



Euroopa Liit
Euroopa struktuuri-
ja investeerimisfondid



Eesti
tuleviku heaks

Rahandusministeeriumi Euroopa Liidu maksete osakonna kui sertifitseerimisasutuse juhtimis- ja kontrollisüsteemi audit

Audit nr 5/2016

Lõpparuanne

22.12.2016



RAHANDUSMINISTEERIUM

Auditi lõpparuanne edastatakse:

Pr Karin Viikmaa, Rahandusministeerium, sertifitseerimisasutuse juht

Pr Kaie Koskaru-Nelk, Rahandusministeerium, korraldusasutuse juhataja

LÜHIÜLEVADE

Auditi eesmärk oli hinnata Rahandusministeeriumi Euroopa Liidu maksete osakonna (edaspidi *ELMO*) kui sertifitseerimisasutuse (edaspidi *SA*) struktuuritoetuse administreerimisega seotud juhtimis- ja kontrollisüsteemi (edaspidi *JKS*) tõhusust struktuuritoetuse rakendamisperioodil 2014-2020.

Hinnangu andmisel *ELMO* *JKS*-ile tuginesid Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna (edaspidi *FKO*) audiitorid toimingute käigus kogutud tõendusmaterjalidele ja auditi tulemusena tehtud tähelepanekutele.

Piirangud auditi läbiviimisel:

Auditi käigus ei testitud *SA* poolt ühissätete määruse¹ (edaspidi *ÜSM*) artikli 126 punkti b alusel koostatavaid raamatupidamise aastaaruandeid (nimetatud ka kui sertifitseeritud kulude aastaaruanded). Piirangu põhjuseks oli asjaolu, et auditi toimumise hetkeks oli aruandlusaasta 01.01.2014-30.06.2015 kohta Euroopa Komisjonile (edaspidi *EK*) esitatud tühi aruanne (kulusid ei sertifitseeritud) ning aruandlusaasta 01.07.2015-30.06.2016 kohta ei olnud raamatupidamise aastaaruannet veel koostatud. Raamatupidamise aastaaruandele annab auditeeriv asutus (edaspidi *AA*) hinnangu eraldi toimingute käigus.

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemusena jõudsid audiitorid järeldusele, et Rahandusministeeriumi Euroopa Liidu maksete osakonna kui struktuuritoetuse rakendamisperioodil 2014-2020 sertifitseerimisasutuse JKS toimib hästi (I kategooria²). Põhinõuetele antud hinnangud on toodud aruande B-osas ning hinnangute koondtabel aruande lisas 1.

Auditi käigus ei tehtud olulisi ega väheolulisi tähelepanekuid³. Aruande B-osas on välja toodud täiendav märkus⁴ auditeeritava.

Perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse seaduse (edaspidi *STS*) § 11 lõike 3 alusel on auditeeriva asutuse ülesannete täitmiseks auditeerival asutusel õigus auditeerida *SA*-d. *SA* peab võimaldama auditi tegemist ning osutama selleks igakülget abi. Eelnevast tulenevalt järeldavad audiitorid, et kõik auditi käigus esitatud andmed ning muu suuline ja

¹ Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus (EL) nr 1303/2013, 17. detsember 2013, millega kehtestatakse ühissätted Euroopa Regionaalarengu Fondi, Euroopa Sotsiaalfondi, Ühtekuuluvusfondi, Euroopa Maaelu Arengu Euroopa Põllumajandusfondi ning Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi kohta, nähakse ette üldsätted Euroopa Regionaalarengu Fondi, Euroopa Sotsiaalfondi, Ühtekuuluvusfondi ja Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi kohta ning tunnistatakse kehtetuks nõukogu määrus (EÜ) nr 1083/2006.

² I kategooria – *JKS* toimib hästi;

II kategooria – *JKS* toimib, kuid mõningad parandused on vajalikud;

III kategooria – *JKS* toimib osaliselt, mistõttu on olulised parandused vajalikud;

IV kategooria – *JKS* olulises osas ei toimi.

