



Euroopa Majanduspiirkonna finantsmehhanismi projekti nr 2014-2021.1.03.19-0016

„Teadusteksti konventsioonid Balti riikides: retooriline
struktuur keelte ja kultuuride risttuules”

PROJEKTIAUDIT

Toetuse saaja: Tartu Ülikool

Programmi elluviija: Sihtasutus Eesti Teadusagentuur

Lõpparuanne

NOR_EMP-6/2021

10.05.2021



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

Projektaudit on läbi viidud vastavuses rahvusvaheliste siseauditeerimise kutsetegevuse standarditega.

Projektauditi lõpparuanne avalikustatakse Rahandusministeeriumi koduleheküljel.

Täname auditeerivat 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	
Programmi nimetus	2014-2021.1.3 Balti teaduskoostööprogramm
Meetme tegevus	2014-2021.1.3.1 EE-teadus teaduskoostöö toetuskeem
Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS)	2014-2021.1.03.19-0016
Projekti nimetus	Teadusteksti konventsioonid Balti riikides: retooriline struktuur keelte ja kultuuride risttules
Toetuse saaja ja partner(id):	Tartu Ülikool ja partnerid Liepaja University, Vilnius University ning University of Bergen
Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev	Haridus- ja teadusministri 26.09.2019 käskkiri nr 266
Programmioperaator	Haridus ja Teadusministeerium
Programmi elluviija	Sihtasutus Eesti Teadusagentuur
Projekti kulude abikõlblikkuse periood	26.09.2019 - 30.04.2024
1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO	
Alus	Euroopa Majanduspiirkonna finantsmehhanismi 2014-2021 rakendusmääruse artikkel 5.5(1)(c) nimetades ära projektauditi läbiviimise. Vastastikuse mõistmise memorandum ² artikkel 5 (lisa A) nimetades ära auditeeriva asutuse ülesandeid täitva üksuse. Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna auditeerimise 2021. a tööplaani ³ nimetades ära projektauditite valimisse sattunud projektid.
Eesmärk	Projektauditi eesmärgiks on analüüsida ja hinnata: 1) projekti toetatavate tegevuste ja kulude vastavust rakendusmääruses ja projektilepingus toodud nõuetele, nende otstarbekust ja sihipärasust; 2) deklareeritud kulude vastavust toetuse saaja raamatupidamisaruannetele ja raamatupidamise algdokumentidele; 3) toetuse maksmist õigeaegselt ja ettenähtud mahus
Auditi läbiviija(d)	Henry Kibin, Rahandusministeerium, I auditi talitus, audiitor – auditi juht; Kadi Peets, Rahandusministeerium, II auditi talitus, talituse juhataja – auditi eest vastutav isik.

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 Tööplaani koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise meetodikast, mille kohaselt on kõikidel projektidel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Auditi läbiviimise aeg	12.03.2021 – 10.05.2021
Metoodika	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna "Projekti auditi käsiraamat".
Toimingud toetuse saaja juures	Auditi toimingute käigus projekti rakendamisega seotud isikute intervjuerimine ning järgneva analüüs ja hindamine: <ul style="list-style-type: none"> • projekti tegelik teostamine, • projekti rakendamist kajastav dokumentatsioon, • kulude abikõlblikkus, • projektiga seotud raamatupidamise korraldus, • omafinantseeringu olemasolu, • struktuurifondide sümboolika kasutamine.
1.3 AUDITEERITUD KULUD (auditi ulatus)	
Deklareeritud kulude aluseks olevad väljamaksed (väljamaksetaotluse SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes)	SFOS nr 61563; 13.03.2020; 146 162,21 eurot.
Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõlblikest summadest (%)	Euroopa Majanduspiirkonna toetus: 85% Riiklik toetus: 15%
Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõlblikust summast)⁴	146 162,21 eurot, 100%
Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes): 0 EUR	
Leitud vea määr (%)⁵	0

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

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 mitte esitatud / mitte teadaoleva informatsiooni korral oleksid audiitorite järeldused võinud olla teistsugused.

⁴ Kui ei auditeeritud valimi alusel, märgitakse valimi suuruseks väljamaksetaotluse summa eurodes ja auditeeritud kulude osakaaluks 100%.

⁵ Mitteabikõlblike kulude osakaal tegelikult auditeeritud kuludest (%). Kui auditeeriti valimi alusel, siis mitteabikõlblike kulude osakaal valimi mahust.

Toetuse saaja välispartnerite kulude abikõlblikkuse hindamisel lähtusid audiitorid finantsaruande kulude nimekirjas esitatud informatsioonist ja toetuse saaja antud selgitustest. Välispartnerite kulude kohta täiendavalt esitatud tõendusmaterjali on audiitoritel võimalik arvestada piiratud ulatuses, kuna audiitorid ei oma piisavaid teadmisi välispartnerite asukohariigi õigusaktidest ja nendest tulenevatest nõuetest. Seetõttu ei saa audiitorid teha ka kindlustandvaid järeldusi välispartnerite kulude abikõlblikkuse kohta.

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 kontrollitud.

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:

Kadi Peets
II auditi talituse juhataja
Finantskontrolli osakond

Auditi juht:

Henry Kibin
I auditi talituse audiitor
Finantskontrolli osakond

Tallinn, 10.05.2021