

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
941113490529
“MOBIILSETE JÄRVEMAJAKESTE
EHITAMINE, SOETAMINE”
TOIMINGUTE AUDIT
TOETUSE SAAJA:
MTÜ LOHUSUU LODI
LÕPPARUANNE NR:
2016-011**

23.09.2016



Euroopa Liit
Euroopa Merendus- ja Kalandusfond

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus
Sertifitseerimisasutus
Vahendusasutus
Toetuse saaja

EESSÕNA

Auditi eesmärk on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 4.1 „Kalanduspiirkondade säästev areng“ projekti nr 941113490529 „Mobiilsete järvemajakeste ehitamine, soetamine“ toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele.

Auditi tegemise ajavahemik oli 08.08.–23.09.2016 (s.h kohapealsete toimingute aeg: 17.08.2016). 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

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 toetuse saaja tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on:

- märkustega, väheolulised² tähelepanekud.

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- ja/või 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:	„Euroopa Kalandusfondi 2007–2013 rakenduskava“ meede 4.1 „Kalanduspiirkondade säästev areng“
1.1.2 Projekti number:	941113490529
1.1.3 Projekti nimetus:	„Mobiilsete järvemajakeste ehitamine, soetamine“
1.1.4 Toetuse saaja:	MTÜ Lohusuu Lodi
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Kristjan Kivi
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	11.03.2013
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (sh otsuse muutmise) kuupäev ja number:	05.07.2013 nr 17-6/271
1.1.8 Vahendusasutus:	PRIA
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	Angela Annilo
1.2 PROJEKTI AJAKAVA	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	11.03.2013–30.06.2015
1.3 PERIOODIL 01.01.2016 kuni 30.06.2016 toetuse saaja poolt DEKLAREERITUD KULUD (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) (eurodes)	
1.3.1 Periood:	01.01.–30.06.2016
1.3.2 EL-i osalus:	9171,78 eurot
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	3057,25 eurot
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.3.5 Erasektori finantseering:	8152,69 eurot
1.3.6 Perioodil 01.01.2016 kuni 30.06.2016 toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	20 381,72 eurot
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	12 229,03 eurot 07.01.2016
1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	29.04.2016
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):	20 381,72 eurot
1.4.2 Valimi suurus (%-des, eurodes):	100%; 20 381,72 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 941113490529 “Mobiilsete järvemajakeste ehitamine, soetamine” toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele.

Euroopa Komisjoni määruse nr 498/2007 artikli 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 § 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 941113490529 väljamakse 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, EKF-i sümboolika kasutamist ning intervjuueriti projekti rakendamisega seotud isikuid.

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

6. Piirangud

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatus ja objektiivsuse põhimõtetest lähtudes.

Kalandusturu korraldamise seaduse § 63 lõike 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 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.

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – väheoluline)				
2.1	Toetuse saaja ei ole oma sisestes eeskirjades sätestanud projekti elluviimisega seonduvate dokumentide säilitamise nõudeid ega taganud seetõttu dokumentide säilimist vähemalt kuni 31.12.2025. Enne 01.01.2015 kehtinud kalandusturu korraldamise seaduse § 19 ⁸ lõike 3 p 10 järgi on toetuse saaja kohustatud säilitama projekti elluviimisega seonduvaid dokumente vähemalt kuni	Toetuse saaja ei ole raamatupidamise sise-eeskirjaga taganud EKF-i projekti elluviimisega seonduvate dokumentide säilimist vähemalt kuni 31.12.2025.	Kehtestada siseste eeskirjadega ka <u>EKF-i</u> projektide dokumentide säilitamise nõuded koos seaduses	<u>Vahendusasutuse kommentaar.</u> Arvestame auditi soovitusel ja teeme taotlejale järelepärimise sise-eeskirjades oleva dokumentide säilitamise nõude täiendamiseks. Vastutaja: Piret Ilves.

31.12.2025. Toetuse saaja raamatupidamise sise-eeskirjaga ³ on kehtestatud struktuurifondide projektide dokumentidele nõuetekohane säilitustähtaeg, kuid mitte EKF-i projektide dokumentide säilitustähtaega.		sättestatud säilitustähtajaga (31.12.2025).	Tähtaeg: 31.10.16. <u>Toetuse saaja</u> ei esitanud kommentaari.
---	--	---	---

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 täitnud olulises osas meetme määrusega sätestatud nõudeid. Siiski tegime ühe väheolulise tähelepaneku väljamaksetaotluse koostamise kohta.

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – väheoluline)				
5.1	Projekti elluviimisega alustati meetme määruse ja taotluse rahuldamise otsusega sätestatud tähtajast hiljem. Toetuse	Projekti elluviimisega alustati meetme määruse	Järgida edaspidi projekti	<u>Vahendusametuse kommentaar.</u> Arvestame auditi soovitusel ja

³ MTÜ Lohusuu Lodi raamatupidamise sise-eeskiri.

