

**EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI**

**PROJEKTI NR**

**861017370007**

**“ KALANDUSE KONTROLLI JA JÄRELEVALVE**

**TOETUSE TAOTLUS”**

**TEGEVUSAUDIT**

**TOETUSE SAAJA: MAAELUMINISTEERIUM**

**LÕPPARUANNE NR:**

**2018-022**

**WebDesktop'i reg nr:**

**6.11-3/1088**

**21.12.2018**



**EMKF  
RAKENDUSKAVA  
2014-2020**



**Euroopa Liit  
Euroopa Merendus- ja Kalandusfond**

## KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

**Auditi tulemusel antakse kaks hinnangut, esimene hinnang toetusesaajale ning teine hinnang EMKF korraldusasutusele:**

### **Hinnang toetusesaajale:**

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et **Maaeluministeriumi** tegevus projekti rakendamisel on **olulises osas**<sup>1</sup> vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on

- märkustega, olulised<sup>2</sup> tähelepanekud

### **Peamised tähelepanekud:**

- avalikustamise nõuete rikkumine (tähelepanek nr 1.1).

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

### **Hinnang korraldusasutusele:**

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et korraldusasutuse juhtimis- ja kontrollisüsteem meetme „Kalanduse kontrolli ja järelevalve toetus“ osas **vajab parandamist**, sest korraldusasutuse kontrolliprotseduurides esineb **olulisi puudusi**. Aruanne on märkustega, olulised tähelepanekud.

### **Peamised tähelepanekud:**

- puudused riigihangete kontroll-lehes (tähelepanek nr 5.1);
- puudused riigihangete kontroll-lehe täitmisel (tähelepanek nr 5.2);
- kontroll-jälje puudumine (tähelepanek nr 5.3).

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

<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.

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.

**Auditi lõpparuanne saadetakse:**

Korraldusasutus  
Sertifitseerimisasutus  
Maaeluministeerium

**Koopia edastatakse:**

Siim Tiidemann, Maaeluministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekancler

**Kinnitame lõpparuande 13 leheküljel.**

**Auditi eest vastutav isik:**

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

**Auditi juht:**

Krista Jakobson-Hadar  
Auditi juht

## A-OSA

### ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

#### 1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

<b>1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED</b>	
<b>1.1.1 Meede:</b>	Kalanduse kontrolli ja järelevalve toetus
<b>1.1.2 Projekti number:</b>	861017370007
<b>1.1.3 Projekti nimetus:</b>	Kalanduse kontrolli ja järelevalve toetuse taotlus
<b>1.1.4 Toetuse saaja:</b>	Maaeluministeerium
<b>1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:</b>	Aila Soroka
<b>1.1.6 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:</b>	EMKF KA juhi 04.01.2017 otsus nr 52 (WepDesktop'i reg. nr. 6.9-13/52).
<b>1.1.7 Korraldus- või vahendusasutus:</b>	EMKF korraldusasutus
<b>1.1.8 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:</b>	01.01.2017-31.12.2018
<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>	Krista Jakobson-Hadar, auditi juht Margit Krieger, auditi eest vastutav isik
<b>Auditi läbiviimise aeg:</b>	10.09.2018 – 22.12.2018 (kohapealseid toiminguid ei tehtud).
<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></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <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 vastavuse kontroll määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 132 lõikega 1;</li> <li>• toetuse saaja ja tegevuse vastavuse kontroll rakendusavaga kehtestatud valikukriteeriumitele;</li> <li>• väljamaksega seotud tegevuste väljundite ja tulemuste saavutamise kontroll.</li> </ul>
<b>Valimi meetodika</b>	Valimit ei moodustatud, auditeeriti 100% tehtud kuludest.
<b>1.3 AUDITEERITUD KULUD</b>	
<b>1.3.1 Sertifitseeritud kulude üldkogum (kulude abikõlblik maksumus), millele antakse kuludokumentide põhjal hinnang:</b>	22 032,00 eurot
<b>1.3.2 Toetuse väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad</b>	22 032,00 eurot (21.05.2018)
<b>1.3.3 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad</b>	31.07.2018
<b>1.3.4 Valimi suurus (eurodes, %)</b>	22 032,00 eurot (100%)
<b>1.3.5 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud 0,00 eurot, millele lisandub potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu summas 0,00 eurot.</b>	

## 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.

Täiendava kindlustunde saamiseks korraldusasutuses läbiviidud auditi toimingute raames analüüsiti ja hinnati projekti rakendamist kajastavat dokumentatsiooni ning toetuse taotluse ja väljamaksetaotluste menetlemist.

