

Põllumajandusministeeriumi ning KPMG Baltics OÜ vahel sõlmitud

haldusleping nr 156

Tallinnas, **Põllumajandusministeerium** registrikoodiga 70000734, (edaspidi ministeerium), keda esindab maaeluminister Urmas Kruuse ja KPMG Baltics OÜ registrikoodiga 10096082 (edaspidi sertifitseerimisasutus), keda esindab juhatuse liige Andris Jegers,

keda edaspidi nimetatakse eraldi “pool“ ja koos “pooled“,

sõlmivad Euroopa Liidu ühise põllumajanduspoliitika rakendamise seaduse § 6 lõike 2 alusel käesoleva halduslepingu (edaspidi Leping), milles lepivad kokku:

1. Lepingu eesmärk

1.1 Lepinguga annab ministeerium KPMG Baltics OÜ'le täitmiseks haldusülesande, mis seisneb:

1.1.1. Euroopa Põllumajanduse Tagatisfondist (EAGF – *European Agricultural Guarantee Fund*) turukorralduslikke ja muid meetmeid ning Maaelu Arengu Euroopa Põllumajandusfondist (EAFRD – *European Agricultural Fund for Rural Development*) maaelu arengu programme rakendava Põllumajanduse Registrite ja Informatsiooni Ameti (edaspidi makseasutus) finantsaastaruande auditi (edaspidi sertifitseerimisaudit) läbiviimises, mille käigus kontrollitakse makseasutuse valmisolekut tagada, et enne maksete tegemist on kontrollitud nende vastavust ühenduse eeskirjadele;

1.1.2. Euroopa Põllumajanduse Tagatisfondist (EAGF – *European Agricultural Guarantee Fund*) turukorralduslikke ja muid meetmeid ning Maaelu Arengu Euroopa Põllumajandusfondist (EAFRD – *European Agricultural Fund for Rural Development*) maaelu arengu programme rakendava makseasutuse finantsaastaruande auditiaruande ja arvamuse tõlke teostamises (edaspidi Töö).

1.2. Sertifitseerimisaudit tuleb läbi viia kooskõlas IFAC-i (*International Federation of Accountants*) tunnustatud rahvusvaheliste auditi standarditega (*IAS – International Audit Standards*) ja vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusele (EL) nr 1306/2013, ühise põllumajanduspoliitika rahastamise, haldamise ja seire kohta ning millega tunnistatakse kehtetuks nõukogu määrused (EMÜ) nr 352/78, (EÜ) nr 165/94, (EÜ) nr 2799/98, (EÜ) nr 814/2000, (EÜ) nr 1290/2005 ja (EÜ) 485/2008, komisjoni rakendusmäärusele (EL) nr 908/2014, milles sätestatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 1306/2013 rakenduseeskirjad seoses makse- ja muude asutustega, finantsjuhtimisega, raamatupidamisarvestuse kontrollimise ja heakskiitmisega, kontrollieeskirjadega, tagatistega ja läbipaistvusega ja komisjoni delegeeritud määrusele (EL) nr 907/2014, millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) nr 1306/2013 makse ja muude asutuste finantsjuhtimise, raamatupidamisarvestuse kontrollimise ja heakskiitmise, tagatise ja euro kasutamise osas ning kooskõlas Euroopa Komisjoni suunistega sertifitseerimisauditi läbiviimiseks.

1.3. Menetluste ja tehingute kontroll tuleb teostada finantsaasta kestel, kui ka pärast selle lõppu. Auditi toimingutega tuleb alustada esimesel võimalusel. Sertifitseerimisauditi raames võivad sertifitseerimisasutuse audiitorid kontrollida soodustatud isiku juures makseasutuse kohustuste täitmist ka iseseisvalt, kui need kontrollid on ette nähtud komisjoni rakendusmääruse (EL) nr 908/2014 artikkel 7 punktis 3 ning Euroopa Komisjoni suunistes sertifitseerimisauditi läbiviimiseks.

1.3.1. Tõend ja auditi lõpparuanne edastatakse järgmiselt:

1.3.1.1. hiljemalt 05. veebruaril 2017. a väljastab sertifitseerimisasutus tõendi ja auditi aruande koos tõlkega. Tõend ja aruanne koostatakse EAGFi ja EAFRDi kulutuste kohta **(finantsaasta 16. oktoober 2015. a – 15. oktoober 2016. a);**

1.3.1.2. hiljemalt 05. veebruaril 2018. a väljastab sertifitseerimisasutus tõendi ja auditi aruande koos tõlkega. Tõend ja aruanne koostatakse EAGFi ja EAFRDi kulutuste kohta **(finantsaasta 16. oktoober 2016. a – 15. oktoober 2017. a);**