	<p>saaja ei taotlenud projekti elluviimise alustamise tähtaja muutmist.</p> <p>Meetme määruse⁴ § 16 lõike 15 ning taotluse rahuldamise otsuse⁵ p 8 järgi tuleb projekti elluviimisega alustada 12 kuu jooksul pärast taotluse rahuldamise otsuse edastamise 10-tööpäevalist tähtaega.</p> <p>Enne 01.01.2015 kehtinud kalandusturu korraldamise seaduse § 19⁸ lõike 3 p-s 5 on sätestatud, et toetuse saaja on kohustatud taotlema toetuse kasutamise tingimuste muutmiseks taotluse rahuldamise otsuse muutmist.</p> <p>Toetuse saaja esitas taotluse 11.03.2013 ning taotluse rahuldamise otsus tehti 05.07.2013. Järelkult sai toetatava tegevusega alustada hiljemalt 19.07.2014. Samas on töödega seotud hinnapakkumine⁶ tehtud alles 12.06.2015 ning ainus arve⁷ esitatud 26.06.2015. Puudub tõendus, et projekti elluviimisega oleks alustatud varem ning et toetuse saaja oleks taotlenud projekti elluviimisega alustamise tähtaja pikendamist.</p>	<p>§ 16 lõikes 15 ning toetuse rahuldamise otsuse p-s 8 sätestatud tähtajast hiljem. Tähtaja pikendamata jätmisega ei täidetud kalandusturu korraldamise seaduse § 19⁸ lõike 3 p-s 5 sätestatud nõuet.</p>	<p>elluviimisega alustamisel meetme määruses sätestatud tähtaega.</p>	<p>täiendame vajadusel protseduure. Vastutaja: Piret Ilves. <u>Toetuse saaja</u> ei esitanud kommentaari.</p>
<p>Tähelepanek – (olulisus – väheoluline)</p>				
<p>5.2</p>	<p>Projekti vahenditest ehitatud kalapüügimaja ei ole kooskõlas taotlusele lisatud ehitusprojektiga. Toetuse saaja ei ole teavitanud vahendusametust taotluses esitatud andmete muutumisest.</p> <p>Meetme määruse⁸ § 32 lõike 4 p 5 järgi teavitab toetuse saaja toetuse väljamaksmisest viie aasta möödumiseni vahendusametust</p>	<p>Küttekamina ja korstna paigaldamise ning kalapüügiavauste puudumise tõttu ei ole taotlusele lisatud kalapüügimaja</p>	<p><u>Soovitus toetuse saajale.</u> Teavitada vahendusametust kirjalikult taotlusega esitatud</p>	<p><u>Vahendusametuse kommentaar.</u> Arvestame auditi soovistega ja suuname taotluse järelkontrolli paikvaatluse läbiviimiseks. Vastutaja: Piret Ilves. Tähtaeg: 31.12.16.</p>

⁴ Põllumajandusministri 24.04.2008 määrus nr 38 „Euroopa Kalandusfondi 2007–2013 rakenduskava” meetme 4.1 „Kalanduspiirkondade säästev areng” raames toetuse andmise ja kasutamise tingimused ja kord“.

⁵ PRIA peadirektori 05.07.2013 otsus nr 17-6/271 „Euroopa Kalastusfondi rakenduskava 2007–2013 meetme 4.1 taotluste rahuldamine ja toetuse määramine“.

⁶ Rae Majad OÜ 12.06.2015 pakkumine nr 115079.

⁷ Rae Majad OÜ 26.06.2015 arve nr 515063.

⁸ Põllumajandusministri 24.04.2008 määrus nr 38 „Euroopa Kalandusfondi 2007–2013 rakenduskava” meetme 4.1 „Kalanduspiirkondade säästev areng” raames toetuse andmise ja kasutamise tingimused ja kord“.

<p>kirjalikult toetuse saamise või kasutamise seotud asjaolust, mille tõttu taotluses esitatud andmed ei ole enam täielikud või õiged.</p> <p>Toetuse saajale on taotluse⁹ alusel määratud 11.03.2013 toetus¹⁰ kahe köetava järvemaja ja ühe mitteköetava kalastusmaja ehitamiseks ja soetamiseks. Taotlusele lisatud kalapüügimaja ehitusprojekti järgi:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) oli kalapüügimaja põrandale ette nähtud kaheksa kalapüügiavaust; 2) ei olnud kalapüügimajale küttekaminat ega korstnat ette nähtud. (Samuti on 30.06.2015 allkirjastatud tööde üleandmise-vastuvõtmise akti järgi kalastusmaja mitteköetav ehk ilma küttekamina ja korstnata). <p>17.08.2016 selgus kohapealsete auditi toimingute tulemusena, et kalapüügimajja on paigaldatud ka küttekamin ja korsten ning et maja põrandasse ei ole kalapüügiavausi tehtud. Küttekamina ja korstna paigaldamisest ei ole vahendusasutust teavitatud. Kalapüügiavauste puudumine on fikseeritud ka vahendusasutuse 01.10.2015 kontrollaktis¹¹; kus toetuse saaja lubas kalapüügiavaused teha kui majaga on järvel käidud.</p>	<p>ehitusprojekti andmed enam täielikud ja õiged. Toetuse saaja ei ole andmete muutmisest teavitamata jätmisega täitnud meetme määruse § 32 lõike 4 p 5 nõuet.</p>	<p>kalapüügimaja ehitusprojekti andmete muutumisest ning teha maja põrandasse kalapüügiavaused.</p> <p><u>Soovitus vahendus-asutusele.</u></p> <p>Kontrollida toetuse saajale tehtud soovituse täitmist, sh teha paikvaatlus.</p>	<p><u>Toetuse saaja</u> ei esitanud kommentaari.</p>
---	--	---	--

⁹ PRIAs 11.03.2013 registreeritud toetuse saaja taotlus jalastel mobiilsete kahe köetava järvemaja ja ühe mitteköetava kalastusmaja ehitamiseks ja soetamiseks.

¹⁰ PRIA peadirektori 05.07.2013 otsuse nr 17-6/271 „Euroopa Kalastusfondi rakenduskava 2007–2013 meetme 4.1 taotluste rahuldamine ja toetuse määramine“ p 1 ja lisa p 83.

¹¹ PRIA 01.10.2015 kontrollakt nr 26690.