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. Järeltoimingud**

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitustega. Toetuse saajale tehtud soovitude rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeltoiminguid korraldusasutus ning korraldusasutusele tehtud soovitude rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeltoiminguid auditeerimisasutus..

## B-OSA

### Alameesmärgid

	Eesmärk	Audiitori koondhinnang
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.	märkustega, olulised tähelepanekud
2.	Kriteerium: komisjonile deklareeritud kulud vastavad raamatupidamise andmetele ning et nõutavad tõendavad dokumendid tõendavad piisava kontrolljälje olemasolu komisjoni delegeeritud määruse nr 480/2014 artikli 25 kohaselt.	märkusteta
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 delegeeritud määruse nr 480/2014 artikli 25 kohaselt.	märkusteta
4.	Kriteerium: avaliku sektori toetus on makstud toetusesaajale välja kooskõlas määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 132 lõikega 1.	märkusteta

## Tähelepanekud

1.1 Avalikustamise nõuete rikkumine (oluline tähelepanek)	
<b>Kirjeldus</b>	<p>Komisjoni rakendusmäärus (EL) nr 763/2014 art 2 lõike 3 kohaselt peab liidu embleem alati olema selgelt nähtav ja asuma nähtaval kohal. Sama paragrahvi lg 4 kohaselt peab liidu embleem olema nähtav digiseadme ekraanil (kui see kuvatakse veebisaidil), ilma et kasutaja peaks lehekülge edasi kerima. Auditi toimingute raames kontrollisid audiitorid, kas kutselise kalapüügi registri avamisel arvuti ja mobiiltelefoni ekraanil on liidu logo nähtaval kohal (ilma et kasutaja peaks lehekülge edasi kerima (<a href="https://kir.agri.ee/#/login">https://kir.agri.ee/#/login</a>)).</p> <p>Kontrolli käigus ilmnas, et liidu logo ei ole nähtaval kohal.</p>
<b>Järeldus</b>	Liidu logo kuvamisel ei ole lähtunud komisjoni rakendusmääruse (EL) 763/2014 art 2 lg 4 toodust.
<b>Soovitus</b>	Soovitame toetusesaajal kutselise kalapüügi registri avaleht viia vastavusse komisjoni rakendusmääruse (EL) 763/2014 art 2 lg 3 ja lg 4 toodud nõuetega.
<b>Juhtkonna (auditeeritava) kommentaar auditi tähelepaneku ja soovitus osas</b>	<p>Märgistamisnõuetest selgituseks:</p> <p><i>komisjoni rakendusmääruse (EL) 763/2014 artikkel 2 lõige 4 sätestab nõuded juhaks, kui liidu embleem kuvatakse veebisaidil. Kutselise kalapüügi registri näol ei ole tegemist veebisaidiga, vaid veebirakendusega. Sellest tulenevalt kohaldub kutselise kalapüügi registri puhul avalikkuse teavitamiseks, et tegevus on ellu viidud EMKF toetuse abil, komisjoni rakendusmääruse (EL) 763/2014 artikkel 2 lõige 3, mille kohaselt peab liidu embleem alati olema selgelt nähtav ja asuma nähtaval kohal. Samuti 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 § 2 lõige 1 kohaselt peab fondi toetuse saaja avalikkust teavitama, et toetatav tegevus on viidud ellu või see viiakse ellu fondi toetuse abil, kasutades selles määruses sätestatud korras ning lisas osutatud „Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi rakenduskava 2014–2020” logo ning Euroopa Liidu embleemi.</i></p> <p>Korraldusasutus soovib toetuse saajal tähistada kutselise kalapüügi registri veebirakendus ja nutiseadme rakendus vastavalt komisjoni rakendusmääruse (EL) 763/2014 artikkel 2 lõikega 3 ja Maaeluministri 14.04.2016 määruse nr 22 § 2 lõike 1 kohaselt 30. märtsiks 2019.</p>