³ **Olulised tähelepanekud** on tähelepanekud, mis viitavad auditeeritava asutuse juhtimis- ja kontrollisüsteemides esinevatele puudustele (nt sisaldavad süsteemset viga), mis mõjutavad oluliselt *KA/SA/RA/RÜ* ülesannete täitmist. Olulised tähelepanekud nõuavad auditeeritava asutuse juhtkonnalt kiiret reageerimist ja tähelepanekutes viidatud puuduste lahendamist.

Väheolulised tähelepanekud on tähelepanekud, mis viitavad auditeeritava asutuse juhtimis- ja kontrollisüsteemides esinevatele puudustele (nt sisaldavad juhuslikku viga), mis ei mõjuta oluliselt *KA/SA/RA/RÜ* ülesannete täitmist. Väheolulised tähelepanekud nõuavad auditeeritava asutuse juhtkonnalt reageerimist.

⁴ **Täiendavad märkused** on sellised, mis ei viita olulistele puudustele *KA/SA/RA/RÜ* ülesannete täitmisel, kuid vajavad parandavat tegevust vähesel määral puuduse kõrvaldamiseks. Järeltegevuste kontroll ei ole sellisel puhul otstarbekas.

kirjalik teave kajastavad SA JKS-i korrektset ja tegelikkusele vastavalt ning on piisavad auditi eesmärgis toodud hinnangu andmiseks. Täiendava, audiitoritele mitteesitatud / mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid audiitorite järeldused võinud olla teistsugused.

Audit on läbi viidud kooskõlas / vastavuses rahvusvaheliste siseauditeerimise kutsetegevuse standarditega.

Auditi lõpparuanne avalikustatakse Rahandusministeeriumi (edaspidi *RM*) koduleheküljel.

Auditi tööühm tänab ELMO, RM välisvahendite osakonna ja riigieelarve osakonna töötajaid meeldiva koostöö ja osutatud abi eest auditi läbiviimisel.

Kinnitame lõpparuande 10 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

(allkirjastatud digitaalselt)

Mariliis Männik-Sepp

Finantskontrolli osakonna
II auditi talituse juhataja

Auditi juht:

(allkirjastatud digitaalselt)

Veiko Kiivet

Finantskontrolli osakonna
II auditi talituse juhtivaudiitor

SISUKORD

LÜHIÜLEVADE	2
SISUKORD	4
A - OSA	5
1. KOKKUVÕTE AUDITI LÄBIVIIMISEST	5
2. TAUSTINFO	6
B-OSA	9
TÄHELEPANEKUD	9
LISA 1 – KOONDHINNANG AUDITEERITAVA ASUTUSE JKS-ILE	10

A - OSA

1. Kokkuvõtte auditi läbiviimisest

STS-i § 9 lõike 2 ja FKO 2016. aasta tööplaani kohaselt viis FKO läbi JKS auditi ELMO-s kui SA-s.

Audit toimus ajavahemikul 19.09 kuni 22.12.2016. a, mille käigus teostati ka auditi kohapealseid toiminguid SA-s. Auditi töörühma kuulusid FKO II auditi talituse juhtivaudiitorid Veiko Kiivet (auditi juht) ja Liina Võrklaev. Auditi eest vastutav isik oli FKO II auditi talituse juhataja Mariliis Männik-Sepp.

Auditi tulemusena andis AA hinnangu ELMO kui SA JKS tõhususele struktuuriotetuse rakendamisel perioodil 2014-2020 ning ELMO JKS-i tõhususele SA ülesannete täitmisel. Hinnangu andmiseks analüüsiti ning testiti lähtuvalt auditi ulatusest ELMO JKS-i vastavust järgmistele põhinõuetele⁵:

- Põhinõue nr 9 „Piisav kohustuste lahusus ning aruandlus- ja järelevalve süsteem kontrolli teostamiseks delegeeritud funktsioonide täitmise üle;
- Põhinõue nr 10. Asjakohased protseduurid maksetaotluste koostamiseks ja esitamiseks;
- Põhinõue nr 11. Raamatupidamisandmike säilitamine deklareeritud kulude ja vastava avaliku sektori kaasfinantseeringu kohta;
- Põhinõue nr 12. Asjakohane ja täielik arvestus tasaarveldatud, tagasinõutud / -nõutavate ning lootusetute nõuete kohta;
- Põhinõue nr 13. Asjakohased protseduurid sertifitseeritud kulude aastaaruande (edaspidi SKA) koostamiseks ning selles sisalduva informatsiooni terviklikkuse, täpsuse ja õigsuse tagamiseks.

