

<b>AUDITI PROGRAMM</b>	<b>Kuupäev: 02.08.2025</b>	<b>Koostaja: Maarja Kilter</b>	<b>Viide: B5-1</b>
------------------------	----------------------------	--------------------------------	--------------------

<b>Töö nimetus:</b>	<b>Moderniseerimisfondi vahendite kasutamine</b>
<b>Töö eesmärk:</b>	Moderniseerimisfondi rakendusmääruse (EL) 2020/1001 artikkel 16 lõike 4 kohase auditi läbiviimine ( <i>Toetust saavad liikmesriigid tagavad, et iga kahe aasta järel auditeeritakse moderniseerimisfondist toetust saava liikmesriigi või kava korraldusasutuse poolt projekti esitajale või moderniseerimisfondi toetuse lõppsaajatele makstud summade kasutamist.</i> ).
<b>Töö ulatus:</b>	Audit hõlmab ajavahemikus 01.01.2023 – 31.12.2024 moderniseerimisfondist projektide esitajale või toetuse lõppsaajatele makstud toetussummade kasutamist. Auditeeritakse toetuse lõppsaajate (Muhu Vallavalitsus, Hiiumaa Vallavalitsus, Saaremaa Vallavalitsus, Põltsamaa Vallavalitsus, Riigi Kinnisvara AS) projektide elluviimisega seotud abikõlblikke kulusid, Riigi Tugiteenuste Keskuse (RTK) meetmete rakendamise halduskulusid ja Eesti Liinirongid AS-i rongide soetamise kulusid. Samuti kuulub auditi ulatusse toetusega seotud riigihangete läbiviimise vastavuse kontroll kehtivatele nõuetele.
<b>Töö ulatuse piirang:</b>	Audit ei hõlma: ➤ Kliimaministeeriumi (KliM) juhtimis- ja kontrollisüsteemide (JKS) hindamist moderniseerimisfondi investeerimisettepanekute esitamisel ning aruandlusel; ➤ vastutavate ministeeriumide JKS hindamist moderniseerimisfondist rahastatavate meetmete määruste väljatöötamisel, rahastuse kasutamise aruandluse koondamisel ja KliMile esitamisel; ➤ RTK JKS hindamist nende meetmete projektide taotluste ja aruandluse menetlemisel; ➤ investeringute mõju hindamist energiatõhususe ja energiasüsteemi ajakohastamise seisukohast.

## Taustinformatsioon

Tegemist on KliMi siseauditi osakonna 2025. a tööplaani järgse auditiga. Moderniseerimisfond on perioodiks 2021–2030 loodud Euroopa Liidu programm, mis toetab 13 madalaima keskmise sissetulekuga liikmesriigi energiasüsteemide moderniseerimist ja energia tõhususe suurenemist. Sellega panustatakse nende riikide 2030 kliima- ja energiaalaste eesmärkide täitmisesse, mis on toodud EK teatises „Euroopa roheline kokkulepe“ ja „Euroopa roheline kokkuleppe investeerimiskava“. Moderniseerimisfondi koordineerib Euroopa Investeerimispank koostöös Euroopa Komisjoniga.

### Moderniseerimisfondi vahendite kasutamist reguleerivad Euroopa Liidu õigusaktid:

- Ühenduses kasvuhoonegaaside lubatud heitkogustega kauplemise süsteemi loomine ja nõukogu direktiivi 96/61/EÜ muutmine ([Euroopa Parlamendi ja Nõukogu direktiiv 2003/87/EÜ](#));
- [Moderniseerimisfondi rakendusmäärus](#) ((EL) 2020/1001) ja selle muudatus ([2023/2606](#))).

### Moderniseerimisfondi raha kasutamise ja aruandluse nõuded Eestis on kehtestatud:

- [Atmosfääriõhu kaitse seadus](#) (AÕKS) § 165<sup>1</sup> Moderniseerimisfond, kus mh on kehtestatud, et moderniseerimisfondi vahendite kasutamise jaotus ja vahendite kasutamise eest vastutavad ministrid määratakse riigi eelarvestrateegias (RES). RES-is määratud meetmete elluviimiseks võib vahendite kasutamise eest vastutav minister kehtestada määrusega vastava meetme rakendamise tingimused ja korra. KliM esitab paragrahvi lõike 5<sup>1</sup> kohaselt määratud moderniseerimisfondi vahendite kasutamise jaotuse hindamiseks ja kinnitamiseks Euroopa Investeerimispankale ning investeerimiskomiteele vastavalt komisjoni rakendusmäärusele (EL) 2020/1001.
- Vabariigi Valitsuse 10.03.2022 määrus nr 25 „[Moderniseerimisfondi raha kasutamise ja aruandluse üldtingimused](#)“.

### Moderniseerimisfondist toetatavad Eesti programmid:

1. Eesti esitas 14. septembril 2021. aastal kaks prioriteetse investeringu taotlust, mis kiideti Euroopa Komisjoni poolt heaks. EIB tegi positiivse otsuse mõlema finantseerimiseks **11. oktoobril 2021**.
  - **Avaliku sektori hoonete energiatõhususe ja taastuvenergia kasutamise suurendamise programm** (MF 2021-2 EE 0-001), mille eesmärk on tõsta avaliku sektori hoonete energiatõhusust ja vähendada seeläbi nende kasutusel tekkivat kasvuhoonegaaside heidet. Moderniseerimisfondi toel on plaanitud perioodil 2021-2030 saavutada energiatõhususe eesmärgid 255000 - 425000 m<sup>2</sup> suurusel pinnal. Programmi rakendatakse läbi kahe alamprogrammi, millest esimene keskendub keskvalitsuse hoonetele

ja teine kohalike omavalitsuste hoonetele. Perioodil 2021-2030 on plaanitud neid tegevusi toetada **170 miljoni euro** mahus Moderniseerimisfondist.

- **Energia- ja madala KHG heitega ühistranspordi programm** (MF 2021-2 EE 0-002), mille eesmärk on tõsta Eesti ühistranspordi energiatõhusust. Selleks toetatakse investeeringuid, mis kiirendavad üleminekut taastuvenergiat või vesinikku kasutavate ühistranspordi sõidukitele. Programmi tegevustega panustatakse Eesti Transpordi ja liikuvuse arengukavasse 2021+ ja Riiklikusse Energia- ja Kliimakavasse 2030. Programmi eesmärk on transpordi sektorit energiatõhusamaks muuta ja ka CO<sub>2</sub> heidet sektoris sealjuures vähendada. Selleks soetatakse Virtsu ja Kuivastu vahele keskkonnasõbralik ja energiatõhus laev. Samuti muutub Eesti rongipark energiatõhusamaks ning selle eesmärgi täitmiseks soetatakse fondi abiga 10 elektrilist reisirongi. Lisaks toetatakse linnades elektribusside ja/või -trammide kasutamist. Perioodil 2021-2030 on plaanitud neid tegevusi Moderniseerimisfondist **130 miljoni euro** mahus toetada.

**Nende kahe programmi rahastusest on tehtud kuni 31.12.2024 lõppsaajatele väljamakseid, mis kuuluvad käesoleva auditi ulatusse (vt täpsemalt lisa 1).**

2. Eesti esitas 13. veebruaril 2024. aastal taotluse **Avaliku sektori hoonete energiatõhususe ja taastuvenergia kasutamise suurendamise programmi faasile 2 (mahus 250 miljonit eurot)**. EIB tegi positiivse otsuse finantseerimiseks **12. märtsil 2024**. Rahastusest kuni 31.12.2024 ei ole lõppsaajatele väljamakseid tehtud.

**Eesmärk:** Hinnata, et moderniseerimisfondist makstud toetused on kasutatud kooskõlas:

- EL ETS direktiiviga (2003/87/EÜ, art 10d),
- määrusega (EL) 2020/1001 (muudetud määrusega 2023/2606),
- toetuse andmise heakskiidetud tingimustega,
- projekti rahastamise otsuse tingimustega (sh abikõlblikkuse reeglid ja ajaraamistik),
- topeltrahastamise vältimise, huvide konflikti vältimise ja läbipaistvuse nõuetega.

#### Tegevused:

1. Auditi ulatuse täpsustamine: üldandmete koondamine ning vajalike dokumentide ja ligipääsude määratlemine. Koostatakse nimekiri vajalikest dokumentidest, infost ja juurdepääsudest.

