

**EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI
PROJEKTI NR
871016370007
“EMKF 2017. A TEHNILISE ABI
TOETUS”
TEGEVUSAUDIT
TOETUSE SAAJA: MAAELUMINISTEERIUM
LÕPPARUANNE
6.11-4.11/2017-005**

05.12.2017



Euroopa Liit
Euroopa Merendus- ja Kalandusfond

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et toetuse saaja tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega. Siiski tegime ühe olulise tähelepaneku mitteabikõlblike toitlustamise kulude kohta.

Aruanne on:

- märkustega, olulised² tähelepanekud.

Peamised tähelepanekud:

- **Tähelepanek 1.4 (oluline). Osavõtjate nimekirja järgi osales seirekomisjoni istungil (sh lõuna) 27 inimest, kuid toetuse saajale on projekti vahenditest hüvitatud 40 inimese toitlustamise kulu. Mitteabikõlblikud kulud on 325 eurot.**

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 protseduuriireeglitega, kuid mis ei takista toetuse saaja projekti eesmärgipärast rakendamist;
- mida on oluline esile tuua hea tava kontekstis.

Auditi lõpparuanne saadetakse:

EMKF-i rakenduskava korraldusasutus
EMKF-i rakenduskava sertifitseerimisasutus
Toetuse saaja

Koopia edastatakse:

Olavi Petron, Maaeluministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekanstler

Kinnitame lõpparuande 11 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

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

Auditi juht:

Alar Ilbis
Auditi juht

A-OSA

ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
1.1.1 Meede:	„Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi rakenduskava 2014–2020” tehnilise abi toetus“
1.1.2 Projekti number:	871016370007
1.1.3 Projekti nimetus:	„EMKF 2017. a tehnilise abi toetus“
1.1.4 Toetuse saaja:	Maaeluministeerium
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Kätlin Kalajärvi
1.1.6 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	12.12.2016 nr 6.9-8/45
1.1.7 Korraldus- või vahendusasutus:	Maaeluministeerium
1.1.8 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	01.01.–31.12.2017
1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO	
1.2.1 Auditi 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).
1.2.2 Auditi eesmärk:	Hinnang Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi toetuse eesmärgipärasele ja õiguspärasele kasutamisele vastavalt komisjoni delegeeritud määruse nr 480/2014 artikkel 27 lõikele 2.
1.2.3 Auditi läbiviijad:	Alar Ilbis (auditi juht) Margit Krieger (auditi eest vastutav isik)
1.2.4 Auditi läbiviimise aeg:	11.09.–05.12.2017
1.2.5 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 (kontrollijälj);• 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.			
1.2.6 Valimi metoodika	Valimit ei tehtud.			
1.3 AUDITEERITUD KULUD				
1.3.1 Sertifitseeritud kulude üldkogum (kulude abikõlblik maksumus), millele antakse kuludokumentide põhjal hinnang:	44 057,46 eurot			
1.3.2 Toetuse väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	09.05.2017			
1.3.3 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	28.07.2017			
1.3.4 Valimi suurus (eurodes, %)	44 057,46 eurot, 100%			
1.3.5 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud 325,00 eurot, millele lisandub potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu summas 0,00 eurot (tähelepanek nr 1.2)				
	EMKF toetus		Toetuse saaja omafinantseering	Kokku
	EL-i osalus	Eesti avaliku sektori osalus		
Mitteabikõlblikuks osutunud summa:	243,75	81,25	-	325,00
1.3.6 Vea määr (%):	0,74%			

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 sümbolika kasutamist ning intervjuueeriti projekti rakendamisega seotud isikuid.

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

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 igakülgselt 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.

4. Järeldoimingud

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

Tähelepanek 1.1 (väheoluline). Toetuse saaja ei ole järginud riigihangete seaduse nõuet kontrollida pakkuja maksuvõla puudumist pärast pakkumuse edukaks tunnistamise otsuse tegemist ja enne hankelepingu sõlmimist.