1.3.1.3. hiljemalt 05. veebruaril 2019. a väljastab sertifitseerimisasutus tõendi ja auditi aruande koos tõlkega. Tõend ja aruanne koostatakse EAGFi ja EAFRDi kulutuste kohta **(finantsaasta 16. oktoober 2017. a – 15. oktoober 2018. a);**

1.3.1.4. hiljemalt 05. veebruaril 2020. a väljastab sertifitseerimisasutus tõendi ja auditi aruande koos tõlkega. Tõend ja aruanne koostatakse EAGFi ja EAFRDi kulutuste kohta **(finantsaasta 16. oktoober 2018. a – 15. oktoober 2019. a).**

1.3.2. Enne auditi lõpparuande valmimist tuleb makseasutusele esitada aruande projekt auditi käigus ilmnunud puuduste kõrvaldamiseks (koopia sellest saadetakse ministeeriumile). Selle põhjal on makseasutusel kaks nädalat aega oma tegevuse korrigeerimiseks ja sertifitseerimisasutus hindab neid tulemusi, märkides seda lõpparuandes.

1.3.3. Sertifitseerimisauditi lõpparuanded peavad sisaldama informatsiooni:

1.3.3.1. kas makseasutus vastas akrediteerimiskriteeriumidele;

1.3.3.2. kas makseasutuse menetluskorraga oli mõistlikult tagatud, et fondide rahastatavad kulud tehti vastavalt liidu eeskirjadele, tagades sellega, et raamatupidamiskirjete aluseks olevad tehingud olid õigus- ja korrapärased, ning kas on järgitud olukorra paranduseks antud soovitusi;

1.3.3.3. kas komisjoni rakendusmääruse (EL) nr 908/2014 artiklis 29 osutatud raamatupidamise aastaaruanded olid kooskõlas makseasutuse raamatupidamisarvestuse ja -dokumentidega;

1.3.3.4. kas kuludeklaratsioonides ja sekkumistegevuse kokkuvõtetes kajastati fondide rahastatud meetmeid valdavalt tõeselt, täielikult ja korrektselt;

1.3.3.5. kas liidu finantshuvid seoses ettemaksete, tagatiste, sekkumisvarude ja tagasinõutavate summadega olid nõuetekohaselt kaitstud;

1.3.3.6. kas makseasutus on järginud talle süsteemi tõhustamiseks antud soovitusi;

1.3.3.7. kas makseasutuse infosüsteem vastab eelarveaastal kehtivale standardile (komisjoni delegeeritud määruse (EL) nr 907/2014 lisa I p 3 i). Seoses infosüsteemi turbega esitatakse hindamissüsteemi kasutades ainult märkused ning esialgsed järeldused makseasutuse rakendatud meetmete kohta.

1.3.5. Sertifitseerimisauditi lõpparuannetele tuleb lisada informatsioon auditi läbiviijate (arv ja kvalifikatsioon), tehtud tööd, läbivaadatud tehingute arv, saadud tulemuste tähtsus ja usaldusväärsus, avastatud puudused ja nende kõrvaldamiseks antud soovitusel ning makseasutuse ja kontrolliasutuste töö kohta, kellelt sertifitseerimisasutus on osaliselt või täielikult saanud lõpparuandes esitatud andmed.

1.4. Samuti peab Töö, kaasa arvatud selle teostamine, olema muus Lepingus otseselt nimetatud osas Lepingu sõlmimiseks korraldatud riigihanke pakkumuse ettepaneku dokumentide tingimuste ja esitatud pakkumuse kohane.

1.5. Ministeerium võib vajadusel tellida sertifitseerimisasutuselt juurde täiendavaid töid kuni 900 tunni ulatuses. Täiendavate töötundide hind ei tohi olla kõrgem vastava aasta põhitöö tunnihinnast.

Täiendavate tööde tellimiseks küsib ministeerium sertifitseerimisasutuselt pakkumust ja peab

sertifitseerimisasutusega läbirääkimisi ning töid tehakse kokkuleppe korral.