Auditi läbiviimiseks kogutakse järgmised materjalid:

- 1) Pangaväljavõtted / raamatupidamiskanded moderniseerimisfondi rahastuse laekumise kohta Eestile (Kliimaministeeriumile) – sisaldavad summasid, kuupäevi ja makse laekumist kinnitavat infot. **Esitab: Kliimaministeerium.**
- 2) Pangaväljavõtted / raamatupidamiskanded Kliimaministeeriumi poolt tehtud väljamaksete kohta vastutavatele ministeeriumitele ja toetuse lõppsaajatele (Energia- ja madala KHG heitega ühistranspordi programmi raames) – sisaldavad summasid, kuupäevi ja makseid/kandeid kinnitavat infot. **Esitab: Kliimaministeerium.**
- 3) Pangaväljavõtted / raamatupidamiskanded rahastuse ülekannete kohta toetuse lõppsaajatele või meetme elluviimist korraldavale asutusele (Avaliku sektori hoonete energiatõhususe ja taastuvenergia programmi raames) – sisaldavad summasid, kuupäevi ja makseid kinnitavat infot. **Esitab: vastutav ministeerium.**
- 4) Loetelu moderniseerimisfondi rahastuse arvelt kuni 31.12.2024 tehtud kuludest:
  - a. Eraldi esitatakse info iga alameetme projektide ja halduskulude koondsummade kohta.
  - b. Lisaks esitatakse detailne abikõlblike kulude loetelu, mis sisaldab: kuludokumendi esitaja, kuupäev, dokumendi number ja rahastusest hüvitatav summa.
  - c. Kinnitus, et kontrollitud abikõlblikest kuludest on toetus lõppsaajatele (sh RTK-le) välja makstud.

**Esitab: vastutav ministeerium.**

- 5) Ligipääs riigihangete registrile auditi ulatusse kuuluvate hangete osas ning ostu- ja hankeprotsessi dokumentidele. **Ligipääsu ja info tagab: toetuse lõppsaaja.**
- 6) Valdkonda reguleerivad dokumendid, sh asutuste sisekorrad, valdkondlikud juhendid jms – kogutakse vastavalt vajadusele.

- 7) Ligipääs RTIPi moodulitele, mis käsitlevad kulusid ja varasid – vajadusel RTK rakendamise halduskulude kontrollimiseks.
- 8) Ligipääs FITEKi dokumentidele, mis on seotud projektiga – vajadusel RTK rakendamise halduskulude kontrollimiseks.
2. RTK rakendamise halduskulude põhimõtete kaardistamine. Selgitatakse RTK halduskulude kujunemise loogikat ja põhimõtteid.
3. Võimalusel koostatakse valim RTK halduskulude kontrollimiseks. Toetuse lõppsaajate kulud auditeeritakse 100% ulatuses.
4. Koondatakse kõik valimisse kuuluvate abikõlblike kulude alusdokumendid: kuludokumendid (arved, aktid); maksedokumendid (maksekorraldused, pangaväljavõtted); lepingud ja hankedokumentatsioon; projektide taotlemise ja rahastusotsusega seotud materjalid.
5. Topeltfinantseerimise analüüs. Topeltfinantseerimise võimalikkust hinnatakse, viies läbi ristkontrolli erinevate rahastusallikate vahel.
6. Aruannete ja projektdokumentide läbivaatus ning hangete kontroll.
7. Kohapealsed külastused, visuaalne kontroll ja raportite ülevaatus.
8. Projekti rakendamise eest vastutavate isikute intervjuud ning kogutud info hindamine.
9. Võimalike kitsaskohtade ja riskide analüüs ning parandusettepanekute tegemine.

**Töö teostatakse:**

- vastavalt käesolevale tööülesande kirjeldusele (esitatud allolevas tabelis) ning
- lähtudes Rahvusvaheliste siseauditi standardite raamistikust (Global Internal Audit Standards), mille on välja andnud The Institute of Internal Auditors (IIA), sh valdkond II: Eetika ja professionaalsus, mis sätestab siseaudiitori eetilised põhimõtted ja professionaalse käitumise nõuded.

Meie eesmärgiks on auditis rakendada sõltumatuse, objektiivsuse ning eetilise käitumise põhimõtteid, nagu seda valdkond II kirjeldab, arvestades ka auditi tellija ootusi. Kuigi KliM siseauditi tegevuse vastavuse osas Rahvusvahelistele siseauditi standardite ei ole läbi viidud väliseid kvaliteedihindamisi, tegutseme teadlikult nende standardite toel ning rakendame asjakohaseid eetilisi ja professionaalseid meetmeid.

**Töö teostamise ajakava:**

- Toiminguid teostatakse 01. juuni – 30. november 2025.
- Aruande eelnõu planeerime esitada detsembri keskel 2025.
- Aruande eelnõu esitatakse auditeeritavale faktivigade kontrolliks ning toodud ettepanekute osas rakendatavate tegevuste, vastutavate isikute ja täitmise tähtaja määramiseks.
- Allkirjastatud lõpparuande edastamine ja lõplike tulemuste tutvustamine on planeeritud eelnõu koostööstamise järgselt orienteeruvalt detsembri lõpus 2025. a.

**Auditi juht ja siseauditeerimise eest vastutav isik (AVI):**

Maarja Kilter, *siseauditi osakonna juhataja*  
*/allkirjastatud digitaalselt/*

## Tööülesande kirjelduse / aruande vorm

<b>Projekti esitaja või toetuse lõppsaaja (asutuse nimi):</b>		
<b>Audiitori kokkuvõttev hinnang:</b> moderniseerimisfondi (MF) rahastusest projekti esitajale või toetuse lõppsaajatele makstud summade kasutamise kohta (sh hüvitatud kulude EL-i ja siseriikliku seadusandluse nõuetele vastavusele, projektiga seotusele, täpsusele ja terviklikkusele, kulude algdokumentide olemasolule ja asjakohasusele, raamatupidamises kajastatusele ja tasumisele).		
<b>Rahastuse kasutamise (projekti) kavandamisel eesmärgi vastavus MF tingimustele</b>	<b>Järeldus</b>	<b>Märkused / selgitused</b>
<b>Audiitor kontrollib:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ kas rahastuse kasutamine või projekt (olenemata sellest, kas teostajaks on toetuse lõppsaaja või RTK rakendajana) vastab abikõlblikkuse kriteeriumidele (vastavalt 2003/87/EÜ 10d, (EL) 2020/1001, riigisisese toetuse andmise tingimused ja rahastusotsus);</li> <li>➤ kas toetuse lõppsaaja tegevuse eesmärk on suunatud energiasüsteemide moderniseerimisele või energiatõhususe parandamisele (sh RTK tegevuse eesmärk toetuse andmise tingimustest tulenevalt on toetuse taotluste menetlemine, maksetaotluste menetlemine, toetuse väljamaksmine ja projektide järelevalve, mis läbi panustatakse meetmete eesmärkide saavutamisse);</li> <li>➤ kas toetuse lõppsaaja tegevused toetavad EL roheleppe eesmärgi (nt süsinikuheite vähendamine, puhas energia, kliimanetraalsus);</li> <li>➤ kas toetuse lõppsaaja poolt toetuse kasutamise aluseks olevates dokumentides (nt taotlused, rahastusotsused, lepingud või muud kokkulepped) on esitatud selged tulemusnäitajad (nt kokkuhoitud MWh, CO<sub>2</sub> heitkoguse vähenemine) ja näitajate mõõtmise kirjeldus (metoodika), mis võimaldab läbipaistvat, usaldusväärset jt MF tingimustega kooskõlas infot tulemuste saavutamise kohta;</li> <li>➤ kas rahastuse kasutamise (projekti) kavandamisel on järgitud kliima- ja keskkonnakriteeriume (nt välditud oluline kahju, DNSH), kas need on dokumenteeritud ja vajadusel põhjendatud;</li> <li>➤ kas on järgitud Euroopa Liidu riigiabi reegleid ja Eesti konkurentsiseaduse 6. peatükis „Riigiabi” sätestatud.</li> </ul> <b>Tegevuste sisu ja välistused:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ kas rahastuse kasutamine ei sisalda investeeringuid fossiilkütustel töötavatesse energiatootmise rajatistesse; kivisöe, pruunsöe ega muude tahkete fossiilkütuste kasutust;</li> <li>➤ fossiilse gaasiga seotud tegevuste korral: kas on olemas tõend, et tegemist on erandjuhtumiga (nt komisjoniga kooskõlastatud teatis) ja kas need tegevused on ajutised, üleminekulahendused või väikese ulatusega.</li> </ul>		
<b>Tegevuste tegelik elluviimine ja mõjude saavutamine</b>	<b>Järeldus</b>	<b>Märkused / selgitused</b>
<b>Audiitor kontrollib:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ kas toetuse lõppsaaja tegevused vastavad projekti kirjeldusele, lepingu või muu rahastamise alusdokumendi tingimustele ja rahastuse eesmärgile;</li> <li>➤ kas tegevused on ellu viidud ettenähtud ajaraamis ja vastavuses taotluses või muus rahastamise alusdokumendis esitatud ajakava või muudatustega;</li> <li>➤ kas toetuse lõppsaaja on saavutanud projektis, lepingus või muus rahastamise alusdokumendis ette nähtud tulemused (nt energiatõhususe paranemine, kokkuhoitud MWh, CO<sub>2</sub> heitkoguse vähenemine) ning kas esitatud tulemused on piisavalt tõendatud / dokumenteeritud (võimalusel fotod, andmerekord vm).</li> </ul>		

