

**EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI
PROJEKTI NR
813015780001
“KALANDUSE TEABEKESKUS”
TEGEVUSAUDIT
TOETUSE SAAJA: TARTU ÜLIKOOL
LÕPPARUANNE NR:
6.11-4.12/2017-006-01**

20.12.2017



**Euroopa Liit
Euroopa Merendus- ja Kalandusfond**

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

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

Aruanne on

- märkusega (väheoluline tähelepanek ²)

Peamised tähelepanekud:

- 1.1 Elluviidava projektiga seotud sümboolika kasutus ei ole täielikult vastavuses maaeluministri määrusega (väheoluline)

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

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

Tegevusauditi lõpparuanne avalikustatakse Maaeluministeeriumi koduleheküljel.

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

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.

Auditi lõpparuanne saadetakse:

- Korraldusasutus: Maaeluministeeriumi kalamajandusosakond
- Sertifitseerimisasutus: Maaeluministeeriumi finantsosakond
- Toetuse saaja: Tartu Ülikool

Koopia edastatakse:

Olavi Petron, Maaeluministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekanstler

Kinnitame lõpparuande 8 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Indrek Alliksaar
Juhatuse liige
KPMG Baltics OÜ

Auditi juht:

Risto Viirg
Audiitor
KPMG Baltics OÜ

A-OSA

ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
1.1.1 Meede:	Teadlaste ja kalurite koostöötoetus
1.1.2 Projekti number:	813015780001
1.1.3 Projekti nimetus:	Kalanduse teabekeskus
1.1.4 Toetuse saaja:	Tartu Ülikool
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Toomas Armulik – osakonna juhataja Reet Siilats – raamatupidaja
1.1.6 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	Taotluse rahuldamise otsus nr 17-6/32, 16.02.2016; Toetuse maksmise otsus nr 17-6/96, 23.03.2017
1.1.7 Korraldus- või vahendusasutus:	Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet (PRIA)
1.1.8 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	2014-2020
1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO	
Alus:	<ul style="list-style-type: none">• 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).
Eesmärk:	Hinnang Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi toetuse eesmärgipärasele ja õiguspärasele kasutamisele vastavalt komisjoni delegeeritud määruse nr 480/2014 artikkel 27 lõikele 2.
Auditi läbiviija(d):	Indrek Alliksaar (auditi eest vastutav isik) Risto Viirg (auditi juht) Kaidi Rannak (audiitor) Evgenia Lupan (audiitor)
Auditi läbiviimise aeg:	25.09.2017 – 20.12.2017 (s.h. kohapealsed toimingud 26.09.2017 – 28.09.2017)
Auditi ulatus:	<ul style="list-style-type: none">• projekti tegevuste elluviimise kontroll (erineva tõendusmaterjali kogumine ja vajadusel objekti/tegevuse kohapealne kontroll);• EMKF-i toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise nõuete täitmise kontroll;• toetuse saaja raamatupidamisdokumentide vastavuse kontroll deklareeritud kuludele;• väljamaksmiseks taotletud kulude, kuludokumentide, tasumist tõendavate dokumentide ja muude

	tõendusmaterjalide kontroll (kontrolljälg); <ul style="list-style-type: none"> • kulude abikõlblikkuse kontroll (vastavus EL-i ja Eesti abikõlblikkuse reeglitele); • avaliku sektori toetuse olemasolu ning selle väljamakse vastavuse kontroll määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 132 lõikega 1; • toetuse saaja ja tegevuse vastavuse kontroll rakenduskavaga kehtestatud valikukriteeriumitele; • väljamaksega seotud tegevuste väljundite ja tulemuste saavutamise kontroll.
Valimi meetoodika	Valimit ei moodustatud, auditeeritud on 100% abikõlblikest kuludest.
1.3 AUDITEERITUD KULUD	
1.3.1 Sertifitseeritud kulude üldkogum (kulude abikõlblik maksumus), millele antakse kuludokumentide põhjal hinnang:	117 058,02 eurot
1.3.2 Toetuse väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	117 058,02 eurot, 28.03.2017
1.3.3 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	27.04.2017
1.3.4 Valimi suurus (eurodes, %)	117 058,02 eurot, 100%

2. Auditi käigus teostatud toimingud

Audiitorid analüüsisid ja hindasid toetuse saaja juures toetuse eesmärgipärasest ja õiguspärasest 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-i sümbolika kasutamist ning intervjuueriti projekti rakendamisega seotud isikuid.

