



Rahastanud Euroopa Liit
NextGenerationEU



Eesti
tuleviku heaks

Taaste- ja vastupidavusrahastu investeeringu nr 20.2.02.22-0002

“Tööstusettevõtete ressursitõhusate rohetehnoloogiate
edendamine”

AUDIT

Elluviija: Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet
Vastutaja: Kliimaministeerium

Lõpparuanne

RRF-3/2024

19.11.2024



RAHANDUSMINISTEERIUM

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et elluviija tegevus meetme rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Märke struktuuritoetuse registris²:

➤ Märkusteta.

Audit on läbi viidud vastavuses rahvusvaheliste siseauditeerimise kutsetegevuse standarditega.

Auditi lõpparuanne avalikustatakse Rahandusministeeriumi koduleheküljel.

Täname auditeeritavat 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.

² **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 ÜLDANDMED	
Rakenduskava	Taaste- ja vastupidavusrahasutus 2020-2026
Prioriteetne suund	20.2 Rohepöörde kiirendamine
Meede	20.2.2 Ressursitõhusate rohetehnoloogiate kasutuselevõtt
Meetme projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi <i>SFOS</i>)	20.2.02.22-0002
Meetme nimetus	Tööstusettevõtete ressursitõhusate rohetehnoloogiate edendamine
Elluviija ja partner(id):	Põllumajanduse Registrite ja Informatsiooni Amet
Vastutaja	Kliimaministeerium
Koordineeriv asutus	Riigi Tugiteenuste Keskus
1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO	
Alus	Taaste- ja vastupidavuskava elluviimise korralduse ja toetuse andmise üldtingimuste määruse § 4 lg 1 punkti 7 ning Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna auditeerimise 2024. a tööplaan.
Eesmärk	Hinnang tulemuste saavutamisele ja toetuse kasutamise õiguspärasusele Vabariigi valitsuse määruse 29.11.2021 nr 108 „Taaste- ja vastupidavuskava elluviimise korraldus ja toetuse andmise üldtingimused“ § 4 lg 4 punkti 1 alusel.
Auditi läbiviija(d)	Kadri Kustola-Vaikla, Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna II auditi talituse audiitor (auditi töörühma liige), Eliina Tüvi, Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna I auditi talituse juhtivaudiitor (auditi juht), Mart Pechter, Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna II auditi talituse juhataja (auditi eest vastutav isik).
Auditi läbiviimise aeg	22.10.2024 - 19.11.2024
Metoodika	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna „Projektauditi käsiraamat”. Taaste- ja vastupidavusrahasutuse „Auditi strateegia” koos lisadega.
Auditi toimingud	Auditi toimingute käigus meetme elluviimisega seotud isikute intervjuerimine ning järgneva analüüs ja hindamine: <ul style="list-style-type: none">• kas rahastut kasutatakse eesmärgipäraselt;• kas esitatud info on täielik, täpne, ja usaldusväärne, kinnitades asjaolu, et tulemused on saavutatud;• kas juhtimis- ja kontrollisüsteem kindlustab asjaolu, et rahastusvahendit juhitakse kõigi kohalduvate reeglite järgi, sh pettuse, korruptsiooni, huvide konflikti ja topeltrahastamise riski vältimiseks rakendatud meetmed.

	<ul style="list-style-type: none"> kas tegevused, mida tehakse tulemuste saavutamiseks, ei saa rahastust ühestki teisest Euroopa Liidu programmist.
Valimi meetoodika (kui kohaldub)	Kasutati mittestatistilist valimi koostamise meetoodikat. Üldkogumis sisaldus 12 Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Ameti poolt koostatud taotluse rahuldamise otsust (edaspidi TRO), millest valiti juhuvaliku alusel kaks TRO-d testimiseks kokku taaste- vastupidavuskava rahastust eraldatava toetuse summas 3 662 355,10€.

2. Piirangud

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatuse ja objektiivsuse põhimõtetest lähtudes.

Taaste- ja vastupidavuskava elluviimise korralduse ja toetuse andmise üldtingimuste määrase § 4 lõike 5 alusel on auditeerival asutusel ning tema volitatud isikul ja asutusel õigus auditeerida kõiki taastekava rakendamisega seotud asutusi, samuti toetuse saajat ja vahendusasutust, ning saada juurdepääs projekti rahastamisega seotud ja tulemuste saavutamise hindamiseks vajalikule teabele, teha tõenditest kaasavõtmiseks koopiaid, esitada auditeeritavale küsimusi ja viibida auditeeritava territooriumil. Eelnevalt tulenevalt järelavad audiitorid, et kõik auditi käigus esitatud andmed ning muu suuline ja kirjalik teave kajastavad meetme raames teostatud tegevusi korrektselt ja tegelikkusele vastavalt ning on piisavad meetmele hinnangu andmiseks. Täiendava, audiitoritele mitteesitatud / mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid audiitorite järeldused võinud olla teistsugused.

B-OSA

AUDITI TULEMUSED

1. Taaste- ja vastupidavusrahastu sihipärane kasutamine

Elluviija kasutab taaste- ja vastupidavusrahastu toetust olulises osas sihipäraselt.

2. Tulemuste saavutamine

Elluviija esitatud info on täielik, täpne, ja usaldusväärne, kinnitades asjaolu, et tulemused on saavutatud.

3. Pettuse, korruptsiooni, huvide konflikti ja topeltrahastamise riski vältimine

Elluviija juhtimis- ja kontrollisüsteem kindlustab olulises osas asjaolu, et rahastusvahendit juhitakse kõigi kohalduvate reeglite järgi.

4. Riigihangete läbiviimine

Auditi ulatusse ei kuulunud riigihankeid.

5. Riigiabi andmine

Elluviija on olulises osas riigiabi andmise reegleid järginud.

6. Teavitamine ja avalikustamine

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

Kinnitame lõpparuande 5 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Mart Pechter
II auditi talituse juhataja
Finantskontrolli osakond

Auditi juht:

Eliina Tüvi
I auditi talituse juhtivaudiitor
Finantskontrolli osakond

Tallinn, 19.11.2024