Enne 01.09.2017 kehtinud riigihangete seaduse § 3 p 2 järgi peab hankija tagama riigihanke läbipaistvuse ja kontrollitavuse. Selle nõude täitmise tagab muuhulgas hankeprotsessi dokumenteerimine. Eelnimetatud seaduse § 38 lõike 1¹ järgi kontrollib hankija pakkuja maksuvõla puudumist ja andmeid maksuvõla tasumise ajatamise kohta pärast pakkumuse edukaks tunnistamise otsuse tegemist ja enne hankelepingu sõlmimist.

06.05.2016 tegi toetuse saaja otsused³, millega tunnistas reisiteenuste osutamise riigihankes (viitenumber 164110) edukaks kolm pakkumust.

15. ja 16.06.2016 allkirjastas toetuse saaja esindaja ning 17.06.2016 allkirjastasid pakkujad raamlepingud⁴.

22.06.2016 tegi toetuse saaja Riigihangete Registris maksuvõlgade päringud, millega kontrollis pakkujate maksuvõlgade puudumist 17.06.2016 seisuga.

Järeldus. Toetuse saaja ei kontrollinud pakkujate maksuvõla puudumist riigihangete seaduses sätestatud ajal (ehk pärast pakkumuse edukaks tunnistamise otsuse tegemist ja enne hankelepingu sõlmimist) või ei ole hankeprotsessi piisavalt dokumenteerinud ega säilitanud kontrollist jälge.

Soovitus toetuse saajale. Säilitada edaspidi jälg õigusaktiga nõutud maksuvõla puudumise kontrollist.

Toetuse saaja kommentaar, soovitude rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg.

Salvestatud päring kannab kuupäeva 22.06 mis ei tähenda, et päringuid ei tehtud vaatlusalusel ajavahemikul läbi Äriregistri või Maksu- ja Tolliameti rakenduse. Maksuvõla info on Äriregistri vahendusel kontrollitav lihtpäringuga nii nagu ka vastaspoole esindaja tuvastamine, milleks Äriregistrit igapäevaselt kasutataksegi. Seega on tõendamata järeldus, et toetuse saaja maksuvõlgade puudumist ei

³ Maaeluministeriumi kantsleri 06.05.2016 käskkiri nr 39 „Reisiteenuste osutamise riigihankes viitenumbriga 164110 võistleva dialoogi korral Reisi eksperdi Aktsiaseltsi poolt esitatud pakkumuse vastavaks ja edukaks tunnistamine“, nr 40 „Reisiteenuste osutamise riigihankes viitenumbriga 164110 võistleva dialoogi korral CWT Estonia AS-i poolt esitatud pakkumuse vastavaks ja edukaks tunnistamine“, nr 41 „Reisiteenuste osutamise riigihankes viitenumbriga 164110 võistleva dialoogi korral Aktsiaseltsi ESTRAVEL poolt esitatud pakkumuse vastavaks ja edukaks tunnistamine“.

⁴ Maaeluministeriumi ja Aktsiaseltsi ESTRAVEL sõlmitud „Reisiteenuste raamleping nr 177“, Maaeluministeriumi ja CWT Estonia AS-i sõlmitud „Reisiteenuste raamleping nr 178“, Maaeluministeriumi ja Reisi eksperdi Aktsiaseltsi sõlmitud „Reisiteenuste raamleping nr 179“.

kontrollitud. Tõele vastab aga fakt, et kontrollimist vaatlusalusel perioodil ei tõendatud dokumendi säilitamisega.

Tähelepanek 1.2 (oluline). Osavõtjate nimekirja järgi osales seirekomisjoni istungil (sh lõuna) 27 inimest, kuid toetuse saajale on projekti vahenditest hüvitatud 40 inimese toitlustamise kulu. Mitteabikõlblikud kulud on 325 eurot.

