



## Euroopa Majanduspiirkonna finantsmehhanism

---

**Projekti nr 2014-2021.1.06.20-0001**

“Juhtimiskulud”

**PROJEKTIAUDIT**

---

Toetuse saaja: Kliimaministeerium

Lõpparuanne

NOR-EMP-27/2024

30.04.2024



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.

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

➤ märkusteta;

Projektiaudit on läbi viidud vastavuses rahvusvaheliste siseauditeerimise kutsetegevuse standarditega.

Projekti audit 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>	
Programmi nimetus	2014-2021.1.6 Climate Change Mitigation and Adaptation (EE-Climate)
Meetme tegevus	2014-2021.1.6.1 CLIMATE programmi juhtimiskulud
Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi <i>SFOS</i> )	2014-2021.1.06.20-0001
Projekti nimetus	Juhtimiskulud
Toetuse saaja ja partner(id):	Toetuse saaja: Kliimaministeerium Partner: Sihtasutus Keskkonnainvesteeringute Keskus
Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev	Programmi „Climate Change Mitigation and Adaptation“, programmileping, 18.11.2019
Programmioperaator	Kliimaministeerium
Projekti kulude abikõlblikkuse periood	09.05.2017 - 31.12.2024
<b>1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO</b>	
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.  Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna auditeerimise 2024. a tööplaan <sup>4</sup> nimetades ära projektiauditite valimisse sattunud projektid.
Eesmärk	Projektiauditi eesmärgiks on analüüsida ja hinnata:  1) projekti toetatavate tegevuste ja kulude vastavust rakendusmääruses ja projekti elluviimislepingus 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)	Anu Alber, Rahandusministeerium, finantskontrolli osakonna I auditi talituse juhataja (auditi eest vastutav isik);

<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.

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

	Marten Janno, Rahandusministeerium, finantskontrolli osakonna I auditi talituse audiitor (auditi juht).
Auditi läbiviimise aeg	19.01.2024 – 30.04.2024
Metoodika	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna "Projektauditi käsiraamat".
Auditi toimingud	<p>Auditi 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>• finantsmehhanismi sümboolika kasutamine.</li> </ul>
<b>1.3 AUDITEERITUD KULUD (auditi ulatus)</b>	
Deklareeritud kulude aluseks olevad väljamaksed (väljamaksetaotluse SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes)	SFOS maksetaotlus nr PO21218; 15.08.2023, 84 899,06 eurot
Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõlblikest summadest (%)	<p>Toetus: 100%, sh</p> <p><b>Euroopa Majanduspiirkonna finantsmehhanism 85%</b></p> <p><b>Riiklik toetus: 15%</b></p>
Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõlblikust summast) <sup>5</sup>	84 899,06 eurot, 100%
Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes): summa 0,00 eurot.	
Leitud vea määr (%) <sup>6</sup>	0,00%

## 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 kasutamisega seotud ruumidele, territooriumile ning seadmetele.

<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.

Eelnevast tulenevalt jäeldavad 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 jäeldused 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 kulud vastavad olulises osas toetuse saaja ja partneri raamatupidamise andmetele.

#### 3. Toetuse maht ning ajastus

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

#### 4. Hangete läbiviimine

Toetuse saaja ja partner 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

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

Kinnitame lõpparuande 6 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Anu Alber  
Finantskontrolli osakonna juhataja  
Finantskontrolli osakond

Auditi juht:

Marten Janno  
I auditi talituse audiitor  
Finantskontrolli osakond

Tallinn, 30.04.2024