



Kaasrahanud
Euroopa Liit



Eesti
tuleviku heaks

Raamatupidamise aastaaruande audit (aruandlusaasta 01.07.2024 - 30.06.2025)

Audit nr RPA-2/2025

Lõpparuanne

05.03.2026



RAHANDUSMINISTEERIUM

Auditi lõpparuanne edastatakse:

Hr Urmo Merila, Riigi Tugiteenuste Keskus, korraldusasutuse juhataja

Pr Karin Viikmaa, Riigi Tugiteenuste Keskus, toetuse maksete osakonna juhataja

Lühiülevaade

Auditeerival asutusel (edaspidi AA) on tulenevalt Vabariigi Valitsuse 12.05.2022.a määrusest nr 53 Perioodi 2021-2027 Euroopa Liidu ühtekuuluvuspoliitika fondide vahendite kasutamise auditeerimine § 5 kohustus läbi viia raamatupidamise aastaaruande (edaspidi RPA) audit¹.

RPA auditi eesmärgiks oli anda hinnang korraldusasutuse² (edaspidi KA) kui raamatupidamisülesandeid täitva asutuse poolt ÜSM³-i artikli 98 tähenduses aruandlusperioodi 01.07.2024 – 30.06.2025 kohta koostatud RPA-de täielikkusele, täpsusele ja tõepärasusele.

Hinnangu andmiseks analüüsis ning testis AA RPA-d tuginedes järgmistele kontrollküsimustele:

1. kas abikõlblike kulude kogusumma RPA-s vastab aruandeaastal EK-le esitatud maksetaotlustes sisalduvatele kuludele ja vastavale avaliku sektori toetusele, ning kui esineb lahknevusi, siis kas nende summade erinevuste kohta on RPA lisas 4 antud asjakohased selgitused;
2. kas aruandeaasta jooksul tühistatud summad vastavad KA arvestussüsteemi sisestatud summadele, kas need on jaotatud aruandlusaastate järgi ning põhinevad RÜ või KA otsustel;
3. kas RPA lisas 2 on esitatud kõigi tehtud auditite sh AA, EK ja Euroopa Kontrollikoja auditite tulemusel tehtud finantskorrektsioonid (summad ei ole lisatud lisasse 4);
4. kas RPA lisas 3 esitatud summad vastavad rahastamisvahenditele tehtud väljamaksete (ettemakse) summale, sh kõik mahaarvamised ja on tõendatud KA-lt saadud informatsiooniga ning vastab maksimaalsele summale, mis on 30% rahastamislepingu alusel rahastamisvahendile eraldatud kogusummast;
5. kas RPA-st on välja jäetud kulud, mille abikõlblikkuse hindamiseks viiakse läbi täiendavaid toiminguid ja kõik nõutavad korrektsioonid kajastuvad asjaomase aruandeaasta RPA-s;
6. kas RPA lisas 4 esitatud veergudes G1 – G4 esitatud summad ja selgitused on kooskõlas KA andmetega finantskorrektsioonide kohta, mida kohaldatai pärast aruandlusaasta lõpliku maksetaotluse esitamist ning mis kajastuvad raamatupidamises JKS auditite, projektauditite, KA ja RÜ kontrollide tulemuste järelmeetmena, mis viidi lõpule enne raamatupidamise aastaaruande esitamist;
7. kas kõik JKS auditite, projektauditite, Euroopa Komisjon (edaspidi EK) ja Euroopa Kontrollikoja (edaspidi EKA) auditite ja muude kontrollide (OLAF) tulemusena nõutud parandused ja finantskorrektsioonid on RPA-s korrektselt kajastatud;
8. kas toetuse saajatele makstud riigiabi ettemaksed on tõendatud KA-lt saadud informatsiooniga;
9. kas RPA projekt on koostatud vastavalt ÜSM lisas XXIV sätestatud vormidele.