Meetme määruse⁵ § 4 lõike 1 p 5 järgi peavad abikõlblikud kulud olema tehtud sihtotstarbeliselt ja mõistlikult ning kõige säästlikumal viisil. Sama määruse § 4 lõike 4 p 3 järgi on abikõlblikud toetuse andmise ja kasutamisega seotud seminari, koolituse, teavitamisürituse ja konverentsi korraldamise kulud, sealhulgas toitlustamise kulud. Sealjuures, ürituse puhul on lisaks kuludokumentidele ja selle alusel arve tasumist tõendavale dokumendile ka üritusest osavõtjate nimekirja ning ürituse päevakava abikõlblikke kulusid tõendavad dokumendid (meetme määruse § 9 lõike 3 p 7).

Projekti vahenditest on hüvitatud 08.03.2017 toimunud EKF-i 2007–2013 rakenduskava seirekomisjoni istungiga seotud toitlustamise kulusid. Osavõtjate nimekirja järgi osales sellel üritusel (sh lõuna) 27 inimest. Toetuse saaja 03.03.2017 tellimuskirja⁶ järgi on lõuna maksumus ühe inimese kohta 25 eurot. Seega on seirekomisjoni istungi toitlustamise abikõlblikud kulud kokku $27 * 25 = 675$ eurot. Samas on toetuse saajale 09.03.2017 arve⁷ alusel projekti vahenditest hüvitatud 40 inimese toitlustamise kulud 1000 euro ulatuses.

Järeldus. Toetuse saaja ei ole seirekomisjoni toitlustamist korraldanud kõige säästlikumal viisil. Abikõlblike toitlustamise kulude määramisel ei ole võetud arvesse ürituse osavõtjate nimekirjaga tõendatud osavõtjate arvu. Toetuse saajale on hüvitatud mitteabikõlblikke toitlustamise kulusid 325 euro ulatuses.

Soovitus korraldusasutusele. Teha otsus toetuse tagasinõudmise kohta.

Soovitus toetuse saajale. Maksta tagasi mitteabikõlblikud toitlustamise kulud.

Toetuse saaja kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg

Tegemist oli viimase EKF seirekomisjoniga, mille päevakava nägi ette kokkuvõtete tegemist EKF rakendamisest ning laiemat arutelu. Seetõttu ootas taotleja lisaks liikmetele osalema ka ametnikke ning teisi huvitatud osapooli ja arvestasime kuni 50 osalejaga. Registreerimise käigus selgus, et nii palju osalejaid eeldatavasti oodata ei ole, seetõttu vähendati eeldatavat osalejate arvu 40 inimeseni ning vastavalt tellimiskirjas esitatud tingimustele teavitasime sellest teenuse pakkujat. Üritusel osales lõpuks siiski veelgi vähem inimesi, mida meil ei olnud võimalik ette näha. Konkreetsetel teenuse pakkujal ei olnud lepingu tingimustest kõrvale kaldudes võimalik meile vastu tulla. Kulu tegemisel on järgitud hanke korda, ning lepingu tingimusi. Toetuse saaja on seirekomisjoni toitlustamise korraldanud võimalikult säästlikul viisil.

Korraldusasutuse kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg

Maaeluministri määruse „Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi rakenduskava 2014–2020” tehnilise abi toetus“ (*edaspidi meetmemäärus*) § 4 punkt 4 kohaselt on kulud

⁵ Maaeluministri 08.09.2015 määrus nr 2 „Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi rakenduskava 2014–2020” tehnilise abi toetus“.

⁶ Maaeluministeeriumi 03.03.2017 kiri nr 3.1-14/478 „Tellimiskiri toitlustusteenuse tellimiseks“.

