

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
923013370093
“KÜLMUTUSTEHNOLOOGIA
MODERNISEERIMINE JA
KÜLMAVÕIMSUSE SUURENDAMINE”
TOIMINGUTE AUDIT
TOETUSE SAAJA: “OÜ GEIROM”
LÕPPARUANNE NR:
6.7-4.9/2016-004-4**

14.04.2016



Euroopa Liit
Euroopa Merendus- ja Kalandusfond

Auditi lõpparuanne saadetakse:

- Korraldusasutus: Maaeluministeeriumi kalamajandusosakond
- Sertifitseerimisasutus: Maaeluministeeriumi finantsosakond
- Toetuse saaja: OÜ Geirom

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 2.3 projekti nr 923013370093 „Külmutustehnoloogia moderniseerimine ja külmavõimsuse suurendamine“ 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 08.02.2016-14.04.2016, kohapealsete toimingute läbiviimine toimus 15.03.2016. 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 13 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Keiu Rõa

Auditi juht:

Kati Luukas

Koopia edastatakse:

Urmas Kruise, 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 OÜ **Geirom** tegevus projekti rakendamisel ei ole olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on 3 märkusega. Tehtud tähelepanekud² on toodud alljärgnevalt:

Tähelepanek 1 (oluline):

Toetuse saaja juures kohapealsete auditi toimingute käigus (15.03.2016) tuvastati, et külmhoone peale on paigaldatud alaline tahvel, mis on tähistatud horisontaalse logoga, kuid logo osad on kujutatud vastupidises asendis määruses nr 7 sätestatuga (st. EL-i embleem on vasakul, rakenduskava logo on paremal) ning EL-i embleemi all puudub tekst „Toetab Euroopa Liit“. Ühtlasi ei ole tahvilil mainitud toimingu liik, nimi ega valmimise aeg, mis vastavalt põllumajandusministri 08.02.2008.a määrusele nr 7 on nõutud.

Tähelepanek 2 vahendusasutusele (oluline):

Toimingute auditi raames tuvastati, et PRIA on investeeringu kontroll-lehe nr 242290 (13.10.2015) A-osas punktis nr 11 järeldanud, et toetuse saaja on investeeringuobjektid märgistatud nõuetekohaselt, kuid käesoleva toimingute auditi käigus tuvastati märgistuses puudusi. Nimelt on külmhoone peale paigaldatud alaline tahvel, mis on tähistatud horisontaalse logoga, kuid logo osad on kujutatud vastupidises asendis määruses nr 7 sätestatuga (st. EL-i embleem on vasakul, rakenduskava logo on paremal, kuid peaks olema vastupidi) ning EL-i embleemi all puudub tekst „Toetab Euroopa Liit“. Ühtlasi ei ole tahvilil mainitud toimingu liik, nimi ega valmimise aeg, mis vastavalt põllumajandusministri 08.02.2008.a määrusele nr 7 on nõutud.

Tähelepanek 3 (väheoluline):

Toimingute auditi käigus tuvastati, et toetuse saaja veebileht www.geirom.ee ei ole

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.

tähistatud rakenduskava logo ja Euroopa Liidu embleemiga ning veebileht ei edasta teavet EKF-ist rahastatud projekti sisu, algus- ja lõppkuupäeva ega projekti jaoks eraldatud toetuse suuruse kohta.

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 2.3 „Investeeringud töötlemisse ja turustamisse” Tegevus: kalandustoodete või agariku (edaspidi <i>veetaimed</i>) töötlemistingimuste parandamine
1.1.2 Projekti number:	923013370093
1.1.3 Projekti nimetus:	Külmutustehnoloogia moderniseerimine ja külmavõimsuse suurendamine
1.1.4 Toetuse saaja:	OÜ Geirom
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Sergei Geiko
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	25.03.2013
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	Otsus nr 17-6/288 11.07.2013
1.1.8 Vahendusasutus:	Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet (PRIA)
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	Liivi Põldma
1.2 PROJEKTI AJAKAVA	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	26.03.2013 – 30.05.2015
1.3 PERIOODIL 01.10. üleelmise 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:	127 464,80 EUR
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	42 488,27 EUR
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	0,00 EUR
1.3.5 Erasektori finantseering:	176 889,93 EUR
1.3.6 Perioodil 01.10. üleelmise aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	346 843,00 EUR
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	II kuludeklaratsiooni väljamaksed kokku 147 090,16 EUR 24 500 EUR 18.11.2014 – toetuse saajale 73 500 EUR 18.11.2014 – toetuse saajale 12 272,54 EUR 18.11.2014 - PRIA on kandnud otse SIA UniCredit Leasing Eesti filiaalile