2. Töö tegemine ja üleandmine

2.1. Töö tegemist tuleb alustada esimesel võimalusel ja see tuleb lõpetada järgmiselt:

- 2.1.1. aruanne sertifitseerimisasutuse poolt läbi viidud kohapealsetest kontrollidest, mis on seotud makseasutuse 2016. finantsaasta sertifitseerimisauditiga esitatakse hiljemalt **31. oktoobril 2015. a;**
- 2.1.2. aruanne sertifitseerimisasutuse poolt läbi viidud kohapealsetest kontrollidest, mis on seotud makseasutuse 2017. finantsaasta sertifitseerimisauditiga ning esialgne hinnang makseasutuse vastavuse osas akrediteerimiskriteeriumitele esitatakse hiljemalt **31. oktoobril 2016. a;**
- 2.1.3. tõend ja auditi aruanne koos tõlkega inglise keelde finantsaasta 16. oktoober 2015. a-15. oktoober 2016. a kohta, **05. veebruaril 2017. a;**
- 2.1.4. aruanne sertifitseerimisasutuse poolt läbi viidud kohapealsetest kontrollidest, mis on seotud makseasutuse 2018. finantsaasta sertifitseerimisauditiga ning esialgne hinnang makseasutuse vastavuse osas akrediteerimiskriteeriumitele esitatakse hiljemalt **31. oktoobril 2017. a;**
- 2.1.5. tõend ja auditi aruanne koos tõlkega inglise keelde finantsaasta 16. oktoober 2016. a-15. oktoober 2017. a kohta, **05. veebruaril 2018. a;**
- 2.1.6. aruanne sertifitseerimisasutuse poolt läbi viidud kohapealsetest kontrollidest, mis on seotud makseasutuse 2019. finantsaasta sertifitseerimisauditiga ning esialgne hinnang makseasutuse vastavuse osas akrediteerimiskriteeriumidele esitatakse hiljemalt **31. oktoobril 2018. a;**
- 2.1.7. tõend ja auditi aruanne koos tõlkega inglise keelde finantsaasta 16. oktoober 2017. a-15. oktoober 2018. a kohta, **05. veebruaril 2019. a;**
- 2.1.8. esialgne hinnang makseasutuse vastavuse osas akrediteerimiskriteeriumidele esitatakse hiljemalt **31. oktoobril 2019. a;**
- 2.1.9. tõend ja auditi aruanne koos tõlkega inglise keelde finantsaasta 16. oktoober 2018. a-15. oktoober 2019. a kohta, **05. veebruaril 2020. a.**

2.2. Töö tuleb planeerida nii, et enne lõpparuande esitamist eraldatakse makseasutusele 2 nädalat aega auditi käigus esile tulnud puuduste kõrvaldamiseks. Korrektuuride tulemused peavad olema hinnatud.

2.3. Töö üleandmise kohaks on ministeerium.

2.4. Sertifitseerimisasutus võib ministeeriumile pakkuda Töö üleandmist ka enne Lepingu punktis 2.1 nimetatud tähtpäeva saabumist ja ministeerium on kohustatud ennetähtaegselt Töö vastu võtma, kui tal puudub vastuvõtmisest keeldumiseks õigustatud huvi. Pooled on kokku leppinud, et Töö ennetähtaegne vastuvõtmine ei mõjuta ministeeriumi tasu maksmise kohustuse tähtaega.

2.5. Töö vastuvõtmisel vormistavad pooled Töö üleandmise-vastuvõtmise akti. Töö üleandmise-vastuvõtmise akt vormistatakse kahes eksemplaris, millest üks jääb sertifitseerimisasutusele, teine ministeeriumile. Töö loetakse üleantuks ja vastuvõetuks ka juhul, kui ministeerium alusetult ei võta vastu nõuetekohast Tööd.

- 2.6. Ministeeriumil on õigus jooksvalt kontrollida Töö tegemise käiku ja anda vajadusel juhiseid, mis ei välju Lepingus kokkulepitu raamest ega moonuta Lepingu sisu, on mõistlikud ja vajalikud Lepingu eesmärgi saavutamiseks.
- 2.7. Ministeeriumil on õigus osaleda kõigil sertifitseerimisasutuse antud auditiga seotud koosolekutel. Sertifitseerimisasutus kohustub ministeeriumi nende toimumisest teavitama.
- 2.8. Sertifitseerimisasutus kohustub ministeeriumi teavitama Lepingu täitmisega seonduvatest asjaoludest, mille vastu ministeeriumil on äratuntav oluline huvi. Sertifitseerimisasutus on vastutav sõltumata vabandatavusest teavitamiskohustuse mittetäitmisest tulenevate kahjude eest.
- 2.9. Ministeerium kohustub mõistliku aja jooksul pärast Töö üleandmist Töö üle vaatama ja hiljemalt kahe nädala jooksul Tööde mittevastavuse avastamisest sellest sertifitseerimisasutust kirjalikult teavitama. Sertifitseerimisasutus peab mittevastavused likvideerima vastavalt ministeeriumi poolt määratud tähtajale.
- 2.10. Ministeerium võib Töö mittevastavusele tugineda sõltumata sellest, et ta Tööd üle ei vaadanud ja selle mittevastavusest õigeaegselt ei teatanud, kui Töö mittevastavus on tekkinud sertifitseerimisasutuse tahtluse või raske hooletuse läbi või kui sertifitseerimisasutus teadis või pidi teadma Tööde mittevastavusest ja ei teatanud sellest ministeeriumile enne Tööde üleandmist.
- 2.11. Sertifitseerimisasutus on kohustatud mitte avaldama talle seoses Töö tegemisega või muul moel seoses Lepingu Pooleks olemisega teatavaks saanud mitteavalikku infot, kui ministeeriumil on selleks õigustatud huvi.
- 2.12. Sertifitseerimisasutus on kohustatud vastama kõigile Euroopa Komisjoni poolsetele järelepärimistele ja vajadusel teostama nõutud parandused, mis on seotud Tööga, selle eest täiendavat tasu nõudmata vastavalt ministeeriumi või Euroopa Komisjoni poolt määratud tähtajale.

