

**ÜHTEKUULUVUSFONDI PROJEKTI  
2.1.0101.13-0114  
“MERIKÜLA REOVEEPUHASTI  
REKONSTRUEERIMINE”**

**PROJEKTIAUDIT**

**TOETUSE SAAJA: OÜ STRANTUM  
RAKENDUSÜKSUS: SA KESKKONNAINVESTEERINGUTE  
KESKUS**

**LÕPPARUANNE NR: 2016/04/ST**

**07.06.2016**



**Euroopa Liidu  
struktuuritoetus**



**Eesti tuleviku heaks**

## **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 auditi lõpparuanne avalikustatakse Rahandusministeeriumi koduleheküljel.

Täname auditeeritavat 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

### ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

#### 1. Auditi objekt ja auditeeritud kulud

<b>1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED</b>					
<b>1.1.1 Rakenduskava</b>		Elukeskkonna arendamise rakenduskava			
<b>1.1.2 Prioriteetne suund</b>		Veemajanduse ja jäätmekäitluse infrastruktuuri arendamine ning välisõhu kaitse			
<b>1.1.3 Meede</b>		Veemajanduse infrastruktuuri arendamine			
<b>1.1.4 Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS):</b>		2.1.0101.13-0114			
<b>1.1.5 Projekti nimetus:</b>		Meriküla reoveepuhasti rekonstrueerimine			
<b>1.1.6 Toetuse saaja:</b>		OÜ Strantum			
<b>1.1.7 Toetuse saaja kontaktisik:</b>		Meelis Härms, juhatuse liige			
<b>1.1.8 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:</b>		TRO nr 1-25/218, 20.11.2013 TROMO nr 1-25/45, 20.03.2015			
<b>1.1.9 Rakendusüksus:</b>		SA Keskkonnainvesteeringute Keskus			
<b>1.1.10 Projekti koordinaator/konsultant rakendusüksuses:</b>		Tiiu Noormaa			
<b>1.1.11 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:</b>		20.11.2013 – 31.12.2015			
<b>1.2 AUDITEERITUD KULUD</b>					
<b>1.2.1 Sertifitseeritud kulude üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):</b>		74 278,91 €			
<b>1.2.2 Sertifitseeritud kulude aluseks olevad SFOSi väljamaksed (SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes):</b>		SFOS nr. 38904, 16.06.2015, 74 278,91 €			
<b>1.2.3 Valimi suurus (eurodes; %)<sup>3</sup>:</b>		74 278,91 €, 100%			
<b>1.2.4 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes): -</b>					
	<b>Euroopa Liidu osalus</b>	<b>Eesti avaliku sektori osalus</b>		<b>Erasektori finantseering</b>	<b>Kokku</b>
		<b>Sihotstarbeline finantseering</b>	<b>Omafinantseering</b>		
<b>Mitteabikõlblikuks osutunud summa (eurodes):</b>	-	-	-	-	-
<b>Mitteabikõlblikuks osutunud summa väljaspool auditi ulatust (eurodes):</b>	-	-	-	-	-
<b>1.2.5 Valimi alusel leitud vea määr (%)<sup>4</sup>:</b>		-			

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

## 2. Auditi eesmärk ja ulatus

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine struktuuritoetuse kasutamisele projekti nr 2.1.0101.13-0114 „Meriküla reoveepuhasti rekonstrueerimine“ raames vastavalt Vabariigi Valitsuse 8. mai 2007. a määrus nr 125 „Perioodi 2007-2013 struktuuritoetuse ja omafinantseeringu auditi tegemise ning struktuuritoetuse kasutamise lõpetamise ja osalise lõpetamise deklaratsiooni esitamise kord” § 3 lõikele 1.

Auditi ulatusse kuulub toetuse saajale 16.06.2015 tehtud väljamakse (SFOSi maksetaotlus nr 38904) ja selle aluseks olevad kuludokumendid. Lisaks sertifitseeritud kuludele, millele auditi tulemusena hinnang antakse, on käesolevas auditis auditeeritud sama hankelepingu raames toetuse saajale 18.03.2015 ja 19.10.2015 tehtud väljamakseid (SFOSi maksetaotlused nr 38243 ja 39988) ja nende aluseks olevaid kuludokumente. Täiendava valimi suurus on 302 983,74 €.

## 3. Auditi alus

Audit viidi läbi vastavalt perioodi 2007-2013 struktuuritoetuse seaduse § 9 lõikele 2 ja struktuuritoetuse auditeerimise 2016. aasta tööplaanile. Tööplaan koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise meetodikast, mille kohaselt on kõikidel projektidel võrdne võimalus valimisse sattuda.