<b>Audiitori täiendav kommentaar</b>	<p>Andmekaitse ja infoturbe leksikoni<sup>3</sup> kohaselt on:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Veebirakendus<sup>4</sup> - platvormist sõltumatu klient-server-arhitektuuriga hajus <a href="#">rakendusprogramm</a>, milles kliendiks on veebibrauser, serveriks veebiserver; andmeid hoitakse ja töötlus sooritatakse peamiselt serveril, andmevahetus toimub võrgu kaudu.</li> <li>2. Veebisait<sup>5</sup> - ISO 9241-151: ühel või mitmel <a href="#">Internetiga</a> ühendatud arvutil asuv ja harilikult <a href="#">URL</a> sama domeenismäärangu osa kaudu adresseeritav omavahel lingitud sidus veebiressursside (näiteks <a href="#">veebilehtede</a> või <a href="#">veebiteenuste</a><sup>6</sup>) kogum.</li> </ol> <p>Võttes aluseks eelpool toodud andmekaitse ja infoturbe leksikoni terminid, oleme seisukohal, et veebirakendus ei saa toimida ilma veebisaidita. Kutselise kalapüügi registri puhul on meie hinnangul tegemist veebiteenusega, millele on ligipääs võimaldatud veebisaidi kaudu.</p> <p>Auditeerimisasutus ei nõustu toetusesaaja kommentaariga, mille kohaselt ei kohaldu kutselise kalapüügi registrile komisjoni rakendusmäärus (EL) nr 763/2014 art 2 lg 4</p>
<b>Vastutav täitja</b>	Toetusesaaja
<b>Tähtaeg</b>	30.03.2019

<sup>3</sup> <https://akit.cyber.ee/>

<sup>4</sup> <https://akit.cyber.ee/term/3965-veebirakendus>

<sup>5</sup> <https://akit.cyber.ee/term/4137-veebisait>

<sup>6</sup> (b) ISO 19101: veebi kaudu saadav teenus, <https://akit.cyber.ee/term/5197>

## Korraldusasutusele suunatud tähelepanekud

### 5.1 Puudused riigihangete kontroll-lehes (oluline tähelepanek)

#### Kirjeldus

KA põhinõue 4 käsitleb piisavaid juhtimise kontrollitoiminguid vastavalt (ühissätete määruse artikli 72 punktid c ja h, artikli 125 lõike 4 punkt a ning lõiked 5 ja 6).

Hindamiskriteerium 4.3. kohaselt peavad KA olemas olema kirjalikud menetlused ja põhjalik kontroll-leht, mida saaks kasutada juhtimise kontrollitoiminguteks, et avastada mistahes olulisi väärkajastamisi. See tähendab, et kontroll-leht peaks hõlmama vähemalt järgmiste aspektide kontrollimist:

/.../

e. vastavus asjakohastele rahastamiskõlblikkuse eeskirjadele ning ELi ja riigisisestele eeskirjadele riigihangete, riigiabi, keskkonna, rahastamisvahendite, säästva arengu ja avalikustamise, võrdseid võimalusi käsitlevate nõuete ja mittediskrimineerimise kohta;

/.../.

22.10.2018 muutis EMKF KA tehnilise abi ja tehnilise abi sarnaste meetmete menetlemise tööprotsesse (EMKF KA juhi otsus nr 13, WebDesktop'i reg.nr. 6.9-16/13).

Audiitorid võrdlesid KL, mis oli EMKF KA poolt täidetud 10.05.2018 (vt lisaks järgmist tähelepanekut) kontroll-lehega, mis kinnitati KA juhi poolt 22.10.2018. Kontroll-lehtedes (täidetud 10.05.2018 ja uues kinnitatud kontroll-lehes 22.10.2018) on vaid paragrahve uuendatud, kuid sisuliselt ei ole kontrollküsimusi uuendatud ning välja on jäänud olulised küsimused/viited riigihangete seadusele.

