

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
950015780022
“TEHNILISE ABI 2015. A TOETUS”
TOIMINGUTE AUDIT
TOETUSE SAAJA: “PÕLLUMAJANDUSE
REGISTRITE JA INFORMATSIOONI AMET”
LÕPPARUANNE NR: 6.7-3/1103
2016-014**

15.12.2016



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus
Sertifitseerimisasutus
Toetuse saaja

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 5.1 „Tehnilise abi toetus“ projekti nr 950015780022 (Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Ameti 2015. a tehnilise abi 08.02.2016 üheksas väljamakse, EKF-i korraldusasutuse otsus nr 6.5-8/5) toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele.

Auditi tegemise ajavahemik oli 05.10.–15.12.2016. Auditi tegi Maaeluministeeriumi siseauditi osakonna siseaudiitor Urmas Mets; auditi eest vastutav isik on sama osakonna juhataja Margit Krieger.

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:

Urmas Mets
Auditi juht

Koopia edastatakse:

Tarmo Tamm, Maaeluminister
Illar Lemetti, Maaeluministeeriumi kantsler
Olavi Petron, Maaeluministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekanstler

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et toetuse saaja Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Ameti tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on

- märkustega, väheolulised² tähelepanekud;

Peamised tähelepanekud:

- Toetuse saaja ei ole kajastanud EKF-i tehnilisest abist taotletud ja saadud palgakulude toetust õigesti raamatupidamiskirjendites (vt tähelepanek 2.1 aruande B-osas).

Auditi tähelepanekud ning soovitusel on detailsemalt esitatud aruande B-osas.

¹ Auditi töörühm on teostanud auditi toimingud asjatundlikult ja nõutava ametialase hoolsusega. Auditi tulemusena antakse auditeeritud objekti kohta **põhjendatud kindlustunne**, võttes arvesse võimalikku auditi riski, et isegi suhteliselt olulised ebatäpsused võivad jääda avastamata.

² Olulised on tähelepanekud,

- mis omavad või võivad omada finantsmõju (sh mitteabikõlblikud kulutused),
- mis ei ole vastavuses kehtivate õigusaktidega ja mis takistavad või võivad takistada toetuse saaja projekti eesmärgipärast rakendamist;
- vahendus- / korraldusametusele suunatud tähelepanekud, mis ei oma finantsmõju, kuid võivad viidata olulisele puudusele kontrollisüsteemis.

Väheolulised on tähelepanekud,

- mis ei oma finantsmõju;
- mis ei ole vastavuses kehtivate õigusaktide või auditeeritava sisemiste protseduurireeglitega, kuid mis ei takista toetuse saaja projekti eesmärgipärast rakendamist;
- mida on oluline esile tuua hea tava kontekstis.

A-OSA

ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
1.1.1 Prioriteet, meede:	„Euroopa Kalandusfondi 2007-2013 rakenduskava“ meede 5.1 „Tehnilise abi toetus“
1.1.2 Projekti number:	950015780022
1.1.3 Projekti nimetus:	Tehnilise abi 2015. a toetus
1.1.4 Toetuse saaja:	Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Tiia Sutt
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	19.03.2015
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	02.04.2015 nr 265; 23.11.2015 nr 16
1.1.8 Vahendusasutus:	-
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	-
1.2 PROJEKTI AJAKAVA	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	01.01. - 31.12.2015
1.3 PERIOODIL 01.01.2016 aasta kuni 30.06.2016 aasta toetuse saaja poolt DEKLAREERITUD KULUD (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) (eurodes)	
1.3.1 Periood:	01.01.2016 kuni 30.06.2016
1.3.2 EL-i osalus:	14080,73
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	4693,58
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.3.5 Erasektori finantseering:	-
1.3.6 Perioodil 01.01.2016 aasta kuni 30.06.2016 aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	18774,31 eurot
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	18774,31 eurot, 08.02.2016
1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	29.04.2016
1.4 AUDITEERITUD KULUD (eurodes)	
1.4.1 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) üldkogum, millele auditi	18774,31 eurot

tulemusena hinnang antakse (eurodes):	
1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):	100%, 18774,31 eurot
1.4.3 Mitteabikõlblikke kulusid ei ole tuvastatud (v.a korraldusasutuse 05.04.2016 otsusega nr 10 toetuse saajalt tagasinõutud kulud summas 5222,89 eurot)	
1.4.4 Valimi alusel leitud vea määr (%):	27,82% ³
1.4.5 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga:	Korraldusasutuse 05.04.2016 otsusega nr 10 on toetuse saajalt tagasinõutud 2015. a detsembri palgakuludega seotud maksude (tulumaks, töötuskindlustusmaks, kogumispension, sotsiaalmaks ja tööandja töötuskindlustusmaks) osa summas 5222,89 eurot (sellest on 75% summas 3 917, 17 eurot Euroopa Liidu ja 25% summas 1 305, 72 eurot Eesti riigi poolne kaasfinantseering), kuna maksude tasumine toetuse saaja poolt toimus peale abikõlblikkuse perioodi so 11.01.2016.a

