



**EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI  
PROJEKTI  
“EMKF 2018. A TEHNILISE ABI TOETUS (NR  
871017790009)”  
TEGEVUSAUDIT  
TOETUSE SAAJA: PÕLLUMAJANDUSE  
REGISTRITE JA INFORMATSIOONI AMET  
LÕPPARUANNE NR:  
2019-30**

**29.11.2019**



MAAELUMINISTEERIUM

## KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

### Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et PRIA tegevus projekti rakendamisel on olulises osas<sup>1</sup> vastavuses kehtivate õigusaktidega. Siiski on tehtud üks väheoluline tähelepanek toetuse saajale seoses teavitamise ja avalikustamisega.

Aruanne on

- Märkustega, väheolulised tähelepanekud<sup>2</sup>

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.

<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. 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.

### <sup>2</sup> 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 Tiidemann, Maaeluministeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekanter

**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

<b>1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED</b>	
<b>1.1.1 Meede:</b>	„Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi rakenduskava 2014–2020” tehnilise abi toetus
<b>1.1.2 Projekti nimetus ja number:</b>	EMKF 2018. a tehnilise abi toetus (nr 871017790009)
<b>1.1.3 Toetuse saaja:</b>	PÕLLUMAJANDUSE REGISTRITE JA INFORMATSIOONI AMET
<b>1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO</b>	
<b>Auditi õiguslik alus:</b>	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).
<b>Auditi eesmärk:</b>	Anda hinnang Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi toetuse eesmärgipärasele ja õiguspärasele kasutamisele vastavalt komisjoni delegeeritud määruse nr 480/2014 artikli 27 lõikele 2.
<b>Auditi läbiviija(d):</b>	Epp Hargi (Siseaudiitor) Tanel Kullison (Auditi juht) Risto Viirg (Auditi eest vastutav isik)
<b>Auditi läbiviimise aeg:</b>	12.08.2019 – 29.11.2019
<b>Auditi käigus tehtud valimi meetodika:</b>	Rahaühiku põhine valimimeetod Valimi üldkogum 88 kulurida väljamaksetotlusest Usaldusnivoo 70% Lubatud viga 2% Valimi suurus 30 kulurida valim koostatud IDEA tarkvara abil
<b>1.3 AUDITEERITUD KULUD</b>	
<b>1.3.1 Makseotsuse tegija, number ja kuupäev:</b>	Maaeluministerium, 6.9-8/176, 01.02.2019
<b>1.3.2 Euroopa Komisjonile deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäev:</b>	30.04.2019

<b>1.3.3 Sertifitseeritud kulude üldkogum (kulude abikõlblik maksumus), millele antakse kuludokumentide põhjal hinnang:</b>	283 782,12
<b>1.3.4 Toetuse väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad:</b>	283 782,12; 05.02.2019
1.3.5 Auditi tulemusel tuvastatud mitteabikõlblikud kulud 0,00 eurot, sh EMKF toetus 0,00 eurot ning toetuse saaja omafinantseering 0,00 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 sümboolika 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.

## B-OSA

### Alameesmärgid

Eesmärk	Audiitori koondhinnang
<p>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.</p>	Märkustega, väheolulised tähelepanekud
<p>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.</p>	Tähelepanekuid ei ole
<p>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.</p>	Tähelepanekuid ei ole
<p>4. Kriteerium: avaliku sektori toetus on makstud toetusesaajale välja kooskõlas määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 132 lõikega 1</p>	Tähelepanekuid ei ole

## Tähelepanekud

EMKF-i logo meetme lehel	
<b>Olulisus</b>	Väheoluline
<b>Kriteerium</b>	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.
<b>Kirjeldus</b>	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. Toetuse saaja on kasutanud ettenähtud sümbolikat, kuid see ei avane digiseadmes ja veebilehel vastavalt komisjoni rakendusmäärusele kehtestatud nõuetele meetme kodulehel. Samasisuline tähelepanek on tehtud ka eelmisel aastal, auditi 2018-010 raames.
<b>Risk</b>	Taotleja ei täida taotlusega ja meetme määrusega ettenähtud reegleid.
<b>Järeldus</b>	Toetuse saaja ei ole taganud logo ja embleemi selget nähtavust vastavalt maaeluministri määruse ja komisjoni rakendusmääruse nõuetele. Sellest tulenevalt ei ole täidetud ka sümbolika tehnilise kirjelduse nõuded.
<b>Soovitus</b>	Soovitame toetuse saajal edaspidi järgida, 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" sätetatud sümbolika kasutamise nõuded.
<b>Juhtkonna (auditeeritava) kommentaar auditi</b>	Sümbolika kasutamise nõuetekohane lahendus rakendatakse 27.01.2020 seoses PRIA uue veebilehe kasutuselevõtuga.

<b>tähelepaneku ja soovitus</b> <b>osas</b>	
<b>Vastutav täitja</b>	Vahendusasutus (Epp Schmidt, teabeosakonna juhataja)
<b>Tähtaeg</b>	27.01.2020