Näiteks on puudu järgmised kontrollküsimused:

- Riigihanke alusdokumendid - § 77 lg 8 – kontrollküsimus puudu
- Selgitused - 46 lg 3 – kontrollküsimus puudu
- Hankepass - 104 lg 1, 2, 4, 9; – kontrollküsimused puudu
- Kõrvaldamise aluste kontrollimine - § 96 lg 2, 3, 4 – kontrollküsimused puudu
- Heastamine - § 97 – kontrollküsimused puudu
- Allhanked - § 122 lg 4 – kontrollküsimus puudu

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pakkumiste avamine, pakkumuste vastavuse kontrollimine ja hindamine - § 117 lg 2 ja 3 – kontrollküsimumused puudu</li> <li>• Olelusringi kulude arvestamine - § 86 - kontrollküsimumused puudu</li> <li>• Alternatiivsed lahendused - § 118 – kontrollküsimumused puudu</li> <li>• Pakkujate teavitamine otsusest - §47 lg 4 – kontrollküsimumused puudu</li> <li>• Hanketeatest lähtumise kohustus - § 77 lg 9– kontrollküsimumused puudu</li> <li>• Sõlmitud hankelepingu ja selle muudatuste kontroll - § 120 1, 3,4 ; §123 lg 2-5 – kontrollküsimumused puudu</li> </ul>
<b>Järeldus</b>	EMKF KA poolt koostatud riigihangete kontroll-leht ei ole piisavalt põhjalik tagamaks seda, et avastataks kõik olulised väärkajastused, mis on seotud riigihangetega.
<b>Soovitus</b>	Soovitame EMKF KA täiendada riigihangete kontrollimise kontroll-lehte vastavalt kehtivale riigihangete seadusele ning lisada viited puuduolevatele paragrahvidele, et oleks tagatud oluliste väärkajastuste avastamine.
<b>Juhtkonna (auditeeritava) kommentaar auditi tähelepaneku ja soovitus osas</b>	KA nõustub tähelepanekutega ja täiendab riigihangete kontroll-lehte.
<b>Vastutav täitja</b>	EMKF KA
<b>Tähtaeg</b>	31.12.2018

## 5.2 Puudused riigihangete kontroll-lehe täitmisel (oluline tähelepanek)

<b>Kirjeldus</b>	<p>Hindamiskriteerium 4.3. kohaselt peavad KA olemas olema kirjalikud menetlused ja põhjalik kontroll-leht, mida saaks kasutada juhtimise kontrollitoiminguteks, et avastada mistahes olulisi väärkajastamisi. See tähendab, et kontroll-leht peaks hõlmama vähemalt järgmiste aspektide kontrollimist:</p> <p>/.../</p> <p>e. vastavus asjakohastele rahastamiskõlblikkuse eeskirjadele ning ELi ja riigisisestele eeskirjadele riigihangete, riigiabi, keskkonna, rahastamisvahendite, säästva areng ja avalikustamise, võrdseid võimalusi käsitlevate nõuete ja mittediskrimineerimise kohta;</p> <p>/.../.</p> <p>22.02.2016 kinnitati EMKF KA otsusega nr 1 (WebDesktop 'i reg.nr. 6.9-16/1) „Tehnilise abi ja</p>
------------------	---

