

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
94113670655
“LOSSIMISKAI RENOVEERIMINE”
TOIMINGUTE AUDIT
TOETUSE SAAJA: “KIHNU
VALLAVALITSUS”
LÕPPARUANNE NR:
6.7-4.9/2016-004-20**

17.06.2016



Euroopa Liit
Euroopa Merendus- ja Kalandusfond

Auditi lõpparuanne saadetakse:

- Korraldusasutus: Maaeluministeeriumi kalamajandusosakond
- Sertifitseerimisasutus: Maaeluministeeriumi finantsosakond
- Toetuse saaja: Kihnu Vallavalitsus

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 4.1 projekti nr 941113670655 „Lossimiskai renoveerimine“ 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 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 21.03.2016-17.06.2016, kohapealsete toimingute läbiviimine toimus 17.05.2016. 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 11 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Keiu Rõa

Auditi juht:

Kati Luukas

Koopia edastatakse:

Urmas Kruuse, 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 **Kihnu Vallavalitsus** tegevus projekti rakendamisel ei ole olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on märkustega. Tehtud tähelepanekud² on toodud alljärgnevalt:

Tähelepanek 1 (väheoluline):

Riigihanke aruande lisa oli esitatud rohkem kui 20 päeva peale hankelepingu lõppemist.

Esialgelt hankija on esitanud riigihanke registrile aruande lisa 12.02.2014, milles oli toodud hankelepingu kestus ning ekslikult märgitud hankelepingu lõppkuupäevaks 31.12.2013. Tegelikult tehti tööd kuni 14.01.2014, mis fikseeriti üleandmise-vastuvõtu aktiga 16.01.2014.

Kohapealsete toimingute käigus 17.05.2016 toetuse saaja esitas korrigeeritud aruande lisa registrile, kus vastav muudatus oli sisse viidud ning mille tulemusena riigihangete registris kajastub õige hankelepingu lõppkuupäev 16.01.2014.

Tähelepanek 2 vahendusasutusele (väheoluline):

PRIA on oma kontrollprotseduurid läbiviinud, kuid riigihanke kontroll-lehe punktis 44 on märkinud küsimusele „hankija on esitanud riigihangete registrile 20 päeva jooksul pärast hanke- või raamlepingu lõppemust riigihanke aruande lisa“ vastuseks „Jah, aruande lisa esitatud 12.02.2014“, mis ei vasta tegelikule olukorrale.

Esialgelt hankija on esitanud riigihanke registrile aruande lisa 12.02.2014, milles oli toodud hankelepingu kestus ning ekslikult märgitud hankelepingu lõppkuupäevaks 31.12.2013. Tegelikult tehti tööd kuni 14.01.2014, mis fikseeriti üleandmise-vastuvõtu aktiga 16.01.2014.

Kohapealsete toimingute käigus 17.05.2016 toetuse saaja esitas vastava muudatuse

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.

aruande lissasse, mille tulemusena riigihangete registris kajastub õige hankelepingu lõppkuupäev 16.01.2014.

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

A-OSA

ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
1.1.1 Prioriteet, meede:	Meede 4.1 „Kalanduspiirkondade säästev areng” Tegevus: kalasadamate ja lossimiskohtade uuendamine
1.1.2 Projekti number:	941113670655
1.1.3 Projekti nimetus:	Lossimiskai renoveerimine
1.1.4 Toetuse saaja:	Kihnu Vallavalitsus
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Ingvar Saare
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	18.03.2013
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	Otsus nr 17-6/271 05.07.2013
1.1.8 Vahendusasutus:	Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet (PRIA)
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	Angela Annilo
1.2 PROJEKTI AJAKAVA	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	19.03.2013-30.06.2015
1.3 PERIOODIL 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt DEKLAREERITUD KULUD (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) (eurodes)	
1.3.1 Periood:	01.10.2014 - 31.12.2015
1.3.2 EL-i osalus:	167 768,25 EUR
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	55 922,75 EUR
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	95 271,20 EUR
1.3.5 Erasektori finantseering:	0,00 EUR
1.3.6 Perioodil 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	318 962,20 EUR
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	Väljamaksed kokku 223 691,00 EUR 167 768,25 EUR 18.11.2014 55 922,75 EUR 18.11.2014
1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	30.01.2015
1.4 AUDITEERITUD KULUD (eurodes)	
1.4.1 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud	318 962,20 EUR

väljamaksed) üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):	
1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):	100% ehk 318 962,20 EUR
1.4.3 Mitteabikõlblikke kulusid ei ole tuvastatud.	