¹ 12.05.2022. a määrus nr 53 §-s kasutatakse raamatupidamise aastaaruande auditi asemel kulude aastaaruande audit.

² Riigi Tugiteenuste Keskus toetuse maksete osakond täidab vastavalt ÜSM artiklile 76 raamatupidamisülesandeid.

³ Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus (EL) 2021/1060, millega kehtestatakse ühissätted Euroopa Regionaalarengu Fondi, Euroopa Sotsiaalfond+, Ühtekuuluvusfondi, Õiglase Ülemineku Fondi ja Euroopa Merendus-, Kalandus- ja Vesiviljelusfondi kohta ning nende ja Varjupaiga-, Rände- ja Integratsioonifondi, Sisejulgeolekufondi ning piirihalduse ja viisipoliitika rahastu suhtes kohaldatavad finantsreeglid (edaspidi ÜSM).

Auditi toiminguid viisid läbi finantskontrolli osakonna I auditi talituse juhtivaudiitor Ingrid Kuld (auditi juht) ning audiitor Merit Rajamäe (auditi tööühma liige). RPA audit viidi läbi ajavahemikus 17.11.2025 – 20.02.2026. Auditi eest vastutav isik on finantskontrolli osakonna juhataja Anu Alber.

Auditi kokkuvõte ja järeldus

MÄRKUSTETA ARVAMUS

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute tulemusena arvamusele, et:

- aruandlusaasta 01.07.2024 – 30.06.2025 kohta koostatud RPA-d annavad õige ja õiglase ülevaate;
- RPA-s sisalduvad kulud, mille hüvitamist EK-lt on taotletud, on seaduslikud ja korrektsed;
- kasutusele võetud juhtimis- ja kontrollisüsteem toimib nõuetekohaselt;
- audit ei sea kahtluse alla liidu vahendite haldaja kinnituses esitatud väiteid.

Lähtuvalt Vabariigi Valitsuse 12.05.2022.a määrusest nr 53 § 15 lõikest 1 antakse AA arvamus RPA kohta ka igaaastase auditiarvamuse koosseisus.

Perioodi 2021-2027 EL ühtekuuluvus- ja siseturvalisuspoliitika fondide rakendamise seaduse § 27 lõike 3 alusel on AA ülesannete täitmiseks AA-l õigus auditeerida KA-d, kes täidab mh ÜSM artiklis 76 nimetatud raamatupidamisülesandeid. KA peab võimaldama auditi tegemist ning osutama selleks igakülgset abi. Eelnevast tulenevalt järelavad audiitorid, et kõik auditi käigus esitatud andmed ning muu suuline ja kirjalik teave kajastavad RPA-d korrektselt ja tegelikkusele vastavalt ning on piisavad auditi eesmärgis toodud hinnangu andmiseks. Täiendava, audiitoritele mitteesitatud / mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid audiitorite järeldused võinud olla teistsugused.

Audit on läbi viidud vastavuses ülemaailmsete siseauditi standarditega.

Auditi töörühm tänab KA töötajaid meeldiva koostöö ja osutatud abi eest auditi läbiviimisel.

Kinnitame lõpparuande 9 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

(allkirjastatud digitaalselt)

Anu Alber
Finantskontrolli osakond
osakonna juhataja

Auditi juht:

(allkirjastatud digitaalselt)

Ingrid Kuld
Finantskontrolli osakond
I auditi talituse juhtivaaudiitor

Taustinformatsioon

KA ülesannete kirjeldus aastaaruande koostamisel.

