

**EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI
PROJEKTI NR
842016570003
“EESTI KUTSELISTE KALURITE ÜHISTUS
KALAPÜÜGITOODETE LADUSTAMISABI”
TEGEVUSAUDIT
TOETUSE SAAJA: “EESTI KUTSELISTE KALURITE
ÜHISTU”
LÕPPARUANNE NR:
6.11-4.3/2016-002
15.11.2016**



Auditi lõpparuanne saadetakse:

- Korraldusasutus: Maaeluministeeriumi kalamajandusosakond
- Sertifitseerimisasutus: Maaeluministeeriumi finantsosakond
- Toetuse saaja: Eesti Kutseliste Kalurite Ühistu

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandus- ja Merendusfondi meetme 4.2 projekti nr 842016570003 „Eesti Kutseliste Kalurite Ühistu kalapüügitoodete ladustamisabi“ komisjonile deklareeritud kulude seaduslikkusele ja eeskirjadele vastavusele.

Audit viidi läbi KPMG Baltics OÜ poolt vastavalt riigihanke nr 175762 „Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi rakenduskava 2014-2020 tegevusauditite läbiviimine ning hinnangu andmine EMKF toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele“ dokumentatsioonile ning Maaeluministeeriumiga 21. septembril 2016 sõlmitud töövõtulepingule nr 252.

Auditi toimingud teostati perioodil 21.09.2016 kuni 15.11.2016 sh kohapealse kontrolli toimingud toetuse saaja juures 02.11.2016.

Auditi läbiviimisel on juhitud rahvusvahelistest siseauditeerimise kutsetegevuse standarditest.

Tegevusauditi lõpparuanne avalikustatakse Maaeluministeeriumi koduleheküljel.

Täname auditeeritavat auditi läbiviimise ajal osutatud kaasabi, vastutulelikkuse ja koostöö eest.

Kinnitame lõpparuande 7 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Indrek Alliksaar
Juhatuse liige
KPMG Baltics OÜ

Auditi juht:

Risto Viirg
Audiitor
KPMG Baltics OÜ

Koopia edastatakse:

Urmas Kruuse, Maaeluminister
Illar Lemetti, Maaeluministeeriumi kantsler
Olavi Petron, 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:

- Märkusteta

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.

A-OSA

ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
1.1.1 Prioriteet, meede:	Meede 4.2 „Kalapüügitoodete ladustamisabi“
1.1.2 Projekti number:	842016570003
1.1.3 Projekti nimetus:	Eesti Kutseliste Kalurite Ühistu kalapüügitoodete ladustamisabi
1.1.4 Toetuse saaja:	Eesti Kutseliste Kalurite Ühistu
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Aldona Baum
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	06.01.2016
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	Nr 2; 03.03.2016
1.1.8 Vahendusasutus:	Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet (PRIA)
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	Kristi Ilves
1.2 PROJEKTI AJAKAVA	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	01.01.2014-31.12.2018
1.3 PERIOODIL 01.07.2015 kuni 30.06.2016 toetuse saaja poolt DEKLAREERITUD KULUD (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) (eurodes)	
1.3.1 Periood:	01.07.2015–30.06.2016
1.3.2 EL-i osalus:	100 557,52 eurot
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	0,00 eurot
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	0,00 eurot
1.3.5 Erasektori finantseering:	0,00 eurot
1.3.6 Perioodil 01.07. üleeelmine aasta kuni 30.06. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	100 557,52 eurot
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	100 557,52 eurot; 07.06.2016
1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	27.07.2016
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):	100 557,52 eurot
1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):	100%; 100 557,52 eurot
1.4.3 Mitteabikõlblikke kulusid ei tuvastatud	

2. Auditi eesmärk

Tegevusauditi eesmärgiks² on kontrollida komisjonile deklareeritud kulude seaduslikkust ja eeskirjadele vastavust järgmistes aspektides:

- 1) et tegevus on valitud kooskõlas rakenduskava valikukriteeriumidega (vastavalt kas taotluse rahuldamise otsusele, toetuse tegevuskavale, toetuse andmise tingimuste käskkirjale või rahastamisvahendi rakendamise lepingule või käskkirjale), et tegevus ei olnud füüsiliselt valmis või täielikult ellu viidud enne, kui toetusesaaja esitas rakenduskava raames rahastamise taotluse, et tegevust on rakendatud kooskõlas heakskiitva otsusega ja see vastab auditi ajal kõigile kohaldatavatele tingimustele, mis on seotud funktsionaalsuse, kasutuse ja saavutatavate eesmärkidega;
- 2) et komisjonile deklareeritud kulud vastavad raamatupidamise andmetele ning et nõutavad tõendavad dokumendid tõendavad piisava kontrollijälje olemasolu käesoleva määruse artikli 25 kohaselt;
- 3) et komisjonile deklareeritud kulud on määratud kooskõlas määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 67 lõike 1 punktidega b ja c ja artikliga 109 ning määruse (EL) nr 1304/2013 artikli 14 lõikega 1, toetusesaajale tehtud maksete aluseks olnud väljundid ja tulemused on saavutatud, et osalejate andmed või muud väljundite ja tulemustega seotud kirjed on kooskõlas komisjonile esitatud teabega ning et nõutavad tõendavad dokumendid tõendavad piisava kontrollijälje olemasolu käesoleva määruse artikli 25 kohaselt;
- 4) auditite käigus kontrollitakse ka seda, et avaliku sektori toetus oleks makstud toetusesaajale välja kooskõlas määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 132 lõikega 1.

