



## **Euroopa Majanduspiirkonna ja Norra finantsmehhanism**

---

**Projekti nr 2014-2021.1.04.18-0001**

“ Norra ja EMP tehniline abi ”

**PROJEKTIAUDIT**

---

Toetuse saaja: Riigi Tugiteenuste Keskus

Lõpparuanne

NOR-EMP-36/2024

05.07.2024



**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

Projekti audit on läbi viidud vastavuses rahvusvaheliste siseauditeerimise kutsetegevuse standarditega.

Projekti audit lõpparuanne avalikustatakse Rahandusministeeriumi koduleheküljel.

Täname auditeerivat 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>	
Prioriteetne suund	2014-2021.1 EMP ja Norra finantsmehhanismid 2014-2021
Meede	2014-2021.1.4 Technical Assistance (EE-TA)
Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS)	2014-2021.1.04.18-0001
Projekti nimetus	Norra ja EMP tehniline abi
Toetuse saaja ja partner(id):	Riigi Tugiteenuste Keskus
Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev	18.12.2017 sõlmitud leping doonorite ning riikliku kontaktasutuse vahel
Projekti kulude abikõlblikkuse periood	09.05.2017 – 31.08.2025
<b>1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO</b>	
Alus	<p>Euroopa Majanduspiirkonna ja Norra finantsmehhanismi 2014-2021 (edaspidi Norra/EMP FM) rakendusmääruse artikkel 5.5 (1)(c), nimetades ära projektiauditi läbiviimise.</p> <p>Vastastikuse mõistmise memorandumis artikkel 5 (lisa A), nimetades ära auditeeriva asutuse ülesandeid täitva üksuse.</p> <p>Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna auditeerimise 2024. a tööplaan, nimetades ära projektiauditite valimisse sattunud projektid.</p>
Eesmärk	<p>Projektiauditi eesmärgiks oli analüüsida ja hinnata:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) projekti toetatavate tegevuste ja kulude vastavust rakendusmääruses ja projekti elluviimislepingus toodud nõuetele, nende otstarbekust ja sihipärasust;</li><li>2) deklareeritud kulude vastavust toetuse saaja raamatupidamisaruannetele ja raamatupidamise algdokumentidele;</li><li>3) toetuse maksmist õigeaegselt ja ettenähtud mahu.</li></ol>
Auditi läbiviija(d)	<p>Karl-Ander Reismann, Rahandusministeerium, Finantskontrolli osakond, II auditi talitus, audiitor (auditi juht);</p> <p>Mart Pechter, Rahandusministeerium, Finantskontrolli osakond, II auditi talituse juhataja (auditi eest vastutav isik).</p>
Auditi läbiviimise aeg	23.04.2024 – 05.07.2024
Metoodika	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna "Projektiauditi käsiraamat".

<b>Auditi toimingud</b>	Toimingute käigus analüüsiti ja hinnati järgmisi asjaolusid: <ul style="list-style-type: none"> <li>• projekti tegelik teostamine,</li> <li>• projekti rakendamist kajastav dokumentatsioon,</li> <li>• kulude abikõlblikkus,</li> <li>• projektiga seotud raamatupidamise korraldus,</li> <li>• Norra/EMP FM sümboolika kasutamine.</li> </ul>
<b>1.3 AUDITEERITUD KULUD (auditi ulatus)</b>	
<b>Deklareeritud kulude aluseks olevad väljamaksed (väljamaksetaotluse SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes)</b>	SFOS nr PO20890; 27.07.2023, 95 263,01 eurot.
<b>Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõlblikest summadest (%)</b>	Toetus: 100%
<b>Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõlblikust summast)<sup>3</sup></b>	95 263,01 eurot; 100%
<b>Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes): 0,00.</b>	
<b>Leitud vea määr (%) <sup>4</sup></b>	0%

## 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. Eelnevalt 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.

<sup>3</sup> Kui ei auditeeritud valimi alusel, märgitakse valimi suuruseks väljamaksetaotluse summa eurodes ja auditeeritud kulude osakaaluks 100%.

<sup>4</sup> Mitteabikõlblike kulude osakaal tegelikult auditeeritud kuludest (%). Kui auditeeriti valimi alusel, siis mitteabikõlblike kulude osakaal valimi mahust.

## B-OSA

### AUDITI TULEMUSED

---

#### 1. Struktuuritoetuse 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. Struktuuritoetuse maht ning ajastus

Toetuse andmine on toimunud olulises osas ettenähtud mahus ja õigeaegselt.

#### 4. Hangete läbiviimine

Auditi ulatuses ei olnud toetuse saaja poolt läbiviidud hankeid.

#### 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 5 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Mart Pechter  
II auditi talituse juhataja  
Finantskontrolli osakond

Auditi juht:

Karl-Ander Reismann  
Audiitor  
Finantskontrolli osakond

Tallinn, 05.07.2024