Korraldusasutuseks on perioodi 2021–2027 Euroopa Liidu ühtekuuluvus- ja siseturvalisuspoliitika fondide rakendamise seaduse (edaspidi ÜSS) § 6 lõike 2 kohaselt Riigi Tugiteenuste Keskus (edaspidi RTK). Muuhulgas täidab RTK toetuse maksete osakond (edaspidi TMO) vastavalt ÜSSi § 6 lõikele 2 raamatupidamise ülesandeid täitva asutuse rolli. ÜSM-i artikli 76 punkti b järgi kuuluvad RPA-ga seotud raamatupidamisülesannete hulka raamatupidamise aastaaruande koostamine ja esitamine, selle täielikkuse, täpsuse ja õigsuse kinnitamine vastavalt ÜSM-i artiklile 98 ning kõigi raamatupidamise aastaaruande andmete, sealhulgas maksetaotluste registreerimine elektroonilises süsteemis;

Raamatupidamisülesandeid täitvas asutuses läbiviidud juhtimis- ja kontrollisüsteemi (edaspidi JKS) auditid

AA viis 2020. a läbi TMO kui perioodi 2014-2020 sertifitseerimisasutuse (edaspidi SA) JKS auditit (JKS-36/2020), mille ulatus hõlmas kõiki SA põhinõudeid. Audiitorid jõudsid järeldusele, et SA JKS toimib hästi, puudusi JKS-is ei tuvastatud. SA JKS-i hinnati kategooriaga I.

ÜSM artiklis 76 toodud raamatupidamisülesandeid, sh maksetaotluse ja RPA koostamine ja esitamine, täidab sama asutus, kes täitis neid ülesandeid ka programpperioodil 2014-2020 ning raamatupidamisarvestusega seotud juhtimis- ja kontrollisüsteem ei ole olulises osas muutnud ning sarnaselt eelmisele perioodile kasutab ka programpperioodil 2021-2027 TMO struktuuritoetuste andmete haldamisel, aruannete ja maksetaotluste koostamisel struktuuritoetuste registrit (SFOS). Seega on oluline raamatupidamisülesandeid täitva asutuse JKS-ile hinnangut andes arvesse võtta ka SFOS kvaliteeti. AA tugineb siinkohal 15.02.2023.a lõppenud SFOS auditile JKS-46/2021, mille tulemusel jõudsid audiitorid järeldusele, et perioodi 2014-2020 struktuuritoetuste registri JKS toimib, kuid mõningad parandused on vajalikud (kategooria II). Audititulemusena tehtud tähelepanekud puudutasid arendusprotsessi tõhusust ja kõik tähelepanekud on suletud. Auditit teise eesmärgi osas, mis puudutab andmete kogumist, salvestamist ja säilitamist tähelepanekuid ei olnud.

Eeltoodud auditite tulemusena hindas AA JKS-e kategooriates I või II, sellest tulenevalt ei peatatud ka makseid ega koostatud tegevuskavasid kriitiliste tähelepanekute elluviimiseks. AA hinnangul annavad eespool nimetatud JKS auditite tulemused kindlustunde, et RPA-s kajastuvad andmed on täielikud, täpsed ja tõepärased.

Muu oluline taustinformatsioon

ÜSM artikli 77 lõikes 3 osutatud RPA auditeerimist peab AA teostama iga aruandlusaasta kohta ning vastavalt auditistrateegiale. RPA kohta auditiarvamuse esitamiseks peab AA teostama KA esitatud RPA projekti lõpliku täiendava kontrollimise. Nimetatud kontrollide eesmärk on tagada, kõik ÜSM-i artiklis 98 nõutud elemendid on raamatupidamises õigesti kajastatud ja neid toetavad raamatupidamisdokumendid on korrektselt säilitatud.

