



Euroopa Liit  
Euroopa struktuuri-  
ja investeerimisfondid



Eesti  
tuleviku heaks

**Ühtekuuluvusfondi projekti  
2014-2020.10.02.003.01.15-0050  
“STATSIONAARSE  
LÄBIVALGUSTUSSEADME SOETAMINE  
NARVA RAUDTEE PIIRIPUNKTIS”  
PROJEKTIAUDIT  
toetuse saaja: Maksu- ja Tolliamet  
rakendusüksus: Tehnilise Järelevalve Amet**

Lõpparuanne

ERF-273/2018

**12.06.2018**



**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.

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 hoolega. 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>	„Raudteeliikluse arendamine ja erinevate liikumisviiside ühendamine“ 2014-2020.10.2.3 Läbivalgustusseadmete paigaldamine raudteepiirile
<b>Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS)</b>	2014-2020.10.02.003.01.15-0050
<b>Projekti nimetus</b>	Stationsaarse läbivalgustusseadme soetamine Narva raudtee piiripunktis
<b>Toetuse saaja ja partner(id):</b>	Maksu- ja Tolliamet Janno Rätsep
<b>Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev</b>	1-10/15-268 12.10.15 Muutmine: nr 1-10/17-015 31.03.17
<b>Rakendusüksus</b>	Tehnilise Järelevalve Amet
<b>Projekti kulude abikõlblikkuse periood</b>	03.07.2015 - 15.02.2018
<b>1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO</b>	
<b>Alus</b>	Perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse seaduse § 11 lg 3 ning Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna struktuuritoetuse auditeerimise 2018. 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>	Viktoria Koljagina, Ernst & Young Baltic AS (auditi juht ja auditi läbiviija); Keiu Rõa, Ernst & Young Baltic AS (auditi eest vastutav isik)
<b>Auditi läbiviimise aeg</b>	23.03.2018 – 12.06.2018  Kohapealsed toimingud: 25.04.2018
<b>Metoodika</b>	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna “Projektiauditi 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 45957; 18.10.2017; 1 486 526,40 EUR
<b>Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõlblikest summadest (%)</b>	Toetus: 85% Omafinantseering: 15%
<b>Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõlblikust summast)<sup>4</sup></b>	1 486 526,40 EUR, 100%
<b>Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes): 0,00.</b>	

## 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%.

## 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 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 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

Vanem juhtivkonsultant

Ernst & Young Baltic AS

**Auditi juht:**

Viktorija Koljagina

Vanem konsultant

Ernst & Young Baltic AS

Tallinn, 12.06.2018. a.