

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR  
931210780010**

**“ KALANDUSE INFO-, KOOLITUS- JA  
NÕUANDEKESKUS ”**

**TOIMINGUTE AUDIT**

**TOETUSE SAAJA: “TARTU ÜLIKOOL”**

**LÕPPARUANNE:**

**6.5-6/2015-003**

*webdesktop reg nr: 6.5-5/746*

**25.06.2015**



Toetab Euroopa Liit

## **Auditi lõpparuanne saadetakse:**

*Korraldusasutus*

*Sertifitseerimisasutus*

*Toetuse saaja Tartu Ülikool*

## **EESSÕNA**

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 3.1 projekti nr **931210780010** „Kalanduse info-, koolitus- ja nõuandekeskus“ toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele“.

Auditi viis läbi Põllumajandusministeeriumi siseaudiitor Triin Viljasaar perioodil 27.03-25.06.2015 (sh kohapealsed toimingud toetuse saaja juures 09.04.2015 Tartus ja 27.04.2015 Pärnus).

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 8 leheküljel.**

### **Auditi eest vastutav isik:**

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

### **Auditi juht:**

Triin Viljasaar  
Auditi juht

## **Koopia edastatakse:**

Urmas Kruuse, Maaeluminister  
Ants Noot, Põllumajandusministeeriumi kantsler  
Olavi Petron, Põllumajandusministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekanstler

## **KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST**

### **Auditi tulemus:**

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et toetuse saaja Tartu Ülikool tegevus projekti rakendamisel on olulises osas<sup>1</sup> vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on

- märkusteta

---

<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.

## A-OSA

### ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

#### 1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

<b>1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED</b>	
<b>1.1.1 Prioriteet, meede:</b>	Meede 3.1
<b>1.1.2 Projekti number:</b>	<b>931210780010</b>
<b>1.1.3 Projekti nimetus:</b>	Kalanduse info-, koolitus- ja nõuandekeskus
<b>1.1.4 Toetuse saaja:</b>	Tartu Ülikool
<b>1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:</b>	Reet Siilats, Toomas Armulik
<b>1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:</b>	01.10.2010
<b>1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:</b>	11.11.2010 PRIA peadirektori käskkiri nr 17-6/265
<b>1.1.8 Vahendusasutus:</b>	PRIA
<b>1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:</b>	Risto Kalda
<b>1.2 PROJEKTI AJAKAVA</b>	
<b>1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:</b>	<b>01.10.2010-30.06.2015</b>
<b>1.3 PERIOODIL 01.10. üle-eelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt DEKLAREERITUD KULUD (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) (eurodes)</b>	
<b>1.3.1 Periood:</b>	01.10.2013–30.09.2014
<b>1.3.2 EL-i osalus:</b>	467671,47
<b>1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:</b>	155895,34
<b>1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:</b>	-
<b>1.3.5 Erasektori finantseering:</b>	-
<b>1.3.6 Perioodil 01.10. üle-eelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:</b>	<b>KOKKU: 623566,81</b>  <i>5.12.2013 286 492,16 29.05.2014 136 677,59 18.06.2014 133 177,50 20.12.2013 67 219,56</i>
<b>1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad</b>	<i>5.12.2013 286 492,16 29.05.2014 136 677,59 18.06.2014 133 177,50 20.12.2013 67 219,56</i>
<b>1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad</b>	<i>5.11.2014 31.10.2014</i>

<b>1.4 AUDITEERITUD KULUD (eurodes)</b>	
<b>1.4.1 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):</b>	<b>623566,81 eur</b>
<b>1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):</b>	<p>05.12.2013 toetuse väljamakse 286 492,16 eurot; - VALIM 68125,01eur (24 %)</p> <p>20.12.2014 toetuse väljamakse 67 219,56 eurot; - VALIM 15735,25eur (23 %)</p> <p>29.05.2014 toetuse väljamakse 136 677,59 eurot; - VALIM 25725,33eur (19 %)</p> <p>18.06.2014 toetuse väljamakse 133 177,50 eurot. – VALIM 24144,52eur (18 %)</p> <p>Üldpopulatsioon kokku <b>623566,81eur</b>, millest auditeeriti kulutusi kokku <b>24,45% ulatuses (kokku 133 730,11eur)</b></p>
<b>1.4.3 Mitteabikõlblikke kulusid ei tuvastatud</b>	
<b>1.4.4 Valimi alusel leitud vea määr (%)</b>	0%
<b>1.4.5 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga:</b>	Eelnevalt vigu ja rikkumisi tuvastatud ei ole auditeeritud projektiga seoses.

## 2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr **931210780010** “Kalanduse info-, koolitus- ja nõuandekeskus” 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 § 19<sup>2</sup> lõike 1 ja § 68 lõike 1 ja lõike 2<sup>1</sup> punkti 2 alusel ning vastavalt EKF-i auditi strateegiale 2007–2013 ja EKF-i toetuste auditeerimise 2015. aasta tööplaanile. Auditeerimise tööplaan koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise metoodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Projekti nr **931210780010** väljamaksed nr 2, 3, 5, 6 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

Üldkogumi suurus kokku **623566,81eur**.

Tehti 4 alavalimit ehk igast järgnevast toetuse väljamaksest tehti eraldi valim:

05.12.2013 tehtud toetuse väljamakse suuruses 286 492,16 eurot;

20.12.2014 tehtud toetuse väljamakse suuruses 67 219,56 eurot;

29.05.2014 tehtud toetuse väljamakse suuruses 136 677,59 eurot;

18.06.2014 tehtud toetuse väljamakse suuruses 133 177,50 eurot.

Vastavalt toimingute auditi käsiraamatu punktile „2.2.1.1. Väljamakse auditeerimine valimi alusel“ peab valim olema vähemalt 15% deklareeritud kuludest.

Auditi objektiks olevatest kuludeklaratsioonidega seotud kuluridadest tegi audiitor juhusliku valimi. Kasutades Excel programmi rand-funktsiooni lõi audiitor juhuslikud arvud iga kulurea taha. Need juhuarvud reastas audiitor väiksemast suuremani valides 15 väiksema juhuarvuga kulurida valimisse. Valimisse võetakse 15 kulurida eeldusel, et toimingute auditi käsiraamatu tingimus (vähemalt 15% deklareeritud kuludest) on täidetud. Kui tingimus ei ole täidetud, suurendatakse kuluridade arvu.

Kõigil populatsiooni liikmetel oli võrdne võimalus sattuda valimisse.

Valimid moodustusid järgnevalt:

05.12.2013 tehtud toetuse väljamakse 286 492,16 eurot; - VALIM 68125,01eur (24 %)

20.12.2014 tehtud toetuse väljamakse 67 219,56 eurot; - VALIM 15735,25eur (23 %)

29.05.2014 tehtud toetuse väljamakse 136 677,59 eurot; - VALIM 25725,33eur (19 %)

18.06.2014 tehtud toetuse väljamakse 133 177,50 eurot. – VALIM 24144,52eur (18 %)

Üldkogumi suurus kokku **623566,81eur**, millest auditeeriti kulutusi kokku **24,45% ulatuses (kokku 133 730,11eur)**.

## 7. Piirangud

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatus ja objektiivsuse põhimõtetest lähtudes.

Kalandusturu korraldamise seaduse § 19<sup>8</sup> 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 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**

#### **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.