Siinkohal annavad audiitorid KA-le teada, et ka aruandlusperioodi 01.07.2023 – 30.06.2024 (edaspidi 23/24) kohta koostas AA auditeerimise aastaaruande, mis sisaldas mh⁴ RPA auditeerimise peatükki, kus AA hindas auditit toimingute käigus kõigi nelja fondi, ESF+, ERF, ÜF ja JTF, kohta koostatud RPA sisu ÜSM artikli 98 nõuetele vastavaks - RPA-s kajastuvad andmed olid täielikud, täpsed ja tõepärased. Kuna tegemist oli perioodi 21-27 esimese aruandlusaastaga, siis AA JKS auditeid läbi ei viinud, AA poolt läbiviidud projektauditite osas tähelepanekuid ei tehtud ning EK ega EKA aruandlusaastal Eestis auditit ega OLAF juurdlust läbi ei viinud. Lisaks ei olnud 23/24 aruandlusaastal tehtud ühtegi finantskorrektsiooniotsust, mistõttu puudusid kõigi fondide RPA lisas 2 toodud tühistatud summad. Seisuga 31.12.2024 tuvastatud õigusnormide rikkumised ei toonud kaasa täiendavaid mahaarvamisi, sest rikkumistega seotud projektide osas ei olnud veel kulusid EK-le esitatud või olid need kulud

⁴ Aruandlusaasta 01.07.2023 – 30.06.2024 auditeerimise aastaruanne peatükk 6 https://www.fin.ee/sites/default/files/documents/2025-12/ACR_2025%20%281%29.pdf

tehtud peale 23/24 aruandlusaastat. Seetõttu ka RPA lisas 4 toodud kulud, mille seaduslikkust ja abikõlblikkust alles hinnati (ongoing assessment) puudusid. Eelneva tõttu otsustas AA perioodi 23/24 kohta eraldi RPA auditi lõpparuannet mitte vormistada.

Auditi toimingute kirjeldus

KA esitas 12.11.2025. a AA-le kooskõlastamiseks kõigi fondide osas tagastuste analüüsi, kus olid kaardistatud aruandlusaastal tühistatud summad, mis kajastuvad RPA-de lisas 2. AA kiitis KA analüüsi heaks. Loetelu kõigi fondide RPA lisas 4 kajastatavatest aruandlusaasta lõpust kuni 31.12.2025.a lisandunud tagastustest esitati AA-le 06.01.2026.a ning ülevaated kulude mahavõtmistest, mis tulenevad menetluses olevatest rikkumisaruannetest ja muudest hindamisel olevatest kuludest esitati ajavahemikul 22.01-15.02.2026.a. Pärast AA-lt 2024/2025 aruandlusaasta kohta läbiviidud projektauditite andmete saamist arvutas KA välja lõplikud RPA lisas 4 mahaarvatavad summad ning esitas need AA-le. Audiitorid teostasid kõigi eelnimetatud andmete suhtes jooksvalt kontrollitoimingud ning andsid KA-le jooksvalt tagasisidet.

Esialgse versiooni erinevate fondide (ESF+, ERF; ÜF, JTF) RPA-st koos selle lisadega esitati AA-le 17.02.2026 ja 19.02.2026 a. Pärast esialgse RPA projekti läbivaatamist tegi AA ettepanekuid RPA täpsustamiseks lisade 1 ja 4 osas. RPA-le lõpliku hinnangu andmise aluseks jäid KA poolt 19.02.2026 (JTF) ja 20.02.2026 a. (ESF+, ERF ja ÜF) esitatud RPA projektid.

RPA auditi raames viisid AA audiitorid läbi järgmised toimingud:

- kontrollisid KA koostatud erinevate fondide RPA vastavust ÜSM lisas XXIV sätestatud vormidele ning jõudsid järeldusele, et toodud nõudeid on järgitud;
- tuvastasid EK infosüsteemist tehtud väljavõtete põhjal, et KA oli esitanud aruandlusaasta lõplikud maksetaotlused õigeaegselt ja samas summas, mis on toodud RPA-s;
- võrdlesid aruandlusaasta 1.07.2024-30.06.2025. a kohta EK-le esitatud maksetaotluste, KA poolt AA-le valimi aluseks esitatud kulude (nn üldkogum) ja RPA-s kajastatud andmete kattuvust ja jõudsid järeldusele, et andmed on omavahel kooskõlas;
- tulenevalt sellest, et Eestis kasutavad RÜ-d, RA-d, KA ja AA ühiselt Struktuuritoetuse Registri Operatiivinfosüsteemi (SFOS), on nii KA kui AA poolt kasutatav info pärit samast andmebaasist ning erinevusi projektide või tegevuste abikõlblike kulude deklareerimisel ei ole;
- veendusid, et ESF+ ja ERF RPA lisas 2 on kajastatud aruandlusaasta jooksul tühistatud summad välja toodud prioriteetide ja aruandlusaastate kaupa ning põhinevad liikmesriigi asjakohasel tasandil vastuvõetud otsustel. Selles veendumiseks genereerisid audiitorid infosüsteemist tagastuste aruande ja kontrollisid selle andmete ja KA poolt esitatud andmete kooskõlas olemist ning jõudsid järeldusele, et lisas 2 kajastuvad asjakohased tagastused. ÜF ja JTF osas tehtud finantskorrektsioonid ei toonud kaasa toetuse tagasinõudmist⁵, mistõttu nende fondide RPA lisas 2 tühistatud summad puuduvad;
- veendusid, et kõikide fondide RPA lisas 2 puudusid AA projektaudititest, EK ja Euroopa Kontrollikoja (EKA) audititest ja OLAF-i juurdlustest tulenevad kulude mahaarvamised, sest aruandlusaasta jooksul tühistatud summad ei olnud seotud AA projektauditite tähelepanekutega ning EK ega EKA aruandlusaastal Eestis auditit ega OLAF juurdlust läbi ei viinud;
- veendusid, et ERF RPA lisas 3 veergudes A ja B esitatud summad vastavad rahastamisvahenditesse tehtud ettemaksete kogusummale ja need summad ei ole suuremad kui 30% vastava rahastamislepingu alusel rahastamisvahendi(te) jaoks eraldatud maksete kogusummast. Lisa 3 veergudes C ja D summad puudusid, kuna projekti(de) osas ei olnud aruandlusaasta lõpu seisuga järgmisi aruandeid esitatud, mille alusel oleks saanud esitada järgmise(d) maksetaotluse(d). Audiitori hinnangul on lisas 3 kajastatud summad korrektsed. Teistest fondidest (ÜF, ESF+, JTF) ei ole rakendusperioodil makseid rahastamisvahenditesse tehtud, mis kajastub ka nende fondide RPA lisades 3;

⁵ Peamine põhjus oli see, et finantskorrektsioon oli seotud 24/25 aruandlusaasta kuludega, st EK-le deklareeriti kulud negatiivse ühiku võrra väiksemas summas või finantskorrektsiooni aluseks olev rikkumine tuvastati enne toetuse välja maksmist ning sellest tulenevalt neid kulusid EK-le ei deklareeritud.

