



Euroopa Liit
Euroopa struktuuri-
ja investeerimisfondid



Eesti
tuleviku heaks

Sertifitseeritud kulude aastaaruande audit (aruandlusaasta 01.07.2022-30.06.2023)

Audit nr JKS-59/2023

Lõpparuanne

11.03.2024



RAHANDUSMINISTEERIUM

Auditi lõpparuanne edastatakse:

Hr Urmo Merila, Riigi Tugiteenuste Keskus, korraldusasutuse juhataja

Pr Karin Viikmaa, Riigi Tugiteenuste Keskus, sertifitseerimisasutuse juhataja

Lühiülevaade

Auditeerival asutusel (edaspidi AA) on tulenevalt Vabariigi Valitsuse 07.08.2014.a määrusest nr 127 Perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse andmise ja kasutamise auditeerimine § 5 kohustus läbi viia sertifitseeritud kulude aastaaruande audit.

Auditi eesmärgiks oli anda hinnang Riigi Tugiteenuste Keskuse toetuste maksete osakonna (edaspidi TMO) kui sertifitseerimisasutuse (edaspidi SA) koostatud sertifitseeritud kulude aastaaruande¹ (edaspidi SKA) täielikkusele, täpsusele ja tõepärasusele.

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

1. kas abikõlblike kulude kogusumma SKA-s vastab aruandlusaastal Euroopa Komisjonile (edaspidi EK) esitatud maksetaotlustes sisalduvatele kuludele ja vastavale avaliku sektori toetusele, ning kui esineb lahknevusi, siis kas nende summade erinevuste kohta on SKA-s antud piisavad selgitused;
2. kas aruandlusaasta jooksul tagasivõetud (*amounts withdrawn*) ja tagasinõutud summad (*amounts recovered*), aruandlusaasta lõpu seisuga laekumata tagasinõuete summad (*amounts to be recovered*), määruse (EL) nr 1303/2013 (edaspidi ÜSM) artikli 71 alusel (tegevuste kestvus) tehtud tagasinõuete summad ning SKA-s nimetatud lootusetute tagasinõuete summad (*irrecoverable amounts*) vastavad SA arvestussüsteemi sisestatud summadele ning põhinevad korraldusasutuse (edaspidi KA) või SA otsustel;
3. kas SKA-st on välja jäetud kulud, mille abikõlblikkuse hindamiseks viiakse läbi täiendavaid toiminguid (*ongoing assessments*) ja kõik nõutavad korrektsioonid kajastuvad asjaomase aruandlusaasta SKA-s;
4. kas kõik juhtimise kontrolltoimingute või auditite tulemusena nõutud parandused on SKA-s korrektselt kajastatud;
5. kas finantsinstrumentidele tehtud väljamaksed ja toetuse saajatele makstud riigiabi ettemaksed on tõendatud KA-lt ja SA-lt saadud informatsiooniga;
6. kas SKA on koostatud vastavalt EK rakendusmääruses (EL) nr 1011/2014 sätestatud vormidele;
7. kas SKA lisades on kajastatud projektauditite² tulemusel tehtud finantskorrektsioonid.

Auditi toiminguid viisid läbi finantskontrolli osakonna juhtivaudiitorid Ingrid Kuld (ESF, ERF, ÜF SKA audit, auditi juht), Eliina Tüvi (ESF, ERF, ÜF SKA audit, auditi töörühma liige) ja Liina Võrklaev (Abifondi SKA audit, auditi juht) ning audiitor Merit Rajamäe (ESF, ERF, ÜF SKA audit, auditi töörühma liige). SKA audit viidi läbi ajavahemikus 23.08.2023 – 11.03.2024.a. Auditi eest vastutav isik on I auditi talituse juhataja Anu Alber.

¹ Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 1303/2013 (edaspidi ÜSM) artikli 137 lõike 1 tähenduses, millist on muudetud Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL, Euratom) 2018/1046 Artikkel 272 lõikega 59 ning määruse (EL) nr 223/2014 Euroopa abifond enim puudustkannatavate isikute jaoks (edaspidi Abifondi määrus) artikli 49 lõike 1 tähenduses.

