



**EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI
PROJEKTI
“TEADLASTE JA KALURITE KOOSTÖÖTOETUS (NR
813015780001)”
TEGEVUSAUDIT
TOETUSE SAAJA: TARTU ÜLIKOOL
LÕPPARUANNE TOETUSE SAAJALE NR:
2019-16**

23.09.2019



MAAELUMINISTEERIUM

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et Tartu Ülikooli tegevus projekti rakendamisel on olulises osas vastavuses kehtivate õigusaktidega. Siiski on tehtud üks oluline tähelepanek toetuse saajale seoses personalikuludega.

Aruanne on

- Märkustega, olulised tähelepanekud

Peamised tähelepanekud:

- 2.1 Personalikulud ei ole arvestatud vastavalt lepingulisele tööaja proportsioonile

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

Tegevusaudit on läbi viidud vastavuses Rahvusvaheliste siseauditeerimise kutsetegevuse standarditega.

Tegevusauditi lõpparuanne avalikustatakse Maaeluministeeriumi kodulehel.

Täname auditeeritavat auditi läbiviimise ajal osutatud kaasabi, vastutulelikkuse ja koostöö eest.

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:

EMKF-i rakenduskava korraldusasutus
EMKF-i rakenduskava sertifitseerimisasutus
EMKF-i rakenduskava vahendusasutus
Toetuse saaja

Koopia edastatakse:

Siim Tiideman, Maaeluministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekanstler

Kinnitame lõpparuande 8 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

/allkirjastatud digitaalselt/

Risto Viirg
Audiitor
KPMG Baltics OÜ

Auditi juht:

/allkirjastatud digitaalselt/

Tanel Kullison
Audiitor
KPMG Baltics OÜ

A-OSA

ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
1.1.1 Meede:	Teadlaste ja kalurite koostöötoetus
1.1.2 Projekti nimetus ja number:	Teadlaste ja kalurite koostöötoetus (nr 813015780001)
1.1.3 Toetuse saaja:	TARTU ÜLIKOOL
1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO	
Auditi õiguslik 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).
Auditi eesmärk:	Anda hinnang Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi toetuse eesmärgipärasele ja õiguspärasele kasutamisele vastavalt komisjoni delegeeritud määruse nr 480/2014 artikkel 27 lõikele 2.
Auditi läbiviija(d):	Sandra Siilbek (Siseaudiitor) Liina Lember (Siseaudiitor) Tanel Kullison (Auditi juht) Risto Viirg (Auditi eest vastutav isik)
Auditi läbiviimise aeg:	22.02.2019 – 23.09.2019
Auditi käigus tehtud valimi meetodika:	Rahaühiku põhine valimimeetod Valimi üldkogum 168 kulurida väljamaksetolusest Usaldusnivoo 70% Lubatud viga 2% Valimi suurus 30 kulurida valim koostatud IDEA tarkvara abil
1.3 AUDITEERITUD KULUD	
1.3.1 Makseotsuse tegija, number ja kuupäev:	Põllumajanduse Registrate ja Informatsioon Amet; 17-6/662; 23.11.2018;
1.3.2 Euroopa Komisjonile deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäev:	31.01.2019
1.3.3 Sertifitseeritud kulude üldkogum (kulude abikõlblik maksumus), millele antakse kuludokumentide põhjal hinnang:	169 494,32; 66,53%

1.3.4 Toetuse väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad:	254 767,50 € 29.11.2018
1.3.5 Auditi tulemusel tuvastatud mitteabikõlblikud kulud 200,04 eurot, sh EMKF toetus 150,03 eurot ning riiklik toetus 50,01 eurot.	

2. Auditi käigus teostatud toimingud

Audiitorid analüüsisid ja hindasid toetuse eesmärgipärast ja õiguspärast kasutamist ja projekti 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 saavutamist EMKF-i sümbolika kasutamist ning intervjueriti projekti rakendamisega seotud isikuid.

