



Euroopa Liit
Euroopa struktuuri-
ja investeerimisfondid



Eesti
tuleviku heaks

Ühtekuuluvusfondi projekti 2014-2020.10.01.20-0051

“Riigitee nr 2 Tallinn-Tartu-Võru-Luhamaa Võõbu-Mäo
teelõigu ehitus”

PROJEKTIAUDIT

toetuse saaja: Transpordiamet
rakendusüksus: Riigi Tugiteenuste Keskus

Lõpparuanne

CF-206/2024

20.12.2024



RAHANDUSMINISTEERIUM

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et toetuse saaja tegevus projekti rakendamisel ei ole olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega. Puudusi esines riigihankes nr 217433. Antud hanget on varasemalt auditeeritud auditi nr CF-199/2023 käigus ning leitud puuduste kohta on koostatud tähelepanekud koos mitteabikõlblike kuludega. Rakendusüksus on teinud hankele finantskorrektsiooni 5% ulatuses, kuid see ei hõlma kogu mitteabikõlblikku kulu, mis oli välja toodud auditis nr CF-199/2023.

Märke struktuuritoetuse registris²:

- märkustega, olulised tähelepanekud.

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.

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	2014-2020.10 Jätkusuutlik transport
Meede	2014-2020.10.1 Üleriigiliste ja rahvusvaheliste ühenduste arendamine
Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS)	2014-2020.10.01.20-0051
Projekti nimetus	Riigitee nr 2 Tallinn-Tartu-Võru-Luhamaa Võõbu-Mäo teelõigu ehitus
Toetuse saaja ja partner(id):	Transpordiamet
Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev	29.07.2020 käskkiri nr 1-7/20-018-TI, 23.08.2022 muudatus nr 11.2-37/ 0801, 04.01.2023 muudatus nr 11.2-37/23/22 ja 31.10.2023 muudatus nr 11.2-37/23/1275.
Rakendusüksus	Riigi Tugiteenuste Keskus
Projekti kulude abikõlblikkuse periood	20.05.2020 - 31.12.2023
1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO	
Alus	Perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse seaduse § 11 lõige 3 ning Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna struktuuritoetuse auditeerimise 2024. a tööplan 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)	Marten Janno, Rahandusministeerium, Finantskontrolli osakond, I auditi talitus, juhtivaudiitor (auditi juht); Ailen Vali, Rahandusministeerium, Finantskontrolli osakond, I auditi talitus, talituse juhataja (auditi eest vastutav isik).
Auditi läbiviimise aeg	12.08.2024 – 20.12.2024
Metoodika	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna “Projekti auditi käsiraamat”.

³ Tööplan 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 PO25089; 06.12.2023; 4 391 035,42 eurot				
Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõlblikest summadest (%)	Toetus: 97,15% ⁴ Omafinantseering: 2,85% ⁵				
Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõlblikust summast)⁶	4 391 035,42 eurot, 100%				
Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes): 1 097 758,86⁷ (Vt detailset kirjeldust aruande B osast punkt 4).					
Väljamaksetaotluse number: SFOS nr PO25089	TOETUS			OMA-FINANTSEERING	KOKKU
	Kokku	EL fond	riiklik toetus		
Mitteabikõlblik summa auditeeritud kuludes (eurodes)	670 131,18⁸	670 131,18	0	427 627,68 ⁹	1 097 758,86
Leitud vea määr (%) ¹⁰	0,00% ¹¹				

⁴ Kogu projekti toetuse määr on ümardatult 61,05%.

⁵ Kogu projekti omafinantseeringu määr on ümardatult 38,95%.

⁶ Kui ei auditeeritud valimi alusel, märgitakse valimi suuruseks väljamaksetaotluse summa eurodes ja auditeeritud kulude osakaaluks 100%.

⁷ Selles sisaldub finantskorrektsiooni otsusega (edaspidi **FKO**) nr 11.2-37/24/462 seotud tagastus, millega vähendati auditi ulatuses olnud abikõlblike kulusid summas 214 971,10 eurot. FKO koostati 09.05.2024 ehk peale auditi valimi koostamist.

⁸ Toetuse osakaal on arvatud ümardamata toetuse määra alusel, milleks on 61,0453903 (32 630 925,47/53 453 545,51).

⁹ Omafinantseeringu osakaal on arvatud ümardamata omafinantseeringu määra alusel, milleks on 0,389546097 (20 822 620,04/53 453 545,51).

¹⁰ Mitteabikõlblike kulude osakaal tegelikult auditeeritud kuludest (%). Kui auditeeriti valimi alusel, siis mitteabikõlblike kulude osakaal valimi mahust.

