

**EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI
PROJEKTI NR
871016370002
“MAAELUMINISTEERIUMI 2016. A TEHNILINE
ABI”
TEGEVUSAUDIT
TOETUSE SAAJA: “MAAELUMINISTEERIUM”
LÕPPARUANNE NR:
6.11-4.5/2016-004**

12.02.2017



Euroopa Liit
Euroopa Merendus- ja Kalandusfond

Auditi lõpparuanne saadetakse:

- Korraldusasutus: Maaeluministeeriumi kalamajandusosakond
- Sertifitseerimisasutus: Maaeluministeeriumi finantsosakond
- Toetuse saaja: Maaeluministeerium

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandus- ja Merendusfondi meetme 710 projekti nr 871016370002 „Maaeluministeeriumi 2016. a tehniline abi“ komisjonile deklareeritud kulude seaduslikkusele ja eeskirjadele vastavusele.

Audit viidi läbi KPMG Baltics OÜ poolt vastavalt riigihanke nr 175762 „Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi rakenduskava 2014-2020 tegevusauditite läbiviimine ning hinnangu andmine EMKF toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele“ dokumentatsioonile ning Maaeluministeeriumiga 21. septembril 2016 sõlmitud töövõtulepingule nr 252.

Auditi toimingud teostati perioodil 21.09.2016 kuni 12.02.2017 sh kohapealse kontrolli toimingud toetuse saaja juures 21.10.2016.

Auditi läbiviimisel on juhitud rahvusvahelistest siseauditeerimise kutsetegevuse standarditest.

Tegevusauditi lõpparuanne avalikustatakse Maaeluministeeriumi koduleheküljel.

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

Kinnitame lõpparuande 11 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Indrek Alliksaar
Juhatuse liige
KPMG Baltics OÜ

Auditi juht:

Risto Viirg
Audiitor
KPMG Baltics OÜ

Koopia edastatakse:

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

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et toetuse saaja tegevus projekti rakendamisel ei ole¹ vastavuses kehtivates õigusaktides sätestatud kõigi nõuetega.

Aruanne on:

- märkustega

Oluline² tähelepanek:

- 2.1 Toetuse saaja ei ole õppepuhkuse tasu arvestamisel võtnud arvesse eelneva 6 kuu jooksul töötaja töötasu rahastamise osakaalu EMKF-i vahenditest.

Väheoluline tähelepanek:

- 3.1 Toetuse saaja ei ole kontrollinud, et välislähetuseks ostetud lennupiletid olid kõige soodsamad peale piletite hinna muutust.

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- / korraldusasutusele 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:	Meede 7.1 „Tehnilise abi toetus“
1.1.2 Projekti number:	871016370002
1.1.3 Projekti nimetus:	Maaeluministeeriumi 2016. a tehniline abi
1.1.4 Toetuse saaja:	Maaeluministeerium
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Kätlin Kalajärv
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	06.01.2016
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	Nr 6.9-8/3 29.02.2016
1.1.8 Vahendusasutus:	Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet (PRIA)
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja):	Sirli Nellis
1.2 PROJEKTI AJAKAVA	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	01.01.2016-31.12.2016
1.3 PERIOODIL 01.07.2015 kuni 30.06.2016 toetuse saaja poolt DEKLAREERITUD KULUD (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) (eurodes)	
1.3.1 Periood:	01.07.2015–30.06.2016
1.3.2 EL-i osalus:	26 736,31 eurot
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	8 912,15 eurot
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	0,00 eurot
1.3.5 Erasektori finantseering:	0,00 eurot
1.3.6 Perioodil 01.07. üleeelmine aasta kuni 30.06. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	35 648,46 eurot
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	35 648,46 eurot; 01.06.2016
1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	27.07.2016
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):	35 648,46 eurot
1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):	100%; 35 648,46 eurot
1.4.3 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud summas 163,51 eurot.	