Tegevuste sisu ja välistused: ➤ audiitor ei tee/ ei telli energiaauditit ega CO2 vähenemise kalkulatsioone.		
<b>Raamatupidamine</b>	<b>Järeldus</b>	<b>Märkused / selgitused</b>
<b>Audiitor kontrollib:</b> ➤ kas toetuse lõppsaaja raamatupidamine (analüütiline või muu sobiv sisemine süsteem) võimaldab projektis / rahastusest deklareeritud kulude ja tulude otsest võrreldavust ( <i>reconcile</i> ’imist); ➤ kas projekti /rahastuse tegelikud kulud/tulud on süstemaatiliselt kirjendatud, kasutades spetsiifilist nummerdamissüsteemi; ➤ kas juhul, kui kulud jagunevad mitme projekti vahel, on kehtestatud asjakohased ja tegelikku koormust kajastavad jaotusvõtmed ja neid on süstemaatiliselt ja korrektselt rakendatud; ➤ kas kulude topealhüvitamise vältimiseks on peetud selget raamatupidamisarvestust ja kuludokumendid on kergesti eristatavad (raamatupidamises on selgelt eristatud toetuse kasutamisega seotud kulud muudest kuludest, samuti neid kulusid kajastavad kulu- ja maksedokumendid muudest kulu- ja maksedokumentidest); ➤ kas toetuse lõppsaaja on kinnitanud, et samu kulusid ei ole topeletrahastatud muudest allikatest (nt ELi muud fondid, riiklikud programmid); ➤ kas kulude topelefinantseerimise vältimiseks on teostatud kontrolle (nt SFOSi riskikontroll) ja on tagatud, et samasid kulusid (nt rongide ost, projekteerimine vm) ei ole samal ajavahemikul ja samas ulatuses deklareeritud teiste ELi fondide või riikliku rahastuse kaudu (nt Ühtekuuluvusfond, CEF, REPowerEU jt); ➤ KliMi puhul: kas rahastus on maksetega edastatud lõppsaajatele / vastutavatele ministeeriumitele; ➤ vastutavate ministeeriumite puhul: kas rahastus on edastatud lõppsaajatele või RTKle lõppsaajatele väljamaksete tegemiseks; ➤ RTK puhul: kas rahastus on lõppsaajatele dokumentide alusel välja makstud.		
<b>Üldised finantsarvestuse aspektid</b>	<b>Järeldus</b>	<b>Märkused / selgitused</b>
<b>Audiitor kontrollib:</b> ➤ kas projekti esitaja või moderniseerimisfondi toetuse lõppsaaja poolt deklareeritud kulud on abikõlblikud vastavalt toetuse andmise tingimustele ja rahastusotsusele; ➤ kas rahastatud kulud olid ette nähtud taotluses või on need vastutava ministeeriumi või RTK poolt aktsepteeritud (nt lepingu muudatuse, kirjavahetuse või aruandluse kaudu); ➤ kas kulude summa ja kirjeldus vastab projekti eelarvele ja taotluses esitatule; ➤ kas kulud on tehtud projekti esitaja või moderniseerimisfondi toetuse lõppsaajate poolt ja makstud toetuse lõppsaaja poolt; ➤ kas kulud on otseselt seotud projektiga (nt arvetel on projektiviide, kulud on tehtud säästlikult ja tõhusalt); ➤ kas kuludele on lisatud asjakohased tõendavad dokumendid (arved, maksedokumendid, lepingud); ➤ kas kulud on kajastatud toetuse lõppsaaja raamatupidamises või maksudokumentides; ➤ kas kulud on tehtud abikõlbliku projekti perioodi jooksul (ei ületa abikõlblikkuse perioodi); ➤ kas tegelik abikõlblikest kuludest väljamakstud toetus ei ületa rahastusotsuses / lepingus vm määratud toetuse piirsummat ega projekti maksimaalset toetusmäära; ➤ kas kulud vastavad kohaldatavale maksu- ja sotsiaaloigusaktidele; ➤ kas kulu kirjeldus on arusaadav ning kirjelduse järgi hinnates sidus projekti tegevusega; ➤ kas kulud on audiitori hinnangul mõistlikud, põhjendatud ja vastavad usaldusväärse finantsjuhtimise põhimõtetele;		

<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ kas rahastus hõlmab ainult projektiga seotud ja tegelikult kantud kulusid (kulu aluseks olev töö on vastu võetud või teenus kätte või kaup oma valdusesse või omandisse saadud);</li> <li>➤ kas tehnilised ja halduskulud (nt audit, aruandlus, omanikujärelevalve) on mõistlikud ja põhjendatud projekti ulatuse ja eesmärkide kontekstis;</li> <li>➤ kas kuludokumendid ja lepingud on vastavuses (sh arved, mahud, tarnitud teenused/tööd).</li> </ul>		
<b>Omafinantseering</b>	<b>Järeldus</b>	<b>Märkused / selgitused</b>
<b>Audiitor kontrollib:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ kas toetuse lõppsaaja on andnud omafinantseeringu rahalises vormis vastavalt rahastusotsusele (välja arvatud juhul, kui projekt teostati nullkulu alusel);</li> <li>➤ kas omafinantseering on korrektselt kajastatud raamatupidamises ja vastavates aruannetes.</li> </ul>		
<b>Käibemaks (KM)</b>	<b>Järeldus</b>	<b>Märkused / selgitused</b>
<b>Audiitor kontrollib:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ kas käibemaks on toetuse saaja jaoks abikõlblik               <ul style="list-style-type: none"> <li>a) see on lubatud toetuse andmise tingimustes ja</li> <li>b) toetuse saajal ei ole õigust tasutud käibemaksu sisendkäibemaksuna maha arvata ega tagasi taotleda (vastavalt kehtivatele käibemaksu regulatsioonidele);</li> </ul> </li> <li>➤ kas deklareeritud on ainult sellised käibemaksusummad, mis ei ole tagastatavad ega hüvitatavad;</li> <li>➤ kas on olemas tõendavad dokumendid (nt Maksu- ja Tolliameti kinnitus), mis näitavad, et käibemaks ei ole tagastatav või maha arvatav; kui vastavat dokumenti ei ole, lisab audiitor tööfaili märkuse, et kontrolli käigus ei tuvastatud tagastamise võimalust;</li> <li>➤ kas käibemaksu ei ole deklareerinud avaliku sektori kasusaajad selliste tegevuste eest, mis kuuluvad riigi suveräänsete võimuvolituste alla; kui käibemaks on siiski deklareeritud tegevuste eest, mis ei kuulu suveräänsete võimuvolituste alla, siis kas kasusaaja on esitanud vastava pädeva riigiasutuse kinnituse.</li> </ul>		
<b>Hangete / ostude teostamine</b>	<b>Järeldus</b>	<b>Märkused / selgitused</b>
<b>Audiitor kontrollib:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ kas hanke- või ostumenetluse läbiviimisel on järgitud läbipaistvuse, proportsionaalsuse ja pakkuja võrdse kohtlemise põhimõtteid;</li> <li>➤ kas avaliku sektori toetuse saajate puhul on järgitud riigihangete seaduse (RHS) nõudeid;</li> <li>➤ kas projekti raames tehtud kulud ületasid RHS-is sätestatud piirmäärasid ning kas sellisel juhul korraldati vastav hange;</li> <li>➤ kas riigihanke läbiviimisel valiti sobiv hanke menetlusliik vastavalt RHS-ile;</li> <li>➤ kas hankemenetlus oli läbipaistev, põhjendatud ja mittediskrimineeriv;</li> <li>➤ kas edukas pakkuja/pakkumus vastas hanketeatele ja hankedokumentidele;</li> <li>➤ kas leping sõlmiti pakkujaga, kes pakkus parimat hinna ja kvaliteedi suhet või madalaimat hinda, vastavalt hanke alusdokumentides sätestatud hindamiskriteeriumidele;</li> <li>➤ kas hankелеping sõlmiti tingimustel, mis vastasid pakkumusele ja hanke alusdokumentidele;</li> <li>➤ kas hankелеping on sõlmitud ilma huvide konfliktita ning kas tehingupartner ei ole seotud isik;</li> <li>➤ kui kasutati raamlepingut, kas see sõlmiti läbipaistvuse ja parima hinna ja kvaliteedi suhte põhimõtteid järgides;</li> <li>➤ kas kogu hankedokumentatsioon (sh hanketeated, protokollid, hinnapakumused, lepingud jm) on olemas, täielik ja</li> </ul>		

