

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
914013670424
“MOOTORI SOETAMINE”
TOIMINGUTE AUDIT
TOETUSE SAAJA: “FIE AVO NAAR”
LÕPPARUANNE NR:
6.7-4.9/2016-004-17**

13.06.2016



Euroopa Liit
Euroopa Merendus- ja Kalandusfond

Auditi lõpparuanne saadetakse:

- Korraldusasutus: Maaeluministeeriumi kalamajandusosakond
- Sertifitseerimisasutus: Maaeluministeeriumi finantsosakond
- Toetuse saaja: FIE Avo Naar

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 1.4 projekti nr 914013670424 „Mootori soetamine“ toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele.

Audit on teostatud Ernst & Young Baltic AS-i (edaspidi EY) poolt vastavalt Maaeluministeeriumiga (endise nimega Põllumajandusministeerium) 31. märtsil 2015. aastal sõlmitud töölepingule nr 3.4-29/80 ning 8. detsembril 2015. aastal sõlmitud töölepingu muutmise lepingule 3.1-14/126 2015. ja 2016. aastal EKF rakenduskava 2007-2013 toimingute auditite läbiviimiseks ning hinnangu andmiseks EKF toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele. Auditi tegemise ajavahemik oli 21.03.2016-13.06.2016, kohapealsete toimingute läbiviimine toimus 18.05.2016. Audit on läbi viidud kooskõlas rahvusvaheliselt tunnustatud siseauditi (IIA) standarditega.

Toimingute auditi lõpparuanne avalikustatakse Maaeluministeeriumi koduleheküljel.

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

Kinnitame lõpparuande 10 leheküljel.**Auditi eest vastutav isik:**

Keiu Rõa

Auditi juht:

Kati Luukas

Koopia edastatakse:

Urmas Kruuse, Maaeluminister

Illar Lemetti, Maaeluministeeriumi kantsler

Olavi Petron, Maaeluministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekanter

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et **FIE Avo Naar** tegevus projekti rakendamisel ei ole olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on märkustega. Tehtud tähelepanekud² on toodud alljärgnevalt:

Tähelepanek 1 (oluline):

Toetuse saaja juures kohapealsete toimingute käigus (18.05.2016) tuvastati, et toetuse saaja ei ole säilitanud osasid projektiga seotud dokumente. Kohapealsete toimingute käigus ei olnud audiitoril võimalik tutvuda järgmiste dokumentidega:

1. Väiksemahulise rannapüügi tegevuskava
2. Väiksemahulise rannapüügi toetuse avaldus
3. Avalduse indikaatorite leht
4. Volikirjad, kus Avo Naar (FIE) volitab Risto Oitmaa esindama kõikides toimingutes, mis on seotud PRIA-lt toetuste taotlemisega.
5. PRIA teavitus puuduste kõrvaldamiseks taotlusedokumentides 17-1/2198 (27.11.2013)
6. Veeteede ametile esitatud taotlus (26.11.2013) ning vastav Veeteede Ameti kinnitus (02.12.2013)
7. Hinnapakkumiskutsed Alter Baltics OÜ-le ja Tanni-Vakoma OÜ-le ning Tanni-Vakoma OÜ hinnapakkumine
8. Kuludeklaratsioon
9. Pakkumise vahetamise avaldus 02.03.2015 ning sellele vastav PRIA kooskõlastus nr 17-1/15/249-1 (06.03.2015).

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.

² **Olulised on tähelepanekud,**

- mis omavad või võivad omada finantsmõju (sh mitteabikõlblikud kulutused),
- mis ei ole vastavuses kehtivate õigusaktidega ja mis takistavad või võivad takistada toetuse saaja projekti eesmärgipärast rakendamist;
- vahendus- / korraldusasutusele suunatud tähelepanekud, mis ei oma finantsmõju, kuid võivad viidata olulisele puudusele kontrollisüsteemis.

Väheolulised on tähelepanekud,

- mis ei oma finantsmõju;
- mis ei ole vastavuses kehtivate õigusaktide või auditeeritava sisemiste protseduurireeglitega, kuid mis ei takista toetuse saaja projekti eesmärgipärast rakendamist;
- mida on oluline esile tuua hea tava kontekstis.

Tähelepanek 2 (väheoluline):

Toimingute auditi käigus tuvastati, et toetuse saaja on esitanud PRIA-le avalduse sooviga vahetada esialgne tarnija välja teise vastu, kuid ei ole teinud ega esitanud PRIA-le teisele tarnijale saadetud hinnapakkumise esitamise ettepanekut. Esialgne tarnija Alter Baltics OÜ sooviti vahetada Tanni-Vakoma OÜ vastu tulenevalt asjaolust, et Alter Baltics OÜ ei olnud enam valmis soovitud mootorit tarnima.