	EL-i osalus	Eesti avaliku sektori osalus		Erasektori finantseering	Kokku
		Sihotstarbeline finantseering	Omafinantseering		
Mitteabikõlblikuks osutunud summa:	130,81	32,70	-	-	163,51
Potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu kalendriaastal (referentsperioodil):	130,81	32,70	-	-	163,51
Potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu tulevastel perioodidel:	-	-	-	-	-
Potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu eelnevatel perioodidel:	-	-	-	-	-
Mitteabikõlbliku kulu summa, mis on välja makstud enne kalendriaastat (referentsperioodi):	-	-	-	-	-
1.4.4 Valimi alusel leitud vea määr (%):			0,46%		
1.4.5 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga:			-		

2. Auditi eesmärk

Tegevusauditi eesmärgiks³ on kontrollida komisjonile deklareeritud kulude seaduslikkust ja eeskirjadele vastavust järgmistes aspektides:

- 1) et tegevus on valitud kooskõlas rakenduskava valikukriteeriumidega (vastavalt kas taotluse rahuldamise otsusele, toetuse tegevuskavale, toetuse andmise tingimuste käskkirjale või rahastamisvahendi rakendamise lepingule või käskkirjale), et tegevus ei olnud füüsiliselt valmis või täielikult ellu viidud enne, kui toetusesaaja esitas rakenduskava raames rahastamise taotluse, et tegevust on rakendatud kooskõlas heakskiitva otsusega ja see vastab auditi ajal kõigile kohaldatavatele tingimustele, mis on seotud funktsionaalsuse, kasutuse ja saavutatavate eesmärkidega;
- 2) et komisjonile deklareeritud kulud vastavad raamatupidamise andmetele ning et nõutavad tõendavad dokumendid tõendavad piisava kontrollijälje olemasolu käesoleva määruse artikli 25 kohaselt;
- 3) et komisjonile deklareeritud kulud on määratud kooskõlas määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 67 lõike 1 punktidega b ja c ja artikliga 109 ning määruse (EL) nr 1304/2013 artikli 14 lõikega 1, toetusesaajale tehtud maksete aluseks

³ komisjoni delegeritud määruse nr 480/2014 artikkel 27 lõige 2 kohaselt

olnud väljundid ja tulemused on saavutatud, et osalejate andmed või muud väljundite ja tulemustega seotud kirjed on kooskõlas komisjonile esitatud teabega ning et nõutavad tõendavad dokumendid tõendavad piisava kontrolljälje olemasolu käesoleva määruse artikli 25 kohaselt;

- 4) auditite käigus kontrollitakse ka seda, et avaliku sektori toetus oleks makstud toetusesaajale välja kooskõlas määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 132 lõikega 1.

3. Auditi alus

Tegevusauditi läbiviimise nõuded on sätestatud järgmiste õigusaktidega:

- Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus 1303/2013 artikkel 127 lõige 1;
- komisjoni delegeeritud määrus (EL) nr 480/2014, artikkel 27;
- kalandusturu korraldamise seadus § 17 lg 1 ja § 50 lg 2 p 2 (RT I, 05.12.2014, 1).

4. Auditi ulatus

Tegevusauditi ulatus hõlmab:

- projekti tegevuste elluviimise kontrolli (erineva tõendusmaterjali kogumine ja vajadusel objekti/tegevuse kohapealne kontroll);
- toetuse saaja raamatupidamisdokumentide vastavuse kontrolli deklareeritud kuludele;
- väljamaksmiseks taotletud kulude, kuludokumentide, tasumist tõendavate dokumentide ja muude tõendusmaterjalide kontrolli (kontrolljälg);
- kulude abikõlblikkuse kontrolli (vastavust EL ja siseriiklikele abikõlblikkuse reeglitele);
- avaliku sektori toetuse olemasolu ning selle väljamakse vastavuse kontrolli määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 132 lõikega 1;
- toetuse saaja ja tegevuse vastavuse kontrolli rakenduskavaga kehtestatud valikukriteeriumitele;
- väljamaksega seotud tegevuste väljundite ja tulemuste saavutamise kontrolli.

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, väljamaksega seotud tegevuste väljundite ja tulemuste saavutamise kontrolli, EMKF sümboolika kasutamist ning intervjuueriti projekti rakendamisega seotud isikuid.

Auditi läbiviimisel lähtuti auditeerimisasutuse poolt väljatöötatud "Tegevusauditi käsiraamatus" kirjeldatud metoodikast.

6. Piirangud

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatus ja objektiivsuse põhimõtetest lähtudes.