auditeeritav; ➤ kas samaliigilisi või funktsionaalselt seotud ostusid ei ole kunstlikult jagatud eesmärgiga vältida hanke või ostumenetluse kohaldamist; ➤ kas projektis on tehtud muudatustöid ning kui jah, kas nende tegemine vastab RHS-i ja toetusandmise tingimuste nõuetele.		
<b>Personaliga seotud kulud ja muud kulud, sh RTK meetmete rakendamise halduskulud</b>	<b>Järeldus</b>	<b>Märkused / selgitused</b>
<b>Audiitor kontrollib personalikulusid valimi alusel (10% summast):</b> ➤ millist metoodikat kasutatakse personalikulude määramisel ja rahastusega seostamisel; ➤ kas personalikulude arvestus lähtub kehtivatest toetuse andmise tingimustest ja lubatud arvestuspõhimõtetest; ➤ kas personalikulu seotus projektiga on piisavalt tõendatud (sh projektiga seotud tööülesanded, tööaeg, töökoormuse proportsioon); ➤ kas on olemas asjakohased dokumendid nagu töölepingud, ametijuhendid või tööülesannete jaotus, mis näitavad töötajate seotust rahastatavate tegevustega; ➤ kas rahastusest hüvitatav tööaja osa on õigesti arvutatud ja dokumenteeritud; ➤ kas rahastusega mitte seotud tööülesanded on korrektselt eristatud; ➤ kas lähetuskulud ja päevarahad on õigesti määratletud ja projektiga seotud, järgides toetuse saaja sisemisi reegleid ja asjakohaseid õigusakte; ➤ kas koolituskulud (kui neid on) vastavad kehtivatele õigusaktidele ja on põhjendatud projekti eesmärkide kontekstis.		Personalikulused, lähetuskulused ja muid sarnaseid kuluseid lõppsaajate projektides auditi ulatuse perioodil (2023 ja 2024 aastad) ei esinenud (auditi ulatuse kulud on seotud rongide ostmise, ehituse, projekteerimise ja omanikujärelevalvega). Seetõttu keskendub kontroll personalikulude ja muude kulude osas eelkõige RTK rakendamise halduskuludele.
<b>Muud kulud</b> <b>Audiitor kontrollib muid kulusid järgmise valimi alusel: täismahus kontroll, kui kulusid on alla 10 rea; kui kulusid on rohkem, siis kontrollitakse 10 rida või 10% kuluridadest, sõltuvalt sellest, kumb on suurem:</b> ➤ millist metoodikat kasutatakse muude kulude määramisel ja rahastusega seostamisel; ➤ kas „muud kulud“ (sh kontoritarbed, tarkvara, halduskulud jms) on abikõlblikud ja otseselt seotud rakendamisega; ➤ kas kulud on korrektselt tuvastatud ja projektile omistatud; ➤ kas arvel esitatud esemed ei ole kajastatud püsivahenditena ning arvestus on tehtud kooskõlas kasusaaja tavapärase raamatupidamistavaga; ➤ kas muud kulud vastavad sisemistele kulukäsitlustele ja on proportsionaalsed projekti ulatuse ning eesmärkidega; ➤ kas „muude kulude“ alla kantud hangete puhul on järgitud hanke- või ostumenetluste reegleid (vt alajaotus „Hangete ja ostude teostamine“).		
<b>Dokumentide säilitamine</b>	<b>Järeldus</b>	<b>Märkused / selgitused</b>
<b>Audiitor kontrollib:</b> ➤ kas toetuse lõppsaaja on säilitanud kogu kuludokumentatsiooni ja projektiaruanded viisil, mis tagab tegevuste ja kulude kohta selge ning jälgitava auditijälje; ➤ kas on tagatud, et lõppsaaja säilitab kõik toetusega seotud dokumendid ja andmed tehtud maksete ning kulutuste kohta vähemalt viie aasta jooksul alates projekti või meetme viimasest väljamaksest (määruse (EL) 2020/1001 artikkel 16 punkti 5 nõue).		
<b>Teavitamisnõuete ja nähtavuse kontroll (art 17)</b>	<b>Järeldus</b>	<b>Märkused / selgitused</b>
<b>Audiitor kontrollib:</b> ➤ kas toetuse lõppsaaja on järginud Euroopa Liidu teavitamis- ja nähtavusnõudeid (sh ELi ja moderniseerimisfondi logode		



<p>nõuetekohane kasutamine, toetuse suuruse ja päritolu selge esiletoomine; teavitustegevuste elluviimine, sh üldsusele strateegilistes kohtades nähtavad teadetetahvlid ja muu avalikkusele suunatud info);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ kui toetuse lõppsaajal on kohustus paigaldada objektidele ja rajatistele teadetetahvlid, siis kontrollitakse teadetetahvlite olemasolu, nõuetekohaste viidete olemasolu ELi ja moderniseerimisfondi kaasrahastusele ning visuaalse identiteedi vastavust ELi ja toetuse andmise tingimuste juhistele;</li> <li>○ kui toetuse lõppsaaja on rahastuse kasutamisel või projektide ja nende tulemuste tutvustamisel kasutanud infomaterjale (nt trükised, veebilehed, videod), siis kontrollitakse, kas need sisaldavad nõuetekohaseid viiteid ELi ja moderniseerimisfondi kaasrahastusele ning visuaalse identiteedi vastavust ELi ja toetuse andmise tingimuste juhistele;</li> <li>○ kui rahastuse kasutamise infot on kajastatud toetuse lõppsaaja avalikus teabes (nt veebilehel, aastaaruandes, pressiteadetes või muudes üldsusele suunatud infoallikates), siis hinnatakse nõuetekohaste viidete olemasolu ELi ja moderniseerimisfondi kaasrahastusele; visuaalse identiteedi vastavust ELi ja toetuse andmise tingimuste juhistele; info täpsust ja ajakohasust (nt rahastussummad, toetuse eesmärk, projekti periood jms);</li> <li>○ kui toetuse lõppsaaja on üldsust teavitanud toetuse saamisest (nt projektide ja nende tulemuste tutvustamisel), siis hinnatakse, kas on antud eri sihtrühmadele, sealhulgas meediale ja üldsusele, asjakohast, sidusat, tulemuslikku ja proportsionaalset suunatud teavet;</li> </ul> <p>➤ kas esitatud teave on ajakohane ning selles ei esine sisulisi ebatäpsusi ega puudujääke, mis võiksid mõjutada toetuse läbipaistvust ja avalikkuse teadlikkust rahastuse päritolust.</p>		
<b>Võimalikud täiendavad tähelepanekud</b>	<b>Järeldus</b>	<b>Märkused / selgitused</b>



## Auditi üldkogum

1. Avaliku sektori hoonete energiatõhususe ja taastuvenergia kasutamise suurendamise programmist auditi ulatusse kuuluvad alameetmed ja nendega seotud projektide ning meetmete rakendamise halduskulud.

1.1. Rahandusministri 26.09.2023 määruse nr 36 „[Moderniseerimisfondist kohaliku omavalitsuse hoonete energiatõhusaks muutmiseks antava toetuse kasutamise tingimused ja kord](#)“ alusel toetatavate projektide kulud. Esimene taotlusvoor kuulutati välja 2023. a oktoobris, vooru eelarve 40 miljonit eurot ja rakenduskulud 142 000 eurot. Toetuse taotluste esitamise tähtaeg oli 31. jaanuar 2024. Hindamise tulemusel kiideti heaks 39 taotlust, millele eraldati toetust kokku 30 972 078,71 euro ulatuses. Projektid on elluviimisel. Teine taotlusvoor, mille vooru eelarve on 45 miljonit eurot ja rakenduskulud 150 000 eurot, kuulutati välja 2025. a märtsis ning taotluste esitamise tähtaeg on 31. juuli 2025.

