



## Euroopa Majanduspiirkonna finantsmehhanism

---

### Kolme Balti teaduskoostöö programmi (EE-Research) projekti kulusid sisaldav PROJEKTIAUDIT

---

Toetuse saaja: Tallinna Tehnikaülikool  
Programmi elluviija: Sihtasutus Eesti Teadusagentuur;  
Haridus- ja Noorteamet

Lõpparuanne  
NOR-EMP-32/2024

19.11.2024



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.

### Märge 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 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

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
Programmi nimetus	2014-2021.1.3 Balti teaduskoostöö programm (EE-Research)
Meetme tegevus	2014-2021.1.3.1 EE-teadus teaduskoostöö toetuskeem (Haridus- ja Teadusministeerium)
Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi <b>SFOS</b> )	2014-2021.1.03.19-0015; 2014-2021.1.03.19-0017; 2014-2021.1.03.21-0024.
Projekti nimetus	2014-2021.1.03.19-0015 „EMP474 Optimeeritud aku-energiasalvestid kodumajapidamistele“; 2014-2021.1.03.19-0017 „EMP480 Läänemere idaranniku looduslike randade ja rannikuehitiste jätkusuutlik tulevik“; 2014-2021.1.03.21-0024 „Multi-disciplinary knowledge integration for digital manufacturing (Digiman)“.
Toetuse saaja ja partner(id):	Toetuse saaja: Tallinna Tehnikaülikool Partnerid: Projektis nr 2014-2021.1.03.19-0015 – Riga Technical University, Kaunas Technical University ja Norra Teaduse ja Tehnikaülikool; Projektis nr 2014-2021.1.03.19-0017 – Latvian Institute of Aquatic Ecology, Klaipeda University ja Norra Teaduse ja Tehnikaülikool; Projektis nr 2014-2021.1.03.21-0024 – Norra Teaduse ja Tehnikaülikool ja ProfMOF AS.
Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev	2014-2021.1.03.19-0015 – haridus- ja teadusministri käskkiri, 26.09.2019; 2014-2021.1.03.19-0017 – haridus- ja teadusministri käskkiri, 26.09.2019; 2014-2021.1.03.21-0024 – taotluse osaline rahuldamine nr 1.1-11/21/28, 22.09.2021.
Programmioperaator	Haridus- ja Teadusministeerium
Programmi elluviija	Sihtasutus Eesti Teadusagentuur; Haridus- ja Noorteamet (edaspidi HARNO)
Projekti kulude abikõlblikkuse periood	26.09.2019 - 30.04.2024
1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO	
Alus	Euroopa Majanduspiirkonna finantsmehhanismi rakendusmääruse artikkel 5.5(1)(c) nimetades ära projektiauditi läbiviimise.  Vastastikuse mõistmise memorandum <sup>3</sup> artikkel 5 (lisa A) nimetades ära auditeeriva asutuse ülesandeid täitva üksuse.

<sup>3</sup> 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.

	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna auditeerimise 2024. a tööplaan <sup>4</sup> nimetades ära projektiauditite valimisse sattunud projektid.
<b>Eesmärk</b>	<p>Projektiauditi eesmärgiks on analüüsida ja hinnata:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) projekti toetatavate tegevuste ja kulude vastavust rakendusmääruses ja projekti elluviimislepingus toodud nõuetele, nende otstarbekust ja sihipärasust;</li> <li>2) deklareeritud kulude vastavust toetuse saaja raamatupidamisaruannetele ja raamatupidamise algdokumentidele;</li> <li>3) toetuse maksmist õigeaegselt ja ettenähtud mahus</li> </ol>
<b>Auditi läbiviija(d)</b>	<p>Ailen Vali, Rahandusministeerium, finantskontrolli osakonna I auditi talituse juhataja (auditi eest vastutav isik),</p> <p>Merit Rajamäe, Rahandusministeerium, finantskontrolli osakonna I auditi talituse audiitor (auditi juht),</p> <p>Pilleriin Masing, Rahandusministeerium, finantskontrolli osakonna I auditi talituse audiitor,</p> <p>Grete Saarniit, Rahandusministeerium, finantskontrolli osakonna I auditi talituse audiitor,</p> <p>Marten Janno, Rahandusministeerium, finantskontrolli osakonna I auditi talituse audiitor,</p> <p>Külli Kodmin, Rahandusministeerium, finantskontrolli osakonna I auditi talituse audiitor.</p>
<b>Auditi läbiviimise aeg</b>	11.04.2024-19.11.2024
<b>Metoodika</b>	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna "Projektiauditi käsiraamat".
<b>Auditi toimingud</b>	<p>Auditi toimingute käigus projektide 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>• finantsmehhanismi sümboolika kasutamine.</li> </ul>

<sup>4</sup> Tööplaan koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise metoodikast, mille kohaselt on kõikidel projektidel võrdne võimalus valimisse sattuda.

