

**EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI**

**PROJEKTI NR**

**833016570097**

**“ KALATÖÖTLEMISSEADMETE SOETAMINE ”**

**TEGEVUSAUDIT**

**NR: 6.11-4/2017-007**

**TOETUSE SAAJA: “OÜ DERHAMN”**

**LÕPPARUANNE TOETUSE SAAJALE**

**REG. NR 6.11-3/530**

**01.11.2017**



Euroopa Liit  
Euroopa Merendus- ja Kalandusfond

## **KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST**

### **Auditi tulemus:**

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et toetuse saaja OÜ Derhamn tegevus projekti rakendamisel on vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on

- märkusteta

Tegevusaudit on läbi viidud kooskõlas rahvusvaheliselt tunnustatud siseauditi (IIA) standarditega.

Tegevusauditi lõpparuanne avalikustatakse Maaeluministeeriumi koduleheküljel.

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

### **Auditi lõpparuanne saadetakse:**

*EMKF Korraldusasutus, Maaeluministeeriumi kalamajandusosakond*

*EMKF Sertifitseerimisasutus, Maaeluministeeriumi finantsosakond*

*EMKF Vahendusasutus, Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet*

*Toetuse saaja, OÜ Derhamn*

### **Koopia edastatakse:**

Olavi Petron, Maaeluministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekanstler

### **Kinnitame lõpparuande 6 leheküljel.**

#### **Auditi eest vastutav isik:**

Margit Krieger

Siseauditi osakonna juhataja,

Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi rakenduskava

auditeerimisasutuse volitatud isik

#### **Auditi juht:**

Triin Viljasaar

Auditi juht

## A-OSA

### ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

#### 1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

<b>1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED</b>	
<b>1.1.1 Prioriteet, meede:</b>	Prioriteet 3, Kalanduspiirkonna kohaliku arengu strateegia rakendamine projektitoetus
<b>1.1.2 Projekti number:</b>	833016570097
<b>1.1.3 Projekti nimetus:</b>	Kalatöötlemisseadmete soetamine
<b>1.1.4 Toetuse saaja:</b>	OÜ Derhamn
<b>1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:</b>	Mart Vahtel
<b>1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:</b>	28.11.2016
<b>1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:</b>	PRIA peadirektori otsus nr 17-6/47 (08.02.2017)
<b>1.1.8 Korraldus- või vahendusasutus:</b>	PRIA
<b>1.1.9 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:</b>	<b>28.11.2016 – 08.02.2019</b>
<b>1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO</b>	
<b>Alus:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus 1303/2013 artikkel 127 lõige 1;</li><li>• komisjoni delegeeritud määrus (EL) nr 480/2014, artikkel 27;</li><li>• kalandusturu korraldamise seadus § 17 lg 1 ja § 50 lg 2 p 2 (RT I, 05.12.2014, 1).</li></ul>
<b>Eesmärk:</b>	Hinnang Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi toetuse eesmärgipärasele ja õiguspärasele kasutamisele vastavalt komisjoni delegeeritud määruse nr 480/2014 artikkel 27 lõikele 2.
<b>Auditi läbiviija:</b>	Triin Viljasaar (auditi juht)
<b>Auditi läbiviimise aeg:</b>	<b>11.09.2017-01.11.2017 (s.h. kohapealsed toimingud 13.09.2017)</b>
<b>Metoodika:</b>	<b>Maaeluministeeriumi siseauditi osakonna (EMKF auditeerimisasutus) „EMKF tegevusauditi käsiraamat“</b>
<b>Auditi ulatus:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• projekti tegevuste elluviimise kontroll (erineva tõendusmaterjali kogumine ja vajadusel objekti/tegevuse kohapealne kontroll);</li><li>• EMKF toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise nõuete täitmise kontroll;</li><li>• toetuse saaja raamatupidamisdokumentide vastavuse kontroll deklareeritud kuludele;</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• väljamaksmiseks taotletud kulude, kuludokumentide, tasumist tõendavate dokumentide ja muude tõendusmaterjalide kontroll (kontrolljälg);</li> <li>• kulude abikõlblikkuse kontroll (vastavust EL ja siseriiklikele abikõlblikkuse reeglitele);</li> <li>• avaliku sektori toetuse olemasolu ning selle väljamakse vastavuse kontroll määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 132 lõikega 1;</li> <li>• toetuse saaja ja tegevuse vastavuse kontroll rakenduskavaga kehtestatud valikukriteeriumitele;</li> <li>• väljamaksega seotud tegevuste väljundite ja tulemuste saavutamise kontroll.</li> </ul>
<b>Valimi meetodika</b>	Valimit ei moodustatud
<b>1.3 AUDITEERITUD KULUD</b>	
<b>1.3.1 Sertifitseeritud kulude üldkogum (kulude abikõlblik maksumus), millele antakse kuludokumentide põhjal hinnang:</b>	94 300 EUR
<b>1.3.2 Toetuse väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad</b>	<b>56 580 EUR (25.05.2017)</b>
<b>1.3.3 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad</b>	<b>28.07.2017</b>
<b>1.3.4 Valimi suurus (eurodes, %)</b>	<b>94 300 EUR, 100%</b>
<b>1.3.5 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud: Mitteabikõlblikke kulusid ei tuvastatud</b>	

## 2. 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 sümbolika kasutamist ning intervjuueriti projekti rakendamisega seotud isikuid.

Täiendava kindlustunde saamiseks analüüsiti ja hinnati projekti rakendamist kajastavat dokumentatsiooni ning toetuse taotluse ja väljamaksetaotluste menetlemist vahendusasutuse poolt.

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

### **3. 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 igakülgselt abi ja andma õigustatud isiku kasutusse tema nõutavad andmed ja dokumendid. Eelnevast tulenevalt järelavad 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 järelused 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.

*Tähelepanekuid ei ole*

**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.

*Tähelepanekuid ei ole.*

**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.

*Tähelepanekuid ei ole.*

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

*Tähelepanekuid ei ole.*