⁷ Taap Catering OÜ 09.03.2017 arve nr 2016004.

abikõlblikud, kui kulude tegemisel on järgitud riigihangete seaduses ja teistes asjakohastes õigusaktides sätestatud tingimusi. Sel ajal kehtinud riigihangete seaduse § 13¹ alusel on Maaeluministerium kehtestanud asutusesisese hankekorra allapoole riigihangete seaduse § 15 lõikes 3 nimetatud piirmäära jäävate riigihangete korraldamiseks ja lihtsustatud korras tellitava teenuse tellimiseks. Toitlustusteenuse tellimisel on Maaeluministerium lähtunud teenuse hankimise ajal kehtinud ministeriumi hankekorra (kehtestatud põllumajandusministri 9. aprilli 2012 käskkirjaga nr 63) III peatükis sätestatust. Toitlustusteenuse osutajale 3. märtsil 2017 saadetud tellimiskirja kohaselt on toetuse saaja võtnud kohustuse teavitada teenuse osutajat osalejate arvust, kellele toitlustusteenust tellitakse, hiljemalt kolm tööpäeva enne teenuse osutamist. Tegemist on mõistliku kohustusega, mis arvestab mõistlikult ka koostööpartnerite vajadustega ettevalmistuste ja kulude tegemisel tellitud teenuse pakkumiseks tellimiskirjas ettenähtud ajal. Tellimiskirja näol on tegemist lepingu tingimustega, mis allkirjastatakse vaid tellija poolt. Heade tavadege ei ole kooskõlas esitada ebamõistlike tingimusi. Ebamõistlik oleks olnud lubada reaalse osavõtjate arv teatada teenuse osutamisega samal päeval, mis ei jätnuks teenuse pakkujale mõistlikku aega ettevalmistuste tegemiseks ja vajalikus koguses tooraine hankimiseks.

Tuginedes varasemate seirekomisjoni istungite korraldamise kogemusele, oli toetuse saajal põhjendatud alus eeldada, et istungile tuleb kohale rohkem osalejaid, kui need, kes oma osalemisest eelregistreerimiseks antud tähtajaks teada on andnud. Maaeluministerium teavitas seirekomisjoni liikmeid istungi toimumisest 21. veebruari 2017 kirjaga, paludes osalemisest teada anda hiljemalt 1. märtsiks 2017. Korduskutse saatis Maaeluministerium 3. märtsil 2017, kuid 6. märtsi 2017 seisuga, kui toetuse saaja pidi toitlustusteenuse pakkujale hiljemalt teada andma lõunasöögil osalevate inimeste arvu, oli oma osalemisest teavitanud 9 seirekomisjoni liiget. Seirekomisjoni istungi päeval registreeris oma osalemise istungil, aga kokku 28 inimest (osalejate nimekirjas ei registreerinud ennast tõlgid), mis kinnitab Maaeluministeriumi eeldust, et osalejate arvu prognoosimisel ei saa lähtuda eelregistreerimisel teavitatud osalejate arvust. Seetõttu lähtus toetuse saaja toitlustusteenuse tellimiseks osalejate arvu prognoosimisel seirekomisjoni liikmete ja asendusliikmete arvust, Euroopa Komisjoni poolt teavitatud osalejate arvust ning istungi korraldamisega seotud inimeste arvust (ettekannete tegijad, tõlgid, Maaeluministeriumi ametnikud) ning võimalikest teistest huvitatud osapooltest.

Taotleja on kulu tegemisel juhindunud riigihangete seaduse alusel kehtestatud asutusesisese hankekorra ja toitlustusteenuse pakkujaga sõlmitud lepingust, mistõttu on tehtud kulu meetmemääruse § 4 punkt 4 kohaselt abikõlblik. Seejuures hanke läbiviimise eesmärgiks ongi võimalikult soodsa pakkumise saamine vastavalt hankes küsitud tingimustele.

Üritus toimus kõnes oleva teenuse pakkuja jaoks hooaja välisel ajal. Seetõttu varuti toorained, tehti ettevalmistused ning valmistati toit vastavalt toetuse saaja poolt teatatud inimeste arvule. Varutud tooraine ja ettevalmistatud toidu muul viisil realiseerimine ei olnud teenuse pakkuja jaoks võimalik. Toetuse saajal ei olnud alust nõuda, et teenuse osutaja esitaks arve teistsugustel tingimustel, kui lepingus kokkulepitud. Toetuse saaja lähtus osalejate arvu prognoosimisel ja teatamisel parimast võimalikust olemasolevast informatsioonist ja varasemast kogemusest.