Seisuga 31.12.2024 on välja makstud MF rahastus järgmiste projektide järgmistele kuludele:

Kuludokumendi nr	Kuludokumendi kp	Kuludokumendi esitaja	Kulu selgitus	Kuludokumendi kogusumma eurodes	Välja makstud MF rahastuse summa	MF rahastuse väljamakse kp	MF rahastuse väljamakse maksekorralduse nr	Hange
<b>Kliima2.8.01.23-0039 Muhu spordihalli energiatõhususe parandamine (Muhu Vallavalitsus), toetuse määr 65%</b>								
14122057	11.06.2024	RIBBON CONSULT OÜ (14355215)	Projekteerimine, sh ekspertiis (vaheakt nr 1, töövõtulepingu nr 581-24)	9150	5947,50	26.07.2024	PO31083	Projekteerimistööde töövõtuleping, hange nr 276330
<b>Kliima2.8.01.23-0026 Käina Huvi- ja Kultuurikeskuse hoone energiatõhususe parandamine (Hiiumaa Vallavalitsus), toetuse määr 63%</b>								
20530	31.07.2024	Osaühing Ösel Consulting (11218239)	Omanikujärelevalve	976,00	230,64	15.10.2024	PO33352	Omanikujärelevalve teenuse käsundusleping nr 14-1/66, alla lihthanke piirmäära jääv hange
MA2400013	12.08.2024	OÜ Vilton Hiiu (16712553)	Ehitustööd	98210,00	4865,11	15.10.2024	PO33352	Töövõtuleping projekteerimis- ja ehitustööd, hange nr 278282
MA2400014	31.08.2024	OÜ Vilton Hiiu (16712553)	Ehitustööd	232175,98	12381,71	15.10.2024	PO33352	Töövõtuleping projekteerimis- ja ehitustööd, hange nr 278282
20554	30.08.2024	Osaühing Ösel Consulting (11218239)	Omanikujärelevalve	2196,00	518,93	15.10.2024	PO33352	Omanikujärelevalve teenuse käsundusleping nr 14-1/66, alla lihthanke piirmäära jääv hange
20584	30.09.2024	Osaühing Ösel Consulting (11218239)	Omanikujärelevalve	2196,00	518,92	27.11.2024	PO34835	Omanikujärelevalve teenuse käsundusleping nr 14-1/66, alla lihthanke piirmäära jääv hange
20619	31.10.2024	Osaühing Ösel Consulting (11218239)	Omanikujärelevalve	2196,00	518,92	27.11.2024	PO34835	Omanikujärelevalve teenuse käsundusleping nr 14-1/66,

								alla lihthanke piirmäära jääv hange
MA2400018	30.09.2024	OÜ Vilton Hiiu (16712553)	Ehitustööd	245079,70	37803,57	27.11.2024	PO34835	Töövõtuleping ja projekteerimis- ehitustööd, hange nr 278282
MA2400019	31.10.2024	OÜ Vilton Hiiu (16712553)	Ehitustööd	255114,20	12393,18	27.11.2024	PO34835	Töövõtuleping ja projekteerimis- ehitustööd, hange nr 278282
<b>KOKKU</b>					69230,98			
<b>Kliima2.8.01.24-0063 Orissaare kultuurimaja rekonstrueerimine (Saaremaa Vallavalitsus), toetuse määr 69%</b>								
2024058	28.06.2024	KOMPRO OÜ (10250459)	Projekteerimine, sh ekspertiis (Tööd vastavalt aktile nr T2566-1)	24400,00	16836,00	18.11.2024	PO34480	Projekteerimistööde töövõtuleping, hange nr 276773
2024077	23.09.2024	KOMPRO OÜ (10250459)	Projekteerimine, sh ekspertiis (Tööd vastavalt aktile nr 2)	19520,00	13468,80	18.11.2024	PO34480	Projekteerimistööde töövõtuleping, hange nr 276773
<b>KOKKU</b>					30304,80			
<b>Kliima2.8.01.24-0060 Põltsamaa linnas asuva Lille tänava 2/3 õppehoone energiatõhususe parandamine (Põltsamaa Vallavalitsus), toetuse määr 67%</b>								
183	30.09.2024	BUENO OÜ (10320823)	Projekteerimine, sh ekspertiis, Projekteerimistööd	15 128,00	9950,53	29.11.2024	PO34936	Töövõtuleping, hange nr 281922
2024/202346	30.08.2024	INVERNO Grupp OÜ (16756929)	Ehitamine, sh omanikujärelevalve (OJV teenus Põltsamaa, Lille tn 2/3 õppehoone projekteerimis- ehitustöödel akt 1)	342,82	225,49	29.11.2024	PO34932	Käsundusleping, alla lihthanke piirmäära jääv hange
2024/202357	30.09.2024	INVERNO Grupp OÜ (16756929)	Ehitamine, sh omanikujärelevalve (OJV teenus Põltsamaa, Lille tn 2/3 õppehoone projekteerimis- ehitustöödel akt 2)	1 079,70	710,16	29.11.2024	PO34932	Käsundusleping, alla lihthanke piirmäära jääv hange
192	31.10.2024	BUENO OÜ (10320823)	Ehitamine, sh omanikujärelevalve (Ehitustööde akt nr 2 oktoober 2024/ Põltsamaa Lille tn 2/3õppehoone)	149 337,15	93570,83	06.12.2024	PO35183	Töövõtuleping, hange nr 281922
2024/202367	31.10.2024	INVERNO Grupp OÜ (16756929)	Ehitamine, sh omanikujärelevalve (OJV teenus Põltsamaa, Lille tn 2/3 õppehoone projekteerimis- ehitustöödel akt 3)	1 079,70	710,16	29.11.2024	PO34932	Käsundusleping, alla lihthanke piirmäära jääv hange

2024/202383	30.11.2024	INVERNO Grupp OÜ (16756929)	Ehitamine, sh omanikujärelevalve (OJV teenus Põltsamaa, Lille tn 2/3 õppehoone projekteerimis- ehitustöödel akt 4)	1 079,70	710,18	13.12.2024	PO35512	Käsundusleping, alla lihthanke piirmäära jääv hange
217	30.11.2024	BUENO OÜ (10320823)	Ehitamine, sh omanikujärelevalve (Ehitustööde akt nr 3 november 2024/ Põltsamaa Lille tn 2/3 õppehoone)	75 650,07	50642,22	13.12.2024	PO35515	Töövõtuleping, hange nr 281922
KOKKU					156519,57			
KÕIK KOKKU					262002,85			

1.2. Rahandusministri 03.05.2024 määruse nr 8 „[Keskvalitsuse hoonete energiatõhususe parandamise toetuse kasutamise teise perioodi tingimused ja kord](#)“ alusel toetatavate projektide kulud. **Esimene taotlusvoor:** voo eelarve oli 28 miljonit eurot, taotluste esitamise tähtaeg oli 31. jaanuar 2023. Esitati kaks taotlust, mõlemad kiideti heaks. Taotlustele eraldati toetust kokku 20,6 miljonit eurot.

**Teine taotlusvoor:** voo eelarve oli 27 miljonit eurot, taotluste esitamise tähtaeg oli 31. jaanuar 2024. Esitati kaks taotlust, üks neist kiideti heaks. Sellele taotlusele eraldati toetust kokku 0,9 miljonit eurot. **Kolmas taotlusvoor:** voo eelarve on 24 miljonit eurot, taotluste esitamise tähtaeg oli 31. jaanuar 2025.

Seisuga 31.12.2024 on välja makstud MF rahastus järgmiste projektide järgmistele kuludele:

Kuludokumendi nr	Kuludokumendi kpv	Kuludokumendi esitaja	Kulu selgitus	Kuludokumendi kogusumma eurodes	Välja makstud MF rahastuse summa	MF rahastuse väljamakse kpv	MF rahastuse väljamakse maksekorralduse nr	Hange vm alusleping
<b>Kliima2.8.01.23-0008 Lasnamäe tn 2 büroohoone rekonstrueerimine (Riigi Kinnisvara AS), toetuse määr 100%, km ei ole abikõlblik</b>								
MA23-0549	17.07.2023	AS Utilitas Tallinn (10811060)	Ehitamine (sh omanikujärelevalve), kaugjahutusega liitumise I osamakse	5940,00	4950,00	06.09.2023	PO21850	Liitumisleping nr 23J010941 [kaugjahutus]
MA24-0386	10.05.2024	AS Utilitas Tallinn (10811060)	Ehitamine (sh omanikujärelevalve), kaugküttega liitumise tasu	84912,00	69600,00	04.06.2024	PO29583	Liitumisleping nr 24U012456 [kaugküte]
KOKKU					74550,00			
<b>Kliima2.8.01.23-0010 Tartu Kohtumaja energiatõhus renoveerimine (Riigi Kinnisvara AS), toetuse määr 100%, km ei ole abikõlblik</b>								
ME01406	07.05.2024	OÜ Ehitustrust (12310585)	Ehitamine (sh omanikujärelevalve), vastavalt aktile AET-6/2024-35-3	373561,43	247843,57	16.10.2024	PO33420	Ehitustööde töövõtuleping, hange nr 270383
			Projekteerimine (sh ekspertiis), vastavalt aktile AET-6/2024-35-3		15702,00	16.10.2024	PO33420	Ehitustööde töövõtuleping, hange nr 270383
ME01412	30.05.2024	OÜ Ehitustrust	Ehitamine (sh	366000,00	270892,97	16.10.2024	PO33420	Ehitustööde töövõtuleping,

		(12310585)	omanikujärelvalve), akt AET-6/2024-35-4					hange nr 270383
			Projekteerimine (sh ekspertiis), akt AET-6/2024-35-4		20000,00	16.10.2024	PO33420	Ehitustööde töövõtuleping, hange nr 270383
ME01434	30.06.2024	OÜ Ehitustrust (12310585)	Ehitamine (sh omanikujärelvalve), akt AET-6/2024-35-5	985858,58	795254,74	16.10.2024	PO33420	Ehitustööde töövõtuleping, hange nr 270383
ME01447	07.08.2024	OÜ Ehitustrust (12310585)	Ehitamine (sh omanikujärelvalve), akt AET-6/2024-35-6	1049200,00	816250,45	21.11.2024	PO34632	Ehitustööde töövõtuleping, hange nr 270383
ME01457	29.08.2024	OÜ Ehitustrust (12310585)	Ehitamine (sh omanikujärelvalve), akt AET-6/2024-35-7	1056154,94	797981,39	21.11.2024	PO34632	Ehitustööde töövõtuleping, hange nr 270383
			Projekteerimine (sh ekspertiis), akt AET-6/2024-35-7		5000,00	21.11.2024	PO34632	Ehitustööde töövõtuleping, hange nr 270383
ME01471	30.09.2024	OÜ Ehitustrust (12310585)	Ehitamine (sh omanikujärelvalve), akt AET-6/2024-35-8	1404404,40	931182,71	21.11.2024	PO34632	Ehitustööde töövõtuleping, hange nr 270383
KOKKU					3900107,83			
KÕIK KOKKU					3974657,83			

### 1.3. Avaliku sektori hoonete energiatõhususe ja taastuvenergia kasutamise suurendamise programm alameetmete rakendamise halduskulud.

