

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
950012780011
“EKF TEHNILINE ABI 2012”
TOIMINGUTE AUDIT
TOETUSE SAAJA: “PÕLLUMAJANDUSE
REGISTRITE JA INFORMATSIOONI AMET”
LÕPPARUANNE NR:
2013-014**

20.12.2013



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus

Sertifitseerimisasutus

Toetuse saaja Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 5.1 projekti nr 950012780011 „EKF tehniline abi 2012“ toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele“.

Auditi viis läbi Põllumajandusministeeriumi siseaudiitor Triin Viljasaar ajavahemikul 09.10.2013-20.12.2013 (s.h kohapealsed toimingud 01.11.2013).

Audit on läbi viidud kooskõlas rahvusvaheliselt tunnustatud siseauditi (IIA) standarditega.

Toimingute auditi lõpparuanne avalikustatakse Põllumajandusministeeriumi koduleheküljel.

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

Kinnitame lõpparuande 9 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Margit Krieger
Siseauditi osakonna juhataja,
Euroopa Kalandusfondi rakenduskava
auditeerimisasutuse volitatud isik

Auditi juht:

Triin Viljasaar
Auditi juht

Koopia edastatakse:

Helir-Valdor Seeder, Põllumajandusminister
Ants Noot, Põllumajandusministeeriumi kantsler
Olavi Petron, Põllumajandusministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekanter

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Ameti tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on

- märkustega;
- 1 väheoluline tähelepanek seoses riigihangete aruandluse mitteõigeaegse esitamisega hangete registrile.

¹ Auditi töörühm on teostanud auditi toimingud asjatundlikult ja nõutava ametialase hoolega. Auditi tulemusena antakse auditeeritud objekti kohta **põhjendatud kindlustunne**, võttes arvesse võimalikku auditi riski, et isegi suhteliselt olulised ebatäpsused võivad jääda avastamata.

A-OSA

ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
1.1.1 Prioriteet, meede:	Prioriteet 5: tehniline abi
1.1.2 Projekti number:	950012780011
1.1.3 Projekti nimetus:	Tehniline abi 2012
1.1.4 Toetuse saaja:	Põllumajanduse Registrite ja Informatsiooni Amet
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Reet Rihe
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	23.02.2012 nr 17-1/225-1
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	05.03.2012 nr 6.3-8/111
1.1.8 Vahendusasutus:	-
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	-
1.2 PROJEKTI AJAKAVA	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	01.01.2008-31.12.2012
1.3 PERIOODIL 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt DEKLAREERITUD KULUD (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) (eurodes)	
1.3.1 Periood:	01.10.2011–30.09.2012
1.3.2 EL-i osalus:	51 639,87 eur (2. Väljamaksetaotlus 44 956,59 eur + 4. Väljamaksetaotlus 6683,28 eur)
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	17 213,29 eur (2. Väljamaksetaotlus 14 985,53 eur + 4. Väljamaksetaotlus 2227,76 eur)
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.3.5 Erasektori finantseering:	-
1.3.6 Perioodil 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	68 853,16 eur (59 942,12 eur 2. Väljamaksetaotlus + 4. Väljamaksetaotlus 8911,04 eur)
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	14.06.2012 - 2. Väljamaksetaotlus 59 942,12 eur 21.09.2012 - 4. Väljamaksetaotlus 8911,04 eur
1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	30.07.2012; 30.10.2012
1.4 AUDITEERITUD KULUD (eurodes)	

1.4.1 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):	68 853,16 eur (2. Väljamaksetaotlus 59 942,12 eur; 4. Väljamaksetaotlus 8911,04 eur)
1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):	2. väljamakse valimi suurus 15,32 % (auditeeriti 9182,55 eur) 4. väljamakse valimi suurus 78,56 % (auditeeriti 7000,51 eur)
1.4.3 Mitteabikõlblike kulud ei tuvastatud	
1.4.5 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga:	Eelnevalt ei ole vigu ja rikkumisi tuvastatud.

2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr 950012780011 “**EKF tehniline abi 2012**” toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele.