Eelpool toodut arvesse võttes ei nõustu korraldusasutus auditeerimisasutuse järeldusega kulude mitteabikõlblikkuse osas. Toetuse saaja on kulu tegemisel toiminud lähtuvalt hankekorra ja teenuse pakkujaga sõlmitud lepingust toitlustusteenuse pakkumiseks. Seetõttu leiame, et kulud on tehtud kooskõlas meetme

määruse §-ga 4. Meetmemääruse § 9 lõike 3 punkti 7 kohaselt on üritusest osavõtjate nimekiri üheks, kuid mitte ainsaks abikõlblikke kulusid tõendavaks dokumendiks. Abikõlblikke kulusid tõendavateks dokumentideks on lisaks arvele ja arve tasumist tõendavale dokumendile ka meetmemääruse § 9 lõike 3 punktis 8 nimetatud hankedokumendid.

Auditiitorite vastus korraldusasutuse ja toetuse saaja kommentaarile

Meetme määruse § 4 lõike 1 järgi on kulu abikõlblik ainult siis kui on täidetud selles lõikes sätestatud kõik tingimused.

Toetuse saajal on kohustus planeerida üritust (sh toitlustust) säästlikul viisil, saavutades olukorra, kus projekti vahenditest hüvitatakse üritusel osalenute ehk tegelikult tarbitud toitlustamise kulud.

Projekti vahenditest hüvitatud toitlustamise kulud peavad olema kooskõlas meetme määruse § 9 lõikes 3 sätestatud kõigi asjaomaste dokumentidega ehk nii hankedokumentidega kui ka üritusest osavõtjate nimekirjaga.

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.

Tähelepanek 2.1 (väheoluline). Riigitöötaja iseteenindusportaali ei ole lisatud lähetatu enda poolt ostetud ja tellitud majutusteenuse pakkumust või pakkumusi. Toetuse saaja ei ole taganud kõigi enda kehtestatud lähetusnormide täitmist.

Toetuse saaja lähetuse korra⁸ p 17 alapunkti 3 järgi lisab lähetatav enda võetud pakkumuse või pakkumused riigitöötaja iseteenindusportaali lähetuste moodulisse juhul kui ta soovib ise osta või tellida reisiteenuseid (transport, majutus, kindlustus jm teenused).

Auditeeritud kuludest olid hüvitatud kahe lähetuse majutuskulusid, mida lähetuskorralduste⁹ järgi tellis ja maksis lähetatav ise. Mõlemale eelviidatud lähetuskorraldusele ei olnud riigitöötaja iseteenindusportaalis manusena lisatud lähetatu poolt võetud majutuse pakkumust või pakkumusi.

Järeldus. Toetuse saaja ei ole taganud kõigi enda kehtestatud lähetusnormide täitmist. Teave lähetuskorraldustes kajastatud eeldatavate majutuskulude kohta ei ole täielik.

Soovitus. Järgida edaspidi tähelepanekus viidatud lähetusnormi täitmist lähetuskorralduse vormistamisel ja kooskõlastamisel riigitöötaja iseteenindusportaalis.

Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg

Taotleja järgib edaspidi tähelepanekus viidatud lähetusnormi täitmist lähetuskorralduse vormistamisel ja kooskõlastamisel riigitöötaja iseteenindusportaalis.

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

⁸ Maaeluministri 01.04.2016 käskkiri nr 1.1-2/59 „Maaeluministeeriumi lähetuse kord“.

⁹ 16.02.2017 kinnitatud välislähetuskorraldus P100-2.2-4/148 ning 13.03.2017 kinnitatud välislähetuskorraldus P100-2.2-4/253.

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.

Tähelepanekuid ei ole.

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

Tähelepanekuid ei ole.