

**EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI**

**PROJEKTI NR**

**826015780001**

**„TEADLASTE JA  
VESIVILJELUSETTEVÕTJATE  
KOOSTÖÖTOETUS“**

**TEGEVUSAUDIT**

**TOETUSE SAAJA: TARTU ÜLIKOOL**

**LÕPPARUANNE NR:**

**6.11-4.22/2018-002**

**05.09.2018**



**EMKF  
RAKENDUSKAVA  
2014-2020**



**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

- märkustega (olulised tähelepanekud <sup>2</sup>)

### Peamised tähelepanekud:

- 1.1 Mobiilsete teenuste kuludokumendi alusel taotletud summa sisaldab kulusid summas 2,004 eurot, mis ei ole projektiga seotud.
- 1.2 Võrguteenuste kuludokumentide alusel taotletud summad ei ole projektide vahel jaotatud kehtestatud proportsioonidele.

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 strateegia- ja finantsosakond
- Toetuse saaja: Tartu Ülikool

**Koopia edastatakse:**

Siim Tiidemann, Maaeluministeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekanstler

**Kinnitame lõpparuande 10 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 vesiviljelusettevõtjate koostöötoetus
<b>1.1.2 Projekti number:</b>	826015780001
<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 17-6/31, 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>	7.05.2018-31.05.2018 (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></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• avaliku sektori toetuse olemasolu ning selle väljamakse vastavuse kontroll määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 132 lõikega 1;</li> <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>	Valimit ei moodustatud, auditeeritud on 100% abikõlblikest kuludest.
<b>1.3 AUDITEERITUD KULUD</b>	
<b>1.3.1 Sertifitseeritud kulude üldkogum (kulude abikõlblik maksumus), millele antakse kuludokumentide põhjal hinnang:</b>	51250,66 eurot
<b>1.3.2 Toetuse väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad</b>	51250,66 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>	51250,66 eurot, 100%

## **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 tähelepanekud.

**Tähelepanek nr 1.1** Mobiilsete teenuste kuludokumendi alusel taotletud summa ei ole täies mahus abikõlblik (oluline).

Vastavalt määrusele Teadlaste ja vesiviljelusettevõtjate koostöötoetus (RT I, 14.10.2015, 4) § 3 on abikõlblikud kulud määruse § 2 lõikes 1 nimetatud toetatavate tegevuste elluviimiseks vajalikud kulud.

Telia Eesti AS arve nr B17049882097 (5 848,21 eurot, 30.04.2017) alusel on toetust taotletud ja välja makstud töötaja Katrin Pärn aprillikuu mobiilsete teenuste eest summas 3,204 eurot. Arve sisaldab muuhulgas töötaja tööväliseid kõnesid, sõnumeid ja internetikasutust. Nimetatud kulud on välja toodud arvel töötaja mobiilsete teenuste väljavõttel ridadel "Interneti kasutamine välismaal", "Kõned välismaal", "Sissetulevad kõned välismaal" ja "Sõnumid välismaal". Tegemist ei ole määruse mõistes toetatavate tegevuste elluviimiseks vajalike kuludega, mistõttu liigituvad nimetatud kulud mitteabikõlblikeks.

#### **Järeldus:**

Toetuse saaja ei ole taganud toetuse väljamaksmise aluseks olevate kulude abikõlblikkust vastavalt meetme määrusele. Maksetaotlusega on taotletud kuludokumendi alusel toetust mitteabikõlblike kulude eest summas 2,004 eurot.

#### **Soovitus:**

Soovitame toetuse saajal edaspidi jälgida, et maksetaotlusele ei jõuaks kulud, mis ei ole meetme tegevuste elluviimiseks vajalikud. Soovitame mitteabikõlblik summa 2,004 eurot tagasi maksta. Vahendusasutusel soovitame algatada toetuse tagasinõudmise protsess ning arvata mitteabikõlblik summa projekti maksumusest maha.

#### **Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg:**

Kuna teabekeskuse töötajate isiklikud telefoninumbrid on projekti ajaks antud lepinguga Tartu Ülikooli käsutusse, siis tuleb tulevikus rohkem tähelepanu pöörata

kõnelele ja teenustele, mis tehakse neilt numbritelt välismaalt, olemata samal ajal lähetuses. Vastutav Toomas Armulik, tegelema hakatakse kohe.

### **Vahendusasutuse kommentaar, vastutav isik ja tähtaeg:**

Maksetaotlusega on taotletud kuludokumendi alusel toetust mitteabikõlblike kulude eest summas 2,004 eurot.

Leiame, et 2,004 euro osas tagasinõudmise protsessi alustamine ei ole otstarbekas ja mõistlik tulenevalt määrusest 1303/2013 art 122 lg 2. Arvestame märkusega ja võrdleme taotluste menetlemisel edaspidi taotleja poolt tehtud telefonikulusid lähetustega.

Vastutav isik: Piret Ilves, jooksvalt taotluste menetlemisel

### **Audiitori täiendav kommentaar:**

Nõustume vahendusasutuse kommentaariga.

