

EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
932010780004
„KALAKOELMUTE SEISUND NING KOELMUALADE
MELIOREERIMISE LÄHTEÜLESANNETE KOOSTAMINE“
TOIMINGUTE AUDIT
TOETUSE SAAJA: “TARTU ÜLIKOOL”
LÕPPARUANNE:
6.7-4/2016-006
webdesktop reg nr: 6.7-3/585

21.06.2016



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

*Korraldusasutus
Sertifitseerimisasutus
Toetuse saaja Tartu Ülikool*

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 3.1 projekti nr **932010780004** „**Kalakoelmute seisund ning koelmualade melioreerimise lähteülesannete koostamine**“ toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele“.

Auditi viis läbi Maaeluministeeriumi siseaudiitor Triin Viljasaar perioodil 09.03.2016-21.06.2016 (sh kohapealsed toimingud toetuse saaja juures 01.04.2016 Tartus ja 07.04.2016 Pärnus).

Audit on läbi viidud kooskõlas rahvusvaheliselt tunnustatud siseauditi (IIA) standarditega.

Toimingute auditi lõpparuanne avalikustatakse Maaeluministeeriumi koduleheküljel.

Täname auditeeritavat auditi läbiviimise ajal osutatud kaasabi, vastutulelikkuse ja koostöö eest.

Kinnitame lõpparuande 8 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Margit Krieger
Siseauditi osakonna juhataja,
Euroopa Kalandusfondi rakenduskava
auditeerimisasutuse volitatud isik

Auditi juht:

Triin Viljasaar
Auditi juht

Koopia edastatakse:

Urmas Kruise, Maaeluminister
Illar Lemetti, Maaeluministeeriumi kantsler
Olavi Petron, Maaeluministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekancler

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et toetuse saaja Tartu Ülikool tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on

- märkusteta

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.

A-OSA

ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
1.1.1 Prioriteet, meede:	Meede 3.2
1.1.2 Projekti number:	932010780004
1.1.3 Projekti nimetus:	„Kalakoelmute seisund ning koelmualade melioreerimise lähteülesannete koostamine“
1.1.4 Toetuse saaja:	Tartu Ülikool
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Reet Siilats, Toomas Saat
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	08.10.2010
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	23.11.2010 PRIA peadirektori käskkiri nr 17-6/275
1.1.8 Vahendusasutus:	PRIA
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	Annika Teino
1.2 PROJEKTI AJAKAVA	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	08.10.2010-30.06.2015
1.3 PERIOODIL 01.10. üle-eelmine aasta kuni 31.12. eelmine aasta toetuse saaja poolt DEKLAREERITUD KULUD (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) (eurodes)	
1.3.1 Periood:	01.10.2014–31.12.2015
1.3.2 EL-i osalus:	130 957,16 eur
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	43 653,02 eur
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.3.5 Erasektori finantseering:	-
1.3.6 Perioodil 01.10. üle-eelmine aasta kuni 31.12. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	KOKKU: 174 610,18 eur
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	04.03.2015 21 223,51 eur 26.11.2015 79 316,76 eur 08.10.2015 74 069,91 eur

1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	29.04.2015 28.01.2016 28.01.2016	21223,51 eur 79316,76 eur 74069,91 eur
1.4 AUDITEERITUD KULUD (eurodes)		
1.4.1 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):	174 610,18 eur	
1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):	04.03.2015 väljamaksest valimis 95,19% 20202,24 eur 26.11.2015 väljamaksest valimis 100% 79 316,76 eur 08.10.2015 väljamaksest valimis 100% 74 069,91 eur Üldkogum 174 610,18 eur, millest auditeeriti 173 588,91 eur (kokku 99,42 %)	
1.4.3 Mitteabikõlblikke kulusid ei tuvastatud		
1.4.4 Valimi alusel leitud vea määr (%):	0%	
1.4.5 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga:	Eelnevalt vigu ja rikkumisi tuvastatud ei ole auditeeritud projektiga seoses.	

2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr 932010780004 „Kalakoelmute seisund ning koelmualade melioreerimise lähteülesannete koostamine“ toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele.

Euroopa Komisjoni määruse nr 498/2007 artikkel 42 lõike 2 kohaselt on auditi eesmärgiks analüüsida ja hinnata:

- kas projekt vastab rakenduskava valiku/hindamise kriteeriumitele, on läbi viidud kooskõlas heakskiitva otsusega ning vastab kõigile selle toimimise või kasutamise või saavutatavate eesmärkide suhtes kehtivatele tingimustele;
- kas deklareeritud kulud vastavad toetuse saaja raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele;
- kas toetuse saaja deklareeritud kulud vastavad ühenduse ja riigisisestele eeskirjadele;
- kas toetuse saajale on toetus makstud õigeaegselt ja ettenähtud mahus (avaliku sektori poolne panus on toetuse saajale makstud vastavalt nõukogu määruse nr 1198/2006 artiklile 80, st ettenähtud mahus ja ajal, ilma mahaarvamiste ning vahendustasudeta).

