

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
922012490084
“KALALAEVA GMA-134
MODERNISEERIMINE”
TOIMINGUTE AUDIT**

**TOETUSE SAAJA: OÜ OMEDU RAND
AUDITI NR: 6.7-4.15/2016-010**

LÕPPARUANNE NR: 6.7-3/66

31.01.2017



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

*Vahendusasutus, Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet
Korraldusasutus, Maaeluministeeriumi kalamajandusosakond
Sertifitseerimisasutus, Maaeluministeeriumi finantsosakond
Toetuse saaja, OÜ Omedu Rand*

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 2.2 projekti nr 922012490084 „Kalalaeva GMA-134 moderniseerimine“ toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele.

Auditi viis läbi Maaeluministeeriumi siseaudiitor Mari Pajussaar perioodil 02.08.2016 – 31.01.2017, sh kohapealsed toimingud toetuse saaja juures 15.08.2016.

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 9 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

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

Auditi juht:

Mari Pajussaar
Auditi juht

KOKKUVÖTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et toetuse saaja OÜ Omedu Rand tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on märkustega – oluline² tähelepanek.

Tähelepanek:

- Tähelepanek nr 5.1 (oluline): Toetuse saaja ei ole teavitanud vahendusasutust kalalaeva omaniku muutumisest.

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

¹ 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.

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.

A-OSA

ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

| | |
|---|--|
| 1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED | |
| 1.1.1 Prioriteet, meede: | Meede 2.2 |
| 1.1.2 Projekti number: | 922012490084 |
| 1.1.3 Projekti nimetus: | Kalalaeva GMA-134 moderniseerimine |
| 1.1.4 Toetuse saaja: | OÜ Omedu Rand |
| 1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik: | Antonina Kašnikova |
| 1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev: | 03.02.2012 |
| 1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev: | 07.06.2012 PRIA otsus nr 17-6/254 Elluviimise tähtaja pikendamise otsused: 04.08.2014 nr 17-1/14/1201-1 09.01.2015 nr 17-1/14/2026-1 06.03.2015 nr 17-1/15/271 |
| 1.1.8 Vahendusasutus: | PRIA |
| 1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses: | Risto Kalda |
| 1.2 PROJEKTI AJAKAVA | |
| 1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood: | 03.02.2012 – 30.06.2015 |
| 1.3 Toetuse saaja poolt DEKLAREERITUD KULUD – auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed kuludest, mis on Euroopa Komisjonile sertifitseeritud PERIOODIL 01.01.2016 kuni 30.06.2016 (eurodes) | |
| 1.3.1 Periood: | 01.01.2016 – 30.06.2016 |
| 1.3.2 EL-i osalus: | 13 062,60 eurot |
| 1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering: | 4 354,20 eurot |
| 1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering: | - |
| 1.3.5 Erasektori finantseering: | 12 103,20 eurot |
| 1.3.6 Perioodil 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku: | 29 520,00 eurot |
| 1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad | 17 416,80 eurot 29.03.2016 |
| 1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad | 29.04.2016 |
| 1.4 AUDITEERITUD KULUD (eurodes) | |
| 1.4.1 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) üldkogum, millele auditi | 29 520,00 eurot |

| | |
|---|---|
| tulemusena hinnang antakse (eurodes): | |
| 1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes): | 100% = 29 520,00 eurot |
| 1.4.3 Mitteabikõlblikke kulusid ei ole tuvastatud | |
| 1.4.4 Valimi alusel leitud vea määr (%): | 0% |
| 1.4.5 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga: | Auditeeritud projektiga seoses ei ole eelnevalt vigu ja rikkumisi tuvastatud. |

2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr 922012490084 „Kalalaeva GMA-134 moderniseerimine” 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 922012490084 väljamakse nr 3 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 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 meetodikast.

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 igakülget 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 mahu ja õigeaegselt ning omafinantseering on tagatud.

5. Meetme määrusega sätestatud nõuete täitmine.

Toetuse saaja ei ole täitnud meetme määrusega sätestatud kõiki nõudeid.

| Nr | Tähelepanek | Järeldus | Soovitus | Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg |
|---|--|--|--|--|
| Toetuse saaja ei ole teavitanud vahendusasutust kalalaeva omaniku muutumisest (olulisus – oluline) | | | | |
| 5.1 | <p>Kalandusturu korraldamise seaduse³ § 19⁸ lõike 3 p 13 kohaselt on toetuse saaja kohustatud teavitama rakendusüksust⁴ viivitamata asjaolust, mis seab ohtu soetatud või ehitatud vara säilimise või sihtotstarbelise kasutamise.</p> <p>Ning meetme määruse⁵ § 20 lõike 2 kohaselt teavitab toetuse saaja viivitusega ametit kirjalikult oma tegevuse lõpetamisest või muust ilmnenu asjaolust, mis võib mõjutada toetuse väljamaksmise kohta otsuse tegemist, või toetuse kasutamisega seotud asjaolust, mille tõttu taotluses esitatud andmed ei ole enam täielikud või õiged.</p> <p>Toetuse taotlemisel (02.02.2012) oli kalalaeva GMA-134 omanik OÜ Omedu Rand.</p> | Toetuse saaja ei järginud kalandusturu korraldamise seaduses ja meetme määruses sätestatud nõuet, mistõttu puudus PRIA-1 oluline teave projekti raames moderniseeritava kalalaeva kohta. | Järgida edaspidi kalandusturu korraldamise seaduses ja meetme määruses sätestatud nõudeid. | Edaspidi järgime Teie poolt märgitud soovitusi. |

³ Redaktsiooni jõustumise kp: 01.01.2012

Redaktsiooni kehtivuse lõpp: 30.06.2014

⁴ PRIA – Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet; EKF vahendusasutus

⁵ Põllumajandusministri 07.12.2009 määrus nr 115 “Euroopa Kalandusfondi 2007–2013 rakenduskava” meetme 2.2 “Sisevete kalanduse toetus” raames toetuse andmise ja kasutamise tingimused ja kord “ (Redaktsiooni jõustumise kp: 01.01.2011, Redaktsiooni kehtivuse lõpp: 11.03.2012)

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | <p>Perioodil 05.09.2012 – 04.02.2013 oli kalalaev GMA-134 teise ettevõtte omanduses (OÜ Kallaste Rand).</p> <p>Toetuse saaja ei ole teavitanud PRIA-t kalalaeva omaniku muutumisest ja taotlenud toetuse kasutamise tingimuste muutmist.</p> | | | |
|--|--|--|--|--|