	36 817,62 EUR 18.11.2014 - PRIA on kandnud otse SIA UniCredit Leasing Eesti filiaalile IV kuludeklaratsiooni väljamaksed kokku 22 862,91 EUR 17 147,18 EUR 20.10.2015 5 715,73 EUR 20.10.2015
1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	II kuludeklaratsioon – 30.01.2015 IV kuludeklaratsioon – 28.01.2016
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):	Kokku 346 843,00 EUR: II kuludeklaratsioon: 300 184,00 EUR IV kuludeklaratsioon: 46 659,00 EUR
1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):	100% ehk 346 843,00 EUR
1.4.3 Mitteabikõlblikke kulusid ei ole tuvastatud.	

2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr 923013370093 “**Külmutustehnoloogia moderniseerimine ja külmavõimsuse suurendamine**” 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 meetodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Projekti nr **923013370093** väljamaksed nr 2 ja nr 4 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.

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 igakülgselt 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.

7. Järeldoimingud

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitustega. Soovituste rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeldoiminguid vahendusasutus.

Auditeerimisasutus koondab korraldusasutuselt, sertifitseerimisasutuselt ja vahendusasutuselt saadud informatsiooni soovituste 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.

Toimingu puhul on auditi käigus tuvastatud vastuolusid kehtivate õigusaktide ja taotluse rahuldamise otsusega. Tegevused on teostatud olulises osas otstarbekalt, vastavalt toetuse taotluse rahuldamise otsuses toodud eesmärkidele ja tingimustele, va järgmistel juhtudel:

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – oluline)				
Kriteerium: Vastavalt põllumajandusministri 08.02.2008.a määruse nr 7 „Euroopa Kalandusfondi toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise tingimused ja kord“ §11 lg 1-4: (1) Toetuse objekti tähistamiseks esitab toetuse saaja avalikkusele määruse nõuete kohase tähise, muud esitusviisid ei ole lubatud. (2) Rakenduskava logo peab vastama §-s 12 ja lisa 1 toodud etalonkirjeldusele. (3) Euroopa Liidu embleem peab vastama komisjoni määruse (EÜ) nr 498/2007 lisa 2 toodud etalonkirjeldusele. (4) Tähist kasutatakse horisontaalselt või vertikaalselt. Horisontaalsel tähisel asub EL-i embleem paremal ja rakenduskava logo vasakul . Vertikaalsel tähisel asub EL-i embleem all ja rakenduskava logo üleval (lisa 1, joonis 4). <p>Vastavalt põllumajandusministri 08.02.2008.a määruse nr 7 „Euroopa Kalandusfondi toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise tingimused ja kord“ §9 lg 1, 3 ja 4: (1) Komisjoni määruse (EÜ) nr 498/2007 artikli 32 lõikes 3 sätestatud juhul tähistab toetuse saaja toetuse objekti tänutahvliga. /.../ (3) Tänutahvlile kantakse tähis, millele eraldatakse vähemalt 25 protsenti stendi pindalast, ja objekti valmimise aeg. (4) Tänutahvel paigaldatakse avalikkusele nähtavasse kohta, mis asub toetuse objektil, selle vahetus läheduses või sellega seotud kohas. Tänutahvli minimaalne suurus on 500×300 mm.</p> <p>Vastavalt Euroopa Komisjoni 26.03.2007.a määruse (EÜ) nr 498/2007 artikli 32 punktile 3: Kui toimingu abikõlblike kulude kogusumma ületab 500 000 eurot ning hõlmab füüsilise objekti ostmist või infrastruktuuri või ehitustegevuse rahastamist, paneb toetusesaaja hiljemalt kuue kuu möödumisel toimingu lõpetamise kuupäevast üles nähtava ja piisavalt suure alalise tahvli selgitava informatsiooniga. Lisaks artiklis 33 osutatud teabele mainitakse tahvilil ära toimingu liik ja nimi. Artiklis 33 osutatud teave võtab enda alla vähemalt 25 % tahvlist. /.../</p>				
1.1	Toetuse saaja juures kohapealsete auditi toimingute	Esineb vastuolu määruse „Euroopa	Soovitame toetuse saajal tähistada	Kommentaari: Toetuse saaja on

