



Euroopa Liit  
Euroopa struktuuri-  
ja investeerimisfondid



Eesti  
tuleviku heaks

**Euroopa Regionaalarengufondi projekti  
nr 2014-2020.4.01.16-0032  
“TTÜ arenguprogramm aastateks 2016-2022”  
PROJEKTIAUDIT**

**toetuse saaja: Tallinna Tehnikaülikool  
rakendusüksus: Riigi Tugiteenuste Keskus**

Lõpparuanne

ERF-384/2023

**01.02.2024**



**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.

Projektaudit on läbi viidud vastavuses rahvusvaheliste siseauditeerimise kutsetegevuse standarditega.

Projektauditi 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>	
Rakenduskava	Ühtekuuluvuspoliitika fondide rakenduskava 2014-2020
Prioriteetne suund	2014-2020.3 Tööturule juurdepääsu parandamine ja tööturult väljalangemise ennetamine
Meede	2014-2020.3.1 Töövõime toetamise skeemi loomine ja juurutamine
Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS)	2014-2020.4.01.16-0032
Projekti nimetus	TTÜ arenguprogramm aastateks 2016-2022
Toetuse saaja ja partner(id):	Tallinna Tehnikaülikool
Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev	Taotluse rahuldamise otsus nr 26.36-2/1367-14, 06.03.2017; Taotluse rahuldamise otsuse muutmise nr 26.36-2/1159, 26.03.2018; Taotluse rahuldamise otsuse muutmise nr 11.7-3/1534, 28.12.2020; Taotluse rahuldamise otsuse muutmise nr 11.3-3/1593, 15.12.2021.
Rakendusüksus	Riigi Tugiteenuste Keskus
Projekti kulude abikõlblikkuse periood	01.01.2016-31.08.2023
<b>1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO</b>	
Alus	Perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse seaduse § 11 lg 3 ning Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna struktuuritoetuse auditeerimise 2023. a tööplaan <sup>3</sup> .
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)	Anu Alber, Rahandusministeerium, Finantskontrolli osakond, I auditi talituse juhataja (auditi eest vastutav isik); Ingrid Kuld, Rahandusministeerium, Finantskontrolli osakond, I auditi talituse juhtivaudiitor (auditi juht); Grete Saarniit, Rahandusministeerium, Finantskontrolli osakond, I auditi talituse audiitor (auditi töörühma liige); Pilleriin Masing, Rahandusministeerium, Finantskontrolli osakond, I auditi talituse audiitor (auditi töörühma liige).
Auditi läbiviimise aeg	01.11.2023 – 01.02.2024
Metoodika	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna “Projekti auditi käsiraamat”.

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

<b>Auditi toimingud</b>	<p>Auditi toimingute käigus analüüsiti ja hinnati:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• projekti tegelikku teostamist,</li> <li>• projekti rakendamist kajastavat dokumentatsiooni,</li> <li>• kulude abikõlblikkust,</li> <li>• projektiga seotud raamatupidamise korraldust,</li> <li>• omafinantseeringu olemasolu,</li> <li>• struktuurifondide sümboolika kasutamist.</li> </ul>
<b>Valimi metoodika (kui kohaldub)</b>	<p>Olukorras, kus projekti väljamaksetaotlus (VMT) koosnes ainult ühetaolistest kuludest, ei olnud mõistlik testida kuludokumentide üldkogumit 100%-liselt ning projekti kuludokumentidest moodustati valim. Valimi moodustamisel lähtuti statistilise valimi moodustamise, MUS (<i>monetary unit sampling</i>) meetodist.</p> <p>Valimi moodustamiseks määrati projekti tehingute üldkogum, milleks olid struktuuritoetuse registrisse sisestatud väljamaksetaotluse (VMT) PO5378 kuluread, kokku 57 rida summas 202 343,95 eurot. Seejärel moodustati kõikidest kuluridadest valim. Lõplik valim on 30 ühikut summas 188 354,59 eurot.</p>
<b>1.3 AUDITEERITUD KULUD (auditi ulatus)</b>	
<b>Deklareeritud kulude aluseks olevad väljamaksed (väljamaksetaotluse SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes)</b>	<p>SFOS MT nr PO5378;  makse kuupäev: 20.04.2020;  abikõlblik summa: 202 343,95 eurot.</p>
<b>Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõlblikest summadest (%)</b>	<p>Toetus: 95% (ERDF 85% ja riiklik toetus 10%)  Omafinantseering: 5%</p>
<b>Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõlblikust summast)<sup>4</sup></b>	188 354,59 eurot, 93,1%
<b>Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes): 0 eurot.</b>	
<b>Leitud vea määr (%)<sup>5</sup></b>	0%

<sup>4</sup> Kui ei auditeeritud valimi alusel, märgitakse valimi suuruseks väljamaksetaotluse summa eurodes ja auditeeritud kulude osakaaluks 100%.

<sup>5</sup> Mitteabikõlblike kulude osakaal tegelikult auditeeritud kuludest (%). Kui auditeeriti valimi alusel, siis mitteabikõlblike kulude osakaal valimi mahust.

## 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 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 järeldused võinud olla teistsugused.

## 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. Hangete läbiviimine

Auditi ulatuses hankeid ei olnud.

#### 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 6 leheküljel.

**Auditi eest vastutav isik:**

Anu Alber

I auditi talituse juhataja

Finantskontrolli osakond

**Auditi juht:**

Ingrid Kuld

I auditi talituse juhtivaudiitor

Finantskontrolli osakond

Tallinn, 1. veebruar 2024