EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR 871017790009 „EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI RAKENDUSKAVA 2014–2020 TEHNILISE ABI TOETUS“

TEGEVUSAUDIT

TOETUSE SAAJA: PÕLLUMAJANDUSE REGISTRITE JA INFORMATSIOONI AMET

LÕPPARUANNE NR: 2018-010

03.12.2018

EMKF RAKENDUSKAVA 2014-2020

Euroopa Liit
Euroopa Merendus- ja Kalandusfond

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et Põllumajanduse Registrite ja Informatsiooni Ameti tegevus projekti rakendamisel on olulises osas[1] vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on

- märkusega (väheolulised tähelepanekud [2])

Peamised tähelepanekud:

- 1.1 Projektiga seotud sümboolika kasutus ei ole täielikult vastavuses maaeluministri määrusega (väheoluline)
- 4.1 Projektiga seotud väljamaksetaotlus ei ole vastavuses toetuse saajale tehtud maksega (väheoluline, suunatud vahendusasutusele)

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: Maaeluministeeriumi kalamajandusosakond
- Sertifitseerimisasutus: Maaeluministeeriumi strateegia- ja finantsosakond
- Toetuse saaja: Põllumajanduse Registrite ja Informatsiooni Amet

Koopia edastatakse:

Siim Tiidemann, Maaeluministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekantsler

Kinnitame lõpparuande 9 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:	**Auditi juht:**
Indrek Alliksaar Juhatuse liige KPMG Baltics OÜ	Risto Viirg Audiitor KPMG Baltics OÜ

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:	871017790009
1.1.3 Projekti nimetus:	Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi rakenduskava 2014–2020 tehnilise abi toetus
1.1.4 Toetuse saaja:	Põllumajanduse Registrite ja Informatsiooni Amet
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Tarmo Soo – siseaudiitor
1.1.6 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	Nr 6.9-8/135, 23.04.2018
1.1.7 Korraldus- või vahendusasutus:	EMKF korraldusasutus
1.1.8 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	01.01.2018-09.03.2018

1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO	
Alus:	• 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):	Indrek Alliksaar (auditi eest vastutav isik) Risto Viirg (auditi juht) Tanel Kullison (audiitor)
Auditi läbiviimise aeg:	03.09.2018 – 02.10.2018 (kohapealseid toiminguid ei tehtud, klient esitas materjalid digitaalselt)
Auditi ulatus:	• 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; • toetuse saaja ja tegevuse vastavuse kontroll rakenduskavaga kehtestatud valikukriteeriumitele; • väljamaksega seotud tegevuste väljundite ja tulemuste saavutamise kontroll.
Valimi metoodika	Valimit ei moodustatud, auditeeritud on 100% abikõlblikest kuludest.

1.3 AUDITEERITUD KULUD	
1.3.1 Sertifitseeritud kulude üldkogum (kulude abikõlblik maksumus), millele antakse kuludokumentide põhjal hinnang:	35 869,68 eurot
1.3.2 Toetuse väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	35 410,94[3] eurot; 30.04.2018
1.3.3 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	31.07.2018
1.3.4 Valimi suurus (eurodes, %)	35 869,68 eurot; 100%
1.3.5 Mitteabikõlblikke kulusid ei tuvastatud.	

[3] Toetuse väljamakset on vähendatud summas 458,74 € vastavalt tagasinõude otsusele 6.9-8/119 ja selle muudatusele 6.9-8/121. Lisaks vaata koostatud tähelepanekut 4.1.

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 sümboolika kasutamist ning intervjueeriti projekti rakendamisega seotud isikuid.

Auditi läbiviimisel lähtuti auditeerimisasutuse poolt väljatöötatud “Tegevusauditi käsiraamatus” kirjeldatud metoodikast.

3. Piirangud

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatuse 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.

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 Projektiga seotud sümboolika kasutus ei ole täielikult vastavuses maaeluministri ja komisjoni rakendusmäärusega (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. Vastavalt komisjoni rakendusmäärusele (EL) nr 763/2014 artikkel 2 kohaselt peab olema liidu embleem nähtav digiseadme ekraanil, ilma et kasutaja peaks lehekülge edasi kerima ning juhul kui liidu embleemi kõrval on muid logosid, peab liidu embleem olema vähemalt sama kõrge või lai kui suurim muu logo.

Toetuse saaja on kasutanud ettenähtud sümboolikat, kuid see ei avane digiseadmes ja veebilehel vastavalt komisjoni rakendusmäärusele kehtestatud nõuetele meetme kodulehel.

Järeldus:
Toetuse saaja ei ole taganud logo ja embleemi selget nähtavust vastavalt maaeluministri määruse ja komisjoni rakendusmääruse nõuetele kodulehel. Sellest tulenevalt ei ole täidetud ka sümboolika tehnilise kirjelduse nõuded.

Soovitus:
Soovitame toetuse saajal tagada, 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, soovituse rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg:
PRIA hakkas arendama uut kodulehte, mille käigus võtame tehtud tähelepaneku arvesse ja viime selle kooskõlla (EL) nr 763/2014 artikkel 2 punktidele 4 ja 5, tähtajaliselt on kodulehe eeldatav valmimise aeg 2019.a. teisel poolaastal

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 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, välja arvatud järgnevalt esitatud tähelepanek.

Tähelepanek nr 4.1 Projektiga seotud väljamaksetaotlus ei ole vastavuses toetuse saajale tehtud maksega (väheoluline, suunatud vahendusasutusele)

Vastavalt määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 132 lõike 1 kohaselt ei peeta väljamaksest kinni ega arvestada maha mingeid täiendavaid makseid või samaväärse toimega makseid, mis võiksid vähendada toetusesaajale makstavaid summasid.

Toetuse väljamaksetaotluse rahuldamise otsuse nr. 6.9-8/135 (23.04.2018) kohaselt pidi Põllumajanduse Registrite ja Informatsiooni Amet tasuma toetuse saajale 35 869,68 eurot. Tegelikult laekus toetuse saajale 458,74 euro võrra väiksem summa kuna väljamakset oli vähendatud tagasinõude võrra, mis tulenes tagasinõude otsusest nr 6.9-8/119 (13.02.2018) ja selle muutmise otsusest nr 6.9-8/121 (22.02.2018). Tagasinõude otsuse järgi oleks tulnud tagasinõutav summa tasuda 60 kalendripäeva jooksul alates otsuse tegemise päevast. Toetuse väljamaksetaotluse otsus ei sisaldanud informatsiooni, et toetuse väljamakse tasaarveldatakse tagasinõudega.

Järeldus:
Toetuse saajale on väljamakse teostatud 458,74 euro võrra väiksemas summas, kui toetuse väljamaksetaotluses otsuses ette nähtud. Toetuse väljamaksetaotluse otsus ei sisalda informatsiooni ja alust väljamakse summa vähendamiseks või tasaarveldamiseks.

Soovitus:
Soovitame Põllumajanduse Registrite ja Informatsiooni Ametil teostada väljamaksed toetuse saajale lähtudes toetuse väljamaksetaotluse otsusest ning tagada määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 132 lõikes 1 sätestatud nõuete täitmine.

Vahendusasutuse kommentaar, soovituse rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg:
Võtame tähelepaneku arvesse, oleme rakendanud seekord tasaarveldamise teostamisel Kalandusturu korraldamise seaduse § 54, kuid järgmisel korral teostame tagasimakse ja ei tee tasaarveldust.