<p>käigus (15.03.2016) tuvastati, et külmhoone peale on paigaldatud alaline tahvel, mis on tähistatud horisontaalse logoga, kuid logo osad on kujutatud vastupidises asendis määruses nr 7 sätestatuga (st. EL-i embleem on vasakul, rakenduskava logo on paremal) ning EL-i embleemi all puudub tekst „Toetab Euroopa Liit“. Ühtlasi ei ole tahvil mainitud toimingu liik, nimi ega valmimise aeg, mis vastavalt põllumajandusministri 08.02.2008.a määrusele nr 7 on nõutud.</p>	<p>Kalandusfondi toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise tingimused ja kord“ §11 lg 1-4, §9 lg 3 ning Euroopa Komisjoni määruse (EÜ) nr 498/2007 artikli 32 punktis 3 toodud nõuetega.</p>	<p>toetatud objekt vastavalt ülalloodud kriteeriumi lahtris viidatud nõuetele.</p>	<p>kommentaariga nõus ning tegeleb puuduste kõrvaldamisega.</p> <p>Vastutav isik: Sergei Geiko</p> <p>Tähtaeg: 22.04.2016</p>
--	---	--	---

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – väheoluline)				
<p>Kriteerium: Vastavalt põllumajandusministri 08.02.2008.a määruse nr 7 „Euroopa Kalandusfondi toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise tingimused ja kord“ § 5 lg 5: <i>(5) Toetuse saaja tähistab oma veebilehe tähisega ja edastab sealjuures teavet EKF-ist rahastatud projekti sisu, projekti algus- ja lõppkuupäeva ning projekti kohta antud EKF-i toetuse suuruse kohta. Kui toetuse saajal veebileht puudub, ei ole ta kohustatud veebilehte looma.</i></p>				
1.3	<p>Toimingute auditi käigus tuvastati, et toetuse saaja veebileht www.geirom.ee ei ole tähistatud rakenduskava logo ja Euroopa Liidu embleemiga ning veebileht ei edasta teavet EKF-ist rahastatud projekti sisu, algus- ja lõppkuupäeva ega projekti jaoks eraldatud toetuse suuruse kohta.</p>	<p>Esineb vastuolu eelpool viidatud määruse nr 7 § 5 lg 5 sätestatud nõudega tähistada toetuse saajaveebileht tähisega ja edastada sealjuures teavet EKF-ist rahastatud projekti sisu, projekti algus- ja lõppkuupäeva ning projekti kohta antud EKF-i toetuse suuruse kohta.</p>	<p>Soovitame toetuse saajal tähistada oma veebileht vastavalt ülalloodud kriteeriumi lahtris viidatud määruses sätestatud nõuetele.</p>	<p>Kommentaari: Toetuse saaja on kommentaariga nõus ning lubab lisada www.geirom.ee kodulehele projekti teavituse.</p> <p>Vastutav isik: Sergei Geiko</p> <p>Tähtaeg: 31.05.2016</p>

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.

6. Muud tähelepanekud

Puuduvad.

7. Vahendus- / korraldusasutusele suunatud tähelepanekud

Vahendusasutus on olulises osas täitnud meetme määrusega sätestatud nõudeid, v.a. järgmisel juhul:

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – oluline)				
Kriteerium: Vastavalt põllumajandusministri 08.02.2008.a määruse nr 7 „Euroopa Kalandusfondi toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise tingimused ja kord“ §11 lg 1-4: (1) Toetuse objekti tähistamiseks esitab toetuse saaja avalikkusele <i>määruse nõuete kohase tähise, muud esitusviisid ei ole lubatud.</i>				

- (2) Rakenduskava logo peab vastama §-s 12 ja lisa 1 toodud etalonkirjeldusele.
- (3) Euroopa Liidu embleem peab vastama komisjoni määruse (EÜ) nr 498/2007 lisa 2 toodud etalonkirjeldusele.
- (4) Tähist kasutatakse horisontaalselt või vertikaalselt. Horisontaalsel tähisel asub **EL-i embleem paremal ja rakenduskava logo vasakul**. Vertikaalsel tähisel asub EL-i embleem all ja rakenduskava logo üleval (lisa 1, joonis 4).