3. Auditi alus

Audit viidi läbi kalandusturu korraldamise seaduse (RT I, 05.12.2014, 1) § 59 lõike 1 ja § 67 lõike 2 punkti 2 alusel ning vastavalt EKF-i auditi strateegiale 2007–2013 ja

EKF-i toetuste auditeerimise 2016. aasta tööplaanile. Auditeerimise tööplaan koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise metoodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Projekti nr **932010780004** väljamaksetaotlused nr 3, 4, 5 sattusid auditeeritavate väljamaksete valimisse.

4. Auditi ulatus

Auditi ulatus hõlmab:

- projekti tegevuste elluviimise kontrolli;
- toetuse saaja raamatupidamisdokumentide vastavuse kontrolli deklareeritud kuludele;
- väljamaksmiseks taotletud kulude, kuludokumentide, tasumist tõendavate dokumentide ja muude tõendusmaterjalide kontrolli;
- kulude abikõlblikkuse kontrolli (vastavust Euroopa Liidu ja siseriiklikele abikõlblikkuse reeglitele);
- toetuse saaja omafinantseeringu olemasolu ning toetuse ja omafinantseeringu proportsioonide kontrolli;
- toetuse saaja ja toimingu vastavuse kontrolli konkreetse meetme määrusega kehtestatud nõuetele.

5. Auditi käigus teostatud toimingud

Audiitorid analüüsisid ja hindasid toetuse saaja juures toetuse 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, hangete teostamise õigsust, EKF sümboolika kasutamist ning intervjuueriti projekti rakendamisega seotud isikuid.

Auditi läbiviimisel lähtuti auditeerimisasutuse poolt väljatöötatud "Toimingute auditi käsiraamatus" kirjeldatud metoodikast.

6. Valimi moodustamise metoodika

Auditeeriti kolme väljamakset, millest ühe kohta koostati rahaühiku põhine valim samadel alustel nagu auditi tööplaani jaoks väljamaksete valimi koostamine (usaldusväarsustase 70%, veamäär 2%).

04.03.2015 väljamakse suurus kokku 21223,51 eur.

Auditi objektiks oleva kuludeklaratsiooniga seotud kuluread eksporditi IDEA programmi, mille abil moodustati rahaühiku põhine valim järgmiste parameetritega:

04.03.2015 tehtud toetuse väljamakse üldkogum: 21223,51 eur
Usaldusväärsusnivoo – 70%
Veamäär 2% (424,47 eur)
Eeldatav viga 0,2% (42,45 eur)

Valimisse sattus 20202,24 eur (21 kulurida, 95,19% 04.03.2015 väljamaksest)

7. Piirangud

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatuse ja objektiivsuse põhimõtetest lähtudes.

Kalandusturu korraldamise seaduse (RT I, 05.12.2014, 1) § 63 lõike 2 punktide 3 ja 4 alusel on toetuse saaja kohustatud osutama auditi teostamiseks igakülgset abi ja 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.

B-OSA

AUDITI TÄHELEPANEKUD

1. Toimingu vastavus rakenduskava valikukriteeriumidele, toetuse taotluse rahuldamise otsusele ning toetuse kasutamise eesmärkidele ja tingimustele.

Toiming vastab olulises osas kehtivatele õigusaktidele ja taotluse rahuldamise otsusele. Tegevused on teostatud olulises osas otstarbekalt, vastavalt toetuse taotluse rahuldamise otsuses toodud eesmärkidele ja tingimustele.

2. Deklareeritud kulude vastavus raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele.

Toetuse kasutamisega seotud dokumentatsioon on olulises osas olemas, õige ja asjakohane. Toetusesaaja poolt projekti jooksul teostatud tehingud ja deklareeritud kulud vastavad olulises osas toetuse saaja raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele.

Toetuse saaja projektiga seotud raamatupidamisarvestus vastab olulises osas kehtivatele õigusaktidele.

3. Toetuse saaja deklareeritud kulude vastavus ühenduse ja riigisisestele eeskirjadele.

Toetuse saaja deklareeritud kulud on olulises osas abikõlblikud ning kooskõlas tegelikult teostatud tegevuste mahu ja sisuga.

4. Toetuse maht, ajastus ja finantseerimine.

EKF-i toetuse andmine on toimunud olulises osas ettenähtud mahus ja õigeaegselt ning omafinantseering on tagatud.

5. Meetme määrusega sätestatud nõuete täitmine.

Toetuse saaja on olulises osas täitnud meetme määrusega sätestatud nõudeid.