2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr 941113670655 “**Lossimiskai renoveerimine**” 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 metoodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Projekti nr **941113670655** väljamakse nr 1 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 toimingute 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 meetodikast.

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 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 mitteesitatud / mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid audiitorite järeldused võinud olla teistsugused.

7. Järeldused

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitusetega. 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 olulises osas kehtivatele õigusaktidele ja taotluse rahuldamise otsusele. Tegevused on teostatud olulises osas otstarbekalt, vastavalt toetuse taotluse rahuldamise otsuses toodud eesmärkidele ja tingimustele, v.a järgmistel juhtudel:

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – väheoluline)				
Kriteerium: Vastavalt Riigikogu 19.11.2014 seaduse „Kalandusturu korraldamise seadus“ § 31-le lg 3 p 8: <i>(3) Fondi toetuse saaja on kohustatud:</i> 8) järgima tegevusega seotud hangete tegemisel riigihangete seaduses sätestatud nõudeid, kui toetuse saaja on hankija riigihangete seaduse tähenduses, või meetme tingimustes sätestatud nõudeid, kui toetuse saajale ei kohaldata riigihangete seaduses sätestatud nõudeid; /.../				
Vastavalt Riigikogu 24.01.2007 seaduse „Riigihangete seadus“ §-le 37 lg 4: (4) Hankija esitab registrile 20 päeva jooksul pärast hankelepingu või raamlepingu lõppemist riigihanke aruande lisa, kus märgitakse järgmised andmed: 1) hankelepingus tehtud muudatused koos muudatuste põhjendusega ja hankelepingu täitmise olulised erinevused võrreldes hankelepingus sätestatuga, eelkõige hankelepingu rikkumine või ennetähtaegne lõpetamine või 2) raamlepingu alusel sõlmitud hankelepingute maksumused või nende alusel tehtud soorituste kirjeldused.				
1.	Riigihanke aruande lisa oli esitatud rohkem kui 20 päeva peale hankelepingu lõppemist. Esialgsest hankija on esitanud riigihanke registrile aruande lisa 12.02.2014, milles oli toodud hankelepingu kestus ning ekslikult märgitud hankelepingu lõppkuupäevaks 31.12.2013. Tegelikult tehti tööd kuni 14.01.2014, mis fikseeriti üleandmise-vastuvõtu aktiga 16.01.2014. Kohapealsete toimingute käigus 17.05.2016 toetuse	Esineb vastuolu eelpool viidatud Riigihangete seaduse §-is 37 lg 4 sätestatud nõudega.	Soovitame järgida eelpool viidatud Riigihangete seaduses sätestatud nõudeid.	Kommentaari: Vabandame tähtaja ületamise pärast. Riigihanke aruande lisa esitas projektijuht, kes enam ei tööta Kihnu Vallavalitsuses. Seetõttu pole võimalik uurida, mis tingis aruande hilisema lisamise. Küll aga saame eeldada, et kuupäev oli sisestatud

	saaja esitas korrigeeritud aruande lisa registrile, kus vastav muudatus oli sisse viidud ning mille tulemusena riigihangete registris kajastub õige hankelepingu lõppkuupäev 16.01.2014.			ekslikult, sest samal ajal sisestati ka I etapi tööde aruannet (mõlemad etapid hangiti ühe hankega) ning I etapi tööde lõpptähtaeg oli tööpoolest 31.12.2013. Vastutav isik: Ingvar Saare Tähtaeg: N/A
--	--	--	--	--

