

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR  
934015780041  
“RAHVUSSTENDI ESINDAMINE JA  
ORGANISEERIMINE MESSIL SEAFOOD  
EXPO GLOBAL 2015 BRÜSSEL”  
TOIMINGUTE AUDIT  
TOETUSE SAAJA: MTÜ EESTI KALALIIT  
LÕPPARUANNE NR:  
2016-003**

**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 934015780041 “Rahvusstendi esindamine ja organiseerimine messil Seafood EXPO Global 2015 Brüssel” 11.06.2015 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 kümnel 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 osas<sup>1</sup> vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on

- märkustega, väheolulised<sup>2</sup> tähelepanekud.

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

---

<sup>1</sup> 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.

<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 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

<b>1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED</b>	
<b>1.1.1 Prioriteet, meede:</b>	„Uute turgude arendamine ja reklaamikampaaniad“
<b>1.1.2 Projekti number:</b>	934015780041
<b>1.1.3 Projekti nimetus:</b>	“Rahvusstendi esindamine ja organiseerimine messil Seafood EXPO Global 2015 Brüssel”
<b>1.1.4 Toetuse saaja:</b>	MTÜ Eesti Kalaliit
<b>1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:</b>	Valdur Noormägi
<b>1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:</b>	02.03.2015
<b>1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:</b>	23.03.2015 nr 17-6/92
<b>1.1.8 Vahendusasutus:</b>	Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet
<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>	02.03.–31.12.2015
<b>1.3 PERIOODIL 01.10.2014 kuni 30.09.2015 toetuse saaja poolt DEKLAREERITUD KULUD (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) (eurodes)</b>	
<b>1.3.1 Periood:</b>	01.10.2014–30.09.2015
<b>1.3.2 EL-i osalus:</b>	36 537,47 eurot
<b>1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:</b>	12 179,12 eurot
<b>1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:</b>	-
<b>1.3.5 Erasektori finantseering:</b>	-
<b>1.3.6 Perioodil 01.10.2014 kuni 30.09.2015 toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:</b>	200 000 eurot
<b>1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad</b>	151 283,41 eurot 17.04.2015; 48 716,59 eurot 11.06.2015.
<b>1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad</b>	28.07.2015
<b>1.4 AUDITEERITUD KULUD (eurodes)</b>	
<b>1.4.1 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):</b>	48 716,59 eurot
<b>1.4.2 Valimi suurus (%-des, eurodes):</b>	100%, 48 716,59 eurot

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

## 2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF-i projekti nr 934015780041 “Rahvusstendi esindamine ja organiseerimine messil Seafood EXPO Global 2015 Brüssel” 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 934015780041 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. 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 mitte esitatud / mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid audiitorite järeldused võinud olla teistsugused.

## **7. Järeldused**

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitusatega. 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 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><b>Üritusel (messil) osalemistoetust tähistanud infosilt ei vastanud kõigile nõuetele.</b></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 määruse<sup>3</sup> § 7 lõike 2 järgi peab infosildile olema kantud ka projekti lühikirjeldus ja elluviimise ajavahemik.</p> <p>Toetuse saaja on tähistanud Euroopa Kalandusfondi vahendite kasutamise Seafood EXPO Global 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>

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

				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.
<b>Tähelepanek – (olulisus – väheoluline)</b>				
1.2	<p><b>Euroopa Kalandusfondi vahenditest on hüvitatud mööblirendikulused, mis ei ole kooskõlas toetuse taotluses ja taotluse rahuldamise otsuses ettenähtud tingimustega.</b></p> <p>Kalandusturu korraldamise seaduse § 63 lõike 3 p 2 järgi peab Euroopa Kalandusfondi toetuse saaja kasutama toetust ettenähtud tingimustel. Taotluse rahuldamise otsuse<sup>4</sup> p 2 järgi on toetuse saaja kohustatud kasutama toetust sihipäraselt täpselt taotluses näidatud otstarbel.</p> <p>Toetuse taotlemisel esitatud projekti kalkulatsiooni p 5 järgi olid</p>	<p>Euroopa Kalandusfondi vahenditest on hüvitatud 6657 euro ulatuses mööblirendikulused, mis ei ole kooskõlas toetuse taotluses ja taotluse rahuldamise otsuses ettenähtud</p>	<p>Järgida toetuse kasutamisel edaspidi ka toetuse taotluses ja taotluse rahuldamise otsuses ettenähtud tingimusi ning eelnevalt teavitada vahendus- asutust projekti teostamisega</p>	<p><u>Korraldusasutuse kommentaar.</u> Nõustume soovitusel et toetuse saajal on kohustus teavitada PRIA-t muudatustest.</p> <p><u>Toetuse saaja kommentaar.</u> Ei nõustu. Eesti Kalaliit esitas taotluse Brüsseli messil osalemiseks tunduvalt varem kui toimus mess. Messitoetuse esitamise ajaks ei olnud täpselt</p>

<sup>4</sup> PRIA peadirektori 23.03.2015 otsus nr 17-6/92 „Euroopa Kalandusfondi rakenduskava 2007–2013 meetme 3.4 taotluste rahuldamine ja toetuse määramine“.



	<p>mööblirendikulud 12 000 eurot. Samas on toetuse saajale hüvitatud GL events arve<sup>5</sup> alusel mööblirendikulusid 18 657 euro ulatuses.</p>	<p>tingimustega.</p>	<p>kaasnenud muutustest.</p>	<p>selgunud messil osalevate ettevõtete arv ja tulenevalt sellest kõik Kalaliidu poolt ostetavad messiteenused ei ole võimalik täpselt arvestada. Kalaliit on oluliseks pidanud asjaolu, et messidel saaksid osaleda kõik ettevõtted, kes on selleks soovi avaldanud. See on ka meetme sisu. <b>Meetme sisu ei ole kavandatavast eelarvest kinnipidamine, vaid Eesti ettevõtetele võimaluse andmine suurendada välismessidel oma turustusvõimalusi ja tõsta konkurentsivõimet.</b> Samuti juhime ka teie tähelepanu asjaolule, et messil osalemise tegelikud kulutused on tunduvalt suuremad kui EKF eraldatud toetus. Kalaliit ei ole maksedokumentides mitte kunagi küsinud EKF toetussummas suuremat summat kui eraldatud toetus.</p>
--	---	----------------------	------------------------------	--

<sup>5</sup> GL events BELGIUM 10.03.2015 arve nr 3800000823.

## **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.