- võrdlesid kõikide fondide RPA lisas 4 veergudes C ja D toodud andmeid aruandlusaasta lõplikus vahemaksetaotluses deklareeritud kuludega, millest on maha võetud pärast aruandlusaasta lõppu tehtud mahaarvamised ning jõudsid järeldusele, et RPA koostamisel on aruandlusaasta lõplikus maksetaotluses kajastatud summadest kulude mahaarvamised asjakohases ulatuses maha võetud;
- analüüsisid fondide JTF, ERF, ESF+ ja ÜF RPA lisas 4 maha arvatud summasid (veerud E, F, G2 ja G3) ja selgitusi (veerg G4) ning jõudsid järeldusele, et RPA lisas 4 on prioriteetide kaupa välja toodud kõik asjakohased tagastused ning muud mahaarvamised. Siiski tuvastasid audiitorid vea kahe projektauditiga seotud tagastuse SFOSi sisestamisel, vaata ptk „Soovitused KA-le“;
- tegid kindlaks, et need kulud, mille seaduslikkust ja abikõlblikkust alles hinnatakse (ongoing assessment) (veerg G1) on JTF, ERF ja ESF+ RPA lisas 4 prioriteetide kaupa välja toodud ja nende väljavõtmine on põhjendatud SFOSis sisalduvate rikkumisaruannete ja muude täiendavate mahaarvamistega. Viimased on seotud projektauditites JTF-1/2025 ja ERF-11/2025 tuvastatud rikkumistega. Tulenevalt auditist JTF-1/2025 tuvastas RÜ kõik teised sarnase rikkumisega JTF projektid ja esitas vastava analüüsi KA-le, kes selgitas välja need projektid, mille osas tuli teha maha arvamine ja eemaldas need JTF RPA lisaga 4 summas 1 656 381,91 EUR. Auditil ERF-11/2025 osas selgitas KA välja kõik EISi projektid, mis sisaldasid auditi tähelepanekus viidatud rikkumisega seotud kulusid ja eemaldas need ERF RPA lisaga 4 summas 1 354 345,21 EUR. Audiitorid kontrollisid kõiki eespool nimetatud hindamisel olevaid summasid SFOS-ist tehtud väljavõtete abil ja veendusid, et RPA lisas 4 maha arvatud hindamisel olevad summad olid korrektsed. Lõplik maha võetavate summade ulatus täpsustub RÜ ja KA edasiste toimingute käigus;
- selgitasid välja, et projektaudit CF-5/2025 tuvastatud, kuid auditi ulatusest väljapool olevad abikõlbmatud võrguteenustest loobumise kulud summas 290 057,01 eurot ei ole aruandlusaasta 01.07.24 – 30.06.2025 kulud, mistõttu ei kajastu see summa hindamisel oleva summana ÜF RPA lisas 4;
- veendusid, et kõikide fondide RPA lisas 4 on eraldi summana välja toodud AA projektaudititega seotud abikõlbmatud kulud ja KA on korrigeerimised teinud kooskõlas projektauditites tehtud soovitustega. RPA lisas 4 EK ja EKA audititest ega OLAF-i juurdlustest tulenevaid kulude mahaarvamisi ei olnud, sest aruandlusperioodil EK ega EKA Eestis auditit ega OLAF juurdlust läbi ei viinud;
- veendusid, et kõigi fondide (ERF, ESF+, ÜF ja JTF) lisa 5 veergudes D ja E olevad summad on võrdsed lisa 1 veergudes A ja C esitatud kumulatiivsete summadega, mis on esitatud alates programmperioodi algusest;
- veendusid, et kõigi fondide (ERF, ESF+, ÜF ja JTF) osas ei ole riigiabi raames ettemakseid tehtud, mistõttu kõigi fondide RPA lisas 7 summad puuduvad.

Auditi läbiviimisel tugines AA Euroopa Komisjoni poolt koostatud metoodikale⁶. Samuti tuginesid AA audiitorid RPA-le hinnangut andes perioodi 2021-2027 EL ühtekuuluvus- ja siseturvalisuspoliitika fondide rakendamise seadusele⁷, perioodi 2021-2027 EL ühtekuuluvuspoliitika fondide vahendite kasutamise auditeerimise määrusele⁸, auditi toimingute käigus kogutud tõendusmaterjalidele, testimistulemustele, KA töötajate selgitustele ja AA poolt aruandlusaasta jooksul läbiviidud projektauditite tähelepanekutele.

⁶ „Methodological note on the Preparation, Submission, Examination and Audit Accounts programming period 2021-2027“.

⁷ Riigikogu 23.02.2022 seadus.

⁸ VV 12.05.2022 määrus nr 22.

Soovitused KA-le⁹

KA koostatud tagastuste juhend (sept 2023, edaspidi juhend) p-i 1.2.1 järgi kui toetuse saaja soovib toetust vabatahtlikult tagastada, teavitab ta sellest RÜ-d, kes otsustab, kas võimaldada toetuse vabatahtlikku tagastamist või mitte. RÜ võib vabatahtlikku tagastamist kaalutlusõiguse alusel toetuse saajale võimaldada, kui üheaegselt on täidetud kõik etteantud kriteeriumid¹⁰.