Vastavalt põllumajandusministri 08.02.2008.a määruse nr 7 „Euroopa Kalandusfondi toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise tingimused ja kord“ §9 lg 1, 3 ja 4:

- (1) Komisjoni määruse (EÜ) nr 498/2007 artikli 32 lõikes 3 sätestatud juhul tähistab toetuse saaja toetuse objekti **tänutahvliga**. /.../
- (3) Tänutahvlile kantakse tähis, millele eraldatakse vähemalt 25 protsenti stendi pindalast, ja objekti **valmimise aeg**.
- (4) Tänutahvel paigaldatakse avalikkusele nähtavasse kohta, mis asub toetuse objektil, selle vahetus läheduses või sellega seotud kohas. Tänutahvli minimaalne suurus on 500×300 mm.

Vastavalt Euroopa Komisjoni 26.03.2007.a määruse (EÜ) nr 498/2007 artikli 32 punktile 3 3: Kui toimingu abikõlblike kulude kogusumma ületab 500 000 eurot ning hõlmab füüsilise objekti ostmist või infrastruktuuri või ehitustegevuse rahastamist, paneb toetusesaaja hiljemalt **kuue kuu möödumisel toimingu lõpetamise kuupäevast üles nähtava ja piisavalt suure alalise tahvli** selgitava informatsiooniga. Lisaks artiklis 33 osutatud teabele mainitakse tahvil ära **toimingu liik ja nimi**. Artiklis 33 osutatud teave võtab enda alla vähemalt 25 % tahvlit. /.../

1.2	Toimingute auditi raames tuvastati, et PRIA on investeeringu kontroll-lehe nr 242290 (13.10.2015) A-osas punktis nr 11 järeldanud, et toetuse saaja on investeeringuobjektid märgistatud nõuetekohaselt, kuid käesoleva toimingute auditi käigus tuvastati märgistuses puudusi. Nimelt on külmhoone peale paigaldatud alaline tahvel, mis on tähistatud horisontaalse logoga, kuid logo osad on kujutatud vastupidises asendis määruses nr 7 sätestatuga (st. EL-i embleem on vasakul, rakenduskava logo on paremal, kuid peaks olema vastupidi) ning EL-i embleemi all puudub tekst „Toetab Euroopa Liit“. Ühtlasi ei ole tahvil mainitud toimingu liik, nimi ega valmimise aeg, mis vastavalt põllumajandusministri 08.02.2008.a määrusele nr 7	Esineb vastuolu eelpool viidatud vahendusasutuse poolt väljastatud investeeringu kontroll lehe nr 242290 A-osa punktis 11 toodud järelduse ning toimingute auditi käigus tuvastatud märgistuse vahel.	Soovitame vahendus-asutusel tuvastada antud vea põhjus, rakendada meetmeid sarnaste vigade vältimiseks tulevikus ning teostada järelkontroll toetuse saaja juures, veendumaks, et puudus on likvideeritud ja toetuse saanud objekt tähistatud vastavalt kriteeriumis toodud nõuetele.	Kommentaar: Kohapealses kontrollis teavitati (suuliselt) toetuse saajat tänutahvli puudustest ning anti selgitus tahvli nõuetekohasuse kohta. Taotleja lubas märgistuse viia nõuetega vastavusse. Kontroll-lehe küsimusele nr 11 vastas kontrolli läbiviija positiivselt kuna investeeringuobjektid said märgistatud ka klepsudega. Arvestame auditi soovitusi ja teeme toetuse saajale ettekirjutuse paigaldada nõuetekohane tänutahvel.
-----	---	---	---	---

	on nõutud.			<p>Kohapealse kontrolli läbiviijat on teavitatud puudusest kontrolli läbiviimisel. Sarnaste vigade vältimiseks tulevikus pöörame senisest suuremat tähelepanu kohapealsete kontrollide läbiviijate teadlikkuse tõstmisele toetuse objekti tähistamise nõuete osas</p> <p>Vastutav isik: Piret Ilves</p> <p>Tähtaeg: 30.12.2016</p>
--	------------	--	--	--