Täiendava kindlustunde saamiseks vahendusasutuses 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. Eelnevalt 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. Soovitude rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeltoiminguid korraldusasutus.

B-OSA

Tähelepanekud toetuse saajale

2.1 Personalikulude arvestamisel ei ole lähtunud töötaja lepingulisest projekti töötaja proportsioonist

Olulisus	Oluline
Kriteerium	<p>Abikõlblik on § 2 lõikes 1 nimetatud tegevuste elluviimiseks vajalik kulu, 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 ja millega tunnistatakse kehtetuks nõukogu määrused (EÜ) nr 2328/2003, (EÜ) nr 861/2006, (EÜ) nr 1198/2006 ja (EÜ) nr 791/2007 ning Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus (EL) nr 1255/2011 (ELT L 149, 20.05.2014, lk 1–66) artikliga 25. Vastavalt meetme määruse lisale 6 peab maksetaotlusega esitama personalikulud osas muuhulgas jooksva kuu tööpäevad, jooksva kalendrikuul töötatud töötundide osakaal kalendrikuu normtöötundidest ning toetuse summad jooksva kuu kokku, sealhulgas töötasu, lisatasu, puhkusetasu, haigushüvitis.</p> <p>Vastavalt meetme määrus § 4 on mitteabikõlblik kulu, mis on sisuliselt ja majanduslikult ebaotstarbekas või mis ei ole vajalik tegevuse elluviimiseks.</p>
Kirjeldus	<p>Töötaja A.V lepinguline töötasu on 1550 eurot, sh 304 eurot projekti töö eest. See teeb töötaja osakaaluks 19,61%. Mais 2018 on talle makstud ka lisatasu 1500 eurot (mitte projekti töö eest) ehk kokku 3050 eurot. Tööajatabeli ja maksetaotluses oleva kogu kuu töötundide info kohaselt on ta projektitööd teinud 9,97% - kui arvestatud lisatasu mitte arvesse võtta, siis on abikõlblik summa analüütiliselt 154,49 eurot bruto (1550*9,97%).</p> <p>Toetuse saaja on tasude arvestuse aluseks võtnud kõik makstud tasud antud kuul (sh lisatasu, mis ei ole makstud projekti heaks tehtud tööde eest) ehk antud töötaja proportsiooniga tuleb koos lisatasuga $3050 * 9,97\% = 304$ eurot bruto. Seega ei ole töötaja oma lepinguga ettenähtud tööaega projektis antud kuul tegelikult täitnud (peaks olema 19,61%, tegelikult oli vaid 9,97%). Seega on projekti abikõlbliku töötasu arvestuse aluseks võetud ka lisatasu, mis ei ole määratud projekti töö eest.</p>