2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr **950015780022** “ Tehnilise abi 2015. a toetus ” 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 **950015780022** väljamakse nr 9 sattus auditeeritavate väljamaksete valimisse.

³ Vea määr sisaldab korraldusasutuse 05.04.2016 otsusega nr 10 toetuse saajalt tagasinõutud kulusid summas 5222,89 eurot.

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.

Auditi toimingute käigus analüüsiti ja hinnati projekti tegelikku teostamist, projekti rakendamist kajastavat dokumentatsiooni, kulude abikõlblikkust, projektiga seotud raamatupidamise korraldust, hangete teostamise õigsust ning EKF sümboolika kasutamist.

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

6. Piirangud

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatus 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.

7. Järeltoimingud

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitusetega. Soovitusete rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeltoiminguid korraldusasutus.

Auditeerimisasutus koondab korraldusasutuselt, sertifitseerimisasutuselt ja vahendusasutuselt saadud informatsiooni soovitusete rakendamise kohta ning vajadusel küsib täiendavat informatsiooni.

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. Siiski tegime ühe väheolulise tähelepaneku palgakulude kajastamise kohta.

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – väheoluline)				
2.1	<p>Toetuse saaja ei ole kajastanud EKF-i tehnilisest abist taotletud ja saadud palgakulude toetust õigesti raamatupidamiskirjendites.</p> <p>Kalandusturu korraldamise seaduse § 63 lõike 2 p 5 kohaselt on toetuse saaja kohustatud eristama selgelt oma raamatupidamises toetuse kasutamisega seotud kulud.</p> <p>Toetuse saaja on taotlenud ja saanud EKF-i tehnilist abi palgakulude (detsember 2015) katteks summas 7717,16 eurot.</p> <p>Toetuse saaja raamatupidamisregistri väljavõtte (SAP BO Kassa002) näitab EKF-i tehnilisest abist hüvitatud töötajate palgakulusid summas 7704,26 eurot. Erinevus taotletud ja saadud ning raamatupidamises kajastatud</p>	<p>Toetuse saaja raamatupidamises ei ole palgakulud kirjendatud ja eristatud kuludokumentidest ning väljamaksetaotluse ja selle rahuldamise otsuse alusel.</p>	<p>Jälgida edaspidi, et kõik tehnilise abi palgakulud oleks raamatupidamises kirjendatud ja eristatud väljamaksetaotluse ja selle rahuldamise otsuse alusel.</p>	<p>Korraldusasutuse kommentaar:</p> <p>Arvestame. Edaspidiste kohapealsete kontrollide käigus pöörame suuremat tähelepanu, et palgakulud oleksid raamatupidamises korrektselt kirjendatud.</p> <p>Toetuse saaja kommentaar:</p> <p>PRIA palgaarvestus toimub Riigi Tugiteenuste Keskuses ühtses palgaarvestussüsteemis</p>

	summade osas on 12,90 eurot.		<p>SAP. 2015. aasta detsembris on tehtud RTK poolt SAP palga moodulis kassakulude korrigeerimised, mis on mõjutanud ka EKF tehnilise abi töötasu netosummat 12,89 euro võrra. EKF tehnilise abi palga tagasitaotluse ajal oli aruande järgi netopalk 7717,15 eurot, kuid peale ümberarvestust näitas aruanne 7704,26 eurot. Ümberarvestus on tehtud SAP'is automaatselt kõikidele teenistujatele ja kõikidele eelarvete liikidele. Oleme teavitanud RTK'd ümberarvestuse tulemusel tekkinud vahest ning otsime koostöös nendega lahendust, et selliseid muudatusi tagasiulatuvatesse perioodidesse enam ei tehta.</p>
--	------------------------------	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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

Toetuse saaja deklareeritud kulud (v.a korraldusasutuse 05.04.2016 otsusega nr 10 toetuse saajalt tagasinõutud kulud summas 5222,89 eurot) 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 (v.a korraldusasutuse 05.04.2016 otsusega nr 10 toetuse saajalt tagasinõutud kulud summas 5222,89 eurot).