3. Haldusülesande täitmise rahastamise alused ja sertifitseerimisasutuse tasu

- 3.1. Ministeerium kohustub maksuma sertifitseerimisasutusele Töö tegemise eest tasu summas 205 200 (kakssada viis tuhat kakssada) eurot, millele lisandub käibemaks. Tasu arvelt loetakse kaetuks kõik Töö tegemise käigus sertifitseerimisasutusele tekkinud kulutused.
- 3.2. Lepingu punkti 3.1 järgne tasu kuulub maksmisele järgmiselt:
- 3.2.1. finantsaasta **16. oktoober 2015. a-15. oktoober 2016. a (2016. finantsaasta)** eest kuulub tasu maksmisele järgmiselt:
- 3.2.1.1. finantsaasta sertifitseerimisauditi kohapealsete kontrollide aruande eest makstakse 20% (10 260 eurot, kümme tuhat kakssada kuuskümmend eurot, millele lisandub käibemaks) pärast õigeaegselt Lepingu tingimustele vastava Töö üleandmist ministeeriumile;
- 3.2.1.2. finantsaasta sertifitseerimisauditi esialgse hinnangu eest, mis puudutab makseasutuse vastavust akrediteerimiskriteeriumidele, makstakse 20% (10 260 eurot, kümme tuhat kakssada kuuskümmend eurot, millele lisandub käibemaks) pärast õigeaegselt Lepingu tingimustele vastava Töö üleandmist ministeeriumile;

- 3.2.1.3. finantsaasta sertifitseerimisauditi kohta esitatud arvamuse ja aruande eest makstakse 50% (25 650 eurot, kakskümmend viis tuhat kuussada viiskümmend eurot, millele lisandub käibemaks) pärast õigeaegselt Lepingu tingimustele vastava Töö üleandmist ministeeriumile ning 10% (5 130 eurot, viis tuhat üks sada kolmkümmend eurot, millele lisandub käibemaks) tasumine toimub pärast aruandlusperioodile järgneva kalendriaasta 31. maid (s.o Euroopa Komisjoni poolne aruande kinnitamise tähtaeg);
- 3.2.2. finantsaasta **16. oktoober 2016. a-15. oktoober 2017. a (2017. finantsaasta)** eest kuulub tasu maksmisele järgmiselt:
- 3.2.2.1. finantsaasta sertifitseerimisauditi kohapealsete kontrollide aruande eest makstakse 20% (10 260 eurot, kümme tuhat kakssada kuuskümmend eurot, millele lisandub käibemaks) pärast õigeaegselt Lepingu tingimustele vastava Töö üleandmist ministeeriumile;
- 3.2.2.2. finantsaasta sertifitseerimisauditi esialgse hinnangu eest, mis puudutab makseasutuse vastavust akrediteerimiskriteeriumidele, makstakse 20% (10 260 eurot, kümme tuhat kakssada kuuskümmend eurot, millele lisandub käibemaks) pärast õigeaegselt Lepingu tingimustele vastava Töö üleandmist ministeeriumile;
- 3.2.2.3. finantsaasta sertifitseerimisauditi kohta esitatud arvamuse ja aruande eest makstakse 50% (25 650 eurot, kakskümmend viis tuhat kuussada viiskümmend eurot, millele lisandub käibemaks) pärast õigeaegselt Lepingu tingimustele vastava Töö üleandmist ministeeriumile ning 10% (5 130 eurot, viis tuhat üks sada kolmkümmend eurot, millele lisandub käibemaks) tasumine toimub pärast aruandlusperioodile järgneva kalendriaasta 31. maid (s.o Euroopa Komisjoni poolne aruande kinnitamise tähtaeg);
- 3.2.3. finantsaasta **16. oktoober 2017. a-15. oktoober 2018. a (2018. finantsaasta)** eest kuulub tasu maksmisele järgmiselt:
- 3.2.3.1. finantsaasta sertifitseerimisauditi kohapealsete kontrollide aruande eest makstakse 20% (10 260 eurot, kümme tuhat kakssada kuuskümmend eurot, millele lisandub käibemaks) pärast õigeaegselt Lepingu tingimustele vastava Töö üleandmist ministeeriumile;
- 3.2.3.2. finantsaasta sertifitseerimisauditi esialgse hinnangu eest, mis puudutab makseasutuse vastavust akrediteerimiskriteeriumidele, makstakse 20% (10 260 eurot, kümme tuhat kakssada kuuskümmend eurot, millele lisandub käibemaks) pärast õigeaegselt Lepingu tingimustele vastava Töö üleandmist ministeeriumile;
- 3.2.3.3. finantsaasta sertifitseerimisauditi kohta esitatud arvamuse ja aruande eest makstakse 50% (25 650 eurot, kakskümmend viis tuhat kuussada viiskümmend eurot, millele lisandub käibemaks) pärast õigeaegselt Lepingu tingimustele vastava Töö üleandmist ministeeriumile ning 10% (5 130 eurot, viis tuhat üks sada kolmkümmend eurot, millele lisandub käibemaks) tasumine toimub pärast aruandlusperioodile järgneva kalendriaasta 31. maid (s.o Euroopa Komisjoni poolne aruande kinnitamise tähtaeg);
- 3.2.4. finantsaasta **16. oktoober 2018. a-15. oktoober 2019. a (2019. finantsaasta)** eest kuulub tasu maksmisele järgmiselt:
- 3.2.4.1. finantsaasta sertifitseerimisauditi kohapealsete kontrollide aruande eest makstakse 20% (10 260 eurot, kümme tuhat kakssada kuuskümmend eurot, millele lisandub käibemaks) pärast õigeaegselt Lepingu tingimustele vastava Töö üleandmist ministeeriumile;
- 3.2.4.2. finantsaasta sertifitseerimisauditi esialgse hinnangu eest, mis puudutab makseasutuse vastavust akrediteerimiskriteeriumidele, makstakse 20% (10 260 eurot, kümme tuhat kakssada kuuskümmend eurot, millele lisandub käibemaks) pärast õigeaegselt Lepingu tingimustele vastava Töö üleandmist ministeeriumile;
- 3.2.4.3. finantsaasta sertifitseerimisauditi kohta esitatud arvamuse ja aruande eest makstakse 50% (25 650 eurot, kakskümmend viis tuhat kuussada viiskümmend eurot, millele lisandub käibemaks) pärast õigeaegselt Lepingu tingimustele vastava Töö üleandmist