Kui RÜ nõustub toetuse vabatahtliku tagastamisega, teavitab ta sellest toetuse saajat ning annab tähtaja toetuse tagasimaksmiseks ning 10 tööpäeva jooksul peale nõusoleku andmist sisestab RÜ info SFOSi, tagastuse liik „vabatahtlik tagastus“.

Juhendi järgi kui toetuse saajat on teavitatud eelseisvast kontrollist (nt audit, kohapealne kontroll vm kontroll), siis alates kontrolli toimumisest teadasaamisest ei saa vabatahtlikku tagastust teha (välja arvatud nende kulude osas, mis hüvitatakse RÜ poolt toetuse saajale auditi või paikvaatluse toimumise ajal).

RPA auditis selgus, et projektiauditites CF-5/2025¹¹ ja ESF-4/2025¹² audiitorite poolt tuvastatud rikkumiste osas esitasid toetuse saajad KA-le avaldused toetuse vabatahtlikuks tagastamiseks. KA nõustus mõlema juhtumi puhul toetuse vabatahtliku tagastamisega ning sisestas SFOSi tagastused (nr 3338, 3346 ja 3433) liigiga „vabatahtlik tagastus“.

RPA auditi audiitorite hinnangul on eespool nimetatud juhtumite puhul tegemist projektiauditi ajal tuvastatud rikkumistega ning täidetud ei olnud etteantud esimene kriteerium „toetuse saaja ise avastas vea“. Seega tuleb abikõlbmatud kulud projekti abikõlblikest kuludest välja arvata ja vähendada projektile eraldatud toetuse mahtu¹³.

Viimasest tulenevalt soovitavad audiitorid KA-l SFOSis „vabatahtlikud tagastused“ tühistada ja nende asemele sisestada tagastused liigiga „finantskorrektsioon“, millega kaasneb abikõlbliku eelarve vähendamine.

Tulemused

AA jõudis auditi toimingute käigus järeldusele, et aruandlusaasta 01.07.2024 - 30.06.2025. a kohta erinevate fondide lõikes koostatud RPA on kooskõlas aruandlusaasta jooksul EK-le vahemaksetaotlustes deklareeritud summadega, millest on maha võetud kõik aruandlusaasta finantsmõjuga AA projektiauditite tähelepanekutest, KA ja RÜ kontrollidest ja muudest asjaoludest tulenevad mahaarvamised ja kulud, mille abikõlblikkust veel hinnatakse.

AA hindas auditi toimingute käigus kõigi nelja fondi kohta koostatud RPA sisu ÜSM artikli 98 nõuetele vastavaks - RPA-s kajastuvad andmed on täielikud, täpsed ja tõepärased. RPA on koostatud tuginedes asjakohastele SFOS andmetele, olulisi finantsmõjuga puudusi RPA auditi käigus ei tuvastatud. RPA auditi käigus tuvastatud puudused parandas KA auditi läbiviimise ajal.

⁹ Riigi Tugiteenuste Keskuse toetuse rakendamise osakond täidab RÜ ülesandeid.

¹⁰ a) toetuse saaja ise avastas vea; b) toetuse saaja teavitas sellest omaalgatuslikult RÜ-d esimesel võimalusel; c) toetuse saaja on valmis toetuse tagastama 10 tööpäeva jooksul alates otsustajalt nõusoleku saamisest.

¹¹ Auditi lõpparuande tähelepanek nr 1.1 (auditi ulatuses MT nr P033607).

¹² Auditi lõpparuande tähelepanek nr 1.1 ja 1.2 (auditi ulatuses MT nr P035133).

¹³ Vaata ka 24. juuni 2021 Euroopa Parlamendi ja Nõukogu määrus (EL) 2021/1060 (edaspidi ÜSM) artikkel 103.