² ÜSM artikli nr 127 lõige 1 ja Abifondi määrus artikli 34 lõige 1

Auditi kokkuvõte ja järeldus

MÄRKUSTETA ARVAMUS

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute tulemusena arvamusel, et:

- sertifitseeritud kulude aastaaruanne annab määruse (EL) nr 480/2014 artikli 29 lõike 5 kohase õige ja õiglase ülevaate;
- sertifitseeritud kulude aastaaruandes esitatud kulud, mille hüvitamist EK-lt on taotletud, on õiguspärased ja nõuetekohased;
- kasutusele võetud juhtimis- ja kontrollisüsteem toimib nõuetekohaselt;
- auditeerimine ei sea kahtluse alla vahendite haldaja kinnituses esitatud väiteid.

Perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse seaduse (edaspidi STS) § 11 lõike 3 alusel on AA ülesannete täitmiseks AA-l õigus auditeerida SA-d. SA peab võimaldama auditi tegemist ning osutama selleks igakülgselt abi. Eelnevast tulenevalt järeldavad audiitorid, et kõik auditi käigus esitatud andmed ning muu suuline ja kirjalik teave kajastavad SKA-d korrektset 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 lähtudes rahvusvahelistest siseauditeerimise kutsetegevuse standarditest.

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

Kinnitame lõpparuande 8 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

(allkirjastatud digitaalselt)

Anu Alber

Finantskontrolli osakonna

I auditi talituse juhataja

Auditi juht (ESF, ERF, ÜF SKA audit):

(allkirjastatud digitaalselt)

Ingrid Kuld

Finantskontrolli osakonna

I auditi talituse juhtivaudiitor

Auditi juht (Abifondi SKA audit):

(allkirjastatud digitaalselt)

Liina Võrklaev

Finantskontrolli osakonna

II auditi talituse juhtivaudiitor

Taustinformatsioon

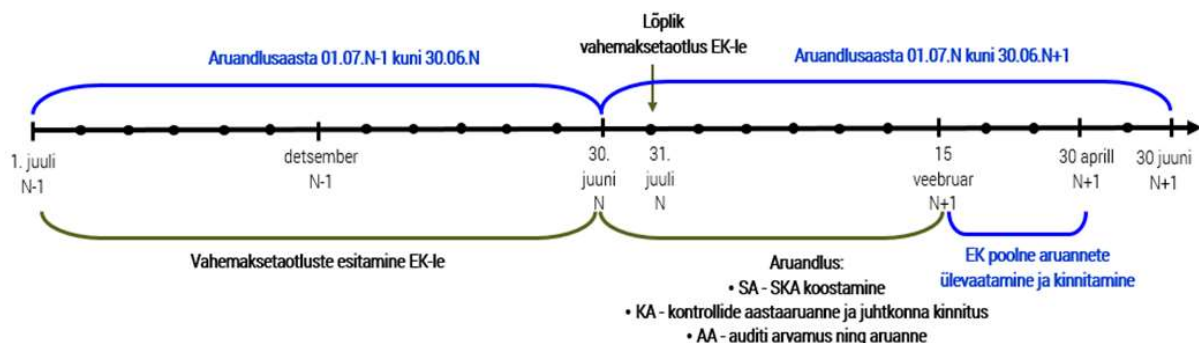
SA ülesannete kirjeldus aastaaruande koostamisel.

TMO täidab ÜSM-is ning STS § 9 ja selle alusel antud õigusaktides sätestatud SA ülesandeid KA koosseisus. ÜSM-i artikli 126 ja Abifondi määruse artikli 33 põhjal on rakenduskava SA SKA koostamisega seotud põhiülesanded järgnevad:

- koostada finantsmääruse³ artikli 63 lg 5 punktis a ja lõikes 6 osutatud sertifitseeritud kulude aastaaruandeid;
- tõendada SKA-de terviklikkust, täpsust ja õigsust ning seda, et arvestuskannetes kantud kulud vastavad kohaldatavale õigusele ning et need on tehtud seoses tegevustega, mis on rahastamiseks välja valitud vastavalt rakenduskava suhtes kohaldatavatele kriteeriumitele ning on vastavuses kohaldatava õigusega;
- tagada sellise süsteemi olemasolu, milles kirjendatakse ja salvestatakse elektroonilisel kujul iga tegevuse raamatupidamisandmikud ning mis toetab kõiki andmeid, mida on vaja, et koostada maksetaotlusi ja SKA-sid, sh sissenõudmisele kuuluvate summade, sissenõutud summade ning tegevuse või rakenduskava kogu toetuse või selle osa tühistamise järel tühistatud summade andmikud;
- pidada arvestust sissenõutud summade ning tegevuse või rakenduskava kogu toetuse või selle osa tühistamise järel tühistatud summade kohta. Sissenõutud summad makstakse liidu eelarvesse tagasi enne rakenduskava lõpetamist, arvates need maha kulude järgmisest eelarvestusest.