	Kokku on mitteabikõlblik summa seega 200,04 eurot (154,49*1,338=206,71, 304*1,338=406,75; 406,75-206,71=200,04 eurot).
Risk	Kui toetuse saaja on eiranud talle kehtestatud nõudeid ning projekti elluviimine ei ole kooskõlas õigusaktides sätestatuga, võib see kaasa tuua toetuse osalise või täieliku tagasinõudmise.
Järeldus	Toetuse saaja on abikõlbliku tasu arvestuse aluseks võtnud ka projekti tööga mitte seotud lisatasu, mistõttu ei ole arvestatud töötaja lepingulist projekti tööaja proportsiooni. Töötaja on projekti heaks töötanud vähem kui lepingus sätestatud proportsioon ette näeb, kuid toetuse saaja on abikõlbliku tasuna deklareerinud kogu lepingus määratud projekti töötasu.
Soovitus toetuse saajale	Soovitame edaspidi jälgida töötaja lepinguliselt sätestatud projekti tööaja proportsiooni ja tegelikult töötatud aja proportsiooni abikõlbliku töötasu arvestamisel.
Juhtkonna (auditeeritava) kommentaar auditi tähelepaneku ja soovitus osas	<p>TÜ ei nõustu auditi poolt toodud märkusega. Antud juhul on töötaja töölepingus fikseeritud töötasu, mis koosneb põhipalgast ja lisatasudest. Abikõlbliku kulu arvutamisel lähtutakse töötasust (kuupalgast). Töötaja töölepingus ei ole fikseeritud projektitöö osakaal kogu tööajast vaid on fikseeritud, milline osa põhipalgast makstakse projekti finantsallikast (kuna töötasule võib lisanduda lisatasu, siis ei saa tasu arvestamisel aluseks võtta osakaalu).</p> <p>Teadlaste ja kalurite koostöötoetuse meetme määrus ei reguleeri proportsionaalset jagamist. Küll toob lisa 6 välja nõude esitada jooksva kalendrikuul töötatud töötundide osakaal kalendrikuu normtöötundidest, kuid ei anna juhiseid ega esita nõudeid eelpool toodud osakaalu arvestuse osas töötasu osas.</p>
Vastutav täitja	Toomas Armulik
Tähtaeg	30.07.2019
Soovitus vahendusasutusele	Soovitame hinnata finantsmõju ja mitteabikõlblikud kulud toetuse saajalt tagasi nõuda.
Vahendusasutuse kommentaar auditi	Töötaja A.V lepingus on fikseeritud töötasu 1550 eurot, sh 304 eurot projekti töö eest. Seal ei ole fikseeritud projektiga seotud proportsiooni või

<p>tähelepaneku ja soovituse osas</p>	<p>töötunde. Seega töötaja saab iga kuu projektiga seotud töötasu 304 eurot, kui ta ei puhka. Nimetatud kuul ei ole töötaja puhanud ning on töötanud täistööaja. Lisatasu ei ole makstud projektiga seotud töö eest.</p> <p>Leiame, et sellisel kujul töötasust projektiga seotud osa proportsionaalselt mitte arvestamine ei ole mõistlik, arvestades, et töötaja täidab oma tööajast ka täiendavaid tööülesandeid, mille eest ta saab lisatasu. Soovitame toetuse saajal vormistada töölepingud projektiga seotud lisäülesannete osas selliselt, et nendes on fikseeritud konkreetsed tegevused ja tulemused.</p> <p>PRIA vaatab taotluse ja tööjuhise uuesti läbi arvestades antud aruandes välja toodut.</p>
<p>Vastutav täitja</p>	<p>Barbi Maramaa</p>
<p>Audiitori täiendav kommentaar</p>	<p>Audiitorid ei nõustu tegelikult projektis töötatud aja mitte arvestamisega antud juhul.</p> <p>Sellise kirjelduse järgi võib tekkida ka olukord, kus töötaja ei tööta kuu jooksul üldse projekti heaks, aga toetust makstakse talle ikkagi samas mahus.</p>
<p>Korraldusasutuse kommentaar</p>	<p>Töötaja töölepingus on fikseeritud käesolevast finantsallikast (SLMTI 16040 T) kindel summa põhipalgast, mis on igakuiselt 304 eurot, moodustades jooksva kalendrikuul töötatud töötundide osakaalu kalendrikuu normtöötundidest 19,61%. Eelpool toodust tulenevalt nõustume mitteabikõlbliku kulu tagasinõudmisega toetuse saajalt.</p> <p>Vahendusasutusel palume lisada meetme tööjuhisesse (protseduuri) tööaja proportsionaalsuse kontroll, arvestades jooksva kalendrikuul töötatud töötundide osakaalu kalendrikuu normtöötundidest.</p>
<p>Audiitori täiendav kommentaar</p>	<p>Audiitorid jäävad tähelepanekus esitatud hinnangu juurde ning soovivad tuvastatud mitteabikõlblike kulude osas teha tagasinõuet. Kuna auditi käigus kontrollisid audiitorid kulusid valimi alusel, siis soovime vahendusasutusel teha täiendav kontroll kõigi projektis kajastatud personalikulude osas.</p>