

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR  
941008370008**

**“TEGEVUSGRUPI TOETUS”**

**TOIMINGUTE AUDIT**

**TOETUSE SAAJA: “MTÜ HARJU  
KALANDUSÜHING”**

**LÕPPARUANNE NR:  
6.7-4.9/2016-004-3**

**23.05.2016**



**EMKF  
RAKENDUSKAVA  
2014-2020**



**Euroopa Liit  
Euroopa Merendus- ja Kalandusfond**

### **Auditi lõpparuanne saadetakse:**

- Korraldusasutus: Maaeluministeeriumi kalamajandusosakond
- Sertifitseerimisasutus: Maaeluministeeriumi finantsosakond
- Toetuse saaja: MTÜ Harju Kalandusühing

### **EESSÕNA**

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 4.1: „Kalanduspiirkondade säästev areng“ projekti nr 941008370008 „Tegevusgrupi toetus“ 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 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 21.03.2016-15.04.2016, kohapealsete toimingute läbiviimine toimus 23.03.2016. 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 10 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 asekancler

## KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

### Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et **MTÜ Harju Kalandusühing** tegevus projekti rakendamisel on olulises osas<sup>1</sup> vastavuses kehtivate õigusaktidega.

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

### Tähelepanek (väheoluline):

Toetuse saaja ei ole oma raamatupidamises korrektselt kajastanud PRIAle deklareeritud kulusid. Täpsemalt, ürituste korralduskulud/ arve nr 2015013 kajastub toetuse saaja projektikontol summas 7212,82 eurot, aga PRIAle on deklareeritud 8600 eurot.

Täiendavalt tuvastasime, et perioodil 01.04.15-30.04.15 on MTÜ Harju Kalandusühingu töötaja, Sirje Pajula, teinud tööajatabeli kohaselt projektiga seotud tööd 116h. Sirje Pajula aprilli kuu töötasu arvestamisel on lähtunud 120h. Erinevus realselt teostatud töö ja arvestatud tööaja vahe on 4h, mille tulemusena on loetud abikõlblikuks toetust summas 35,15 eurot rohkem. Toetuse saaja on tegelikult teostanud abikõlblikke personalikuluseid summas 23 956,92 eurot eelarves ette nähtud 15 881,90 euro asemel ning mitteabikõlbliku osa saab välja arvata tegelikult teostatud abikõlblike kulude osast, mistõttu käesolev tähelepanek siinkohal finantsmõju ei oma.

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 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>	Meede: 4.1 „Kalanduspiirkondade säästev areng“. Tegevus: 1) kalanduspiirkonna säästvat arengut toetavaid meetmeid rakendava mittetulundusühingu tegevuse korraldamine; 2) kalanduspiirkonna arengu strateegia väljatöötamine ja täiendamine ning selleks vajalike oskuste omandamine; 3) tegevusgrupi riigisisese ja rahvusvahelise koostöö arendamine.
<b>1.1.2 Projekti number:</b>	941008370008
<b>1.1.3 Projekti nimetus:</b>	Tegevusgrupi toetus
<b>1.1.4 Toetuse saaja:</b>	MTÜ Harju Kalandusühing
<b>1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:</b>	Kaido Vagiström
<b>1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:</b>	28.08.2008
<b>1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:</b>	Otsus nr 1-3.18/4 03.10.2008
<b>1.1.8 Vahendusasutus:</b>	Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet (PRIA)
<b>1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:</b>	Angela Annilo
<b>1.2 PROJEKTI AJAKAVA</b>	
<b>1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:</b>	<b>01.01.2008 – 30.06.2015</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>	01.07.2014–30.06.2015
<b>1.3.2 EL-i osalus:</b>	29 867,45 EUR
<b>1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:</b>	9 955,82 EUR
<b>1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:</b>	0,00 EUR
<b>1.3.5 Erasektori finantseering:</b>	0,00 EUR
<b>1.3.6 Perioodil 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:</b>	39 823,27 EUR
<b>1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude</b>	Väljamaksetaotlus nr 15 summas

<b>väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad</b>	39 823,27 EUR 23.11.2015
<b>1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad</b>	28.01.2016
<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>	<b>39 823,27 EUR</b>
<b>1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):</b>	<b>100% ehk 39 823,27 EUR</b>
<b>1.4.3 Mitteabikõlblikke kulusid ei tuvastatud.</b>	

## 2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr **941008370008** „Tegevusgrupi toetus“ 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 2015. aasta tööplaanile. Auditeerimise tööplaan koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise meetodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Projekti nr **941008370008** väljamakse nr 15 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 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.**

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 projektiga seotud raamatupidamisarvestus vastab olulises osas kehtivatele õigusaktidele.

Toetusesaaja poolt projekti jooksul teostatud tehingud ja deklareeritud kulud vastavad olulises osas toetuse saaja raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele. Auditi käigus tuvastati üks väheoluline tähelepanek.



Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – olulisus (väheoluline)				
<b>KRITEERIUM:</b> KTKS § 63 lg 2 p 5 kohaselt on toetuse saaja kohustatud eristama selgelt oma raamatupidamises toetuse kasutamise seotud kulud ning neid kajastavad kulu- ja maksedokumentid muudest kulu- ja maksedokumentidest.				
2.1	<p>Toetuse saaja ei ole oma raamatupidamises korrektselt kajastanud PRIAle deklareeritud kulusid. Täpsemalt, ürituste korralduskulud/ arve nr 2015013 kajastub toetuse saaja projektikontol summas 7212,82 eurot, aga PRIAle on deklareeritud 8600 eurot.</p> <p>Täiendavalt tuvastasime, et perioodil 01.04.15-30.04.15 on MTÜ Harju Kalandusühingu töötaja, Sirje Pajula, teinud tööajatabeli kohaselt projektiga seotud tööd 116h. Sirje Pajula aprilli kuu töötasu arvestamisel on lähtunud 120h. Erinevus realselt teostatud töö ja arvestatud töötaja vahe on 4h, mille tulemusena on loetud abikõlblikuks toetust summas 35,15 eurot rohkem. Toetuse saaja on tegelikult teostanud abikõlblikke personalikuluseid summas 23 956,92 eurot eelarves ette nähtud 15 881,90 euro asemel ning mitteabikõlbliku osa saab välja arvata tegelikult teostatud abikõlblike kulude osast, mistõttu käesolev tähelepanek siinkohal finantsmõju ei oma.</p>	<p>Esineb vastuolu KTKS § 63 lg 2 p 5 sätestatud nõudega.</p>	<p>Soovitame toetuse saajal teha vastavad parandused oma raamatupidamises selliselt, et kuludeklaratsioon iga seotud projektikontol kajastuvad kulud vastaksid PRIAle deklareeritud kuludega.</p>	<p>Oleme teinud auditis soovitatud parandused raamatupidamises.</p> <p>Projektikontol lõplikult kajastuvad kulud, mis on PRIA välja maksnud. Kui PRIA keeldub välja maksmast mingit osa kuludeklaratsioonist, siis projektikontol kajastub vaid see osa, mille PRIA välja maksis. Teine osa kuludest on üldiste kulude all.</p> <p>Kontrollis mainitud kulude erinevus tekkis eelarvevahendite täitumisest.</p> <p>Kui see summa oleks üleval täielikult projektikontol, siis meil jääks üles PRIA-lt laekumata summa. Kuludeklaratsioonist valesti märgitud summa kajastub PRIA väljamakseotsuses ja vastavalt on korrigeeritud ka projektikonto.</p>

### 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.