Auditi läbiviimisel tugineti muuhulgas järgmistele regulatsioonidele ja dokumentidele:

- ÜSM⁶ 1303/2013 artikkel 126;
- Finantsmääruse⁷ artikkel 59;
- Rakendusmääruse⁸ 1011/2014 artikkel 7 ja lisa VII;
- STS;
- Ühtekuuluvuspoliitika fondide rakenduskava 2014-2020 korraldusasutuse (edaspidi KA) JKS-i kirjeldus;
- Struktuurivahendite KA tööprotsessid programmiperioodiks 2014-2020;
- Euroopa Liidu maksete osakonna põhimäärus;
- RM põhimäärus;
- Euroopa Liidu maksete osakonna töötajate ametijuhendid;

⁵ Põhinõuded ja hindamiskriteeriumid tuginevad EK määrusele 480/2014 ning EK poolt välja töötatud juhendmaterjalile „Guidance for the Commission And Member States on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States“ (EGESIF_14-0010 18/12/2014).

⁶ Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus (EL) nr 1303/2013, 17. detsember 2013, millega kehtestatakse ühissätted Euroopa Regionaalarengu Fondi, Euroopa Sotsiaalfondi, Ühtekuuluvusfondi, Euroopa Maaelu Arengu Euroopa Põllumajandusfondi ning Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi kohta, nähakse ette üldsätted Euroopa Regionaalarengu Fondi, Euroopa Sotsiaalfondi, Ühtekuuluvusfondi ja Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi kohta ning tunnistatakse kehtetuks nõukogu määrus (EÜ) nr 1083/2006.

⁷ Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus (EL, EURATOM) nr 966/2012, 25. oktoober 2012, mis käsitleb Euroopa Liidu üldelarve suhtes kohaldatavaid finantseeskirju ning millega muudetakse nõukogu määrust (EÜ, Euratom) nr 1605/2002.

⁸ Komisjoni rakendusmäärus (EL) nr 1011/2014, 22. september 2014, millega kehtestatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 1303/2013 üksikasjalikud rakenduseeskirjad komisjonile teatava teabe esitamise vormide kohta ning toetusesaajate ning korraldusasutuste, sertifitseerimisasutuste, auditeerimisasutuste ja vahendusasutuste vahelise teabevahetuse korra kohta.

Auditi eesmärgi saavutamiseks viisid audiitorid läbi järgmisi auditi toiminguid:

- hinnati ELMO protseduurireeglite piisavust ja tõhusust SA ülesannete täitmiseks ning testiti protseduurireeglite järgimist;
- viidi läbi intervjuud ELMO töötajatega eesmärgiga täpsustada protseduure ning töötajate ülesandeid;
- hinnati ja testiti struktuuritoetuse rakendamisega seonduva informatsiooni säilitamise süsteemi olemasolu;
- hinnati struktuuritoetuse menetlemisega seotud ülesannete täitmiseks vajalike ametikohtade ning asjakohaste ametijuhendite olemasolu;
- hinnati täiendavaid tõendusmaterjale põhinõuetele vastavuse hindamiseks.

Auditi läbiviimisel lähtuti FKO väljatöötatud „Perioodi 2014-2020 JKS auditi käsiraamatus“ sätestatud metoodikast.

2. Taustinfo

STS-ist tulenevalt on struktuuritoetus (edaspidi *toetus*) rahaline abi, mida antakse toetuse saaja või partneri abikõlblike kulude katteks Euroopa Regionaalarengu Fondi, Euroopa Sotsiaalfondi ja Ühtekuuluvusfondi (edaspidi *fond*) vahenditest ning Eesti riigi poolt nende vahendite kaasrahastamiseks sihtotstarbeliselt eraldatavatest vahenditest, juhul kui see on meetme või meetme tegevuse eelarves ette nähtud. Lisaks eelnimetatud fondidele loetakse struktuuritoetuste hulka ka toetused, milliseid eraldatakse Euroopa abifondist enim puudustkannatavate isikute jaoks (FEAD). FEAD toetused täiendavad Euroopa Sotsiaalfondi eelarvest pakutavaid toetusi.