ministeeriumile ning 10% (5 130 eurot, viis tuhat ükssada kolmkümmend eurot, millele lisandub käibemaks) tasumine toimub pärast aruandlusperioodile järgneva kalendriaasta 31. maid (s.o Euroopa Komisjoni poolne aruande kinnitamise tähtaeg).

3.3. Ministeerium kohustub nimetatud tasu kandma sertifitseerimisasutuse pangaarvele pärast Töö üleandmise-vastuvõtmise akti allkirjastamist ministeeriumi poolt sertifitseerimisasutuse arve alusel 15 (viieteistkümne) tööpäeva jooksul arvates arve saamisest. Arve tuleb edastada e-posti aadressile arved@agri.ee või Omniva eArvekeskuse kaudu.

3.4. Tasu maksmisega viivitamisel on sertifitseerimisasutusel õigus nõuda viivist 0,1 % tasumata summalt iga viivitatud päeva kohta.

4. Poolte õigused ja kohustused

4.1. Sertifitseerimisasutus on kohustatud punktis 1 nimetatud haldusülesande täitmisel tekkivate probleemide korral konsulteerima ministeeriumiga.

4.2. Sertifitseerimisasutus kohustub sertifitseerimisauditi läbi viima kooskõlas IFAC-i (*International Federation of Accountants*) tunnustatud rahvusvaheliste auditi standarditega (*ISA - International Standards on Auditing*) ja vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusele (EL) nr 1306/2013, ühise põllumajanduspoliitika rahastamise, haldamise ja seire kohta ning millega tunnistatakse kehtetuks nõukogu määrused (EMÜ) nr 352/78, (EÜ) nr 165/94, (EÜ) nr 2799/98, (EÜ) nr 814/2000, (EÜ) nr 1290/2005 ja (EÜ) 485/2008 (ELT, 01.01.2014), komisjoni rakendusmäärusele (EL) nr 908/2014, milles sätestatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 1306/2013 rakenduseeskirjad seoses makse- ja muude asutustega, finantsjuhtimisega, raamatupidamisarvestuse kontrollimise ja heakskiitmisega, kontrollieeskirjadega, tagatistega ja läbipaistvusega ja komisjoni delegeeritud määrusele (EL) nr 907/2014, millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) nr 1306/2013 makse ja muude asutuste finantsjuhtimise, raamatupidamisarvestuse kontrollimise ja heakskiitmise, tagatise ja euro kasutamise osas ning kooskõlas Euroopa Komisjoni suunistega sertifitseerimisauditi läbiviimiseks.

4.3. Ministeerium kohustub sertifitseerimisasutust teavitama haldusülesande täitmiseks vajalike Euroopa Liidu määruste ja auditi suuniste muudatustest ja vajadusel algatama Lepingu muutmise. Sama kehtib Lepingu täitmist mõjutavate Euroopa Kohtu otsuste ning ka Euroopa Komisjoni selliste seisukohtade osas, mille kohta õigusakti välja ei anta.

