

**EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI  
PROJEKTI NR  
813015780001  
„KALANDUSE TEABEKESKUS“  
TEGEVUSAUDIT  
TOETUSE SAAJA: TARTU ÜLIKOOL  
LÕPPARUANNE NR:  
6.11-4.22/2018-004/1**

**06.06.2018**



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 osas<sup>1</sup> vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on

- märkusega (väheoluline tähelepanek <sup>2</sup>)

### 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.

---

<sup>1</sup> 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.

### <sup>2</sup> 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: Maaeluministeriumi kalamajandusosakond
- Sertifitseerimisasutus: Maaeluministeriumi finantsosakond
- Toetuse saaja: Tartu Ülikool

**Koopia edastatakse:**

Olavi Petron, Maaeluministeriumi 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

<b>1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED</b>	
<b>1.1.1 Meede:</b>	Teadlaste ja kalurite koostöötoetus
<b>1.1.2 Projekti number:</b>	813015780001
<b>1.1.3 Projekti nimetus:</b>	Kalanduse teabekeskus
<b>1.1.4 Toetuse saaja:</b>	Tartu Ülikool
<b>1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:</b>	Toomas Armulik – osakonna juhataja Reet Siilats – raamatupidaja
<b>1.1.6 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:</b>	Taotluse rahuldamise otsus nr 17-6/38, 16.02.2016;
<b>1.1.7 Korraldus- või vahendusasutus:</b>	Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet (PRIA)
<b>1.1.8 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:</b>	2014-2020
<b>1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO</b>	
<b>Alus:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus 1303/2013 artikkel 127 lõige 1;</li><li>• komisjoni delegeeritud määrus (EL) nr 480/2014, artikkel 27;</li><li>• kalandusturu korraldamise seadus § 17 lg 1 ja § 50 lg 2 p 2 (RT I, 05.12.2014, 1).</li></ul>
<b>Eesmärk:</b>	Hinnang Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi toetuse eesmärgipärasele ja õiguspärasele kasutamisele vastavalt komisjoni delegeeritud määruse nr 480/2014 artikkel 27 lõikele 2.
<b>Auditi läbiviija(d):</b>	Indrek Alliksaar (auditi eest vastutav isik) Risto Viirg (auditi juht) Madli Maria Suurmets (audiitor)
<b>Auditi läbiviimise aeg:</b>	7.05.2018-1.06.2018 (s.h. kohapealsed toimingud 15.05.2018 – 18.05.2018)
<b>Auditi ulatus:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• projekti tegevuste elluviimise kontroll (erineva tõendusmaterjali kogumine ja vajadusel objekti/tegevuse kohapealne kontroll);</li><li>• EMKF-i toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise nõuete täitmise kontroll;</li><li>• toetuse saaja raamatupidamisdokumentide vastavuse kontroll deklareeritud kuludele;</li><li>• väljamaksmiseks taotletud kulude, kuludokumentide, tasumist tõendavate dokumentide ja muude tõendusmaterjalide kontroll (kontrolljälg);</li><li>• kulude abikõlblikkuse kontroll (vastavus EL-i ja Eesti abikõlblikkuse reeglitele);</li><li>• avaliku sektori toetuse olemasolu ning selle väljamakse</li></ul>

	vastavuse kontroll määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 132 lõikega 1; <ul style="list-style-type: none"> <li>• toetuse saaja ja tegevuse vastavuse kontroll rakenduskavaga kehtestatud valikukriteeriumitele;</li> <li>• väljamaksega seotud tegevuste väljundite ja tulemuste saavutamise kontroll.</li> </ul>
<b>Valimi metoodika</b>	MUS valim
<b>1.3 AUDITEERITUD KULUD</b>	
<b>1.3.1 Sertifitseeritud kulude üldkogum (kulude abikõlblik maksumus), millele antakse kuludokumentide põhjal hinnang:</b>	174 680,34 eurot
<b>1.3.2 Toetuse väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad</b>	174 680,34 eurot, 25.09.2017
<b>1.3.3 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad</b>	31.10.2017
<b>1.3.4 Valimi suurus (eurodes, %)</b>	119 109,86 eurot, 68,12%

## **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 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. 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. Järeloimingud**

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitusetega. Soovitusete rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeloiminguid 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 sümboolika kasutus ei ole täielikult vastavuses maaeluministri määrusega (väheoluline).

Vastavalt maaeluministri määrusele nr 22 (vastu võetud 14.04.2016), § 4 lg 1 – logo ja embleem peavad olema paigutatud nii, et need on selgelt nähtavad ja muust teabest kergesti eristatavad.

Nimetatud määruse § 9 lg 2 sätestab, et logo koosneb määruse lisas osutatud kalakujulisest piltmärgist, mille all asub tekst „EMKF RAKENDUSKAVA 2014–2020” kirjatüübiga Agenda Bold või Agenda Regular.

Ühes õpitoas kasutatud osalejate nimekirjas on lehe ülaseravas toodud EMKF logo poolik (Kalandusõpitooba Kuressaare gümnaasiumis 5.06.2017, vt C3\_6-4-2 lehekülj 27). 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 sümboolika 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 sümboolika tehnilise kirjelduse nõuded.

#### **Soovitus:**

Soovitame toetuse saajal edaspidi 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:**

Antud puudusele juhiti tähelepanu ka eelmises auditis. Vastavad parandused (suurendati EMKF logo ja parandati nähtavust) on sisse viidud peale viimast auditit,

st 2018. aasta algusest täidetud dokumentidel on sümboolika vastavuses. Vastutaja 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 kasutamise 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.