

**EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI
PROJEKTI NR
871016370007
“EMKF 2017. A TEHNILISE ABI TOETUSE
TAOTLUS”
TEGEVUSAUDIT
TOETUSE SAAJA: MAAELUMINISTEERIUM
LÕPPARUANNE
6.11-3/2018-012**

19.11.2018



Euroopa Liit
Euroopa Merendus- ja Kalandusfond

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

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

Aruanne on

- märkustega, väheolulised² tähelepanekud.

Peamised tähelepanekud:

- hangete kontrollimise kohta puudub piisav kontrolljälg (**EMKF korraldusasutus**);
- pakkumuste küsimisel ei ole järgitud raamleping nr 2/28-17 p 9.3.4 (**toetusesaaja**).

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

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus
Sertifitseerimisasutus
Maaeluministeerium

Koopia edastatakse:

Siim Tiidemann, Maaeluministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekanstler

Kinnitame lõpparuande 9 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

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
1.1.1 Meede:	7.1 tehniline abi
1.1.2 Projekti number:	871016370007
1.1.3 Projekti nimetus:	EMKF 2017. a tehnilise abi toetuse taotlus
1.1.4 Toetuse saaja:	Maaeluministeerium
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Aila Soroka
1.1.6 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	EMKF KA juhi otsus nr 45 (12.12.2016), EMKF KA juhi otsus nr 88 (18.09.2017)
1.1.7 Korraldus- või vahendusasutus:	EMKF korraldusasutus
1.1.8 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	01.01.-31.12.2017
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):	Krista Jakobson-Hadar, auditi juht Margit Krieger, auditi eest vastutav isik
Auditi läbiviimise aeg:	06.09. – 19.11.2018 (kohapealseid toiminguid ei tehtud).
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);• avaliku sektori toetuse olemasolu ning selle väljamakse vastavuse kontroll määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 132

	lõikega 1; <ul style="list-style-type: none"> toetuse saaja ja tegevuse vastavuse kontroll rakenduskavaga kehtestatud valikukriteeriumitele; väljamaksega seotud tegevuste väljundite ja tulemuste saavutamise kontroll.
Valimi metoodika	➤ <i>valimit ei moodustatud, auditeeriti 100 % tehtud kulutustest.</i>
1.3 AUDITEERITUD KULUD	
1.3.1 Sertifitseeritud kulude üldkogum (kulude abikõlblik maksumus), millele antakse kuludokumentide põhjal hinnang:	44 377,62 eurot
1.3.2 Toetuse väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	44 377,62 eurot, 18.01.2018
1.3.3 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	30.04.2018
1.3.4 Valimi suurus (eurodes, %)	44 377,62 eurot, 100 %.
1.3.5 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud 0,00 eurot, millele lisandub potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu summas 0,00 eurot.	

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 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 igakülgset abi ja andma õigustatud isiku kasutusse tema nõutavad andmed ja dokumendid. Eelnevast tulenevalt jäeldavad 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 jäeldused võinud olla teistsugused.

4. Järeltoimingud

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

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, väheolulised 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.	Tähelepanekuid ei ole
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.	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

Tähelepanekud

Hangete kontrollimise kohta puudub piisav kontrolljälg (väheoluline)	
Kirjeldus	<p>EMKF KA esitas 06.09.2018. a EMKF AA nende poolt täidetud kontroll-lehe nr 6.9-7/158, mille põhjal EMKF KA oli kontrollinud auditeeritavat väljamakset (väljamaksetaotlus nr 3.1-4/2342, väljamakse kuupäev 18.01.2018, väljamakse summa EUR 44377,62).</p> <p>EMKF KA kontroll-lehe küsimus nr 1.11. „tarkvara ja riistvara soetamise kulude soetusmaksumus ilma käibemaksuta on vähemalt 2000 eurot“. EMKF KA on küsimusele vastanud jaatavalt ning lisanud selgituse „Multifunktsionaalse printeri maksumus ilma käibemaksuta on 3186 €. Lepingu nr 260, raamlepingu 2/28-17 alusel. Riigihanke viitenumber 178351.“ Kuid puudub märge, et EMKF KA oleks kontrollinud hanke aluseks olevaid dokumente.</p> <p>Lisaks ilmnes auditi käigus, et toetusesaaja oli pakkumuskutse esitamisel eiranud raamleping nr 2/28-17 p 9.3.4. sätestatud nõuet, mille kohaselt peab Hankija Pakkujatele esitama ettepaneku pakkumuste tegemiseks, mis peab muuhulgas sisaldama ka informatsiooni pakkumuse jõusoleku minimaalse tähtaja kohta.</p>
Kriteerium	<p>1. Kriteerium: Tegevus on valitud kooskõlas rakenduskava valikukriteeriumidega (vastavalt rahastamisvahendi rakendamise lepingule ja selle lisale, rahastamisvahendite sihtfondi antavate vahendite suuruse määramisekäskkirjale), 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.</p>
Järeldus	<p>Tehtud toimingute tulemusel jõudsid audiitorid järeldusele, et puudub piisav kontrolljälg, et korraldusasutus oleks kontrollinud eelpool nimetatud hankega seotud dokumente.</p>
Soovitus	<p>Soovitame EMKF KA edaspidi kontrollida ja dokumenteerida hangetega seotud tehinguid, et oleks tagatud piisav kontrolljälg.</p>
Juhtkonna (auditeeritava) kommentaar auditi tähelepaneku ja soovitus osas	<p>KA kontrollis hanke kohta olevaid dokumente DHS-is ja Riigihangete Registris. Edaspidi KA dokumenteerib täpsemalt hangetega seotud tehinguid, et oleks tagatud piisav kontrolljälg.</p>
Tähtaeg	<p>Kontrollitakse jooksvalt.</p>

Pakkumuste küsimisel ei ole järgitud raamleping nr 2/28-17 p 9.3.4. (väheoluline)	
Kirjeldus	Vastavalt raamleping nr 2/28-17 p 9.3.4. peab Hankija Pakkujatele esitama ettepaneku pakkumuste tegemiseks, mis peab muuhulgas sisaldama ka informatsiooni pakkumuse jõusoleku minimaalse tähtaja kohta. Hankija poolt esitatud pakkumuskutses puudus informatsioon selle kohta, samuti ei ole esitatud pakkumistesse vastavat informatsiooni lisatud.
Kriteerium	1. Kriteerium: Tegevus on valitud kooskõlas rakenduskava valikukriteeriumidega (vastavalt rahastamisvahendi rakendamise lepingule ja selle lisale, rahastamisvahendite sihtfondi antavate vahendite suuruse määramisekäskkirjale), 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.
Järeldus	Pakkumuste küsimisel ei ole järgitud raamleping nr 2/28-17 p 9.3.4. toodud nõuet.
Soovitus	Soovitame Hankijal edaspidi pakkumuste küsimisel lähtuda raamleping nr 9.3.4. toodud nõudest.
Juhtkonna (auditeeritava) kommentaar auditi tähelepaneku ja soovitus osas	Järgida tähelepanelikult raamlepingust tulenevaid hankelepingu sõlmimiseks esitatavaid nõudeid.
Tähtaeg	Täidetakse jooksvalt.