

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
934015780040
“RAHVUSSTENDI ESINDAMINE JA
ORGANISEERIMINE MESSIL WORLD
FOOD UZBEKISTAN 2015 TAŠKENT”
TOIMINGUTE AUDIT
TOETUSE SAAJA: MTÜ EESTI KALALIIT
LÕPPARUANNE NR:
2016-002**

01.04.2016



Euroopa Liit
Euroopa Merendus-
ja Kalandusfond

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Toetuse saaja
Vahendusasutus

EESSÕNA

Auditi eesmärk on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 3.4 „Uute turgude arendamine ja reklaamikampaaniad” projekti nr 934015780040 “Rahvusstendi esindamine ja organiseerimine messil World Food Uzbekistan 2015 Taškent” 22.04.2015 väljamakse, toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele.

Auditi tegemise ajavahemik oli 12.02.–01.04.2016 (s.h kohapealsete toimingute aeg: 25.02.2016). Auditi tegi Maaeluministeeriumi siseauditi osakonna siseaudiitor Alar Ilbis; auditi eest vastutav isik oli sama osakonna juhataja Margit Krieger.

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 üheksal leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

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

Auditi juht:

Alar Ilbis
Siseauditi osakonna siseaudiitor

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

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

Aruanne on

- märkustega, väheoluline² tähelepanek.

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:	„Uute turgude arendamine ja reklaamikampaaniad“
1.1.2 Projekti number:	934015780040
1.1.3 Projekti nimetus:	“Rahvusstendi esindamine ja organiseerimine messil World Food Uzbekistan 2015 Taškent”
1.1.4 Toetuse saaja:	MTÜ Eesti Kalaliit
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Valdur Noormägi
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	02.03.2015
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	23.03.2015 nr 17-6/92
1.1.8 Vahendusasutus:	Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	Liivi Põldma
1.2 PROJEKTI AJAKAVA	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	02.03.–31.12.2015
1.3 PERIOODIL 01.10.2014 kuni 30.09.2015 toetuse saaja poolt DEKLAREERITUD KULUD (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) (eurodes)	
1.3.1 Periood:	01.10.2014–30.09.2015
1.3.2 EL-i osalus:	18 750 eurot
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	6250 eurot
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.3.5 Erasektori finantseering:	-
1.3.6 Perioodil 01.10.2014 kuni 30.09.2015 toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	100 000 eurot
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	75 000 eurot 17.04.2015; 25 000 eurot 22.04.2015.
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):	25 000 eurot
1.4.2 Valimi suurus (%-des, eurodes):	100%, 25 000 eurot

1.4.3 Mitteabikõlblikke kulusid ei ole tuvastatud	
1.4.4 Valimi alusel leitud vea määr (%):	-
1.4.5 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga:	-

2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF-i projekti nr 934015780040 “Rahvusstendi esindamine ja organiseerimine messil World Food Uzbekistan 2015 Taškent” toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele.

Euroopa Komisjoni määruse nr 498/2007 artikli 42 lõike 2 kohaselt on auditi eesmärk 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 § 59 lõike 1 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 934015780040 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.

Auditi tegemisel lähtuti auditeerimisasutuse poolt väljatöötatud "Toimingute auditi käsiraamatus" kirjeldatud meetodikast.

6. Piirangud

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatus ja objektiivsuse põhimõtetest lähtudes.

Kalandusturu korraldamise seaduse § 63 lg 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. 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 mitte esitatud / mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid audiitorite järeldused võinud olla teistsugused.

7. Järeltoimingud

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitusetega. Soovitusete rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeltoiminguid 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 üldiselt kehtivatele õigusaktidele ja taotluse rahuldamise otsusele.

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – väheoluline)				
1.1	<p>Üritusel (messil) osalemistoetust tähistanud infosilt ei vastanud kõigile nõuetele.</p> <p>Kalandusturu korraldamise seaduse § 63 lõike 2 p 6 järgi on EKF-i toetuse saaja kohustatud näitama, et tegemist on Euroopa Kalandusfondi toetuse abil elluviidava projektiga, kasutades selleks ettenähtud sümboolikat ja teavitustegevusi. EKF-i toetuse objekti tähistamise määruse³ § 7 lõike 2 järgi peab infosildile olema kantud ka projekti lühikirjeldus ja elluviimise ajavahemik.</p> <p>Toetuse saaja on tähistanud Euroopa Kalandusfondi vahendite kasutamise World Food Uzbekistan 2015 messi ajal rakenduskava logo ja Euroopa Liidu embleemiga, kuid ei ole kandnud infosildile projekti lühikirjeldust ja elluviimise ajavahemikku.</p>	<p>Üritusel (messil) osalemist tähistanud infosilt ei vastanud kõigile nõuetele. Seetõttu ei pruugi avalikkus olla piisavalt teadlik EKF-i toetusest rahastatud projekti sisust.</p>	<p>Kanda edaspidi infosildile kogu nõutud teave.</p>	<p><u>Korraldusasutuse kommentaar.</u> Nõustume soovitusel. <u>Toetuse saaja kommentaar.</u> Nõustun osaliselt. Eesti Kalaliit on toetuse saajana täitnud teavitamise kohustust, mis on nõutud seaduses võimalikkuse piirides. Üldriiklikus ajalehes ja Kalaliidu kodulehel on projekti toimumise käigus loetletud tegevuste toimumise aeg, toetuse nimi ja toetuse suurus nimetatud. Messil olles on vastavalt messi võimalustele kasutatud Euroopa Kalandusfondi logo ja</p>

³ Põllumajandusministri 08.02.2008 määrus nr 7 „Euroopa Kalandusfondi toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise tingimused ja kord“.

				<p>reklaambännerit, kus on viidatud, et stendi ehitusel on kasutatud Euroopa Kalandusfondi vahendeid. Stendil olles ning külastajatega vesteldes ei ole kellelgi tekkinud arusaama, et Kalaliit ei ole teavitanud võimalusest kasutada Euroopa Kalandusfondi võimalusi messil osalemiseks. Messil ei ole võimalik täita seaduses loetletud tingimusi (piiratud pind ja teavitamise võimalused). Projektide teostajana jätkab Kalaliit teavitamist EKF logodega vastavalt messil antud võimalustele.</p>
--	--	--	--	---

2. Deklareeritud kulude vastavus raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele.

Toetuse kasutamise seotud dokumentatsioon on olulises osas olemas, õige ja asjakohane.

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.

5. Meetme määrusega sätestatud nõuete täitmine.

Toetuse saaja on olulises osas täitnud meetme määrusega sätestatud nõudeid.