4.4. Sertifitseerimisasutus esitab hiljemalt 30. juuniks eelmise majandusaasta aruande.

4.5. Lepingus reguleerimata küsimustes juhitud pooled VÕS-s töövõtulepingu kohta sätestatust.

5. Poolte vahel informatsiooni vahetamine

5.1. Kui sertifitseerimisasutusel ilmnevad Lepingu täitmisel takistused või sellised asjaolud, mille vastu ministeeriumil võib olla huvi, siis peab sertifitseerimisasutus pöörduma kirjalikult ministeeriumi poole juhiste saamiseks ja ministeerium on kohustatud neid juhiseid andma. Juhised on sertifitseerimisasutusele täitmiseks kohustuslikud.

5.2. Juhised võib ministeeriumi nimel anda kantsler.

6. Lepingu muutmise tingimused ja kord

6.1. Lepingut võib reeglina muuta poolte kokkuleppel, välja arvatud juhul, kui Lepingus on kokku lepitud, et üks Lepingu pool võib ühepoolset nõuda Lepingu muutmist.

7. Lepingu täitmist takistavad asjaolud, mida loetakse vääramatuks jõuks

7.1 Lepingu täitmise lõpetamine või mittenouetekohane täitmine loetakse põhjendatuks, kui see on tingitud vääramatu jõuna kvalifitseeritavatest asjaoludest, ehk asjaoludest, mida lepingupooled ei saanud mõjutada ja mõistlikkuse põhimõttest lähtudes ei saanud neilt oodata, et nad Lepingu sõlmimise ajal selle asjaoluga arvestaksid, seda väldiksid või takistava asjaolu või selle tagajärje ületaksid, kusjuures pooled on kohustatud rakendama sobivaid meetmeid, et ära hoida teisele poolele kahju tekitamine ja tagada võimaluste piires oma Lepingust tulenevate ja sellega seotud kohustuste täitmine.

8. Lepingu täitmise aruannete esitamise kord

8.1 Halduslepingu täitmise üle teeb järelevalvet ministeerium. Sertifitseerimisasutus esitab haldusülesande täitmise aruanded vastavalt käesoleva halduslepingu punktile 2.1.

9. Vaidluste lahendamine ja lõppsätted

9.1. Kõik käesolevat Lepingut puudutavad vaidlusküsimused, mida ei ole võimalik lahendada poolte kokkuleppel, lahendatakse vastavalt Eesti Vabariigi õigusaktidele.

9.2. Leping on allkirjastatud digitaalselt.

10. Lepingu jõustumine ja kehtivusaeg, Lepingu lõpetamise tingimused ja kord

10.1 Haldusleping jõustub kolmandal päeval pärast selle avaldamist Riigi Teatajas ja on sõlmitud kuni 30.06.2020. a või selleks ajaks tekkinud kohustuste nõuetekohase täitmiseni.

10.2. Ministeeriumil on õigus haldusleping ühepoolset lõpetada vastavalt halduskoostöö seaduse §-s 11 toodule.

Lisaks alustele Lepingu lõpetamiseks, mis tulenevad teistest seadustest, on ministeeriumil õigus Leping üles öelda ka siis, kui Euroopa Liidu õigus ei võimalda selle jätkamist või kaob vajadus lepingujärgse avaliku teenuse järele.

10.3. Sertifitseerimisasutus võib Lepingu täitmise ühepoolset peatada, kui selle täitmisel ilmnevad asjaolud, mis võivad seada ohtu sertifitseerimisasutuse tegevuse jätkuvuse. Kui ilmneb, et niisugused asjaolud võivad olla püsiva iseloomuga, võib sertifitseerimisasutus Lepingu lõpetada ülesütlemise teel. Nii peatamiseks, kui lõpetamiseks tuleb sertifitseerimisasutusel esitada ministeeriumile sellekohane kirjalik teade koheselt pärast eelpool nimetatud asjaolude ilmnemist.

10.4. Kui Leping ennetähtaegselt lõppeb, siis peab sertifitseerimisasutus ministeeriumile üle andma kogu tema käes oleva teabe ja dokumendid hiljemalt 30 kalendripäeva jooksul.