- Rahandusministri 26.09.2023 määruse nr 36 „[Moderniseerimisfondist kohaliku omavalitsuse hoonete energiatõhusaks muutmiseks antava toetuse kasutamise tingimused ja kord](#)“ meetme rakendamise halduskulud ja nende määramise käskkirjad:
  - Rahandusministri käskkiri 10.10.2023 nr 155 1. Kinnitan 2023. aasta taotlusvooru indikatiivseks rahaliseks mahuks 40 000 000 eurot. 2. Kinnitan meetme rakendaja halduskulude mahuks taotlusvooru läbiviimisel kokku **142 000 eurot**.
  - Regionaal- ja põllumajandusminister käskkiri 27.02.2025 nr 47 (1.1-2/47): 1. Kinnitan 2025. aasta taotlusvooru rahaliseks mahuks 45 000 000 eurot. 2. Kinnitan meetme rakendaja halduskulude mahuks taotlusvooru läbiviimisel kokku **150 000 eurot**.
- Rahandusministri 03.05.2024 määruse nr 8 [Keskkvalitsuse hoonete energiatõhususe parandamise toetuse kasutamise teise perioodi tingimused ja kord](#) meetme rakendamise halduskulud ja nende määramise käskkirjad:
  - Riigihalduse ministri käskkiri 19.09.2022 nr 175: esimese taotlusvooru rahaline maht 28 000 000 eurot; meetme rakendaja halduskulude maht taotlusvooru läbiviimisel kokku **104200 eurot** (meetme rakendamise halduskulud 1 voor 8200,00 (2022), 31000,00 (2023), 32000,00 (2024), 33000,00 (2025)).
  - Rahandusministri käskkiri 17.10.2023 nr 158: teise taotlusvooru rahaline maht 27 000 000 eurot; meetme rakendaja halduskulude maht taotlusvooru läbiviimisel kokku **134 000 eurot**.
  - Rahandusministri käskkiri 20.09.2024 nr 105: kolmanda taotlusvooru rahaline maht 24 000 000 eurot; meetme rakendaja halduskulude maht kolmanda taotlusvooru läbiviimisel kokku **90 000 eurot**.

Seisuga 31.12.2024 on välja makstud rahastus RTK järgmistele kuludele (tunnus 9R40-MF00-08112HALD):

Kuludokumendi nr	Kande kpv	Kuludokumendi esitaja	Kulu selgitus (konteerimisel sisestatud info)	Välja makstud MF rahastuse summa	MF rahastuse väljamakse kpv	MF rahastuse väljamakse maksekorralduse nr / dokumendi nr
1510006281	13.04.2023	S. Allmaa	13.04-13.04.23 S. Allmaa, Tallinn, Töö Tallinna kontor	21,10	30.12.2022	0200006633
1510006416	20.04.2023	S. Allmaa	20.04-20.04.23 S. Allmaa, Tallinn, Töö Tallinna kontor	65,00	30.12.2022	0200006633
1510006406	09.05.2023	S. Allmaa	09.05-09.05.23 S. Allmaa, Tallinn, Töö Tallinna kontor	20,10	30.12.2022	0200006633
230766	30.06.2023	osaühing Tripod Grupp	Test	6,60	30.12.2022	0200006633
233052	27.07.2023	Juunika Koolitus osaühing	A. Zolin, Spetsialistist juhiks 1. osa	24,30	30.12.2022	0200006633
233053	27.07.2023	Juunika Koolitus osaühing	A. Zolin 15.-16.11 Spetsialistist juhiks 2. osa	24,30	30.12.2022	0200006633
230500	11.08.2023	Toosikannu OÜ	Toitlustamine, ruumide rent, majutus	24,03	30.12.2022	0200006633
680100	11.08.2023	AS Hansabuss	Lõkke 4. Tallinn > Toosikannu > Lõkke 4. Tallinn 1	2,30	30.12.2022	0200006633
19283	11.08.2023	OÜ Peoloog	Seminari modereerimine	1,42	30.12.2022	0200006633
654	11.08.2023	Glamping Estonia OÜ	5-kohalise majutustelgi rent Toosikannul 10-11.08, laadimisala telk+ mööbel+ pimekett, majutustelkide transport Tallinn-Toosikannu-Tallinn	3,87	30.12.2022	0200006633
K26E26	11.08.2023	KERA OÜ	Koolitus, Väärtuste Mäng 10.8.23	2,25	30.12.2022	0200006633
1510006915	11.10.2023	S. Allmaa	11.10-11.10.23 S. Allmaa, Tallinn, Exceli BCS koolitus	2,50	30.12.2022	0200006633
44	13.11.2023	HEVAC OÜ	Moderniseerimisfondi meede. Eksperdi	180,00	30.12.2022	0200006633
32053	23.11.2023	OÜ Laidoneri KV	Toitlustus 23.11.2023 AT, 23.11 AT Seminariruumi rent	13,20	30.12.2022	0200006633
31799	24.11.2023	OÜ Laidoneri KV	Majutus 23.11-24.11.23 AT seminar	20,39	30.12.2022	0200006633
535	24.11.2023	Savilind OÜ	TRO AT Meeskonnategevus 23.11	5,75	30.12.2022	0200006633
200/M	24.11.2023	Nõmme Kaubandus OÜ	Toitlustamine 23.11-24.11	4,27	30.12.2022	0200006633
032023	31.03.2023		Töötasu maksmine	482,07	30.12.2022	0200006633
		Maksu- ja Tolliamet	Tööjõu maksud	343,01	30.12.2022	0200006633
042023	28.04.2023		Töötasu maksmine	482,07	30.12.2022	0200006633
		Maksu- ja Tolliamet	Tööjõu maksud	343,01	30.12.2022	0200006633
052023	31.05.2023		Töötasu maksmine	482,06	30.12.2022	0200006633
		Maksu- ja Tolliamet	Tööjõu maksud	343,01	30.12.2022	0200006633
062023	22.06.2023		Töötasu maksmine	185,00	30.12.2022	0200006633
062023	30.06.2023		Töötasu maksmine	346,94	30.12.2022	0200006633
		Maksu- ja Tolliamet	Tööjõu maksud	377,91	30.12.2022	0200006633
072023	30.07.2023		Töötasu maksmine	442,14	30.12.2022	0200006633
		Maksu- ja Tolliamet	Tööjõu maksud	318,45	30.12.2022	0200006633
082023	31.08.2023		Töötasu maksmine	481,31	30.12.2022	0200006633
		Maksu- ja Tolliamet	Tööjõu maksud	347,12	30.12.2022	0200006633
TSD 08.2023	31.08.2023	Maksu- ja Tolliamet	Sotsiaalmaks ja tulumaks erisoodustuselt	9,38	30.12.2022	0200006633
092023	29.09.2023		Töötasu maksmine	478,04	30.12.2022	0200006633
		Maksu- ja Tolliamet	Tööjõu maksud	344,83	30.12.2022	0200006633
102023	31.10.2023		Töötasu maksmine	478,05	30.12.2022	0200006633