Kalandusturu korraldamise seaduse (RT I, 05.12.2014, 1) § 31 lõike 3 punktide 9 ja 10 alusel on toetuse saaja kohustatud osutama auditi teostamiseks igakülgset abi ja andma õigustatud isiku kasutusse tema nõutavad andmed ja dokumendid. Eelnevalt 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 (kriteeriumite lõikes)

1. Toetuse eesmärgipärasus

Kriteerium: Tegevus on valitud kooskõlas rakenduskava valikukriteeriumidega (vastavalt kas taotluse rahuldamise otsusele, toetuse tegevuskavale, toetuse andmise tingimuste käskkirjale või rahastamisvahendi rakendamise lepingule või käskkirjale), et tegevus ei olnud füüsiliselt valmis või täielikult ellu viidud enne, kui toetusesaaja esitas rakenduskava raames rahastamise taotluse, et tegevust on rakendatud kooskõlas heakskiitva otsusega ja see vastab auditi ajal kõigile kohaldatavatele tingimustele, mis on seotud funktsionaalsuse, kasutuse ja saavutatavate eesmärkidega.

Toetus vastab olulises osas taotluse rahuldamise otsusele, tegevus ei olnud täielikult ellu viidud enne, kui toetusesaaja esitas rakenduskava raames rahastamise taotluse, projekt on rakendatud kooskõlas heakskiitva otsusega ning see vastab auditi teostamise ajal tingimustele, mis on seotud kasutuse ja saavutatud eesmärkidega.

2. Raamatupidamisarvestuse korrektsus

Kriteerium: komisjonile deklareeritud kulud vastavad raamatupidamise andmetele ning et nõutavad tõendavad dokumendid tõendavad piisava kontrolljärje olemasolu komisjoni määruse nr 480/2014 artikli 25 kohaselt.

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.

Välja arvatud järgnevas tabelis esitatud tähelepanek vastab toetuse saaja projektiga seotud raamatupidamisarvestus olulises osas kehtivatele õigusaktidele ning tõendavad dokumendid tagavad piisava kontrolljärje olemasolu vastavalt komisjoni määruse nr 480/2014 artiklile 25.

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg	Korraldusasutuse kommentaar, soovitus eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (oluline)					
2.1	Auditi ulatuses olnud väljamaksetaotlus (aprill 2016 kulud) sisaldab ühe töötaja õppepuhkuse tasu, mille kalendripäevatasu arvutamisel ei ole arvesse võetud eelneva 6 jooksul projekti heaks töötamise ja töötasu rahastamise osakaalu Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi 2014-2020	Õppepuhkuse kalendripäevatasu arvestamisel ei ole arvesse võetud eelneva 6 kuu töötasu rahastamise osakaalu EMKF-i vahenditest ning maksetaotlus	Soovitame korraldusasutusel teha tagasinõue summas 157,51 eurot. Samuti analüüsida ülejäänud maksetaotlusi, et need ei sisaldaks tähelepaneku veerus kirjeldatud arvestuspõhimõttest	Arvestame tähelepanekuga.	Arvestame.

<p>(edaspidi EMKF) vahenditest. Töötajale on makstud õppepuhkuse tasu 10 kalendripäeva eest summas 590,50 eurot. Auditi toimingute käigus on leitud, et puhkusetasu peaks olema rahastatud EMKF-i vahenditest summas 432,99 eurot ehk 157,51 euro võrra vähem kui aprill 2016 väljamaksetaotlusel. Erinevus tuleneb järgmisest asjaolust: Detsembris 2015 on töötajale makstud töötasu summas 1114,29 eurot ja tulemustasu summas 1450,00 eurot. Vastavalt saadud selgitustele ja Maaeluministri käskkirjale 18.12.2015 nr 2.2-3/66 tulemustasu maksmise kohta on detsember 2015 töö- ja tulemustasu rahastamise allikaks 50% ulatuses EMKF juhtimiseks ja rakendamiseks eraldatud tehnilise abi vahendid. Perioodil september kuni november 2015 oli töötasu ja Euroopa Kalandusfondist 2007-2013 (edaspidi EKF) rahastamise osakaal vastavalt: 1560,00 eurot (50%); 1134,55 eurot (50%) ja 1560,00 (0%). Alates 1. jaanuarist 2016 on töötasu rahastatud 100% ulatuses EMKF-i vahenditest. Kuna eelneva 6 kuu tasud (sh tasud, mille rahastamise allikas ei ole EKF või EMKF – september, oktoober, november ja detsember 2016) on 100% ulatuses kaasatud õppepuhkuse tasu arvestusse, siis suurendab see ebaproportsionaalselt kalendripäeva tasu, mida rahastatakse EMKF-i vahenditest.</p>	<p>(aprill 2016) sisaldab 157,51 euro ulatuses mitteabikõlblikku kulu.</p>	<p>tulenevaid mitteabikõlblikke summasid.</p>		
---	--	---	--	--

