



MAASEUTU 2020

# Maksuprosessi ja tarkastukset

Anneli Antila



Euroopan maaseudun  
kehittämisen maatalousrahasto:  
Eurooppa investoi maaseutualueisiin

15.1.2018



Elinkeino-, liikenne- ja  
ympäristökeskus

# Maksatuksen vaiheet

- Maksuhakemus vireille
- Hakemuksen käsittelyyn ottaminen
  - Hyrrän kautta tuensaajalle ilmoitus kun maksuhakemus on otettu käsittelyyn
- Hakemuksen käsittely
  - haetut kustannukset on tukipäätöksessä hyväksytty
  - hakemus sisältää kaikki oleelliset tiedot jotta hankkeen kustannukset voidaan vaivatta todentaa

# Maksatuksen vaiheet jatkuu

- onko haettu kustannuksia ennen hankeen toteutusaikaa
- hankeen allekirjoitus
- loppumaksu toimitettu Ely-keskukseen viimeistään neljä kuukauden kuluttua hankkeen päättymisestä
- Toteutuksen jälkeen työntekijöille maksettavat lomarahat-, -palkka tai -korvaus kuukauden kuluttua

# Maksatuksen vaiheet jatkuu

- Seurantatiedot ja loppuraportti viimeisen maksuerän hakemisen yhteydessä
- Lisätietopyyntö, määräaika n. 2 viikkoa
- Täydennysten käsittely ja päätösesitys
- Maaseutuviraston otanta tarkastukseen menevistä hankkeista tiistaisin

# Maksatuksen vaiheet jatkuu

- Päätöksen ratkaisu keskiviikko-torstai  
Hyrrän sähköposti ilmoitus
- Maksuaineisto
- Maksu tuensaaja tilillä muutaman päivän  
päästä

# Tarkastukset

- Ely-keskus tekee kaikille maksuhakemuksille hallinnollisen asiakirjatarkastuksen
- Investointituen hallinnollinen tarkastuskäynti
  - Eu:n osarahoitettavat investoinnit
- Mavi tekee 5 % paikanpäällä tehtävät otantatarkastukset (EU) N:o 809/2014 4 artikla 49
- Tarkastus tehdään ennen loppumaksua, Ely-keskuksen hallinnollisen tarkastuksen jälkeen.

# Otantatarkastukset

- Otannat tehdään Hyrrä-järjestelmän maksupäätösesityksistä
- Otannat pääsääntöisesti viikoittain, osa kohteista valitaan riskianalyysin perusteella 5 % satunnaisotannalla
- Mavi lähettää tarkastuskertomuksen tuensaajalle ja Ely-keskukselle.

# Otantatarkastukset

- Jäljitysketju tuensaajan kirjanpidosta maksettuihin tukeen – vaatimus aukottomuudesta
- Tarkastetaan esim. onko hanke aloitettu ennen hakemuksen vireille tuloa. Onko tuntikirjanpidossa puutteita, pystytäänkö matkakustannukset kohdentamaan rahoitettuun toimeen. Ovatko hankinnat hyväksytyssä suunnitelmassa.
- Mavi 1 % jälkitarkastus



# Investointien pysyvyyden seuranta

- Koskee investointeja, joille asetettu 3 tai 5 vuoden pysyvyysehto
- Tuen kohteena olevaa investointi on oltava hankesuunnitelman mukaisessa käytössä sitoumusajan
- Tarkastetaan kyselylomakkeella tuensaajalta kun sitoumusaika on kulunut umpeen

# Komission tarkastukset

- Komission tarkastajat ilmoittavat ennakkoon mihin Ely-keskukseen menevät, mitä toimenpiteitä ja hankkeita tarkastetaan.
- Ely-keskus toimittaa tarkastettavien hankkeiden asiakirjat ja asianomaiset Ely-keskuksen henkilöt osallistuvat tarkastukseen.
- Komission tarkastajat tekevät paikanpäällä-tarkastukset hankkeisiin.

# Komission tarkastukset

- Tarkastuksessa komissio kiinnittää huomiota avainkontroleihin.
  - Kustannusten kohtuullisuuden arviointi
  - Kustannusten tukikelpoisuus
  - Julkiset hankinnat –hankintalakia noudatettu
  - Menojen/toimenpiteiden todennettavuus (maksuhakemus)