		Maksu- ja Tolliamet	Tööjõu maksud	344,82	30.12.2022	0200006633
112023	30.11.2023		Töötasu maksmine	478,04	30.12.2022	0200006633
		Maksu- ja Tolliamet	Tööjõu maksud	344,83	30.12.2022	0200006633
TSD 11.2023	30.11.2023	Maksu- ja Tolliamet	Sotsiaalmaks ja tulumaks erisoodustuselt	10,45	30.12.2022	0200006633
122023	28.12.2023		Töötasu maksmine	526,61	30.12.2022	0200006633
		Maksu- ja Tolliamet	Tööjõu maksud	379,89	30.12.2022	0200006633
<b>2023 KOKKU</b>				<b>8790,42</b>		
681773	19.01.2024	AS Hansabuss	Eesti Rahvusraamatukogu > Vanemuise kontserdimaja	11,07	30.12.2022	0200006633
11050894	19.01.2024	Sihtasutus Eesti Kontsert	Aastaseminar 19.01.2024	23,00	30.12.2022	0200006633
1190	19.01.2024	GLOCL OÜ	L. Viik RTK talveseminaris esinemine jaanuar 2024	3,66	30.12.2022	0200006633
964	19.01.2024	OSAÜHING ROCKSTICK PRODUCTION	RTK aastaseminari tehniline teenindamine	23,11	30.12.2022	0200006633
8	19.01.2024	osaühing VANEMUISE KOHVIK	Toitlustamine „Toitlustusteenus RTK aastaseminaril“	52,21	30.12.2022	0200006633
703113	19.01.2024	Milton New Nordics OÜ	RTK aastakonverentsi arutelupaneel	2,66	30.12.2022	0200006633
1	19.01.2014	OÜ Sinter	Video jäädvustamine	0,72	30.12.2022	0200006633
563	19.01.2024	OÜ Tikerberry	Aastaseminari videote stsenaariumid ja lavastamine	2,73	30.12.2022	0200006633
1510007351	12.03.2024	L. Siimon	12.03-12.03.24 L. Siimon, Tallinn, Avaliku taristu ta	0,60	30.12.2022	0200006633
1510007700	12.06.2024	A. Zolin	12.06-12.06.24 A. Zolin, Tartu kontor, Tartu kontori	4,68	22.05.2024	0200003572
1510007767	10.07.2024	A. Zolin	10.07-10.07.24 A. Zolin, Pärnu, Aastavestluste läbiviimine	4,55	22.05.2024	0200003572
3546	16.08.2024	Osaühing 360 KRAADI	Meeskonnatöötuse korraldamine Nelijärve 15.08.24	17,78	22.05.2024	0200003572
222	16.08.2024	OÜ Mõttearu	Ettekanne "Kuidas teha ajas innovaatsilised ja n	9,83	22.05.2024	0200003572
19372	16.08.2024	OÜ Peoloog	Meeskonnatöö korraldamine ja juhtimine	18,17	22.05.2024	0200003572
24279	16.08.2024	AS Hotell Stroomi	Majutusteenus Nelijärve Puhkekeskuses 15-16.08, ruumide ja territooriumi rent, toitlustamine	192,60	22.05.2024	0200003572
10254	16.08.2024	Porulans OÜ	Inspiratsiooniloeng suvepäevadel	5,58	22.05.2024	0200003572
1366	16.08.2024	SinuVideo Production OÜ	Video ja fototeenus- RTK suveseminar 15.-16.08.2024	4,26	22.05.2024	0200003572
1510007846	12.09.2024	A. Zolin	12.09-12.09.24 A. Zolin, Pärnu, Talituse (füüsiline)	11,72	22.05.2024	0200003572
1510007972	27.09.2024	A. Kukk	26.09-27.09.24 A. Kukk, Nina, Avaliku taristu talitus	27,18	22.05.2024	0200003572
1510007975	27.09.2024	H. Antsmäe	26.09-27.09.24 H. Antsmäe, Peipsiääre vald, Talituse	24,84	22.05.2024	0200003572
96	27.09.2024	Peipsimaa Päänikutalu OÜ	Meeskonnategevuse	18,98	22.05.2024	0200003572
1475	01.10.2024	Peipsinina Puhkekeskus OÜ	ATT seminari Lõuna- ja õhtusöök 26.09.2024, ATT seminari Ruumide rent 26.09.2024, ATT Majutus Nina kordon külalistemajas 26.09.-27.09	133,94	22.05.2024	0200003572
1510008035	03.10.2024	S. Allmaa	03.10-03.10.24 S. Allmaa, Tallinn, osakonna seminar T	5,13	22.05.2024	0200003572
17203	03.10.2024	Duco MP OÜ	Konverentsi toitlustus, ruumi rent	186,85	22.05.2024	0200003572
1510008164	03.10.2024	A. Kukk	03.10-03.10.24 A. Kukk, Tallinn, Toetuste rakendamise	16,00	22.05.2024	0200003572
236	03.10.2024	OÜ Mõttearu	3.10 TRO Meeskonnakoolitus: töösooritus, enesejuht	38,59	22.05.2024	0200003572
24102	09.10.2024	OÜ Agenda Public Relations	Meedia- ja sõnumikoolitus	13,91	22.05.2024	0200003572

202414850	31.10.2024	Meliva AS	Töötervishoiupakett 1	42,75	22.05.2024	0200003572
1510008148	04.11.2024	S. Allmaa	04.11-04.11.24 S. Allmaa, Pärnu - Tallinn - Pärnu, Tõ	6,81	22.05.2024	0200003572
1510008166	04.11.2024	A. Kukk	04.11-04.11.24 A. Kukk, Tallinn, meeskonna ühine toop	2,85	22.05.2024	0200003572
20169207	07.11.2024	AS BCS Koolitus	7.11 MS Outlooki moodulid ja Teams kui meeskonna	3,15	22.05.2024	0200003572
240646	19.12.2024	Skyon Resto OÜ	19.12 Toitlustamine TRO juhtide seminar	4,46	22.05.2024	0200003572
012024	31.01.2024		Töötasu maksmine	1910,93	30.12.2022	0200006633
		Maksu- ja Tolliamet	Tööjõu maksud	1370,84	30.12.2022	0200006633
TSD 01.2024	31.01.2024	Maksu- ja Tolliamet	Sotsiaalmaks ja tulumaks erisoodustusest	34,59	30.12.2022	0200006633
022024	27.02.2024		Töötasu maksmine	197,62	30.12.2022	0200006633
022024	29.02.2024		Töötasu maksmine	1918,02	30.12.2022	0200006633
		Maksu- ja Tolliamet	Tööjõu maksud	1518,20	30.12.2022	0200006633
032024	27.03.2024		Töötasu maksmine	8596,80	30.12.2022	0200006633
032024	28.03.2024		Töötasu maksmine	1846,48	30.12.2022	0200006633
		Maksu- ja Tolliamet	Tööjõu maksud	7095,69	30.12.2022	0200006633
032024	09.04.2024		Töötasu maksmine	1080,00	30.12.2022	0200006633
042024	30.04.2024		Töötasu maksmine	1835,21	30.12.2022	0200006633
		Maksu- ja Tolliamet	Tööjõu maksud	2041,49	30.12.2022	0200006633
052024	27.05.2024		Töötasu maksmine	7128,00	22.05.2024	0200003572
	31.05.2024		Töötasu maksmine	1915,22	22.05.2024	0200003572
		Maksu- ja Tolliamet	Tööjõu maksud	6167,56	22.05.2024	0200003572
062024	28.06.2024		Töötasu maksmine	2869,06	22.05.2024	0200003572
		Maksu- ja Tolliamet	Tööjõu maksud	2060,16	22.05.2024	0200003572
072024	31.07.2024		Töötasu maksmine	2893,46	22.05.2024	0200003572
		Maksu- ja Tolliamet	Tööjõu maksud	2078,12	22.05.2024	0200003572
082024	30.08.2024		Töötasu maksmine	2844,57	22.05.2024	0200003572
		Maksu- ja Tolliamet	Tööjõu maksud	2042,16	22.05.2024	0200003572
TSD 08.2024	31.08.2024	Maksu- ja Tolliamet	Sotsiaalmaks ja tulumaks erisoodustusest	78,02	22.05.2024	0200003572
092024	30.09.2024		Töötasu maksmine	2844,56	22.05.2024	0200003572
		Maksu- ja Tolliamet	Tööjõu maksud	2042,17	22.05.2024	0200003572
102024	31.10.2024		Töötasu maksmine	2784,74	22.05.2024	0200003572
		Maksu- ja Tolliamet	Tööjõu maksud	1996,20	22.05.2024	0200003572
TSD 11.2024	31.10.2024	Maksu- ja Tolliamet	Sotsiaalmaks ja tulumaks erisoodustusest	150,52	22.05.2024	0200003572
112024	29.11.2024		Töötasu maksmine	2844,56	22.05.2024	0200003572
		Maksu- ja Tolliamet	Tööjõu maksud	2042,16	22.05.2024	0200003572
122024	12.12.2024		Töötasu maksmine	126,70	22.05.2024	0200003572
122024	30.12.2024		Töötasu maksmine	2717,87	22.05.2024	0200003572
<b>2024 KOKKU</b>				<b>77986,05</b>		



**2. Energiatõhusa ja madala KHG heitega ühistranspordi programmis auditi ulatusse kuuluvad kulud.**

**Seisuga 31.12.2024 on kulusid tehtud seotult elektrirongide hankimisega.** Vabariigi Valitsus võttis 06.09.2022. a valitsuskabineti nõupidamisel vastu otsuse kiita heaks 10 uue kaheüsteemse elektrirongi soetamine moderniseerimisfondi vahendite arvelt. Riigihanke viitenumber 217993 „[Kahesüsteemsete elektrirongide ostmine](https://ted.europa.eu/TED)“ (piiratud hankemenetlus, rahvusvaheline hange on avaldatud <https://ted.europa.eu/TED>). **Leping eduka pakkujaga allkirjastati 19.12.2022.** Rongid on tootmises ja need tarnitakse 2025. aastal, vastavalt allkirjastatud lepingule toimub 10 elektrirongi lõplik üleandmine 2026. aasta märtsis.