Eesti riik peab tagama kõigi nende erinevat tüüpi toetuste nõuetekohase rakendamise ja sihipärase kasutamise, rakendades tõhusaid JKS-e. STS-is on tuginedes Euroopa Nõukogu määrustele välja toodud, millist tüüpi asutused (KA, rakendusasutus, rakendusüksus, SA ja AA milliseid struktuuritoetustega seonduvaid ülesandeid täidavad. Käesoleva auditi kontekstis on oluline teada SA rolle, mis on sätestatud STS jaos 2.

SA täidab ÜSM-is ning STS-is § 9 ja selle alusel antud õigusaktides sätestatud SA ülesandeid. ÜSM-i artikli 126 põhjal on rakenduskava SA põhiülesanded:

- a) koostada ja esitada komisjonile maksetaotlusi ning tõendada, et need lähtuvad usaldusväärsetest raamatupidamissüsteemidest, rajanevad kontrollitavatel tõendatavatel dokumentidel ning on läbinud KA kontrollid.
- b) koostada finantsmääruse artikli 59 lg 5 punktis a osutatud raamatupidamise aastaaruandeid.
- c) tõendada raamatupidamise aastaaruannete terviklikkust, täpsust ja õigsust ning seda, et arvestuskannetesse kantud kulud vastavad kohaldatavale õigusele ning et need on tehtud seoses tegevustega, mis on rahastamiseks välja valitud vastavalt rakenduskava suhtes kohaldatavatele kriteeriumitele ning on vastavuses kohaldatava õigusega;
- d) tagada sellise süsteemi olemasolu, milles kirjendatakse ja salvestatakse elektroonilisel kujul iga tegevuse raamatupidamisandmikud ning mis toetab kõiki andmeid, mida on vaja, et koostada maksetaotlusi ja raamatupidamise aastaaruandeid, sh sissenõudmisele kuuluvate summade, sissenõutud summade ning tegevuse või rakenduskava kogu toetuse või selle osa tühistamise järel tühistatud summade andmikud;
- e) maksetaotluste koostamise ja esitamise puhul tagada, et ta on saanud KA-lt piisavalt teavet kuludega seotud menetluste ja teostatud kontrollide kohta;
- f) arvestada maksetaotluste koostamisel ja esitamisel kõikide auditeerimisasutuse poolt või tema vastutusel teostatud auditite tulemusi;
- g) hoida elektroonilisel kujul raamatupidamisandmikke EK-le deklareeritud kulude ja toetusesaajatele makstud vastava avaliku sektori toetuse kohta;

- h) pidada arvestust sissenõutud summade ning tegevuse või rakenduskava kogu toetuse või selle osa tühistamise järel tühistatud summade kohta. Sissenõutud summad makstakse liidu eelarvesse tagasi enne rakenduskava lõpetamist, arvates need maha kulude järgmisest eelarvestusest.

STS §-de 6 ja 9 alusel täidab KA ja SA ja ülesandeid RM. Kuivõrd nii KA ja SA ülesandeid täidab RM, on nende rollid ja tegevusregulatsioonid alljärgnevalt lahti kirjutatud.

KA täidab rakenduskava⁹ juhtimisel ja elluviimisel ÜSM-i artiklis 125 ja abifondi määruse artiklis 32 toodud ülesandeid. Vastavalt ÜSM-i artikli 123 lõikes 3 ja abifondi määruse¹⁰ artikli 31 lõikes 3 lubatule, täidab KA lisaks samade määruste artiklites 126 ja 33 toodud SA ülesandeid. Vastavalt ÜSM-i artikli 123 lõikes 3 lubatule täidab Eestis programmiperioodil 2014-2020 SA ülesandeid KA.