3. Auditi alus

Tegevusauditi läbiviimise nõuded on sätestatud järgmiste õigusaktidega:

- Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus 1303/2013 artikkel 127 lõige 1;
- komisjoni delegeeritud määrus (EL) nr 480/2014, artikkel 27;
- kalandusturu korraldamise seadus § 17 lg 1 ja § 50 lg 2 p 2 (RT I, 05.12.2014, 1).

² komisjoni delegeeritud määruse nr 480/2014 artikkel 27 lõige 2 kohaselt

4. Auditi ulatus

Tegevusauditi ulatus hõlmab:

- projekti tegevuste elluviimise kontrolli (erineva tõendusmaterjali kogumine ja vajadusel objekti/tegevuse kohapealne kontroll);
- toetuse saaja raamatupidamisdokumentide vastavuse kontrolli deklareeritud kuludele;
- väljamaksmiseks taotletud kulude, kuludokumentide, tasumist tõendavate dokumentide ja muude tõendusmaterjalide kontrolli (kontrolljälg);
- kulude abikõlblikkuse kontrolli (vastavust EL ja siseriiklikele abikõlblikkuse reeglitele);
- avaliku sektori toetuse olemasolu ning selle väljamakse vastavuse kontrolli määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 132 lõikega 1;
- toetuse saaja ja tegevuse vastavuse kontrolli rakenduskavaga kehtestatud valikukriteeriumitele;
- väljamaksega seotud tegevuste väljundite ja tulemuste saavutamise kontrolli.

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, väljamaksega seotud tegevuste väljundite ja tulemuste saavutamise kontrolli, EMKF sümboolika kasutamist ning intervjuueriti projekti rakendamisega seotud isikuid.

Auditi läbiviimisel lähtuti auditeerimisasutuse poolt väljatöötatud "Tegevusauditi käsiraamatus" kirjeldatud metoodikast.

6. Piirangud

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatus ja objektiivsuse põhimõtetest lähtudes.

Kalandusturu korraldamise seaduse (RT I, 05.12.2014, 1) § 31 lõike 3 punktide 9 ja 10 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.

B-OSA

AUDITI TÄHELEPANEKUD (kriteeriumite lõikes)

1. Kriteerium: Tegevus on valitud kooskõlas rakenduskava valikukriteeriumidega (vastavalt kas taotluse rahuldamise otsusele, toetuse tegevuskavale, toetuse andmise tingimuste käskkirjale või rahastamisvahendi rakendamise lepingule või käskkirjale), et tegevus ei olnud füüsiliselt valmis või täielikult ellu viidud enne, kui toetusesaaja esitas rakenduskava raames rahastamise taotluse, et tegevust on rakendatud kooskõlas heakskiitva otsusega ja see vastab auditi ajal kõigile kohaldatavatele tingimustele, mis on seotud funktsionaalsuse, kasutuse ja saavutatavate eesmärkidega.

Tegevus vastab olulises osas taotluse rahuldamise otsusele, tegevus ei olnud täielikult ellu viidud enne, kui toetusesaaja esitas rakenduskava raames rahastamise taotluse, projekt on rakendatud kooskõlas heakskiitva otsusega ning see vastab auditi teostamise ajal tingimustele, mis on seotud kasutuse ja saavutatud eesmärkidega.

2. Kriteerium: komisjonile deklareeritud kulud vastavad raamatupidamise andmetele ning et nõutavad tõendavad dokumendid tõendavad piisava kontrolljälje olemasolu komisjoni määruse nr 480/2014 artikli 25 kohaselt.

Toetuse kasutamisega 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 ning tõendavad dokumendid tagavad piisava kontrolljärje olemasolu vastavalt komisjoni määruse nr 480/2014 artiklile 25.

3. Kriteerium: et komisjonile deklareeritud kulud on määratud kooskõlas määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 67 lõike 1 punktidega b ja c ja artikliga 109 ning määruse (EL) nr 1304/2013 artikli 14 lõikega 1, toetusesaajale tehtud maksete aluseks olnud väljundid ja tulemused on saavutatud, et osalejate andmed või muud väljundite ja tulemustega seotud kirjed on kooskõlas komisjonile esitatud teabega ning et nõutavad tõendavad dokumendid tõendavad piisava kontrolljälje olemasolu komisjoni määruse nr 480/2014 artikli 25 kohaselt.

Komisjonile deklareeritud kulud on olulises osas abikõlblikud ning kooskõlas tegeliku tegevuse mahu ja sisuga. Toetusesaajale tehtud maksete aluseks olnud väljundid ja tulemused on saavutatud ning tõendavad dokumendid tagavad piisava kontrolljärje olemasolu vastavalt komisjoni määruse nr 480/2014 artiklile 25.

4. Kriteerium: avaliku sektori toetus on makstud toetusesaajale välja kooskõlas määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 132 lõikega 1.

Toetusesaajale makstud avaliku sektori toetus on kooskõlas määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 132 lõikega 1.