3. Kulude abikõlblikkus ja kontrolljälg

Kriteerium: et komisjonile deklareeritud kulud on määratud kooskõlas määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 67 lõike 1 punktidega b ja c ja artikliga 109 ning määruse (EL) nr 1304/2013 artikli 14 lõikega 1, toetusesaajale tehtud maksete aluseks olnud väljundid ja tulemused on saavutatud, et osalejate andmed või muud väljundite ja tulemustega seotud kirjed on kooskõlas komisjonile esitatud teabega ning et nõutavad tõendavad dokumendid tõendavad piisava kontrolljälgje olemasolu komisjoni määruse nr 480/2014 artikli 25 kohaselt.

Välja arvatud järgmises tabelis välja toodud tähelepanek on komisjonile deklareeritud kulud on olulises osas abikõlblikud ning kooskõlas tegeliku tegevuse mahu ja sisuga. Toetusesaajale tehtud maksete aluseks olnud väljundid ja tulemused on saavutatud ning tõendavad dokumendid tagavad piisava kontrolljärje olemasolu vastavalt komisjoni määruse nr 480/2014 artiklile 25.

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg	Korraldusasutuse kommentaar, soovitus eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (väheoluline)					
3.1	<p>Toetuse saaja ja korraldusasutus ei ole kontrollinud, et 19.04.2016 toimunud välislähetuseks ostetud lennupiletid olid kõige soodsamad ka peale piletite hinna muutust.</p> <p>Toetuse saaja küsis seisuga 11.04.2016 lennupiletite soetamiseks 3 pakkumist ning valis välja kõige soodsama pakkumise maksumusega 401,00 eurot. Kuna välislähetuse korraldus ei olnud kinnitatud, siis ei olnud võimalik lennupileteid broneerida ja välja osta. Peale välislähetuse korralduse kinnitamist, mis toimus 13.04.2016, olid lennupiletite hinnad tõusnud 6 euro võrra summani 407,02 eurot ning olid muutunud kallimaks kõigist esialgsetest pakkumistest. Toetuse saaja ostis kallinenud piletid küsimata täiendavaid pakkumisi, et selgitada kas peale hinnatõusu pakutavad lennupiletid on endiselt kõige soodsamad.</p>	<p>Toetuse saaja ei ole selgitanud, kas ostetud lennupiletid olid kõige soodsama hinnaga ning puudub tõendusmaterjal, et ostetud lennupiletid olid kõige soodsamad. Võimalik mitteabikõlblik kulu summas 6 eurot.</p>	<p>Soovitame korraldusasutusel tõendamata summa 6 eurot tagasi nõuda.</p> <p>Audiitori täiendav kommentaar: Nõustume korraldusasutuse kommentaariga.</p>	<p>Tuginedes pikaajalisele kogemusele on praktika selline, et kui tõuseb lennupileti hind ühel pakkujal, tõuseb see ka teistel, mistõttu kogu protsessi uuesti alustamine tooks kaasa lõpptulemusena veelgi kõrgema piletihinna. Seetõttu uusi pakkumisi ei võtnud.</p>	<p>Arvestame osaliselt. Tähelepanekus kõne all oleva 6 euro puhul ei ole tegemist tõendamata kuluga. Meie hinnangul on kulu küll tõendatud kuid on eksitud hankereeglite järgimisel. Seetõttu teeme toetuse tagasinõude 6 euro ulatuses.</p>

4. Väljamakse korrektsus

Kriteerium: avaliku sektori toetus on makstud toetusesaajale välja kooskõlas määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 132 lõikega 1.

Toetusesaajale makstud avaliku sektori toetus on kooskõlas määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 132 lõikega 1.