RM-i siseselt on erinevate KA ülesannete täitmise aluseks RM ülesannete käskkiri¹¹, mille järgi vastutab KA ülesannete täitmise eest riigi eelarvepoliitika asekanstler KA juhatajana. KA ülesandeid täidavad viis tema alluvuses olevat osakonda. KA sees on SA ülesannete täitmine funktsionaalselt sõltumatu selle läbi, et ÜSM artiklis 126 toodud ülesandeid täidab eraldi osakond – ELMO.

KA (sh ELMO) ülesanded on kirjeldatud RM-i kantsleri 09.07.2014. a käskkirjaga nr 080 kinnitatud töökorras „Struktuurivahendite KA tööprotsessid programmiperioodiks 2014-2020“ (edaspidi *KA töökord*).

Perioodil 2014-2020 toimub kulude esitamine EK-le aruandlusaastate kaupa, mis kestavad 01.07 – 30.06 (v.a esimene aruandlusaasta, mis kestis 01.01.2014 – 30.06.2015). Aruandlusaasta jooksul esitab ELMO EK-le vahemaksetaotluseid, milles koondatakse toetuse saajate poolt tehtud ja rakendusüksuste poolt hüvitatud abikõlblike kulude andmed. Vahemaksetaotluse esitamisega ELMO kulused EK-le ei sertifitseeri (sertifikaati ei väljastata), vaid taotleb EK-lt hüvitist tehtud kuludele. EK hüvitab hüvitamisele kuuluvast summast ÜSM-i artikli 130 alusel 90%. See tähendab, et igast vahemaksetaotlusega taotletud summast peab EK esialgu 10% kinni (eeldusega, et jooksvad kulud võivad sisaldada mitteabikõlblike kulusid) ja kulude sertifitseerimine toimub ainult üks kord aastas, aruandlusaasta lõpus.

Iga vahemaksetaotluse raames koostab ELMO vahekokkuvõtted rakendusüksuste lõikes, kus analüüsitakse, millises osas on kulude staatus ebaselge või mille osas alles otsust oodatakse. Vahekokkuvõtted koostatakse ka selleks, et ELMO-l endal oleks pidevalt ülevaade potentsiaalselt mitteabikõlblikest kuludest. Kui SKA esitamise ajaks ei ole konkreetse kulu osas otsuseid tehtud, siis jooksva aasta SKA koosseisus neid kulusid ei sertifitseerita (SKA kogusumma läheb selle arvelt väiksemaks).

Aruandlusaasta lõpus arvutatakse välja ja deklareeritakse EK-le puhas väljamaksete summa, millest on maha arvestatud täiendavad tagasinõuded või mitteabikõlblikkuse kahtlusega kulud. EK hindab SKA üle, vajadusel palub andmeid täpsustada ja selle põhjal arvestab täiendavalt maksmisele kuuluva summa (kuni 10%), millest on SKA-s märgitud maha-arvatavad summad välja arvatud. Enne kulude sertifitseerimist annab nendele hinnangu ka AA.

SKA koostatakse EK rakendusmääruse 1011/2014 vormidel ning esitatakse SFC2014¹² süsteemi kaudu EK-le.

Kulude sertifitseerimise aastaaruandest arvatakse maha:

- Tagasinõudeotsustega tagasi nõutud mitteabikõlblikud kulud
- Rikkumiste ja rikkumiste kahtlustega seotud kulud
- Finantsmõjuga audititählepanekutega seotud kulud

⁹ Ühtekuuluvuspoliitika fondide rakenduskava 2014-2020, CCI 2014EE16M30P001.

¹⁰ Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus (EL) nr 223/2014, 11. märts 2014, mis käsitleb abi andmist enim puudust kannatavatele ehk abifondi määruks.