Auditi tähelepanekud ning soovitused on detailsemalt esitatud aruande B-osas.

A-OSA

ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
1.1.1 Prioriteet, meede:	Meede 1.4 „Väikesemahuline rannapüük”
1.1.2 Projekti number:	914013670424
1.1.3 Projekti nimetus:	Mootori soetamine
1.1.4 Toetuse saaja:	FIE Avo Naar
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Avo Naar
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	27.11.2013
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	Otsus nr 17-6/202 07.04.2014
1.1.8 Vahendusasutus:	Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet (PRIA)
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	Risto Kalda
1.2 PROJEKTI AJAKAVA	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	28.11.2013-07.04.2015
1.3 PERIOODIL 01.10. üleeline aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt DEKLAREERITUD KULUD (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) (eurodes)	
1.3.1 Periood:	01.10.2014 - 31.12.2015
1.3.2 EL-i osalus:	1 284,24 EUR
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	428,09 EUR
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	0,00 EUR
1.3.5 Erasektori finantseering:	1 189,93 EUR
1.3.6 Perioodil 01.10. üleeline aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	2902,26 EUR
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	Väljamaksed kokku 1712,33 EUR 1 284,24 EUR 26.05.2015 428,09 EUR 26.05.2015
1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	28.07.2015
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):	2902,26 EUR

1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):	100% ehk 2902,26 EUR
1.4.3 Mitteabikõlblikke kulusid ei ole tuvastatud.	

2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr 914013670424 “**Mootori soetamine**” 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 (RT I, 05.12.2014, 1) § 59 lõike 1 ja § 67 lõike 2 punkti 2 alusel ning vastavalt EKF-i auditi strateegiale 2007–2013 ja EKF-i toetuste auditeerimise 2016. aasta tööplaanile. Auditeerimise tööplaan koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise metoodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Projekti nr **914013670424** väljamakse nr 1 sattus 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 toimingute vastavuse kontrolli konkreetse meetme määrusega kehtestatud nõuetele.

5. Auditi käigus teostatud toimingud

Audiitorid analüüsisid ja hindasid toetuse saaja juures toetuse eesmärgipärasest ja õiguspärasest kasutamisest 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 intervjuueeriti projekti rakendamisega seotud isikuid.

Täiendava kindlustunde saamiseks vahendusasutuses läbiviidud auditi toimingute raames analüüsiti ja hinnati projekti rakendamist kajastavat dokumentatsiooni ning toetuse taotluse ja väljamaksetaotluste menetlemist.

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

6. Piirangud

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatus ja objektiivsuse põhimõtetest lähtudes.

Kalandusturu korraldamise seaduse (RT I, 05.12.2014, 1) § 63 lõike 2 punktide 3 ja 4 alusel on toetuse saaja kohustatud osutama auditi teostamiseks igakülgset abi ja andma õigustatud isiku kasutusse tema nõutavad andmed ja dokumendid. Eelnevalt 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.

7. Järeldused

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitusetega. Soovitusete rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeldused vahendusasutus.

Auditeerimisasutus koondab korraldusasutuselt, sertifitseerimisasutuselt ja vahendusasutuselt saadud informatsiooni soovitusete rakendamise kohta ning vajadusel küsib täiendavat informatsiooni.

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 kasutamise 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, v.a järgmistel juhtudel:

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – oluline)				

Kriteerium:

Vastavalt põllumajandusministri 02.04.2009.a määruse nr 42 „Euroopa Kalandusfondi 2007–2013 rakenduskava” meetme 1.4 „Väikesemahuline rannapüük” raames toetuse andmise ja kasutamise tingimused ja kord“ §-le 21:

Amet ja toetuse saaja säilitavad toetuse taotlemisega seotud dokumente ja lepinguid vähemalt 31. detsembrini 2025. a. Määruse alusel esitatud dokumente taotlejale ei tagastata.

