



Euroopa Liit
Euroopa struktuuri-
ja investeerimisfondid



Eesti
tuleviku heaks

Ühtekuuluvusfondi projekti 2014-2020.6.02.20-0547

“Märja aleviku hakkpuidu katlamaja”
PROJEKTIAUDIT

toetuse saaja: N.R. Energy Osaühing
rakendusüksus: Sihtasutus
Keskkonnainvesteeringute Keskus

Lõpparuanne

CF-210/2024

12.02.2025



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 registris²:

➤ märkusteta.

Projektiaudit on läbi viidud vastavuses rahvusvaheliste siseauditeerimise kutsetegevuse standarditega.

Projekti auditi lõpparuanne avalikustatakse Rahandusministeeriumi koduleheküljel.

Täname auditeeritavat auditi läbiviimise ajal osutatud kaasabi, vastutulekkuse 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 PROJEKTI ÜLDANDMED | |
| Rakenduskava | Ühtekuuluvuspoliitika fondide rakenduskava 2014-2020 |
| Prioriteetne suund | 2014-2020.6 Energiatõhusus |
| Meede | 2014-2020.6.2 Efektiivne soojusenergia tootmine ja ülekanne |
| Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS) | 2014-2020.6.02.20-0547 |
| Projekti nimetus | Märja aleviku hakkpuidu katlamaja |
| Toetuse saaja ja partner(id): | N.R. Energy Osaihing |
| Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev | TRO 1-25/2839, 16.12.2020 TRO 1-25/284, 01.02.2022 TRO 1-25/374, 31.03.2023 TRO 4-8/53, 08.01.2024 TRO 4-8/1000, 01.08.2024 |
| Rakendusüksus | Sihtasutus Keskkonnainvesteeringute Keskus |
| Projekti kulude abikõlblikkuse periood | 01.06.2021 - 31.12.2023 |
| 1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO | |
| Alus | Perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse seaduse § 11 lg 3 ning Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna struktuuritoetuse auditeerimise 2024. a tööplaan ³ . |
| Eesmärk | 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. |
| Auditi läbiviija(d) | Grete Saarniit, Rahandusministeerium, Finantskontrolli osakond, I auditi talitus, audiitor (auditi juht); Ailen Vali, Rahandusministeerium, Finantskontrolli osakond, I auditi talitus, talituse juhataja (auditi eest vastutav isik). |
| Auditi läbiviimise aeg | 17.10.2024 - 12.02.2025 |
| Metoodika | Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna “Projekti auditi käsiraamat”. |

³ Tööplaan koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise metoodikast, mille kohaselt on kõikidel projektidel võrdne võimalus valimisse sattuda.

| | |
|---|--|
| Auditi toimingud | 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 PO26691, 18.01.2024, 153 119,41 eurot |
| Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõlblikest summadest (%) | Toetus: 50% Omafinantseering: 50% |
| Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõlblikust summast) ⁴ | 153 119,41 eurot, 100% |
| Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes): 0 eurot. | |
| Leitud vea määr (%) ⁵ | 0% |

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.

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.

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 ei ole hankija riigihangete seaduse mõistes, kuid on auditi ulatuses olnud ostu läbi viinud olulises osas vastavalt kehtivatele õigusaktidele.

5. Riigiabi andmine

Struktuuritoetuse saaja on toetuse kasutamisel järginud olulises osas riigiabi andmise reegleid.

6. Teavitamine ja avalikustamine

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

Kinnitame lõpparuande 5 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Ailen Vali
I auditi talituse juhataja
Finantskontrolli osakond

Auditi juht:

Grete Saarniit
I auditi talituse audiitor
Finantskontrolli osakond

Tallinn 12.02.2025