere kapitaalremondi II etapp
<b>Toetuse saaja ja partner(id):</b>	AS Eesti Raudtee, Lilly Ammon
<b>Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev</b>	Tehnilise Järelevalve Ameti 01.06.2015 käskkiri nr 1-10/15-126
<b>Rakendusüksus</b>	Tehnilise Järelevalve Amet
<b>Projekti kulude abikõlblikkuse periood</b>	01.01.2016-31.12.2018
<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 tööplaan <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>	Stella Iis, 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>	05.10 - 14.12.2017, sh kohapeal 10.10.2017, 13.10.2017 ja 16.10.2017.
<b>Metoodika</b>	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna “Projektauditi käsiraamat”.

<sup>3</sup> Tööplaan 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 43679; 31.01.2017; 1 616 338,10 EUR
<b>Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõlblikest summast (%)</b>	Toetus: 85% Omafinantseering:15 %
<b>Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõlblikust summast)<sup>4</sup></b>	1 616 338,10 EUR, 100%
<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. Tehti üks väheoluline tähelepanek seoses toetuse eesmärgipärase kasutamisega.

#### **Väheoluline tähelepanek 1.1 – Toetuse saaja ei paigalda kõiki projekti raames soetatud rööpaid projektis ettenähtud lõigule.**

---

**Kriteerium:** Määruse<sup>6</sup> järgi loetakse kulu põhjendatuks, kui kulu on sobiv, vajalik ja tõhus taotluse rahuldamise otsuses või toetuse andmise tingimuste õigusaktis ette nähtud eesmärkide ja tulemuste saavutamiseks ning see tekib taotluse rahuldamise otsuses või toetuse andmise tingimuste õigusaktis nimetatud toetatavate tegevuste käigus.

**Olukord:** Auditi käigus tuvastati, et toetuse saaja on soetanud „Tallinn-Keila-Paldiski ja Keila-Riisipere kapitaalremondi II etapp“ projekti raames rööpaid, mida ei paigaldatud projektis ettenähtud lõigule. Toetuse saaja planeeris osta projekti raames 4 817 tonni ulatuses rööpaid, kuid kuna riigihanke 169102 „RAILS 2016“ tulemusena edukaks tunnustatud pakkumuse hind oli toetuse saaja jaoks soodne, otsustati kooskõlas riigihanke tingimustega suurendada hankemahtu ja soetati 4 997 tonni ulatuses rööpaid kogumaksumusega 3 248 330,15 eurot. Toetuse saaja selgituste kohaselt osteti rööpaid soodsa hinna tõttu teadlikult rohkem, et kasutada neid ka jooksvaks remondiks. Ühtlasi on toetuse saaja kinnitanud, et toetuse osaline tagasi maksmine toimub projekti lõppedes, kui toetusobjektiga mitteseotud kogused on lõplikult tuvastatud. Seega on projekti raames tehtud mitteabikõlblikke kulusid, kuna on ostetud rööpaid, mida ei paigaldatud projektis ettenähtud lõigule. Mitteabikõlbliku kulu suurus on võimalik välja selgitada projekti lõppedes.

**Risk:** Toetuse saaja on teinud mitteabikõlblikke kulusid ja ostnud „Tallinn-Keila-Paldiski ja Keila-Riisipere kapitaalremondi II etapp“ projekti raames rööpaid, mida ei paigaldatud projektis ettenähtud lõigule ning selles osas ei maksta kasutatud toetust tagasi.

**Soovitus toetuse saajale:** Soovitame projekti lõppedes välja selgitada, kui palju ostetud rööbastest ei paigaldatud „Tallinn-Keila-Paldiski ja Keila-Riisipere kapitaalremondi II etapp“ projektis ettenähtud lõigule ja vastavalt sellele teha toetuse osaline tagasimakse.

#### **Toetuse saaja kommentaar:**

Tegemist on tavapärase praktikaga EL struktuurifondidest finantseeritavate raudtee kapitaalremondi tööde organiseerimise puhul. Nagu vestluse käigus juba mainitud sai, on projekti tööde algusfaasis (rööbaste ostu momendil) teesse pandava rööpa kogus hinnanguline. Töid projekteeritakse lõikude kaupa jooksvalt kogu projekti vältel ning seetõttu täpsustub lõplik rööbaste kogus tööde käigus. Seega, seda soovitus me kindlasti järgime, tehes tööde lõppedes võrdlusarvutused ning vajadusel ka toetuse osalise tagasimakse. Tehnilise Järelevalve Ametit on sellest teavitatud.

#### **Soovituse rakendamise eest vastutav isik ja kuupäev toetuse saaja juures:**

Lilly Ammon, 31.03.2021.

---

<sup>6</sup> Perioodi 2014–2020 struktuuritoetusest hüvitatavate kulude abikõlblikuks lugemise, toetuse maksmise ning finantskorrektsioonide tegemise tingimused ja kord § 2 lg 2

**Soovitus rakendusüksusele:** Soovitame projekti lõppedes üle kontrollida, kui palju ostetud rööbastest ei paigaldatud „Tallinn-Keila-Paldiski ja Keila-Riisipere kapitaalremondi II etapp“ projektis ettenähtud lõigule ja veenduda, et vastavalt sellele tehakse toetuse osaline tagasimakse.

**Rakendusüksuse kommentaar:**

Raudtee rekonstrueerimise projektide tehnilisest spetsiifikast tulenevalt on tavapärane, et pole võimalik väga täpselt planeerida vajaminevat kogust rööpaid, mistõttu hangitud rööpaid võib jääda üle, kuid võib ka tulla puudu ja see viimane on seoses ÜF projektide kindlate ajaraamade tõttu probleemsem. Seepärast tellitakse rööpaid pigem väikese varuga. Rekonstrueerimiseks kasutatud rööbaste täpne koguarv selgub projekti viimase aktiga. Kuivõrd esialgne prognoos on tehtud raudteeinfrastruktuuri-ettevõtja parima teadmise pealt ning projekti algaasis, mil rööpaid hangiti, ei olnud kindlasti alust arvata, et rööpaid jääb üle. Seetõttu oleks ennatlik enne projekti lõppakti pidada väljamakstud rööpaid mitteabikõlblikuks. Kui projekti lõppedes ilmneb, et ÜF vahenditest on soetatud rohkem rööpaid, siis teostab RÜ tasaarvelduse projekti viimasest maksetaotlusest (kas toetuse saaja poolt esitatud vabatahtliku tagastuse või RÜ poolt alustatud korrektsiooni alusel).

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

Ülle Kaldre, 31.03.2021.

## 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

Meede 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 6 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, 14.12.2017