Euroopa Komisjoni määruse nr 498/2007 artikkel 42 lõike 2 kohaselt on auditi eesmärgiks analüüsida ja hinnata:

- kas projekt vastab rakenduskava valiku/hindamise kriteeriumitele, on läbi viidud kooskõlas heakskiitva otsusega ning vastab kõigile selle toimimise või kasutamise või saavutatavate eesmärkide suhtes kehtivatele tingimustele;
- kas deklareeritud kulud vastavad toetuse saaja raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele;
- kas toetuse saaja deklareeritud kulud vastavad ühenduse ja riigisisestele eeskirjadele;
- kas toetuse saajale on toetus makstud õigeaegselt ja ettenähtud mahus (avaliku sektori poolne panus on toetuse saajale makstud vastavalt nõukogu määruse nr 1198/2006 artiklile 80, st ettenähtud mahus ja ajal, ilma mahaarvamiste ning vahendustasudeta).

3. Auditi alus

Audit viidi läbi kalandusturu korraldamise seaduse § 19² lõike 1 ja § 68 lõike 1 ja lõike 2¹ punkti 2 alusel ning vastavalt EKF-i auditi strateegiale 2007–2013 ja EKF-i toetuste auditeerimise 2013. aasta tööplaanile. Auditeerimise tööplaan koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise meetodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Projekti nr 950012780011 väljamaksed nr 2 ja 4 sattusid auditeeritavate väljamaksete valimisse.

4. Auditi ulatus

Auditi ulatus hõlmab:

- projekti tegevuste elluviimise kontrolli;

- toetuse saaja raamatupidamisdokumentide vastavuse kontrolli deklareeritud kuludele;
- väljamaksmiseks taotletud kulude, kuludokumentide, tasumist tõendavate dokumentide ja muude tõendusmaterjalide kontrolli;
- kulude abikõlblikkuse kontrolli (vastavust Euroopa Liidu ja siseriiklikele abikõlblikkuse reeglitele);
- toetuse saaja omafinantseeringu olemasolu ning toetuse ja omafinantseeringu proportsioonide kontrolli;
- toetuse saaja ja toimingu vastavuse kontrolli konkreetse meetme määrusega kehtestatud nõuetele.

5. 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, EKF sümboolika kasutamist ning intervjuueriti projekti rakendamisega seotud isikuid.

Auditi läbiviimisel lähtuti auditeerimisasutuse poolt väljatöötatud "Toimingute auditi käsiraamatus" kirjeldatud metoodikast.

6. Valimi moodustamise metoodika

Vastavalt Euroopa Komisjoni suunistele ning Toimingute auditi käsiraamatule võib audiitor kontrollida kuludokumente valimi baasil, kui projekti kohta eksisteerib rohkem kui 30 kulurida. Audit viidi läbi valimi baasil, mis moodustati auditeeritavate väljamaksetaotluste aluseks olevate kuludokumentide nimekirjade alusel. Valimi aluseks olid kulude nimekirjad, mis olid korraldusasutusele esitatud väljamaksetaotluste (PRIA EKF tehnilise abi väljamaksetaotlus nr 2-2012 ja nr 4-2012) lisas. Valimi moodustamise aluseks oli 43 kulurida abikõlblikus kogusummas 68 853,16 eur.

Auditi objektiks olevatest kuludeklaratsioonidega seotud kuluridadest tegi audiitor kihilise valimi, reastades esmalt kuluread abikõlbliku summa suuruse järgi. Kaks kõige suuremat kulurida olid veebruari ja märtsi tööjõulukulud, mille taga oli kummalgi juhul 99 inimese palgakulud. Nende kõikide testimine ei ole otstarbekas ning audiitor valis valimisse loetelu esimese ning viimase rea nii veebruari kui märtsi palgakulude kohta. Järgmise kihi moodustasid 5 suurimat abikõlblikku summat kajastavat kulurida peale palgakulusid (summaarselt kokku 12 994,26 eur). Ülejäänud kuluridade osas koostas audiitor juhusliku statistilise valimi. Kasutades excel andmetöötlusprogrammi rand-funktsiooni lõi audiitor juhuslikud arvud iga alles jäänud kulurea taha. Need juhuarvud reastas audiitor väiksemast suuremani valides 15 väiksema juhuarvuga kulurida valimisse. Kõigil populatsiooni liikmetel oli võrdne võimalus sattuda valimisse.