**Seisuga 31.12.2024 on välja makstud rahastus AS Eesti Liinirongid järgmistele kuludele:**

Kuludokumendi nr	Kuludokumendi kp	Kuludokumendi esitaja	Kulu selgitus	Kuludokumendi kogusumma eurodes	Välja makstud MF rahastuse summa	MF rahastuse väljamakse kp	Hange vm alusleping
PZF/24430089	18.10.2024	Škoda Transportation a.s.	ettemaks 10%, alus delivery note protocol of the passanger train no 4	899500,00	899500,00	30.10.2024	Elron taotlus 23.10.2024 nr 4-1/24/28-8: Palume kanda üle vastavalt Eesti Vabariigi ja AS Eesti Liinirongid vahel 20.01.2021. a sõlmitud „Reisirongide finantseerimisleping“ muutmise lepingust tulenevalt rongide järgmine osamakse. Riigihange „Kahesüsteemsete elektrirongide ostmine“, viitenumber 217993
PZF/24430076	17.09.2024	Škoda Transportation a.s.	ettemaks 10%, alus delivery note protocol of the passanger train no 3	899500,00	899500,00	27.09.2024	Elron taotlus 19.09.2024 nr 4-1/24/28-7
PZF/24430069	14.08.2024	Škoda Transportation a.s.	ettemaks 10%, alus delivery note protocol of the passanger train no 2	899500,00	899500,00	18.09.2024	Elron taotlus 02.09.2024 nr 4-1/24/28-6
PZF/24430057	22.07.2024	Škoda Transportation a.s.	ettemaks 10%, alus delivery note protocol of the passanger train no 11	899500,00	899500,00	31.07.2024	Elron taotlus 24.07.2024 nr 4-1/24/28-5
PZF/24430058	22.07.2024	Škoda Transportation a.s.	ettemaks 10%, alus delivery note protocol of the passanger train no 1	899500,00	899500,00	31.07.2024	Elron taotlus 24.07.2024 nr 41/24/28-5
PZF/24430054	11.07.2024	Škoda Transportation a.s.	ettemaks 10%, alus delivery note protocol of the passanger train no 10	899500,00	899500,00	26.07.2024	Elron taotlus 23.07.2024 nr 4-1/24/28-4
PZF/24430043	29.05.2024	Škoda Transportation a.s.	ettemaks 10%, alus delivery note protocol of the passanger train no 09	899500,00	899500,00	13.06.2024	Elron taotlus 03.06.2024 nr 4-1/24/28-3
PZF/24430042	29.05.2024	Škoda Transportation a.s.	ettemaks 10%, alus delivery note protocol of the passanger train no 08	899500,00	899500,00	13.06.2024	Elron taotlus 03.06.2024 nr 4-1/24/28-3
PZF/24430031	23.04.2024	Škoda Transportation a.s.	ettemaks 10%, alus delivery note protocol of the passanger train no 07	899500,00	899500,00	13.05.2024	Elron taotlus 03.05.2024 nr 4-1/24/28-2
PZF/22410037	19.12.2022	Škoda Transportation a.s.	ettemaks 15%	13607017,00	13607017,00	23.12.2022	1.8-7/21-019 ettemaks
KOKKU					21702517,00		

**EIB maksed Eestile ja maksete jaotused programmide vahel**

Eesti taotlused maksete tegemiseks ja EIB otsused	Eestile (KeMile /KliMile) kantud summa	Makse EIB poolt tegemise / Eestile laekumise kp	Jaotus programmide vahel
Taotlus 14.09.2021 MF 2021-2 EE 0-001; taotlus 14.09.2021 MF 2021-2 EE 0-002; EIB otsused 11.10.2021. Euroopa Komisjoni otsus C(2021) 9135 06/12/2021	24 590 000	15.12.2021	<b>15 530 000</b> (MF 2021-2 EE 0-001) <b>9 060 000</b> (MF 2021-2 EE 0-002)
Taotlused 12.09.2022 / EIB otsused 10.10.2022.	62 420 400	23.12.2022	<b>39 423 400</b> (MF 2021-2 EE 0-001) <b>22 997 000</b> (MF 2021-2 EE 0-002)
Taotlus 11/09/2023 (MF 2023-2 EE 0-001), EIB otsus 9.10.2023	41 934 000	20.12.2023	<b>41 934 000</b> (MF 2021-2 EE 0-001)
Taotlus 12.09.2023 (2023-2 EE 0-002), EIB otsus 09.10.2023.	24 461 000	20.12.2023	<b>24 461 000</b> (MF 2021-2 EE 0-002)
Taotlus 13.02.2024 MF 2024-1 EE 0-002, EIB otsus 12.03.2024	14 169 900	26.06.2024	<b>14 169 900</b> (MF 2021-2 EE 0-001)
Taotlus 14.02.2024 MF 2024-1 EE 0-004, EIB otsus 12.03.2024	8 265 700	26.06.2024	<b>8 265 700</b> (MF 2021-2 EE 0-002)
Taotlus 13.02.2024 MF 2024-1 EE 0-001, EIB otsus 12.03.2024	1714200	26.06.2024	<b>1 714 200</b> "Programme for improvement of energy efficiency and renewable energy use in public sector buildings, Phase 2, kokku 250 milj)
Taotlus MF 2024-2 EE 0-001, EIB otsus 07.10.2024	37 885 700	20.12.2024	<b>37 885 700</b> (MF 2021-2 EE 0-001)
Taotlus 10.09.2024 MF 2024-2 EE 0-003, EIB otsus 07.10.2024	22 100 000	20.12.2024	<b>22 100 000</b> (MF 2021-2 EE 0-002)
KOKKU MF 2021-2 EE 0-001			<b>148 943 000</b>
KOKKU MF 2021-2 EE 0-002			<b>86 883 700</b>
KOKKU MF 2024-1 EE 0-001 (phase 2)			<b>1 714 200</b>

## Kliimaministeeriumi poolt Moderniseerimisfondi raha eraldamine raha kasutamise eest vastutavale ministeeriumile

Summa eurodes	Vastutava ministeeriumi taotlus rahastuse väljamaksmiseks	Kuupäev	Kellele kantud
15 530 000	18.10.2022 nr 12-2/22/4622 ja 19.10.2022 nr 4-8/22/27	19.10.2022	Rahandusministeerium (S9RMF-RT00-08111)
9 060 000	24.05.2022 nr 12-2/22/2465 ja 30.05.2022 nr 4-8/22/13	30.05.2022	Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium (MF 2021-2 EE 0-002 – Vähese CO <sub>2</sub> heitega energiatõhusa ühistranspordi programm)
39 423 400	27.12.2022 nr 12-2/22/5753 ja 30.12.2022 nr 4-8/22/44	30.12.2022	Rahandusministeerium (S9RMF-RT00-08111)
22 997 000	26.04.2023 nr 4-8/23/17	23.12.2022	Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium (MF 2021-2 EE 0-002 – Vähese CO <sub>2</sub> heitega energiatõhusa ühistranspordi programm)
41 934 000	21.12.2023 e-kiri ja 27.12.2023 nr 4-8/23/61	28.12.2023	Rahandusministeerium (S9RMF-RT00-08111)
15 884 100	15.07.2024 nr 3.1-4/3061-2 ja 16.07.2024 nr 4-8/24/37	16.07.2024	Rahandusministeerium (S9RMF-RT00-08111)
37 885 700	02.01.2025 nr 4-6/43/129	08.01.2025	Rahandusministeerium (S9RMF-RT00-08111)
32 261 880	08.06.2025 nr 4-12/25/2676	17.06.2025	Tagastada KliMile moderniseerimisfondist 2024. aastal laekunud ja Rahandusministeeriumile 2024-2025 aastal ettemaksena üle kantud summa 32 261 880 eurot KLIM riigikassa kontole nr 2800049395. Avaliku sektori hoonete programmi KOV hoonete meede anti alates 2024. aastast üle Regionaal- ja Põllumajandusministeeriumile. (S9LMF-00-MODFOND)

## Halduskulu tõstmine RTK halduskulu tunnusele

30.12.2022	39 200,00
22.05.2024	44 946,26
13.11.2024	20 053,74
	<b>104 200,00</b>