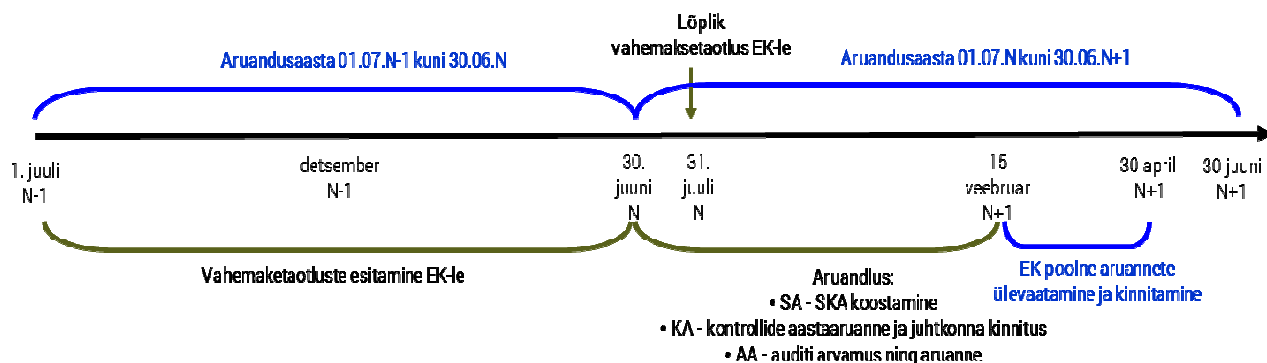
¹¹ Rahandusministri 15.07.2014.a käskkiri nr 117 (muudetud 03.02.2016.a käskkirjaga nr 030).

¹² EK poolt ÜSM artikkel 74 lõike 4 alusel loodud elektrooniline andmevahetuskeskkond.

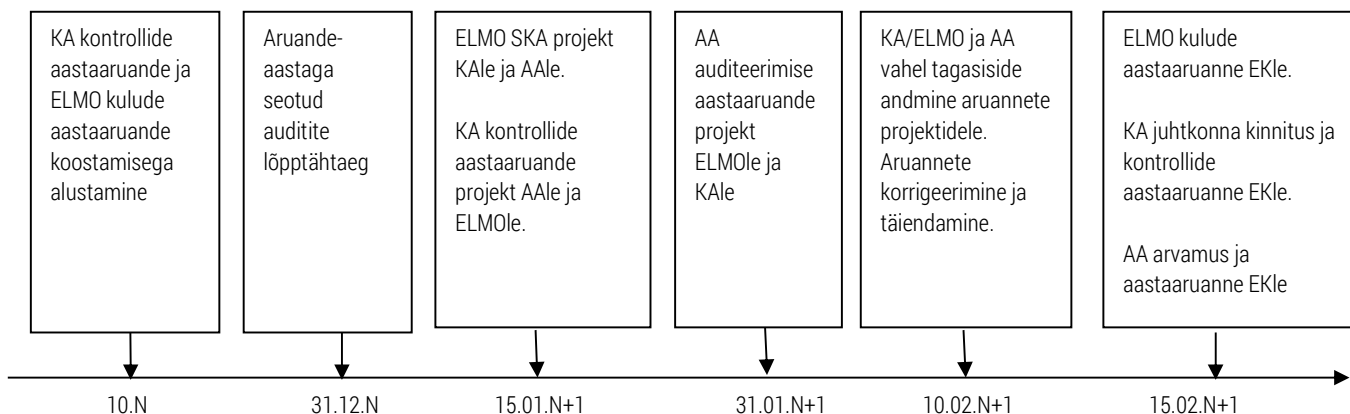
- Potentsiaalsed mitteabikõlblikud kulud muu asjaomase informatsiooni alusel
- Aktiivsete peatamiste all olevad kulud, mille osas ei ole jõutud lõpliku lahenduseeni.

SKA-sse lisatakse ainult abikõlblikud kulud ning ELMO juhataja väljastab kulude abikõlblikkuse tõendamiseks sertifikaadi.

Olulisemad tähtpäevad aruandluse esitamiseks EK-le on järgmised:



RM-i sisesed tähtajad aastaaruannete koostamiseks ja EK-le esitamiseks on järgmised:



Varasemalt on 11.07.2014 vastavusauditi aruandega nr II-156/2014 AA andnud hinnangu, et perioodi 2014-2020 rakenduskava jaoks loodud KA (sh ELMO) JKS-id on olulises osas vastavuses määruse (EL) 1303/2013 lisas XIII toodud KA ja SA määramise kriteeriumitega.