Kokku koosneb valim 24st kulureast, kokku abikõlblikus summas 16182,84 eur, mis moodustab 23,5% teise ja neljanda väljamaksega seotud kuludest kokku. Teise väljamaksega seotud kuludest katab valim 15,32 %, so **9182,55 eur** ja neljanda väljamaksega seotud kuludest katab valim 78,56 %, so **7000,51 eur**.

7. Piirangud

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatuse ja objektiivsuse põhimõtetest lähtudes.

Kalandusturu korraldamise seaduse § 19⁸ lg 3 punktide 8 ja 9 alusel on toetuse saaja kohustatud osutama auditi teostamiseks igakülgset abi ja andma õigustatud isiku kasutusse tema nõutavad andmed ja dokumendid. Eelnevast tulenevalt järelavad 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 mitte esitatud / mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid audiitorite järelused võinud olla teistsugused.

B-OSA

AUDITI TÄHELEPANEKUD

1. Toimingu vastavus rakenduskava valikukriteeriumidele, toetuse taotluse rahuldamise otsusele ning toetuse kasutamise eesmärkidele ja tingimustele.

Toiming vastab olulises osas kehtivatele õigusaktidele ja taotluse rahuldamise otsusele. Tegevused on teostatud olulises osas otstarbekalt, vastavalt toetuse taotluse rahuldamise otsuses toodud eesmärkidele ja tingimustele.

2. Deklareeritud kulude vastavus raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele.

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.

3. Toetuse saaja deklareeritud kulude vastavus ühenduse ja riigisisestele eeskirjadele.

Toetuse saaja deklareeritud kulud on olulises osas abikõlblikud ning kooskõlas tegelikult teostatud tegevuste mahu ja sisuga.

4. Toetuse maht, ajastus ja finantseerimine.

EKF-i toetuse andmine on toimunud olulises osas ettenähtud mahus ja õigeaegselt ning omafinantseering on tagatud.

5. Meetme määrusega sätestatud nõuete täitmine.

Toetuse saaja on olulises osas täitnud meetme määrusega sätestatud nõudeid.

6. Muud tähelepanekud

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar
Tähelepanek – (olulisus – väheoluline/oluline)				
1.1	<p>Riigihangete seaduse § 37 lõike 2 järgi esitab hankija registrile riigihanke aruande 20 päeva jooksul pärast hankemenetluse lõppemist või hankelepingu sõlmimist ka juhul, kui hankelepingu maksumus ilma käibemaksuta ületab 10 000 eurot asjade või teenuste puhul.</p> <p>Riigihanke viitenumbriga 132218 (MAIT tarkvara arendus- ja hooldustöö tellimine) puhul on PRIA esitanud riigihanke aruande registrile nimetatud tähtajast hiljem. MAIT tarkvara arendus- ja hooldustööde hanke aruanne on avaldatud registris 17.05.2012, hankeleping on sõlmitud 09.04.2012 (aruanne on esitatud 38 päeva hiljem).</p> <p>Riigihangete seaduse § 37 lõike 4 järgi esitab hankija registrile riigihanke aruande lisa 20 päeva jooksul pärast hankelepingu või raamlepingu lõppemist.</p> <p>Riigihanke viitenumbriga 118330 (ARMA, MAIT, CCS, VRA, ChangeLogic, TimeLogic ja e-PRIA raamistiku tarkvarade arendus- ja hooldusteenuse tellimine) raamleping on lõppenud 05.07.2012, aruande lisa avaldatud 02.10.2012.</p> <p>Riigihanke viitenumbriga 123583 (Arendus- ja hooldusteenuse tellimine PRIA tarkvaradele Andmeait ja Aruandlussüsteem) puhul on raamleping lõppenud 29.06.2012, hanke aruande lisa on registris avaldatud 04.10.2012.</p>	<p>Toetuse saaja ei ole esitanud riigihangetega seotud aruandlust õigeaegselt.</p>	<p>Edaspidi täita riigihangete aruandlusega seonduvaid kohustusi õigeaegselt.</p>	<p><i>Auditeeritavalt kommentaare ei ole küsitud, sest nimetatud aruanded on hangete registrile esitatud. Seoses sellega puudub käesoleva auditi raames järeldoimingute vajadus. Tähelepanek on suletud.</i></p>