

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR  
923013740109  
“AUTOMAAT-PAKKIMISLIINI,  
AVARIIDIISELGENERAATORI,  
PEUGEOT BOXER L4H3 FT435 3,0HDI  
!77HP M6, SUITSUAHJU JA  
ÜKSIKKÜLMLIIN-TUNNELI OSTMINE”  
TOIMINGUTE AUDIT  
TOETUSE SAAJA: “OÜ REDSTORM”  
LÕPPARUANNE NR:  
6.7-4.9/2016-004-39**

**21.09.2016**



Euroopa Liit  
Euroopa Merendus- ja Kalandusfond

### **Auditi lõpparuanne saadetakse:**

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

### **EESSÕNA**

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 2.3 projekti nr 923013740109 „Automaat-pakkimisliini, avariidiiselgeneraatori, Peugeot Boxer L4H3 FT435 3,0HDI 177hp M6, suitsuahju ja üksikkülmliin-tunneli ostmise“ 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 10.05.2016 – 21.09.2016, kohapealsete toimingute läbiviimine toimus 20.07.2016. 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:**

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 Redstorm** tegevus projekti rakendamisel on olulises osas<sup>1</sup> vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on märkusega. Tehtud tähelepanek<sup>2</sup> on toodud alljärgnevalt:

### **Tähelepanek vahendusasutusele (oluline):**

Auditi toimingute raames tuvastati, et PRIA on investeeringu kontroll-lehe nr 244285 (08.12.2015) A-osas punktis nr 11 märkinud, et toetuse saaja on investeeringuobjektid nõuetekohaselt tähistanud, kuid käesoleva auditi raames toetuse saaja juures kohapealsete toimingute käigus (20.07.2016) tuvastati, et nõuetekohane tänutahvel puudus. Toetuse saaja on nõuetekohase tänutahvli paigaldanud käesoleva auditi läbiviimise perioodi jooksul ning esitanud (19.08.2016) audiitorile tänutahvlist pildi.

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

---

<sup>1</sup> 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.

### <sup>2</sup> **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 protseduureeglitega, 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

<b>1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED</b>	
<b>1.1.1 Prioriteet, meede:</b>	Meede 2.3 „Investeeringud töötlemisse ja turustamisse” Tegevus: kalandustoodete või agariku (edaspidi veetaimed) töötlemistingimuste parandamine
<b>1.1.2 Projekti number:</b>	923013740109
<b>1.1.3 Projekti nimetus:</b>	Automaat-pakkimisliini, avariidiiseldgeneraatori, Peugeot Boxer L4H3 FT435 3,0HDI 177hp M6, suitsuahju ja üksikkülmliin-tunneli ostmine
<b>1.1.4 Toetuse saaja:</b>	OÜ Redstorm
<b>1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:</b>	Riho Kilumets
<b>1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:</b>	26.03.2013
<b>1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:</b>	Otsus nr 17-6/288 11.07.2013
<b>1.1.8 Vahendusasutus:</b>	Põllumajanduse Registrite ja Informatsiooni Amet (PRIA)
<b>1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:</b>	Liivi Põldma
<b>1.2 PROJEKTI AJAKAVA</b>	
<b>1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:</b>	<b>27.03.2013-31.01.2015</b>
<b>1.3 PERIOODIL 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt DEKLAREERITUD KULUD (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) (eurodes)</b>	
<b>1.3.1 Periood:</b>	01.10.2014 - 31.12.2015
<b>1.3.2 EL-i osalus:</b>	122 550,00 EUR
<b>1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:</b>	40 850,00 EUR
<b>1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:</b>	0,00 EUR
<b>1.3.5 Erasektori finantseering:</b>	266 600,00 EUR
<b>1.3.6 Perioodil 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:</b>	430 000,00 EUR
<b>1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad</b>	Väljamaksed kokku 163 400,00 EUR 122 550,00 EUR 04.02.2015 40 850,00 EUR 04.02.2015

1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	29.04.2015
<b>1.4 AUDITEERITUD KULUD (eurodes)</b>	
1.4.1 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):	430 000,00 EUR
1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):	100% ehk 430 000,00 EUR
1.4.3 Mitteabikõlblikke kulusid ei ole tuvastatud.	

## 2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr 923013740109 “**Automaatpakkimisliini, avariidiiseldgeneraatori, Peugeot Boxer L4H3 FT435 3,0HDi !77hp M6, suitsuahju ja üksikkülmliin-tunneli ostmise**” 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 **923013740109** väljamakse nr 2 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.

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 igakülget 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. Järeloimingud**

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

Auditeerimisasutus koondab korraldusasutuselt, sertifitseerimisasutuselt ja vahendusasutuselt saadud informatsiooni soovitude 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 kasutamisega seotud dokumentatsioon on olulises osas olemas, õige ja asjakohane. Toetuse saaja 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
<b>Tähelepanek – (olulisus – oluline)</b>				
<p><b>Kriteerium:</b>  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-le:  (1) Komisjoni määruse (EÜ) nr 498/2007 artikli 32 lõikes 3 sätestatud juhul tähistab toetuse saaja toetuse objekti <b>tänutahvliga</b>. /.../  (3) Tänutahvlile kantakse tähis, millele eraldatakse vähemalt 25 protsenti stendi pindalast, ja objekti <b>valmimise aeg</b>.  (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: <i>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.</i></p> <p><i>Lisaks artiklis 33 osutatud teabele mainitakse tahvli ära toimingu liik ja nimi. Artiklis 33 osutatud teave võtab enda alla vähemalt 25 % tahvlist. /.../</i></p>				
1.1	<p>Auditi toimingute raames tuvastati, et PRIA on investeeringu kontroll-lehe nr 244285 (08.12.2015) A-osas punktis nr 11 märkinud, et toetuse saaja on investeeringuobjektid nõuetekohaselt tähistanud, kuid käesoleva auditi raames toetuse saaja juures kohapealsete toimingute käigus (20.07.2016) tuvastati, et nõuetekohane tänutahvel puudus. Toetuse saaja on nõuetekohase tänutahvli paigaldanud käesoleva auditi läbiviimise perioodi jooksul ning esitanud (19.08.2016) audiitorile tänutahvlist pildi.</p>	<p>Esineb vastuolu eelpool viidatud vahendusasutuse poolt väljastatud investeeringu kontroll lehe nr 244285 A-osa punktis 11 toodud järelduse ning toimingute auditi käigus tuvastatud olukorra vahel.</p>	<p>Soovitame vahendusasutusel tuvastada antud vea põhjus ning rakendada meetmeid sarnaste vigade vältimiseks tulevikus.</p>	<p>Kommentaar:  Arvestame auditi soovitusel ja kohapealse kontrolli teostajat on teavitatud tänutahvli kontrollimata jätmisest. Sarnaste vigade vältimiseks täpsustame perioodi 2014-2020 kohapealsete kontrollide juhendeid investeeringuobjektid e märgistamise osas.</p> <p>Vastutav isik: Piret Ilves</p> <p>Tähtaeg: N/A</p>