	<p>tehnilise abi sarnaste meetmete menetlemise tööprotsessid“. Nimetatud protseduuri p 3.2. sätestab: „Pädev ametnik kontrollib kulude abikõlblikkust ja kulusid tõendavaid dokumente. Samuti kontrollib pädev ametnik riigihanke seadusest ja hankekorrast tulenevate nõuete täitmist. Selleks täidab pädev ametnik väljamakse taotluse kontroll-lehe (Lisa 2) ja riigihangete kontroll-lehe ning toimib lähtuvalt punktist 2.5. Vajadusel küsib täiendavat teavet ja dokumente toimides punkti 2.6. kohaselt.“</p> <p>Eelpool nimetatud protseduuriga ei ole kehtestatud eraldi kontroll-lehte riigihangete kontrollimiseks. Auditeerimisel tuvastasid audiitorid, et EMKF KA täitis riigihangete kontroll-lehe 10.05.2018 (WebDesktop'i viitenumber 6.9-12/188), kuid nimetatud kontroll-leht ei olnud protseduuriga kinnitatud. EMKF KA poolt täidetud kontroll-lehes on küsimus, kas tegemist on rahvusvahelise hankega ning EMKF KA on vastanud „Ei kohaldu“. Alates 01.09.2017 muutusid riigihanke piirmäärad ning vastavalt sellele on tegemist rahvusvahelise hankega, asjade või teenuste puhul loetakse rahvusvaheliseks piirmääraks hankeid, mille maksumus riigiasutuse puhul on üle 144 000 euro (RHS § 14 lg 3), vt lisaks Rahandusministeeriumi poolt avaldatud riigihanke piirmäärasid: <a href="https://www.rahandusministeerium.ee/et/eesmargidtegevused/riigihangete-poliitika/kasulik-teave">https://www.rahandusministeerium.ee/et/eesmargidtegevused/riigihangete-poliitika/kasulik-teave</a></p>
<b>Järeldus</b>	EMKF KA ei ole riigihanke hindamisel lähtunud sellest, et tegemist on rahvusvahelise hankega, mistõttu on riskiks, et KA ei pruukinud tuvastada võimalikke vastuolusid RHS nõuete ja läbiviidud hankemenetluse osas.
<b>Soovitus</b>	Soovitame EMKF KA edaspidi riigihangete hindamisel lähtuda RHS nõuetest.
<b>Juhtkonna (auditeeritava) kommentaar auditi tähelepaneku ja soovitus osas</b>	KA nõustub antud soovitusel.
<b>Vastutav täitja</b>	EMKF KA
<b>Tähtaeg</b>	31.12.2018

### 5.3 Kontroll-jälje puudumine (oluline tähelepanek)

<b>Kirjeldus</b>	Hindamiskriteerium 4.3 kohaselt peavad KA olemas olema kirjalikud menetlused ja põhjalik kontroll-leht, mida saaks kasutada juhtimise kontrollitoiminguteks, et avastada mistahes olulisi väärkajastamisi. See tähendab, et kontroll-leht peaks hõlmama vähemalt järgmiste aspektide kontrollimist:
------------------	---

	<p>/.../</p> <p>e. vastavus asjakohastele rahastamiskõlblikkuse eeskirjadele ning ELi ja riigisisestele eeskirjadele riigihangete, riigiabi, keskkonna, rahastamisvahendite, säästva arengu ja avalikustamise, võrdseid võimalusi käsitlevate nõuete ja mittediskrimineerimise kohta;</p> <p>/.../.</p> <p>22.10.2018 muutis EMKF KA tehnilise abi ja tehnilise abi sarnaste meetmete menetlemise tööprotsesse (EMKF KA juhi otsus nr 13, WebDesktop'i reg.nr. 6.9-16/13). Protseduuri peatükis 4 on sätestatud kohapealse kontrolli põhimõtted.</p> <p>Protseduuri p 4.3.1. kohaselt kontrollib kohapealse kontrolli käigus korraldusasutuse volitatud isik: „väljamaksetaotluses esinevate kõikide kulude osas soetatud asjade olemasolu, teavitamise nõuete täitmist, esitatud dokumentide vastavust originaalidele;“.</p> <p>Protseduuri lisa 3 on paikvaatluse kontroll-lehed, kuid puudub kontroll-leht kalanduse kontrolli ja järelevalve toetuse kohta.</p>
<b>Järeldus</b>	EMKF KA puudub paikvaatluse kontroll-leht kalanduse kontrolli ja järelevalve toetuse kohta, mistõttu on riskiks, et korraldusasutus ei kontrolli kohapealse kontrolli käigus protseduuri p 4.3.1. sätestatud nõudeid.
<b>Soovitus</b>	Soovitame korraldusasutusel koostada kontroll-leht kalanduse kontrolli ja järelevalve toetuse paikvaatluse kohta.
<b>Juhtkonna (auditeeritava) kommentaar auditi tähelepaneku ja soovitus osas</b>	KA on teadlik antud puudusest ja tegeleb selle kõrvaldamisega.
<b>Vastutav täitja</b>	EMKF KA
<b>Tähtaeg</b>	31.12.2018