SKA-sse lisatakse ainult abikõlblikud kulud ning TMO juhataja väljastab kulude abikõlblikkuse tõendamiseks sertifikaadi.

Olulisemad tähtpäevad aruandluse esitamiseks EK-le on järgmised:



Nimekiri SA-s läbiviidud juhtimis- ja kontrollisüsteemi (edaspidi JKS) audititest koos nende tulemusena JKS-ile antud hinnangutest

AA viis 2014. aastal läbi KA (sh SA) vastavushindamise ning andis hinnangu, et rakenduskava eest vastutav KA vastab määruse (EL) nr 1303/2013 lisas XIII sätestatud sisekontrollikeskkonna, riskijuhtimise, juhtimis- ja kontrollimeetmete ja seirega seotud määramise kriteeriumitele. AA hinnangul on ühtekuuluvuspoliitika fondide rakenduskava 2014-2020 nr CCI 2014EE16M3OP001 jaoks loodud juhtimis- ja kontrollisüsteemid olulises osas vastavuses Euroopa Parlamendi ja Nõukogu määruse nr 1303/2013 lisas XIII toodud korraldusasutuse ja sertifitseerimisasutuse määramise kriteeriumitega. Abifondi määruse artikli 35 lõikele 3 tuginedes kehtib sama hinnang ka abifondi määruse kontekstis.

³ Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus (EL, Euratom) 2018/1046, mis käsitleb liidu üldeelarve suhtes kohaldatavaid finantsreegleid

Alates 1.09.2018. a täidavad rakenduskava KA ülesandeid Riigi Tugiteenuste Keskuse kaks osakonda: toetuste arenduse osakond ning sertifitseerimisasutuse ülesandeid täitev TMO. KA ülesannete täitmisel seoses planeerimise, hindamise ja seirega on kaasatud Rahandusministeeriumi riigieelarve osakond, kes lisaks täidab ka liikmesriigi ülesandeid.

Tulenevalt muudatuste olulisusest ja kommunikatsioonist EK-ga, viis AA läbi täiendava vastavushindamise KA ja SA funktsioonide vastavuse osas. AA hindas oma 18.12.2018. a aruandega nr JKS-21/2018 rakenduskava jaoks loodud juhtimis- ja kontrollisüsteemid olulises osas vastavaks määruse (EL) 1303/2013 lisas XIII toodud korraldusasutuse ja sertifitseerimisasutuse määramise kriteeriumitega.

AA viis 2020. a läbi SA JKS auditi, 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, mistõttu AA saab tugineda SA JKS-36/2020 tulemustele ja lugeda SA esitatud andmed asjakohasteks ja usaldusväärseteks.

SA kasutab struktuuritoetuste andmete haldamisel, aruannete ja maksetaotluste koostamisel struktuuritoetuste registrit (SFOS), mistõttu on oluline SA 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 Ühtekuuluvuspoliitika fondide rakenduskava 2014-2020 struktuuritoetuste registri JKS toimib, kuid mõningad parandused on vajalikud (kategooria II). Auditi tulemusena tehtud tähelepanekud puudutasid arendusprotsessi tõhusust. Seisuga 12.02.2024 on kõik tähelepanekud suletud. Auditi 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 vastavushindamise ja JKS auditite tulemused kindlustunde, et SKA-s kajastuvad andmed on täielikud, täpsed ja tõepärased.

Muu oluline taustinformatsioon

ÜSM artikli 137 lõikes 1 ja Abifondi määruse artiklis 49 osutatud SKA auditeerimist peab AA teostama iga aruandlusaasta kohta ning vastavalt auditistrateegiale. SKA kohta auditiarvamuse esitamiseks peab AA teostama SA esitatud SKA lõpliku täiendava kontrollimise. Nimetatud kontrollide eesmärk on tagada, et kõik ÜSM artikli 137 ja Abifondi määruse artikli 49 alusel nõutavad elemendid on korrektselt lisatud raamatupidamisarvestusse ning neid toetavad aluseks olevad raamatupidamisandmikud, mida säilitavad asjaomased asutused ning toetusesaajad.