11. Poolte andmed

Põllumajandusministeerium
Registrikood: 70000734
Aadress: Lai tn 39 // Lai tn 41,
15056 Tallinn
Telefon: 625 6101
e-post pm@agri.ee
Raha saatja asutus on:
Rahandusministeerium
Pank: AS SEB Pank
Konto nr: EE731010220027689012
Viitenumber: 1200001659

Poolte allkirjad:

(allkirjastatud digitaalselt)

Urmas Kruise
Minister

KPMG Baltics OÜ
Registrikood: 10096082
Aadress: Narva mnt 5,
10117 Tallinn
Telefon: 626 8700, faks: 625 6200
e-post kpmg@kpmg.ee
Raha saaja asutus on:
KPMG Baltics OÜ
Pank: Swedbank AS
Konto nr: EE042200221001111793

(allkirjastatud digitaalselt)

Andris Jegers
Juhatuse liige

Tehniline kirjeldus

1. Lepingu objekt ja eesmärk

Sertifitseerimisasutus peab läbi viima makseasutuse aastaaruande auditi ning koostama tõendi, mis sisaldab arvamust selle kohta, kas makseasutuse poolt Euroopa Komisjonile edastatavad aruanded on tõesed, täielikud ja korrektsed ning kas sisekontrollisüsteem toimib rahuldavalt.

Tõend põhineb menetluskorra ja tehingute valimi kontrollimise tulemustel, mida sertifitseerimisasutus peab läbi viima nii eelarveaasta jooksul kui ka pärast selle lõppu. Kontrollimine hõlmab makseasutuse haldusstruktuuri ainult seoses sellega, kas ta on võimeline tagama, et ühenduse eeskirjadele vastavust kontrollitakse enne maksete tegemist.

2. Nõuded Töö teostamisele

2.1. Sertifitseerimisaudit viiakse läbi kooskõlas IFAC-i (*International Federation of Accountants*) tunnustatud rahvusvaheliste auditi standarditega (*IAS - International Audit Standards*).

2.2. Sertifitseerimisauditi meetodika on reglementeeritud Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruses (EL) nr 1306/2013, ühise põllumajanduspoliitika rahastamise, haldamise ja seire kohta ning millega tunnistatakse kehtetuks nõukogu määrused (EMÜ) nr 352/78, (EÜ) nr 165/94, (EÜ) nr 2799/98, (EÜ) nr 814/2000, (EÜ) nr 1290/2005 ja (EÜ) 485/2008 (ELT, 01.01.2014), komisjoni rakendusmääruses (EL) nr 908/2014, milles sätestatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 1306/2013 rakenduseeskirjad seoses makse- ja muude asutustega, finantsjuhtimisega, raamatupidamisarvestuse kontrollimise ja heakskiitmisega, kontrollieeskirjadega, tagatistega ja läbipaistvusega (ELT L 255/59, 28.08.2014) ja komisjoni delegeeritud määruses (EL) nr 907/2014, millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) nr 1306/2013 makse ja muude asutuste finantsjuhtimise, raamatupidamisarvestuse kontrollimise ja heakskiitmise, tagatise ja euro kasutamise osas. Lisaks tuleb juhinduda nimetatud määruste alusel tulenevatest Euroopa Komisjoni sertifitseerimisauditi suunistest.

2.3. Sertifitseerimisasutus peab esitama sertifitseerimisauditi aruande nii eesti kui ka inglise keeles.

2.4. Sertifitseerimisasutus esitab kooskõlas rahvusvaheliselt aktsepteeritud auditeerimisstandarditega koostatud aruande ja arvamuse, milles käsitletakse makseasutuse raamatupidamise aastaaruande täielikkust, täpsust ja õigsust, sisekontrollisüsteemi nõuetekohast toimimist ja selliste kulude seaduslikkust ja korrektsust, mille suhtes on taotletud Komisjonilt hüvitamist. Kõnealuses arvamuses märgitakse ka, kas kontroll seab kahtluse alla väited, mis on esitatud vahendite haldaja (makseasutuse juhi) kinnituses.

3. Täiendav informatsioon

3.1. Töö teostamise põhimõtted:

- 3.1.1. Töö teostamise täpne kord ja ajakava lepitakse kokku sertifitseerimisasutusega;
- 3.1.2. kõik Töö teostamise käigus sertifitseerimisasutuse poolt tehtavad muudatused, mis erinevad tehnilisest kirjeldusest, peavad olema eelnevalt ministeeriumi poolt heaks kiidetud;
- 3.1.3. sertifitseerimisauditi läbiviimisel juhendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruses (EL) nr 1306/2013, ühise põllumajanduspoliitika rahastamise, haldamise ja seire kohta ning millega tunnistatakse kehtetuks nõukogu määrused (EMÜ) nr 352/78, (EÜ) nr 165/94, (EÜ) nr 2799/98, (EÜ) nr 814/2000, (EÜ) nr 1290/2005 ja (EÜ) 485/2008 (ELT, 01.01.2014), komisjoni rakendusmääruses (EL) nr 908/2014, milles sätestatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 1306/2013 rakenduseeskirjad seoses makse- ja muude asutustega, finantsjuhtimisega, raamatupidamisarvestuse kontrollimise ja heakskiitmisega, kontrollieeskirjadega, tagatistega ja läbipaistvusega (ELT L 255/59, 28.08.2014) ja komisjoni delegeeritud määruses (EL) nr 907/2014, millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) nr 1306/2013 makse ja muude asutuste finantsjuhtimise, raamatupidamisarvestuse kontrollimise ja heakskiitmise, tagatise ja euro kasutamise osas sätestatud ning nimetatud määruste alusel tulenevatest Euroopa Komisjoni sertifitseerimisauditi suunistest.
- 3.1.3.1. finantsaasta 2016 sertifitseerimisauditi kohapealsed kontrollid tuleb läbi viia 2015. aasta III kvartalis (alates juulist 2015).
- 3.1.4. sertifitseerimisasutus annab ministeeriumile üle koos auditi lõpparuandega auditi toimiku koos kõikide auditi läbiviimise käigus kogutud ning audiitori/te koostatud elektroonsete ja paberandjal dokumentidega.
- 3.1.5. sertifitseerimisasutusel on võimalus kasutada makseasutuse mõõteseadmeid (2 seadet) ja tarkvara kohapealsete kontrollide läbiviimiseks.