<b>Valimi metoodika (kui kohaldub)</b>	<p>Üldkogumi moodustanud teadusmeetme projektide kuluridade arv oli 1 125 ning abikõlblik kogusumma 1 015 141,42 eurot.</p> <p>Valimi moodustamisel lähtuti statistilise valimi moodustamise MUS meetodist.</p> <p>Valimiks kujunes 30 unikaalset kulurida kogusummas 148 529,19 eurot, sh TTÜ kolme teadusprojekti 11 kulurida summas 97 531,89 eurot.</p> <p>Kuna valimisse sattusid ka kuluread ühtse määra alusel arvestatavate kuludega, laiendati valimit nimetatud kuluridade aluseks olevate tegelike kulude võrra ning lõplikult auditeeriti TTÜ kuuest teadusprojektist 14 kulurida kogumahuks 115 401,89 eurot.</p>
<b>1.3 AUDITEERITUD KULUD (auditi ulatus)</b>	
<b>Deklareeritud kulude aluseks olevad väljamaksed (väljamaksetaotluse SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes)</b>	<p>2014-2021.1.03.19-0015 – PO15837, makse kp 31.12.2022; deklareeritud abikõlblik summa 99 695,25 eurot, auditeeritud 40 893,30 eurot, so 41% ja PO22732, makse kp 28.09.2023; deklareeritud abikõlblik summa 113 413,72 eurot, auditeeritud, 46 686,98 eurot, so 41%;</p> <p>2014-2021.1.03.19-0017 – PO22120, makse kp 14.09.2023; deklareeritud abikõlblik summa 133 186,25 eurot, auditeeritud 24 047,61 eurot, so 18%;</p> <p>2014-2021.1.03.21-0024 – PO24865, makse kp 30.11.2023; deklareeritud abikõlblik summa 38 126,80 eurot, auditeeritud 3 774 eurot, 10%.</p>
<b>Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõlblikest summadest (%)</b>	Toetus: 100%, sh EMP 85% ja riiklik toetus 15%.
<b>Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõlblikust summast)<sup>5</sup></b>	<p>2014-2021.1.03.19-0015 – PO15837, 40 893,30 eurot, so 41% ja PO22732, 46 686,98 eurot, so 41%;</p> <p>2014-2021.1.03.19-0017 – 24 047,61 eurot, so 18%;</p> <p>2014-2021.1.03.21-0024 – 3 774 eurot, 10%.</p>
<b>Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes): 0,00 eurot.</b>	
<b>Leitud vea määr (%) <sup>6</sup></b>	0%

<sup>5</sup> Kui ei auditeeritud valimi alusel, märgitakse valimi suuruseks väljamaksetaotluse summa eurodes ja auditeeritud kulude osakaaluks 100%.

<sup>6</sup> Mitteabikõlblike kulude osakaal tegelikult auditeeritud kuludest (%). Kui auditeeriti valimi alusel, siis mitteabikõlblike kulude osakaal valimi mahust.

## 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 elluvijaga sõlmitavas või õigusaktis projekti elluvijaga ja muu toetust saava isiku kohustus osutada järelevalve, auditi või hindamise tegijale igakülgset abi ning tagatakse ligipääs toetuse kasutamisega 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 mitteesitatud / mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid audiitorite järeldused 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.

Auditi ulatuses olevad välispartnerite kulud vastavad olulises osas partnerite esitatud kinnitustele (*the individual financial statement*).

### 3. Toetuse maht ning ajastus

Toetuse andmine on toimunud olulises osas ettenähtud mahus ja õigeaegselt.

### 4. Hangete läbiviimine

Auditi ulatuses hankeid ei olnud.

### 5. Riigiabi andmine

Meede võib sisaldada vähese tähtsusega abi. Auditeeritud TTÜ teadusprojektides seda ei esinenud kuna toetuse saaja ning partnerid on valdavalt riiklikud ülikoolid. Projektis nr 2014-2021.1.03.21-0024 osalenud äriühingust välisriigi partneri osas on auditi nr JKS-58/2023 järeltegevusena HARNO viinud läbi riigiabi analüüsi ja leidnud, et vähese tähtsusega abi ei ole antud. Analüüs on audiitori poolt aktsepteeritud.

### 6. Teavitamine ja avalikustamine

Toetuse saaja on toetuse kasutamisest teavitamisel ning avalikustamisel järginud olulises osas kehtivaid õigusakte.

Kinnitame lõpparuande 8 leheküljel.

**Auditi eest vastutav isik:**

Ailen Vali

I auditi talituse juhataja

Finantskontrolli osakond

**Auditi juht:**

Merit Rajamäe

I auditi talituse audiitor

Finantskontrolli osakond

Tallinn, 19.11.2024