**Tähelepanek nr 1.2** Võrguteenuste kuludokumentide alusel taotletud summad ei ole täies mahus abikõlblikud (oluline).

Vastavalt määrusele Teadlaste ja vesiviljelusettevõtjate koostöötoetus (RT I, 14.10.2015, 4) § 3 on abikõlblikud kulud määruse § 2 lõikes 1 nimetatud toetatavate tegevuste elluviimiseks vajalikud kulud.

Eesti Energia AS arвете nr 768170822483 (518,64 eurot, 30.04.2017) ja 768529623877 (666,78 eurot, 31.03.2017) alusel on toetust taotletud ja välja makstud Pärnus asuva Kalanduse teabekeskuse võrguteenuste eest kokku summas 741,29 eurot. Teabekeskuse tegevust rahastatakse kahe EMKF projekti raames (projektid 813015780001 ja 826015780001), seejuures põhiosa teabekeskuse tegevusest ja kuludest moodustavad meetme 1.3 raames tehtavad tegevused. Tavaks on mõlema projektiga seotud üldkulude osas rakendada projektide vahel kulude 75%/25% jaotuse printsiipi - sellises proportsioonis jaotuvad kahe projekti vahel mh ametlikult ka töötajate töötunnid ja -tasud.

Tulenevalt ülaltoodust moodustub antud meetme raames abikõlblike kulude osakaal teabekeskuse üldkuludest proportsionaalselt vastavalt meetme määruses toodud tegevuste osakaalule kõikidest teabekeskuse tegevustest. Hoonega seotud üldkulud ei ole seetõttu antud meetme raames täies mahus abikõlblikud, kuna ei ole täies mahus vajalikud määruse alusel toetatavate tegevuste elluviimiseks.

### **Järeldus:**

Toetuse saaja ei ole taganud toetuse väljamaksmise aluseks olevate kulude abikõlblikkust vastavalt meetme määrusele. Maksetaotlusega on taotletud kuludokumentide alusel toetust mitteabikõlblike kulude eest summas 555,97 eurot.

### **Soovitus:**

Soovitame toetuse saajal edaspidi jälgida maksetaotluse esitamisel mitme projekti vahel jagunevate üldkulude jaotust vastavalt meetme tegevuste osakaalule kõikidest teabekeskuse tegevustest. Soovitame mitteabikõlblik summa 555,97 eurot tagasi



maksta. Vahendusasutusel soovitame algatada toetuse tagasinõudmise protsess ning arvata mitteabikõlblik summa projekti maksumusest maha.

**Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg:**

Auditeeritud perioodil rakendasime praktikat, kus kolme järjestikuse kuu (mai, juuni, juuli; september, oktoober, november) elektriarved tasuti meetme 1.3 rahastusest ja iga neljanda kuu (august, detsember) arve meetme 2.6 rahastusest. Kuna meetme määrusega pole kirjeldatud metoodikat kuidas kulutusi jagada pidas TÜ sellist kulude jagamist praktilisemaks. Täpsuse huvides toimub edaspidine jagamine meetmete rahastuste vahel vahekorras 3/4 vs 1/4 igakuiselt. Vastutav Toomas Armulik.

**Vahendusasutuse kommentaar, vastutav isik ja tähtaeg:**

Tartu Ülikooli (meetme 2.6) Teadlaste ja vesiviljelusettevõtjate koostöötoetuse puhul on hetkel kehtiva määruse § 3 alusel abikõlblikud toetatava tegevuste elluviimiseks vajalikud kulud, mis on mõistlik ja majanduslikult otstarbekas ning on tehtud kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 1303/2013 artikliga 65 ning Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 508/2014 Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi kohta.

Eesti Energia AS arve on väljastatud kalanduse teabe keskuse maja elektritarbimise kohta ja taotleja on jaganud kulud kahe projekti vahel järgmiselt: 3 kuud on tasutud ühe projekti alt ja 1 kuu käesoleva projekti alt. Tartu Ülikooli kuluarvestussüsteemis kulude jaotamise aluseks olevad proportsioonid määrab toetuse saaja ise, kuna meetme määruse proportsionaalset jagamist ei reguleeri.

Arvestades kehtivat seadusandlust ja eelpool toodud taotleja poolset proportsionaalset jagamist, leiab PRIA, et tagasinõude koostamine ei ole antud arvete puhul põhjendatud (arvete proportsioon 76,5 % ja 23,5%), kuid arvestab toodud märkusega ja edaspidi proportsiooni täpse jagunemise ning selguse huvides soovitab taotlejal Eesti Energia AS poolt väljastatud arved jagada kahe projekti vahel vastavalt 75 % ja 25%.

**Audiitori täiendav kommentaar:**

Jälgida, et projekti perioodi lõpus oleksid elektrienergiakulud kokku jaotatud vastavalt kehtestatud proportsioonile. Seejärel otsustada tagasinõude vajalikkus.

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