## 4. Auditi läbiviimise aeg ja läbiviijad

<b>Auditi läbiviija(d):</b>	Marge Boujendar, auditi juht Mart Sepp, auditi eest vastutav isik Projektauditi üksus, SA Keskkonnainvesteeringute Keskus
<b>Auditi läbiviimise aeg (sh kohapealsete auditi toimingute läbiviimise aeg):</b>	12.04.2016 - 07.06.2016 (sh kohapealsed auditi toimingud toetuse saaja juures 23.05.2016)

## 5. Auditi käigus teostatud toimingud

Auditi töörühm analüüsis ja hindas toetuse saaja juures struktuuritoetuse eesmärgipärast ja õiguspärast kasutamist ja rakendamist.

Kohapealsete toimingute käigus toetuse saaja juures analüüsiti ja hinnati projekti tegelikku teostamist, projekti rakendamist kajastavat dokumentatsiooni, kulude abikõlblikkust, projektiga seotud raamatupidamise korraldust, omafinantseeringu olemasolu, struktuurifondide sümbolika kasutamist ning intervjueriti projekti rakendamisega seotud isikuid.

Täiendava kindlustunde saamiseks rakendusüksuses läbiviidud auditi toimingute raames analüüsiti ja hinnati projekti rakendamist kajastavat dokumentatsiooni, väljamaksetaotluste menetlemist ning intervjueriti projekti rakendamisega seotud isikuid.

Auditi läbiviimisel lähtuti Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna poolt väljatöötatud “Projektauditi käsiraamatus” kirjeldatud meetodikast.

---

<sup>4</sup> Mitteabikõlblike kulude osakaal valimi suurusel. Kui ei auditeeritud valimi alusel, on vea määraks mitteabikõlblike kulude osakaal üldkogumist (%).

## **6. Piirangud**

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatuse ja objektiivsuse põhimõtetest lähtudes.

Perioodi 2007-2013 struktuuritoetuse seaduse § 22 punkti 8 alusel on toetuse saaja kohustatud osutama auditi teostamiseks igakülgset abi ja punkti 9 alusel andma õigustatud isiku kasutusse tema nõutavad andmed ja dokumendid. 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.

## **8. Järeloimingud**

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitustega. Soovituste rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeloiminguid rakendusüksus. Järeltegevuste tulemustest annab rakendusüksus tagasisidet SFOS-i vahendusel.

Auditeeriv asutus koondab korraldusasutuselt, makseasutuselt, rakendusasutuselt ja rakendusüksuselt saadud informatsiooni soovitude rakendamise kohta ning vajadusel küsib täiendavat informatsiooni.

Vastavalt perioodi 2007-2013 struktuuritoetuse seaduse § 10 lg 2 punktile 5 ning § 11 lg 3 punktile 4 tuleb rakendusasutusel ja -üksusel esitada auditeerivale asutusele toetuse andmise ja kasutamise aruandluseks vajalikud andmed. Vajadusel viiakse läbi järelaudit.

## **B-OSA**

### **AUDITI TÄHELEPANEKUD**

#### **1. Struktuuritoetuse eesmärgipärane kasutamine**

Struktuuritoetust on kasutatud olulises osas otstarbekalt ja sihipäraselt, vastavalt struktuuritoetuse taotluse rahuldamise otsuses või programmis toodud eesmärkidele ja tingimustele.

#### **2. Raamatupidamisarvestuse õigsus**

Struktuuritoetuse saaja projektiga seotud raamatupidamisarvestus vastab olulises osas kehtivatele õigusaktidele

#### **3. Struktuuritoetuse maht ning ajastus**

Struktuuritoetuse andmine on toimunud olulises osas ettenähtud mahus ja õigeaegselt ning omafinantseering on tagatud.

#### **4. Hange läbiviimine**

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

#### **5. Riigiabi andmine**

Projektist toetatud tegevused ei sisalda riigiabi.

#### **6. Teavitamine ja avalikustamine**

Struktuuritoetuse saaja on toetuse kasutamisest teavitamisel ning avalikustamisel järginud olulises osas kehtivaid õigusakte.

**Kinnitame lõpparuande 6 leheküljel.**

**Auditi eest vastutav isik:**

*/allkirjastatud digitaalselt/*  
Mart Sepp  
Projektiauditi üksuse juht

**Auditi juht:**

*/allkirjastatud digitaalselt/*  
Marge Boujendar  
Projektiauditi üksuse audiitor

**Juhatuse liikme kinnitus aruandega tutvumise kohta:**

*/allkirjastatud digitaalselt/*  
Andrus Kimber