



Euroopa Majanduspiirkonna finantsmehhanism

Projekti nr 2014-2021.1.06.21-0045 **"Invasiivsete võõrliikide tõrje Eesti magevetes"** **PROJEKTIAUDIT**

Toetuse saaja: Eesti Maaülikool
Programmi elluviija: SA Keskkonnainvesteeringute Keskus

Lõpparuanne
NOR-35/2024

03.06.2024



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;

Projekti audit on läbi viidud vastavuses rahvusvaheliste siseauditeerimise kutsetegevuse standarditega.

Projekti 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 PROJEKTI ÜLDANDMED	
Programmi nimetus	2014-2021.1.6 Climate Change Mitigation and Adaptation (EE-Climate)
Meetme tegevus	2014-2021.1.6.2 CLIMATE programmi outcome 1 (keskkond)
Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS)	2014-2021.1.06.21-0045
Projekti nimetus	Invasiivsete võõrliikide tõrje Eesti magevetes
Toetuse saaja ja partner(id):	Eesti Maaülikool
Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev	Projektileping nr 4-17/16674 18.10.2021, muudatus nr 1 09.01.2023, muudatus nr 2 17.10.2023
Programmioperaator	Kliimaministeerium
Programmi elluviija	SA Keskkonnainvesteeringute Keskus
Projekti kulude abikõlblikkuse periood	11.10.2021-30.04.2024
1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO	
Alus	<p>Euroopa Majanduspiirkonna finantsmehhanismi rakendusmääruse artikkel 5.5(1)(c) nimetades ära projektiauditi läbiviimise.</p> <p>Vastastikuse mõistmise memorandum³ artikkel 5 (lisa A) nimetades ära auditeeriva asutuse ülesandeid täitva üksuse.</p> <p>Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna auditeerimise 2024. a tööplaan⁴ nimetades ära projektiauditite valimisse sattunud projektid.</p>
Eesmärk	<p>Projektiauditi eesmärgiks on analüüsida ja hinnata:</p> <ol style="list-style-type: none">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 juhataja (auditi eest vastutav isik kuni 19.04.2024);

³ 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.

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

	<p>Ailen Vali, Rahandusministeerium, finantskontrolli osakonna juhtivaaudiitor I auditi talituse juhataja ülesannetes (auditi eest vastutav isik alates 20.04.2024);</p> <p>Marten Janno, Rahandusministeerium, finantskontrolli osakonna I auditi talituse audiitor (auditi juht);</p> <p>Pilleriin Masing, Rahandusministeerium, finantskontrolli osakonna I auditi talituse audiitor (auditi töögrupi liige).</p>
Auditi läbiviimise aeg	05.04.2024 – 03.06.2024
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"> • projekti tegelik teostamine, • projekti rakendamist kajastav dokumentatsioon, • kulude abikõlblikkus, • projektiga seotud raamatupidamise korraldus, • omafinantseeringu olemasolu, • finantsmehhanismi sümboolika kasutamine.
Valimi metoodika	<p>- üldkogum VMT P015908, P016253, P016268, P017247, P017453, P017565, P019642, P019678, P019926, P020151, P021370, P023191, P023442, P023532 ja P023680 kokku 76 919,31 eurot, 108 kulurida;</p> <p>- alavalimi moodustamiseks kasutati MUS (monetary unit sampling) standard meetodit;</p> <p>- alavalimi suuruseks oli VMT P015908, P016253, P017247, P017453, P017565, P019642, P019678, P019926, P020151, P021370, P023191, P023442, P023532 ja P023680 kokku 54 834,83 eurot, 30 kulurida.</p>
1.3 AUDITEERITUD KULUD (auditi ulatus)	
Deklareeritud kulude aluseks olevad väljamaksed (väljamaksetaotluse SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes)	SFOS nr P015908, P016253, P016268, P017247, P017453, P017565, P019642, P019678, P019926, P020151, P021370, P023191, P023442, P023532, P023680, 31.01.2023 kuni 25.10.2023, 76 919,31 eurot.
Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõlblikest summadest (%)	<p>Toetus: 85%</p> <p>Omafinantseering: 15%</p>
Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõlblikust summast)⁵	54 834,83 eurot, 71,29%
Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes): summa 0,00 eurot	

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

Leitud vea määr (%) ⁶	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.

Eelnevast tulenevalt järelavad 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 järelused võinud olla teistsugused.

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

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 raamatupidamise andmetele.

3. Toetuse maht ning ajastus

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

4. Hange läbiviimine

Toetuse saaja on auditi ulatusse sattunud hanked läbi viinud olulises osas vastavalt kehtivatele õigusaktidele, välja arvatud hange nr 226096, milles programmi elluviija tuvastas rikkumise, kus toetuse saaja sätestas minikonkursside hindamiskriteeriumid valikulise nimekirjana ja ei toonud välja erinevate hindamiskriteeriumite rakendamise reegleid. Programmi elluviija koostas rikkumisele finantskorrektsiooni otsuse 10% korrektsoonimääraga. Auditi ulatuses olnud kulud oli selle võrra vähendatud.

5. Riigiabi andmine

Meede ei sisalda riigiabi andmist ega vähese tähtsusega abi.

6. Teavitamine ja avalikustamine

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

Kinnitame lõpparuande 6 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Ailen Vali

I auditi talituse juhtivaudiitor talituse juhataja ülesannetes

Finantskontrolli osakond

Auditi juht:

Marten Janno

I auditi talituse audiitor

Finantskontrolli osakond

Tallinn, 03.06.2024