1.	<p>Toetuse saaja juures kohapealsete toimingute käigus (18.05.2016) tuvastati, et toetuse saaja ei ole säilitanud osasid projektiga seotud dokumente. Kohapealsete toimingute käigus ei olnud audiitoril võimalik tutvuda järgmiste dokumentidega:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Väiksemahulise rannapüügi tegevuskava 2. Väiksemahulise rannapüügi toetuse avaldus 3. Avalduse indikaatorite leht 4. Volikirjad, kus Avo Naar (FIE) volitab Risto Oitmaa esindama kõikides toimingutes, mis on seotud PRIA-lt toetuste taotlemisega. 5. PRIA teavitus puuduste kõrvaldamiseks taotlusdokumentides 17-1/2198 (27.11.2013) 6. Veeteede ametile esitatud taotlus (26.11.2013) ning vastav Veeteede Ameti kinnitus (02.12.2013) 7. Hinnapakkumiskutsed Alter Baltics OÜ-le ja Tanni-Vakoma OÜ-le ning Tanni-Vakoma OÜ hinnapakkumine 8. Kuludeklaratsioon 9. Pakkumise vahetamise avaldus 02.03.2015 ning sellele vastav PRIA kooskõlastus nr 17-1/15/249-1 (06.03.2015). 	<p>Esineb vastuolu eelpool viidatud meetme 1.4 määruse §-s 21 sätestatud nõudega.</p>	<p>Toetusega seotud dokumendid tuleb säilitada vastavalt eelpool viidatud meetme 1.4 määruse nõuetele.</p> <p>Soovitame toetuse saajal küsida puuduvad dokumendid PRIAst ning arhiveerida need vastavalt eelpool viidatud meetme 1.4 määruse nõuetele.</p>	<p><i>Avo Naaril puudub e-posti aadress, mistõttu audiitor saatis toetuse saajale aruande kavandi tutvumiseks tavapostiga 07.06.2016. Kuivõrd kirjalikul teel audiitor vastust ei saanud, võeti toetuse saajaga ühendust 13.06.2016 telefoni teel.</i></p> <p>Toetuse saaja kommentaar: Toetuse saaja ise ei tegelenud projektiga, vaid ostis sisse teenuse Toetusjuht OÜlt. Toetuse saaja sõnul projekti puuduv dokumentatsioon on Toetusjuht OÜl olemas. 10.06.2016 toetuse saaja on suhelnud Toetusjuht OÜga ning lubas hankida endale puuduolevaid dokumente.</p> <p>Vastutav isik: Avo Naar</p> <p>Tähtaeg: 31.07.2016</p>
----	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – väheoluline)				
<p>Kriteerium: Vastavalt põllumajandusministri 02.04.2009.a määruse nr 42 „Euroopa Kalandusfondi 2007–2013 rakenduskava” meetme 1.4 „Väikesemahuline rannapüük” raames toetuse andmise ja kasutamise tingimused ja kord“ § 8 lg 1-2: (1) Kui toetatava tegevuse käibemaksuta maksumus ületab 10 000 eurot, teeb taotleja hinnapakkumuse esitamise ettepaneku vähemalt kolmele asjakohast teenust osutavale ettevõtjale. Hinnapakkumust ei pea küsima ettevalmistava töö puhul.</p>				
2.	<p>Toimingute auditi käigus tuvastati, et toetuse saaja on esitanud PRIA-le avalduse sooviga vahetada esialgne tarnija välja teise vastu, kuid ei ole teinud ega esitanud PRIA-le teisele tarnijale saadetud hinnapakkumise esitamise ettepanekut. Esialgne tarnija Alter Baltics OÜ sooviti vahetada Tanni-Vakoma OÜ vastu tulenevalt asjaolust, et Alter Baltics OÜ ei olnud enam valmis soovitud mootorit tarnima.</p>	<p>Esineb vastuolu eelpool viidatud meetme 1.4 määruse §-s 8 sätestatud nõudega.</p>	<p>Toetuse saajal tuleb järgida meetme 1.4 määruses sätestatud nõudeid.</p> <p>Palume toetuse saajal selgitada, miks ei ole tehtud ega PRIA-le esitatud hinnapakkumise esitamise ettepanekut Tanni-Vakoma OÜ-le.</p>	<p><i>Avo Naaril puudub e-posti aadress, mistõttu audiitor saatis toetuse saajale aruande kavandi tutvumiseks tavapostiga 07.06.2016. Kuivõrd kirjalikul teel audiitor vastust ei saanud, võeti toetuse saajaga ühendust 13.06.2016 telefoni teel.</i></p> <p>Toetuse saaja kommentaar: Toetuse saaja ise ei tegelenud projektiga, vaid ostis sisse teenuse Toetusjuht OÜlt. Toetuse saaja ei olnud teadlik meetme määruses toodud nõudest esitada hinnapakkumuse esitamise ettepanekut teenust osutavale ettevõtjale. Toetuse saaja arvas, et</p>

				piisab, kui on olemas ainult hinnapakkumine. Vastutav isik: Avo Naar Tähtaeg: N/A
--	--	--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------