Kaasrahastanud Euroopa Liit

Eesti tuleviku heaks

Euroopa Regionaalarengu Fondi projekti 2021-2027.2.01.23-1596

"Kohtla-Järve Järve linnaosa K-28 - Tuuslari kaugküttetorustiku rekonstrueerimine"

PROJEKTIAUDIT

toetuse saaja: Gren Viru AS
rakendusüksus: Sihtasutus Keskkonnainvesteeringute Keskus

Lõpparuanne

ERF-18/2026

13.11.2026

RAHANDUSMINISTEERIUM

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et toetuse saaja tegevus projekti rakendamisel on olulises osas[1] vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Märge struktuuritoetuse registris[2]:

- märkusteta.

Projektiaudit on läbi viidud kooskõlas ülemaailmsete siseauditi standarditega.

Projektiauditi 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 abikõlbmatud 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 perioodiks 2021-2027
Prioriteetne suund	2021-2027.2 Rohelisem Eesti
Meede	2021-2027.2.1 (EK nr 2.1) Energiatõhususe edendamine ja kasvuhoonegaaside vähendamine
Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi *SFOS*)	2021-2027.2.01.23-1596
Projekti nimetus	Kohtla-Järve Järve linnaosa K-28 - Tuuslari kaugküttetorustiku rekonstrueerimine
Toetuse saaja:	Gren Viru AS
Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev	Sihtasutus Keskkonnainvesteeringute Keskus 22.02.2024 taotluse rahuldamise otsus (edaspidi TRO) nr 4-8/207; TRO muudatus 9.05.2024 nr 4-8/553.
Rakendusüksus	Sihtasutus Keskkonnainvesteeringute Keskus
Projekti kulude abikõlblikkuse periood	28.08.2024 - 27.08.2026
1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO	
Alus	Perioodi 2021–2027 Euroopa Liidu ühtekuuluvus- ja siseturvalisuspoliitika fondide rakendamise seaduse § 27 lõige 3 ning Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna toetuse auditeerimise 2026. a tööplaan[3].
Eesmärk	Hinnang struktuuritoetuse eesmärgipärasele ja õiguspärasele kasutamisele vastavalt Vabariigi Valitsuse 12. mai 2022 määruse nr 53 „Perioodi 2021–2027 Euroopa Liidu ühtekuuluvuspoliitika fondide vahendite kasutamise auditeerimine" § 3 lõikele 1.
Auditi läbiviija(d)	Kristel Juus, 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	15.06.2026-13.11.2026 (sh kohapealne vaatlus 16.10.2026)
Metoodika	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna "Projektiauditi 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 intervjueerimine ning järgneva analüüs ja hindamine: • projekti tegelik teostamine, • projekti rakendamist kajastav dokumentatsioon, • kulude abikõlblikkus, • projektiga seotud raamatupidamise korraldus, • omafinantseeringu olemasolu, • ühtekuuluvuspoliitika fondide sümboolika kasutamine.
1.3 AUDITEERITUD KULUD (auditi ulatus)	
Deklareeritud kulude aluseks olevad väljamaksed (väljamaksetaotluse SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes)	SFOS väljamaksetaotlus nr PO44971, Makse kuupäev: 11.08.2025, Abikõlblik summa: 72 844,67 eurot.
Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõlblikest summadest (%)	Toetus: 30% Omafinantseering: 70%
Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõlblikust summast)[4]	72 844,67 eurot, 100%
Tuvastatud abikõlbmatud kulud (eurodes): 0 eurot	
Leitud vea määr (%) [5]	0,00%

2. Piirangud

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatuse ja objektiivsuse põhimõtetest lähtudes.

Perioodi 2021–2027 Euroopa Liidu ühtekuuluvus- ja siseturvalisuspoliitika fondide rakenduskavade vahendite andmise ja kasutamise üldised tingimused § 10 punkti 8 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] Abikõlbmatute kulude osakaal tegelikult auditeeritud kuludest (%). Kui auditeeriti valimi alusel, siis abikõlbmatute 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. Hangete läbiviimine

Toetuse saaja ei ole hankija riigihangete seaduse mõistes. Toetuse saaja viis ostumenetluse läbi olulises osas vastavalt kehtivatele õigusaktidele.

5. Riigiabi andmine

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

6. Teavitamine ja avalikustamine

Toetuse 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:

Kristel Juus
I auditi talituse audiitor
Finantskontrolli osakond

Tallinn, 13.11.2026