3.2. Töö teostamise etapid ja tähtajad:

- 3.2.1. enne Töö alustamist kooskõlastab sertifitseerimisasutus auditistrateegia ministeeriumiga. Auditistrateegia peab vastama Euroopa Komisjoni sertifitseerimisauditi suunistes toodule.
- 3.2.2. aruanne sertifitseerimisasutuse poolt läbi viidud kohapealsetest kontrollidest, mis on seotud makseasutuse 2016. finantsaasta sertifitseerimisauditiga esitatakse hiljemalt **31. oktoobril 2015. a;**
- 3.2.3. aruanne sertifitseerimisasutuse poolt läbi viidud kohapealsetest kontrollidest, mis on seotud makseasutuse 2017. finantsaasta sertifitseerimisauditiga ning esialgne hinnang makseasutuse vastavuse osas akrediteerimiskriteeriumidele esitatakse hiljemalt **31. oktoobril 2016. a;**
- 3.2.4. tõend ja auditi aruanne koos tõlkega inglise keelde finantsaasta 16. oktoober 2015. a-15. oktoober 2016. a kohta, **05. veebruaril 2017. a;**
- 3.2.5. aruanne sertifitseerimisasutuse poolt läbi viidud kohapealsetest kontrollidest, mis on seotud makseasutuse 2018. finantsaasta sertifitseerimisauditiga ning esialgne hinnang makseasutuse vastavuse osas akrediteerimiskriteeriumidele esitatakse hiljemalt **31. oktoobril 2017. a;**
- 3.2.6. tõend ja auditi aruanne koos tõlkega inglise keelde finantsaasta 16. oktoober 2016. a-15. oktoober 2017. a kohta, **05. veebruaril 2018. a;**
- 3.2.7. aruanne sertifitseerimisasutuse poolt läbi viidud kohapealsetest kontrollidest, mis on seotud makseasutuse 2019. finantsaasta sertifitseerimisauditiga ning esialgne hinnang makseasutuse vastavuse osas akrediteerimiskriteeriumidele esitatakse hiljemalt **31. oktoobril 2018. a;**
- 3.2.8. tõend ja auditi aruanne koos tõlkega inglise keelde finantsaasta 16. oktoober 2017. a-15. oktoober 2018. a kohta, **05. veebruaril 2019. a;**
- 3.2.9. esialgne hinnang makseasutuse vastavuse osas akrediteerimiskriteeriumidele esitatakse hiljemalt **31. oktoobril 2019. a;**
- 3.2.10. tõend ja auditi aruanne koos tõlkega inglise keelde finantsaasta 16. oktoober 2018. a-15. oktoober 2019. a kohta, **05. veebruaril 2020. a.**

3.3. Tõend ja aruanne peavad olema koostatud nii eesti kui ka inglise keeles.

3.4. Sertifitseerimisauditi aruandele lisatakse informatsioon kontrolli läbiviijate arvu ja kvalifikatsiooni, tehtud tööde, läbivaadatud tehingute arvu, saadud tulemuste tähtsuse ja

usaldusväärse, kõikide avastatud puuduste ja nende kõrvaldamiseks antud soovitude kohta ning nii sertifitseerimisasutuse kui ka nende makseasutusesiseste ja –välise asutuste töö kohta, kellelt sertifitseerimisasutus on osaliselt või täielikult saanud ülevaates esitatud andmed.

Aruandele lisatakse ka arvamus makseasutuse aastaaruandele lisatud makseasutuse juhi kinnitava avalduse kohta.

3.5. Meeskonna liikmete seas peab vähemalt üks neist oskama eesti keelt ministeeriumiga suhtlemiseks.

Poolte allkirjad:

(allkirjastatud digitaalselt)

Urmas Kruise
Maaeluminister

(allkirjastatud digitaalselt)

Andris Jegers
Juhatuses liige