

**EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI
PROJEKTI NR
871016370002
“EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI
TEHNILISE ABI TOETUS ”
TEGEVUSAUDIT
TOETUSE SAAJA: MAAELUMINISTEERIUM
LÕPPARUANNE NR:
6.11-4.12/2017-006-18**

28.12.2017



**Euroopa Liit
Euroopa Merendus- ja Kalandusfond**

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

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

Aruanne on

- märkusega, väheoluline tähelepanek

Peamised tähelepanekud:

- 2.1 Toetuse saaja ei ole võtnud lennupileti lõpliku maksumuse kohta kolme pakkumust – mitteabikõlblik summa on 127,83 eurot (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.

Auditi lõpparuanne saadetakse:

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

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: | Tehnilise abi toetus |
| 1.1.2 Projekti number: | 871016370002 |
| 1.1.3 Projekti nimetus: | Maaeluministeeriumi 2017. a tehniline abi |
| 1.1.4 Toetuse saaja: | Maaeluministeerium |
| 1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik: | Taimo Staalfeldt |
| 1.1.6 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev: | Nr 6.9-8/3, 29.02.2016 |
| 1.1.7 Korraldus- või vahendusasutus: | Põllumajanduse Registrite ja Informatsiooni Amet (PRIA) |
| 1.1.8 Projekti kulude abikõlblikkuse periood: | 01.01.2016-31.12.2016 |
| 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) Helen Volmer (audiitor) |
| Auditi läbiviimise aeg: | 09.09.2017 – 28.12.2017 |
| 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);• kulude abikõlblikkuse kontroll (vastavus EL-i ja Eesti abikõlblikkuse reeglitele); |

| | | | | |
|---|--|-------------------------------------|---------------------------------------|--------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> • 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 meetodika | 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: | 59 786,77 eurot | | | |
| 1.3.2 Toetuse väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad | 14 946,74 eurot, 01.12.2016 44 840,03 eurot, 01.12.2016 | | | |
| 1.3.3 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad | 31.01.2017 | | | |
| 1.3.4 Valimi suurus (eurodes, %) | 59 786,77 eurot, 100% | | | |
| 1.3.5 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud 127,83 eurot. | | | | |
| | EMKF toetus | | Toetuse saaja omafinantseering | Kokku |
| | EL-i osalus | Eesti avaliku sektori osalus | | |
| Mitteabikõlblikuks osutunud summa: | 95,87 | 31,96 | - | 127,83 |
| 1.3.4 Vea määr (%): 0,21% | | | | |

2. 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-i sümboolika 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. Järeltoimingud

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitustega. Soovitude rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeltoiminguid 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 auditi teostamise ajal tingimustele, mis on seotud funktsionaalsuse, kasutuse ja saavutatud eesmärkidega.

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.

Välja arvatud järgnev tähelepanek on toetuse kasutamise seotud dokumentatsioon 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.

Tähelepanek nr 2.1 Toetuse saaja ei ole võtnud lennupileti lõpliku maksumuse kohta kolme pakkumust – mitteabikõlblik summa on 127,83 eurot (väheoluline)

Maaeluministri 01.04.2016 käskkirja nr 1.1-3/59 „Maaeluministeeriumi lähetuse kord“ (lähetuskord) punkt nr 10 sätestab, et ametnik ja töötaja lähtuvad lähetusega seotud kulude planeerimisel ja tegemisel ministeeriumis kehtivast riigihanke korrast, otstarbekuse ja säästlikkuse põhimõttest ning punkti 12 kohaselt on ametnik ja töötaja kohustatud kasutama optimaalset sõiduvõimalust.

Toetuse saaja on küsinud 22.09.2016 lennupiletite soetamiseks kahelt reisibüroolt pakkumused ning valinud välja ajaliselt sobivamale lennule pakkumuse hinnaga 483,00 eurot. Välislähetuskorraldus nr P100-2.2-4/818 kinnitati 02.10.2016, kuid peale kinnitamist ostis toetuse saaja lennupileti teisele lennule hinnaga 610,83 eurot. Reisibüroo väljastas 6.10.2016 arve lennupiletite ja reisikindlustuse kohta maksumusega 610,83 eurot. Nimetatud lõpliku lennupileti ja reisikindlustuse maksumuse kohta ei ole toetuse saaja pakkumusi küsinud. Sellest tulenevalt puudub tõendus, et toetuse saaja on järginud lähetuskorra punkti nr 10 ning soetanud lennupileti ja reisikindlustuse säästlikkuse põhimõttest lähtuvalt.

Järeldus:

Algsest pakkumisest kallim osa 127,83 eurot (610,83-483,00=127,83eurot) on mitteabikõlblik. Kalandusturu korraldamise seaduse § 53 lg 7 kohaselt ei nõuta

riigiasutuselt fondi toetust tagasi, kui tagasinõutava toetuse suurus ilma intressideta ei ületa 250 eurot, kui Euroopa Liidu õigusaktides ei ole sätestatud teisiti.

Soovitus:

Soovitame toetuse saajal järgida ministeeriumi hanke- ja lähetuskorda ning mitte teostada soetusi hinnapakkumusi küsimata. Süstemaatilise vea vältimiseks soovitame täiendada hanke- või lähetuskorda, sätestades täpsed juhised olukordadeks, kui välja valitud pakkumise hind muutub ostu hetkeks või soovitakse valida lähetuseks mõni teine lend.

Auditeeritava kommentaar, soovitude rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg

Algselt on edukaks tunnistatud Estravel pakkumus 483 eurot. Kuid broneerides olid hinnad muutunud ning Carlsonwagonilt uuesti pakkumust ei küsitud. Edaspidi jälgib toetuse taotleja, et uued pakkumused võetakse kõigilt minikonkurssi osapooltelt.

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 kontrolljärje 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.