B-OSA

TÄHELEPANEKUD

Põhinõue 9 – Piisav kohustuste lahusus ning aruandlus- ja järelevalve süsteem kontrolli teostamiseks delegeritud funktsioonide täitmise üle

Audiitorite hinnangul on ELMO-s põhinõudega 9 hinnatavate ülesannete täitmine olulises osas tagatud. SA ülesandeid delegeritud ei ole, kõiki SA-le määratud ülesandeid täidab ELMO (I kategooria – JKS toimib).

Täiendav märkus

Audiitorid tuvastasid ELMO töötajate ametijuhendite testimisel, et ametijuhendite sõnastust ei ole uuel SF finantseerimisperioodil uuendatud, mistõttu ametijuhendid ei ole täies ulatuses kehtiva KA töökorraga kooskõlas. Näiteks sisaldub ametijuhendites ülesanne koostada sertifitseerimisaruandeid, mida enam ei teostata. Kahe finantsspetsialisti ametijuhendis on ülesandeks EK-le kulude prognoosimine, kuigi prognoosimisega nimetatud spetsialistid otseselt ei tegele. Lisaks selgus, et KA töökorras märgitud toetuse tagasinõudmisega seotud ELMO ülesanded ei ole ametijuhendites otseselt välja toodud. Soovitame ELMO töötajate ametijuhendeid uuendada vastavalt kehtivale KA töökorrale.

Põhinõue 10 – Asjakohased protseduurid maksetaotluste koostamiseks ja esitamiseks

Audiitorite hinnangul on ELMO-s põhinõudega 10 hinnatavate ülesannete täitmine olulises osas tagatud (I kategooria – JKS toimib).

Põhinõue 11 – Raamatupidamisandmike säilitamine deklareeritud kulude ja vastava avaliku sektori kaasfinantseeringu kohta

Audiitorite hinnangul on ELMO-s põhinõudega 11 hinnatavate ülesannete täitmine olulises osas tagatud (I kategooria – JKS toimib).

Põhinõue 12 – Asjakohane ja täielik arvestus tasaarveldatud, tagasinõutud / -nõutavate ning lootusetute nõuete kohta

Audiitorite hinnangul on ELMO-s põhinõudega 12 hinnatavate ülesannete täitmine olulises osas tagatud (I kategooria – JKS toimib).

Põhinõue 13 – Asjakohased protseduurid raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ning selles sisalduva informatsiooni terviklikkuse, täpsuse ja õigsuse tagamiseks

Audiitorite hinnangul on ELMO-s põhinõudega 13 hinnatavate ülesannete täitmine olulises osas tagatud (I kategooria – JKS toimib). Hinnang põhinõude täitmisele on antud arvestades all toodud piirangut.

Tulenevalt JKS auditi toimumise ajast ei olnud raamatupidamise aastaaruannete koostamist veel võimalik testida (aruandlusaasta 01.01.2014 – 30.06.2015 kohta esitatud aruandega EK-le kulusid ei sertifitseeritud ning aruandlusaasta 01.07.2015 – 30.06.2016 kohta ei olnud auditi toimumise hetkeks raamatupidamise aastaaruannet veel koostatud).

JKS auditi käigus tuvastasid audiitorid, et korrektse raamatupidamise aastaaruande koostamiseks on ELMO-l protseduurid ja kvalifitseeritud töötajad olemas.

LISA 1 – Koondhinnang auditeeritava asutuse JKS-ile

Põhinõue	Kategooria I	Kategooria II	Kategooria III	Kategooria IV
Põhinõue 9. Piisav kohustuste lahusus ning aruandlus- ja järelevalve süsteem kontrolli teostamiseks delegeeritud funktsioonide täitmise üle	X			
Põhinõue 10. Asjakohased protseduurid maksetaotluste koostamiseks ja esitamiseks	X			
Põhinõue 11. Raamatupidamisandmike säilitamine deklareeritud kulude ja vastava avaliku sektori kaasfinantseeringu kohta	X			
Põhinõue 12. Asjakohane ja täielik arvestus tasaarveldatud, tagasinõutud / -nõutavate ning lootusetute nõuete kohta	X			
Põhinõue 13. Asjakohased protseduurid raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ning selles sisalduva informatsiooni terviklikkuse, täpsuse ja õigsuse tagamiseks	X			
Koondhinnang rakendusasutuse JKS-ile	X			