Auditi toimingute kirjeldus

SA esitas AA-le 11.08 - 28.08.2023.a esialgse versiooni erinevate fondide (ESF, ÜF, ERF) SKA lisadest 2, 3, 4 ja 5. Loetelu kõigi fondide SKA lisas 8 kajastatavatest aruandlusaasta lõpust kuni 31.12.2023.a lisandunud tagastustest, ülevaated rakendusüksuste kaupa kulude mahavõtmistest, mis tulenevad menetluses olevatest rikkumisaruannetest, hindamisel olevatest kuludest (sh EISI JKS auditiga nr JKS-54/2023 seotud mahaarvamised) ja finantskorrektsiooni otsustest, mille suhtes on esitatud vaie või kohus ei ole veel otsust teinud esitati AA-le ajavahemikul 12.01 – 27.02.2024.a. Pärast AA-lt 2022/2023 aruandlusaasta kohta läbiviidud projektauditite andmete saamist arvutas SA välja lõplikud SKA lisas 8 mahaarvatavad summad ning esitas need AA-le. Audiitorid teostasid kõigi eelnimetatud andmete suhtes jooksvalt kontrollitoimingud ning andsid SA-le tagasisidet, kas audiitorite analüüs ja arvutuskäigud kinnitavad SA esitatud andmete korrektsust või on mingites andmetes või tõlgendustes ebatäpsusi või erimeelsusi. Vajadusel küsisid audiitorid täiendavat infot ka KA-lt.

Audiitorid andsid oma lõpliku hinnangu ÜF, ESF ja ERF SKA-dele 27.02.2024.a tuginedes SA poolt 26.02.2024.a esitatud SKA projektidele. Abifondi SKA auditi aluseks oli SA 13.02.2024. a esitatud SKA projekt.

SKA auditi raames viisid AA audiitorid läbi järgmised toimingud:

- kontrollisid SA koostatud erinevate fondide SKA vastavust rakendusmääruses toodud vormile ning jõudsid järeldusele, et rakendusmääruses toodud nõudeid on järgitud;
- tuvastasid Euroopa Komisjoni infosüsteemist tehtud väljavõtete põhjal, et SA oli esitanud vahemaksetaotlused õigeaegselt ja samas summas, mis on toodud SKA-s;
- võrdlesid aruandlusaasta 1.07.2022 - 30.06.2023. a kohta EK-le esitatud maksetaotluste, SA poolt AA-le projektide auditeerimise valimi üldkogumi aluseks esitatud kulude ja SKA-s kajastatud andmete kattuvust ja jõudsid järeldusele, et andmed on omavahel kooskõlas;
- kontrollisid SKA lisades 1 veerus C toodud andmeid ja jõudsid järeldusele, et nimetatud veerus on andmed korrektselt kajastatud.
- tulenevalt sellest, et Eestis kasutavad RÜ-d, RA-d, KA, SA ja AA ühiselt SFOSi, on nii KA, SA kui AA poolt kasutatav info pärit samast andmebaasist ning erinevusi projektide või tegevuste abikõlblike kulude deklareerimisel ei ole. Seetõttu ei pidanud AA vajalikuks läbi viia eraldi kontrolle suuremate projektide kulude deklareerimise kontrollimiseks;
- veendusid, et ERF, ESF, ÜF SKA lisas 2 kajastatud aruandlusaasta jooksul tühistatud/tagastatud ja tagasinõutavad summad on välja toodud aruandlusaastate kaupa ning põhinevad liikmesriigi asjakohasel tasandil vastuvõetud otsustel. Selles veendumiseks genereerisid audiitorid infosüsteemist tagastuste aruande (tagastuse liik: finantskorrektsioon) ja kontrollisid selle andmete ja SA poolt esitatud tagastuste faili kooskõlas olemist ning jõudsid järeldusele, et lisas 2 kajastuvad asjakohased tagastused. Lisaks kontrolliti, et eelmise aasta SKA lisas 8 kajastunud tagastused ei kajastuks enam SKA lisas 2.
- analüüsisid eraldi toimingutega valimi alusel aruandlusaasta jooksul tekkinud negatiivseid ühikuid ehk tagastusi (sh finantskorrektsioonid, vabatahtlikud tagastused, muud kulude vähendamised ning tulu võrra abikõlbliku summa vähendamised) ja jõudsid järeldusele, et tagastuste andmed on kooskõlas SFOSis sisalduvate tagastusi käsitlevate andmetega sh liikmesriigi asjakohasel tasandil vastuvõetud otsuste, avalduste, arvutuskäikudega ning tagastuste liigid SFOSis on asjakohaselt määratud. Audiitorid veendusid, et KA-l on olemas ülevaade, millised asjaolud on tagastusotsuste puhul arvesse võetud.
- kontrollisid SKA lisas 2 sisalduvat AA projektiauditite arvesse võtmisest tulenevat mahavõtmiste summat ja nimetatud summa vastavust AA projektiaudititega tuvastatud mitteabikõlblike kulude summale;
- analüüsisid ESF ja ERF SKA lisades 3 kajastuvaid eelmistel aruandeaastatel EK-le deklareeritud kuludega seotud tagasinõudmisele kuuluvaid laekumata summasid, võrdlesid andmeid SFOS väljavõttega ning jõudsid järeldusele, et lisas 3 märgitud summad on asjakohased. ÜF SKA lisas 3 nimetatud summad puudusid;
- analüüsisid ESF ja ERF SKA lisas 4 kajastuvaid tegevuste kestvuse nõude rikkumisega seotud tagasinõutavaid summasid ning jõudsid järeldusele, et andmed on asjakohased. ÜF SKA lisas 4 ei kajastunud arväärtuseid, sest selle fondi puhul puudusid tegevuste kestvuse nõude rikkumisega seotud tagasinõutavad summad;
- analüüsisid ERF SKA lisas 5 kajastuvaid eelmistel aruandeaastatel deklareeritud kuludega seotud lootusetute tagasinõuete summasid, mida ei ole võimalik tagasi saada ning jõudsid järeldusele, et andmed on asjakohased;
- tuvastasid, et ESF ja ÜF SKA lisas 5 ei kajastunud arväärtuseid, sest nende fondide puhul puudusid eelmistel aruandeaastatel deklareeritud kuludega seotud lootusetute tagasinõuete summad, mida ei ole võimalik tagasi saada; auditi toimingute käigus ei tuvastanud audiitorid ekslikult nimetatud lisadesse märkimata jäänud summasid;
- kontrollisid ERF SKA lisas 6 kajastatud kumulatiivselt finantsinstrumentidesse tehtud makseid ning tuvastasid, et võrreldes aruandlusaastaga 2021/2022 käesoleval aruandlusaastal muutusi ei olnud. (aruandlusaastal 2022/2023 ei ole EK-le kulusid deklareeritud). Teistest fondidest (ÜF, ESF) ei ole rakendusperioodil makseid finantsinstrumentidesse tehtud, mis kajastub ka nende fondide SKA lisades 6;
- veendusid, et ERF SKA lisas 7 kajastatud riigiabi raames tehtud ettemaksed ühtivad SFOS-is kajastatud andmetega. Teiste fondide (ÜF, ESF) SKA 7 kontrollimisel selgus, et riigiabi raames tehtud ettemaksed puuduvad;
- võrdlesid SKA lisas 8 veergudes C ja D toodud andmeid lõplikus vahemaksetaotluses deklareeritud kuludega, millest on maha võetud kõik tagastused ja jõudsid järeldusele, et SKA koostamisel on

vahemaksetaotluses kajastatud summadest kulude tühistamised ja tagasinõudmised asjakohases ulatuses maha võetud;