2. Deklareeritud kulude vastavus raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele.

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

Vahendusasutuse toimingud vastavad olulises osas kehtivatele õigusaktidele ja taotluse rahuldamise otsusele. Tegevused on teostatud olulises osas otstarbekalt,

vastavalt toetuse taotluse rahuldamise otsuses toodud eesmärkidele ja tingimustele, v.a järgmisel juhul:

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – väheoluline)				
<p>Kriteerium: Vastavalt Riigikogu 19.11.2014 seaduse „Kalandusturu korraldamise seadus“ § 31-le lg 3 p 8: (3) <i>Fondi toetuse saaja on kohustatud:</i> 8) järgima tegevusega seotud hangete tegemisel riigihangete seaduses sätestatud nõudeid, kui toetuse saaja on hankija riigihangete seaduse tähenduses /.../.</p> <p>Vastavalt Riigikogu 24.01.2007 seaduse „Riigihangete seadus“ §-le 37 lg 4: (4) Hankija esitab registrile 20 päeva jooksul pärast hankelepingu või raamlepingu lõppemist riigihanke aruande lisa /.../.</p>				
2.	<p>PRIA on oma kontrollprotseduurid läbiviinud, kuid riigihanke kontroll-lehe punktis 44 on märkinud küsimusele „hankija on esitanud riigihangete registrile 20 päeva jooksul pärast hanke- või raamlepingu lõppemust riigihanke aruande lisa“ vastuseks „Jah, aruande lisa esitatud 12.02.2014“, mis ei vasta tegelikule olukorrale.</p> <p>Esialgelt hankija on esitanud riigihanke registrile aruande lisa 12.02.2014, milles oli toodud hankelepingu kestus ning ekslikult märgitud hankelepingu lõppkuupäevaks 31.12.2013. Tegelikult tehti tööd kuni 14.01.2014, mis fikseeriti üleandmise-vastuvõtu aktiga 16.01.2014. Kohapealsete toimingute käigus 17.05.2016 toetuse saaja esitas vastava muudatuse aruande lissasse, mille tulemusena riigihangete registris kajastub õige hankelepingu lõppkuupäev 16.01.2014.</p>	<p>Esineb viga PRIA riigihanke kontroll-lehe punktis 44 (vastuolu eelpool viidatud Riigihangete seaduse §-is 37 lg 4 sätestatud nõudega).</p>	<p>Palume PRIA-l selgitada tekkinud vea põhjus ning tagada korrektne kontrolli protseduuride teostamine.</p>	<p>Kommentaari: PRIA-le on edastatud 27.05.2016 koostatud Euroopa kalandusfondi projekti nr 941113670655 „lossimiskai renoveerimine“ toimingute audit, mille kohaselt on audit leidnud, et PRIA poolt koostatud riigihanke kontroll-lehe küsimuse nr 44 vastus ei ole korrektne ja ei vasta tegelikule olukorrale.</p> <p>PRIA nõustub auditi poolt välja tooduga, kuid selgitab, et riigihanke-kontroll-lehe kontrollimise hetkel oli 12.02.2014 esitatud hanketeade ainus hanketeade, mis oli esitatud ning seda 7 päeva seadusega nõutud tähtajast</p>

			<p>hiljem. Ekslikult on jäänud kontrollijal ka märkamata, et lepingu nr 2 osas lõppesid ehitustööd märgitust hiljem ning 31.12.2013 oli lepingu nr 1 tööde lõpetamise tähtaeg. Samas tuleb silmas pidada, et lepingu nr 2 tööde lõppemise tähtaeg oli vaid 16 päeva hiljem, mistõttu ei toonud selline puudus aruande lisas kaasa endaga negatiivseid tagajärgi.</p> <p>Täiendavalt selgitame, et puuduste puhul, mis on seotud aruande lisaga, on tegemist formaalset laadi rikkumisega, millele sanktsioneerimise määra ei rakendu. Antud riigihanke kontrollijat on teavitatud nimetatud tähelepanekust, et edaspidi sarnaseid puudusi vältida.</p> <p>Vastutav isik: Piret Ilves</p> <p>Tähtaeg: N/A</p>
--	--	--	--