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

3. 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.

4. Järeldused

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

B-OSA

AUDITI TÄHELEPANEKUD (kriteeriumite lõikes)

1. Kriteerium: tegevus on valitud kooskõlas rakenduskava valikukriteeriumidega, 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.

Tegevus 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 olulises osas auditi teostamise ajal tingimustele, mis on seotud kasutuse ja saavutatud eesmärkidega, välja arvatud järgnevalt esitatud tähelepanek.

Tähelepanek nr 1.1 Elluviidava projektiga seotud sümbolika kasutus ei ole täielikult vastavuses maaeluministri määrusega (väheoluline).

Vastavalt maaeluministri 14.04.2016 määruse nr 22 "Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi rakenduskava 2014–2020 toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise nõuded ja kord" § 4 lg 1 peavad logo ja embleem olema paigutatud nii, et need on selgelt nähtavad ja muust teabest kergesti eristatavad.

Nimetatud määruse § 9 lg 1 sätestab, et embleem peab vastama komisjoni rakendusmääruses (EL) nr 763/2014, millega kehtestatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 508/2014 (Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi kohta) kohaldamise eeskirjad seoses teavitamis- ja avalikustamismeetmete tehnilise kirjeldusega ning liidu embleemi loomise juhistega (ELT L 209, 16.7.2014, lk 1–4), artiklites 2 ja 3 sätestatule. Embleemi kasutatakse koos tekstiga „Euroopa Liit” ning „Euroopa Merendus- ja Kalandusfond”.

Õpitoas osalejate nimekirja osadel lehekülgedel on Euroopa Liidu lipud poolikud (Teabepäev „Kudealade ja kalavarude seisund ja tulevikuvaade“ 15.11.2016 Pärnus; Koolitus „Toiduhügieen kalatoodete käitlejale. Toiduseaduse sätted“ Pärnumaa kalanduspiirkonna ja vesiviljelussektori kalakäitlejatele 14.11.2016). Seega ei ole embleem ja logo paigutatud nii, et need oleksid selgelt nähtavad. Kuna embleem ja logo ei ole selgelt nähtavad, siis ei vasta embleem ja logo ka sümbolika tehnilisele kirjeldusele.

Järeldus:

Toetuse saaja ei ole taganud õpitoas osalenute nimekirja kõigil lehekülgedel logo ja embleemi selget nähtavust vastavalt maaeluministri määruse nõuetele. Sellest tulenevalt ei ole täidetud ka sümbolika tehnilise kirjelduse nõuded.

Soovitus:

Soovitame toetuse saajal järgida, et kõigi projektiga seotud materjalide puhul oleks täidetud maaeluministri 14.04.2016 määruse nr 22 "Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi rakenduskava 2014–2020 toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise nõuded ja kord" sätestatud sümboolika kasutamise nõuded.

Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg:

Teabekeskus on tähelepanekud sümboolika kasutamise suhtes arvesse võtnud ja muudatused registreerimislehtedel on vastavalt soovitudele sisse viidud.

TÜ EMI kalanduse teabekeskuse juhataja Toomas Armulik

2. Kriteerium: komisjonile deklareeritud kulud vastavad raamatupidamise andmetele ning et nõutavad tõendavad dokumendid tõendavad piisava kontrolljälje 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.

Toetuse saaja projektiga seotud raamatupidamisarvestus vastab olulises osas kehtivatele õigusaktidele ning tõendavad dokumendid tagavad piisava kontrolljälje olemasolu vastavalt komisjoni määruse nr 480/2014 artiklile 25.

3. 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 kontrolljälje olemasolu komisjoni määruse nr 480/2014 artikli 25 kohaselt.

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 kontrolljälje olemasolu vastavalt komisjoni määruse nr 480/2014 artiklile 25.

4. 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.