



Kaasrahastanud
Euroopa Liit



Eesti
tuleviku heaks

Euroopa Sotsiaalfond+ projekti

2021-2027.4.09.22-0001

“Sotsiaalkaitse ja pikaajalise hoolduse
kättesaadavus”

PROJEKTIAUDIT

toetuse saaja: Sotsiaalkindlustusamet
rakendusüksus: Riigi Tugiteenuste Keskus

Lõpparuanne

ESF-1/2024

14.02.2025



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.

Projektiaudit on läbi viidud vastavuses rahvusvaheliste siseauditeerimise kutsetegevuse 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	2021-2027.4 Sotsiaalsem Eesti
Meede	2021-2027.4.9 (EK nr 4.11) Parandada teenuste kättesaadavust ja sotsiaalkaitstesüsteeme
Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS)	2021-2027.4.09.22-0001
Projekti nimetus	Sotsiaalkaitse ja pikaajalise hoolduse kättesaadavus
Toetuse saaja:	Sotsiaalkindlustusamet
Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev	Sotsiaalkaitseministri 18.09.2022 käskkiri nr 118. Muudatused: Sotsiaalkaitseministri 01.03.2023 käskkiri nr 30; Sotsiaalkaitseministri 13.11.2024 käskkiri nr 74.
Rakendusüksus	Riigi Tugiteenuste Keskus
Projekti kulude abikõlblikkuse periood	01.03.2022–31.03.2027
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 2024. 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)	Eliina Tüvi, Finantskontrolli osakond, I auditi talituse juhtivaudiitor (auditi juht); Pilleriin Masing, Finantskontrolli osakond, I auditi talituse audiitor; Külli Kodmin, Finantskontrolli osakond, I auditi talituse audiitor; Ailen Vali, Finantskontrolli osakond, I auditi talituse juhataja (auditi eest vastutav isik).
Auditi läbiviimise aeg	27.11.2024 - 14.02.2025
Metoodika	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna “Projekti auditi 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 intervjuerimine ning järgneva analüüs ja hindamine: <ul style="list-style-type: none"> • projekti tegelik teostamine, • projekti rakendamist kajastav dokumentatsioon, • kulude abikõlblikkus, • projektiga seotud raamatupidamise korraldus, • ühtekuuluvuspoliitika fondide sümboolika kasutamine.
Valimi meetoodika (kui kohaldub)	- üldkogum oli 212 kulurida summas 900 232,82€; - valimi moodustamiseks kasutati statistilist valimi koostamise meetodit (monetary unit sampling ehk MUS); - valimi suurus oli 30 kulurida summas 319 944,32€.
1.3 AUDITEERITUD KULUD (auditi ulatus)	
Deklareeritud kulude aluseks olevad väljamaksed (väljamaksetaotluse SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes)	SFOS nr PO26094, 29.12.2023, 900 232,82€
Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõlblikest summadest (%)	Toetus (ESF+): 70% Riiklik kaasfinantseering: 30%
Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõlblikust summast)⁴	319 944,32€ ⁵ , 35,54%
Tuvastatud abikõlbmatud kulud (eurodes): 0,00€	
Leitud vea määr (%) ⁶	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 Projektis on 16.12.2024 tehtud vabatahtlik tagastus SFOS nr 2783 summas 3 676,25€, sh auditi ulatuses olnud kuludega seoses 742,50€.

⁶ 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 riiklik kaasfinantseering on tagatud.

4. Hangete läbiviimine

Toetuse saaja on hanked läbi viinud olulises osas vastavalt kehtivatele õigusaktidele.

5. Riigiabi andmine

Projekt 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:

Ailen Vali
I auditi talituse juhataja
Finantskontrolli osakond

Auditi juht:

Eliina Tüvi
I auditi talituse juhtivaudiitor
Finantskontrolli osakond

Tallinn, 14.02.2025