- analüüsisid SKA lisas 8 mahaarvatud summasid ja selgitusi ning jõudsid järeldusele, et SKA lisas 8 on prioriteetide kaupa välja toodud kõik asjakohased tagastused, eraldi summana on välja toodud projektiaudititest tulenevad SA poolt teostatud kulude mahaarvamised ja eraldi on tähistatud kulud, mille seaduslikkust ja abikõlblikkust alles hinnatakse (*ongoing assessments*);
- audiitorid teostasid täiendavad arvutused veendumaks, et SA on arvesse võtnud kõik AA poolt teostatud projektiaudititega seonduvad mitteabikõlblikud kulud ja teinud korrigeerimised kooskõlas projektiauditites kajastatud soovitustega. Lisaks projektiaudititele, hindasid audiitorid, et mahavõtmiste tegemisel on arvestatud ka RTK hangete JKS auditi nr JKS-49/2022 koondhinnanguga (II kategooria) ning EIS-i JKS auditi nr JKS-54/2023 meetmetegevused 6.1.1 ja 15.3.3 osas koondhinnanguga (III kategooria) ja ettevõtlustoetuse meetmete osas koondhinnanguga (II kategooria) esialgsete leidudega. Kokku on auditist nr JKS-54/2023 tulenevalt kulusid maha arvatud summas 66 060 236,19 eurot⁴, need on kulud, mille seaduslikkust ja abikõlblikkust alles hinnatakse (*ongoing assessment*).
- AA veendus, et need kulud, mille õiguspärasust ja korrektsust alles hinnatakse on SKA lisas 8 prioriteetide kaupa välja toodud ja nende väljavõtmine on põhjendatud SFOSis sisalduvate rikkumisaruannetega. Audiitorid kontrollisid sellist tüüpi mahavõtmiste summasid SFOS-ist tehtud väljavõtete abil, kuid lõplik mahavõetavate summade ulatus täpsustub edasiste rakendusüksuste, KA ja SA toimingute käigus.

AA audiitorid analüüsisid eraldi auditi toimingutega ka SA poolt aruandlusperioodil 01.07.2022 - 30.06.2023 esitatud Abifondi vahemaksetaotlusi, SFOS väljavõtteid ning veendusid, et Abifondi SKA on kooskõlas 2022/2023 aruandlusaasta viimases EK-le esitatud vahemaksetaotluses toodud andmetega. Hinnangu andmisel võeti arvesse järgnevad asjaolud:

- AA veendus, et 2022/2023 aruandlusaasta kohta EK-le deklareeritud Abifondi kulude hulgas ei sisaldu enam hangetega nr 157505 ja 189564 seotud kulusid, milliste suhtes tuli RÜ-l ja SA-l varasematel aruandlusaastatel teha kinnipidamisi tulenevalt auditist FEAD-3/2017 ja Innove SA 30.10.2018.a koostanud toetuse tagasinõudmise otsusest nr 3-3.1/468 (konkurentsi piiravad tingimused hangetes).
- SA poolt AA-le esitatud SKA alusandmete põhjal ja AA koostatud SFOS väljavõtete põhjal ei ole RÜ, KA ega SA 2022/2023 aruandlusaasta jooksul ega selle järel kuni 31.12.2023 teinud ühtegi 2022/2023 aruandlusaasta ega ka varasemate aruandlusaastate Abifondi makseid vähendavat finantskorrektsiooni, mistõttu on põhjendatud, et Abifondi SKA lisades 2, 3, 4, 5 ei kajastu Abifondi abikõlblike kulude vähendamisi.
- Aruandlusaasta 2022/2023 järel ilmnas, et projektide Abifond.14.01.001.01.15-0001 "Toiduainete hankimine ja transport ladustamiskohta" ja projekti nr Abifond.14.01.001.01.15-0002 "Partnerorganisatsioonide leidmine ning toiduabi jagamine sihtgrupile" puhul on toetuse ja riikliku kaasafinantseeringu osakaalud perioodil 2021-2023 valesti arvestatud. Toetuse maht oleks pidanud olema tulenevalt 15.01.2021 uuendatud TATist nende projektide puhul 88,99% ja riiklik kaasafinantseering 11,01%, aga tegelikult kajastusid infosüsteemis SFOS osakaalud varasema 2019.a kehtestatud TAT järgi proportsioonides 85% ja 15%. AA analüüsis projekti eelarve proportsioonide parandamisest tulenevalt tehtud tagastuste nr 1581 ja nr 1619 planeeritavat kajastamist järgmisel aruandlusperioodil ehk 2023/2024 aruandlusaastal nii uute maksetena kui varasemaid makseid korrigeeritavate kuluridadena, sest teistmoodi ei olnud rakendusüksusel võimalik infosüsteemis SFOS projekti eelarve proportsioone Abifondi ja riikliku kaasafinantseeringu vahel korrigeerida.
- AA jõudis järeldusele, et SKA juhendite järgi oleks saanud aruandlusaasta 2022/2023 muud kulude vähendamist kajastada osaliselt ka SKA lisas 5, sest muu kulude vähendamine tagastus nr 1581 (abikõlblikus kogusummas 2 875 310,59 eurot) oli tehtud 2.10.2023.a ja tagastus nr 1619 (abikõlblikus kogusummas 149 441,99 eurot) oli tehtud 4.10.2023.a. osaliselt ka 2022/2023 aruandlusaasta kulude kohta. Aga et peamine osa eelarve proportsioonide muutmistest tuleb teha varasematel aruandlusaastatel