¹¹ Auditi veamäär on 0,00%, kuna tegemist on juba varasema auditi CF-199/2023 käigus tuvastatud rikkumisega, täiendavaid puudusi ei leitud. Käesoleva auditi käigus uusi asjaolusid ei selgunud ning audiitorid jäävad auditis nr CF-199/2023 toodud seisukohtadele. Rikkumine oli SFOS-is enne auditi algust üles võetud.

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.

3. Järeltegevused

Korraldusasutusel tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud kokkuvõtva soovitusega. Soovituste rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeltegevusi rakendusüksus. Järeltegevuste tulemustest annab rakendusüksus tagasisidet SFOS-i vahendusel.

Auditeeriv asutus koondab korraldusasutuselt, sertifitseerimisasutuselt, rakendusasutuselt ja rakendusüksuselt saadud informatsiooni soovitude rakendamise kohta ning vajadusel küsib täiendavat informatsiooni.

Vajadusel viiakse läbi järelaudit.

B-OSA

AUDITI TULEMUSED

1. Struktuuritoetuse eesmärgipärane kasutamine

Struktuuritoetust on kasutatud olulises osas otstarbekalt ja sihipäraselt, vastavalt projekti eesmärkidele ja rakendamise tingimustele. Samas ei ole auditi nr CF-199/2023 käigus tuvastatud riigihanke nr 217433 rikkumisest tulenevaid mitteabikõlblikke kulusid auditi ulatuses olevatest abikõlblikest kuludest maha arvestatud (vt punkt 4).

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. Hangete läbiviimine

Struktuuritoetuse saaja ei ole auditi ulatusse sattunud hanke nr 217433 läbiviimisel järginud kehtivaid õigusakte. Antud riigihange on varasemalt kontrollitud auditi nr CF-199/2023 käigus ning tuvastati piiravad hankelepingu tingimused (tähelepanek nr 4.1) ja õigusvastane hankelepingu muudatus (tähelepanek nr 4.2); mitteabikõlblikud kulud kokku 13 758 130,40 eurot. Rakendusüksus on 09.05.2024 koostanud finantskorrektsiooni otsuse nr 11.2-37/24/462, millega rakendati piiravatest hankelepingu tingimustest tulenevalt 5-protsendilist finantskorrektsioonimäära. Auditi ulatuses olevaid abikõlblikke kulusid on seetõttu vähendatud 214 971,10 eurot.

Õigusvastase hankelepingu rikkumisega rakendusüksus ei nõustunud ning finantskorrektsiooni otsus seda ei sisaldanud. Audiitorid märgivad, et jäävad kindlaks auditi nr CF-199/2023 tähelepanekus 4.2 toodud seisukohtadele, mis hõlmasid hankelepingu õigusvastast muudatust. Uusi asjaolusid, mis muudaks audiitorite varem tehtud järeldust, auditi käigus kogutud materjalidest ei nähtunud. Seetõttu ei ole otstarbekaks tähelepaneku sisu käesolevas auditi aruandes uuesti välja tuua.

Vaatamata rakendusüksuse finantskorrektsiooni otsusega vähendatud abikõlblikele kuludele, on auditi ulatuses **täiendav mitteabikõlblik kulu 882 787,76 eurot**¹² (61,05% ÜF toetuse summa 538 901,23 eurot ja 38,95% omafinantseeringu summa 343 886,52 eurot), mida **Euroopa Komisjonile sertifitseerimiseks esitada ei tohi ning Korraldusasutusel tuleb nimetatud mitteabikõlblikud kulud Euroopa Komisjonile esitatavast raamatupidamise aastaaruandest eemaldada.**

Vaatamata ajaolule, et finantskorrektsiooni otsus ei hõlmanud kogu projektauditi lõpparuandes nr CF-199/2023 välja toodud mitteabikõlblikku kulu, on rakendusüksus peale auditit laiendanud järelevalvemenetlust ning SFOS-is on üles võetud rikkumine summas 13 758 130,40 eurot, mis ühtib auditis nr CF-199/2023 välja toodud summaga (25%

¹² 25% * 4 391 035,42 – 214 971,10 = 882 787,76.

hankelepinguga nr 217433 seotud kuludest). Seetõttu ei kajastata auditis tuvastatud täiendavat mitteabikõlblikku kulu auditi veamääras. (A osa p 1.3)

5. Riigiabi andmine

Projekt ei sisalda riigiabi andmist ega vähese tähtsusega abi.

6. Teavitamine ja avalikustamine

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

Kinnitame lõpparuande 7 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Ailen Vali
I auditi talituse juhataja
Finantskontrolli osakond

Auditi juht:

Marten Janno
I auditi talituse juhtivaudiitor
Finantskontrolli osakond

Tallinn, 20.12.2024