⁴ Seoses veamäära korrigeerimisega 2% juurde on nimetatud summast lõplikult maha arvatud 4 856 744 eurot

tehtud maksete suhtes, siis nõustus AA SA-ga, et nimetatud muudatused kajastatakse tervikuna 2023/2024 aruandlusaastal EK-le deklareeritavate vahemaksetaotluste koosseisus. AA veendus auditi toimingute käigus, et planeeritavad makseid vähendavad kuluread ja lisatavad kuluread on samades summates ja tegemist ei ole finantskorrektsiooniga. Kokkuvõttes arvestades, et 2023/2024 aruandlusaastal tehakse korrigeerimine kõikidele seotud maksetele, siis mingit finantsmõju sellel Abifondi aruandlusaasta abikõlblike kuludele ei ole. Finantsallikate korrigeerimine ei mõjuta finantsinfot ja avaliku sektori osa kogukulude suhtesse.

- Audiitorid veendusid, et 2022/2023 aruandlusaasta jooksul EK-le deklareeritud Abifondi maksete kohta ei ole SFOS-is vormistatud ühtegi rikkumise aruannet.
- Auditi FEAD-9/2024 käigus ei selgunud asjaolusid, mis oleksid andnud alust Abifondi 2022/2023 aruandlusaasta kohta deklareeritud abikõlblike kulude summa vähendamiseks, seega on Abifondi SKA lisas 5 auditiga seotud korrigeerimiste puudumine asjakohane.

Audiitorid jõudsid järeldusele, et SA koostatud Abifondi SKA lisas 1 ja lisas 5 toodud summad on kooskõlas EK-le 2022/2023 aruandlusaasta kohta deklareeritud abikõlblike kulude summaga. FEAD-9/2024 auditi tulemusena hindas AA JKS-i kategooriaks I, sellest tulenevalt ei peatatud makseid ega koostatud tegevuskavasid kriitiliste tähelepanekute elluviimiseks.

AA tugines SKA-le hinnangut andes ÜSM-ile, Euroopa Komisjoni juhendile „Juhend Liikmesriikidele raamatupidamise aastaaruannete auditeerimise kohta“ (EGESIF_15_0016-04 03.12.2018), STS-ile ja Perioodi 2014–2020 struktuuritoetuse andmise ja kasutamise auditeerimine (15.08.2014) määrusele. SA SKA analüüsimisel tuginesid FKO audiitorid audititoimingute käigus kogutud tõendusmaterjalidele, testimistulemustele, KA ja SA töötajate selgitustele, 08.10.2020. a valminud SA JKS auditi tulemustele (auditi aruanne nr JKS-36/2020) ja AA projektiauditite käigus tehtud tähelepanekutele.

Tulemused

AA jõudis auditi toimingute käigus järeldusele, et aruandlusaasta 01.07.2022 - 30.06.2023. a kohta erinevate fondide lõikes koostatud SKA on kooskõlas aruandlusaasta jooksul EK-le vahemaksetaotlustes deklareeritud summadega, millest on maha võetud kõik aruandlusaasta finantsmõjuga AA projektiauditite tähelepanekutest, JKS auditite tähelepanekutest, KA kontrollidest ja muudest asjaoludest tulenevad mahaarvamised ja kulud, mille abikõlblikkust veel hinnatakse.

AA hindas auditi toimingute käigus kõigi nelja fondi kohta koostatud SKA sisu ÜSM artikli 137 ja Abifondi määruse artikli 49 nõuetele vastavaks - SKA-s kajastuvad andmed on täielikud, täpsed ja tõepärased. SKA on koostatud tuginedes asjakohastele SFOS andmetele, olulisi finantsmõjuga puudusi SKA auditi käigus ei tuvastatud. SKA auditi käigus tuvastatud puudused parandas SA auditi läbiviimise ajal.