

EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI

PROJEKTI NR

833016780063

**“JAHUTUSSEADMEGA KAUBIKU FORD
TRANSIT CUSTOM, SURVEPESURI JA
KÜLMKAMBRI OSTMINE”**

TEGEVUSAUDIT

TOETUSE SAAJA: FIE AIVAR KÄRP

LÕPPARUANNE NR:

6.11-4.12/2017-006-06

05.01.2018



**EMKF
RAKENDUSKAVA
2014-2020**



**Euroopa Liit
Euroopa Merendus- ja Kalandusfond**

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et toetuse saaja FIE Aivar Kärp tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega

Aruanne on

- märkustega, väheolulised² tähelepanekud

Peamised tähelepanekud:

- 1.1 Toetuse abil soetatud külmkamber ei ole tähistatud kleebisega (väheoluline)
- 2.1 Toetuse saaja ei ole sise-eeskirjades ja toetusega seotud dokumentatsiooni juures fikseerinud dokumentide säilitamise tähtaega (väheoluline)

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

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:

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.

- Korraldusasutus: Maaeluministeriumi kalamajandusosakond
- Sertifitseerimisasutus: Maaeluministeriumi finantsosakond
- Toetuse saaja: FIE Aivar Kärp

Koopia edastatakse:

Olavi Petron, Maaeluministeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekanstler

Kinnitame lõpparuande 8 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Indrek Alliksaar
Juhatuse liige
KPMG Baltics OÜ

Auditi juht:

Risto Viirg
Audiitor
KPMG Baltics OÜ

A-OSA

ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
1.1.1 Meede:	Kalanduspiirkonna kohaliku arengu strateegia rakendamine
1.1.2 Projekti number:	033016780063
1.1.3 Projekti nimetus:	Jahutusseadmega kaubiku Ford Transit Custom, survepesuri ja külmkambri ostmise
1.1.4 Toetuse saaja:	FIE Aivar Kärp
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Aivar Kärp
1.1.6 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	Nr 17-6/42, 01.02.2017
1.1.7 Korraldus- või vahendusasutus:	Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet (PRIA)
1.1.8 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	01.02.2017-31.01.2019
1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO	
Alus:	<ul style="list-style-type: none">• 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).
Eesmärk:	Hinnang Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi toetuse eesmärgipärasele ja õiguspärasele kasutamisele vastavalt komisjoni delegeeritud määruse nr 480/2014 artikkel 27 lõikele 2.
Auditi läbiviija(d):	Indrek Alliksaar (auditi eest vastutav isik) Risto Viirg (auditi juht) Evgenia Lupan (audiitor)
Auditi läbiviimise aeg:	21.09.2017 – 05.01.2018
Auditi ulatus:	<ul style="list-style-type: none">• projekti tegevuste elluviimise kontroll (erineva tõendusmaterjali kogumine ja vajadusel objekti/tegevuse kohapealne kontroll);• EMKF-i toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise nõuete täitmise kontroll;• toetuse saaja raamatupidamisdokumentide vastavuse kontroll deklareeritud kuludele;• väljamaksmiseks taotletud kulude, kuludokumentide, tasumist tõendavate dokumentide ja muude

	<p>tõendusmaterjalide kontroll (kontrolljälg);</p> <ul style="list-style-type: none"> • kulude abikõlblikkuse kontroll (vastavus EL-i ja Eesti abikõlblikkuse reeglitele); • avaliku sektori toetuse olemasolu ning selle väljamakse vastavuse kontroll määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 132 lõikega 1; • toetuse saaja ja tegevuse vastavuse kontroll rakenduskavaga kehtestatud valikukriteeriumitele; • väljamaksega seotud tegevuste väljundite ja tulemuste saavutamise kontroll.
Valimi meetoodika	Valimit ei moodustatud, auditeeritud on 100% abikõlblikest kuludest.
1.3 AUDITEERITUD KULUD	
1.3.1 Sertifitseeritud kulude üldkogum (kulude abikõlblik maksumus), millele antakse kuludokumentide põhjal hinnang:	38 602,84 eurot
1.3.2 Toetuse väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	23 161,70 eurot, 13.06.2017
1.3.3 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	28.07.2017
1.3.4 Valimi suurus (eurodes, %)	23 161,70 eurot, 100%
1.3.5 Mitteabikõlblike kulusid ei tuvastanud.	

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-i sümboolika kasutamist ning intervjueeriti projekti rakendamisega seotud isikuid.

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

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 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.

4. Järeldused

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovistega. Soovistete rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeldused korraldusasutus.

B-OSA

AUDITI TÄHELEPANEKUD (kriteeriumite lõikes)

1. Kriteerium: tegevus on valitud kooskõlas rakenduskava valikukriteeriumidega, 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.

Välja arvatud järgnev tähelepanek vastab tegevus 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.

Tähelepanek nr 1.1 Toetuse abil soetatud külmkamber ei ole tähistatud kleebisega (väheoluline)

Maaeluministri määrus 19.04.2016 nr 22 „Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi rakenduskava 2014–2020 toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise nõuded ja kord“ (määrus) §5 lg 1 sätestab, et toetuse saaja tähistab fondi toetuse abil soetatud asja kleebisega, millele on kantud logo ja embleem, välja arvatud asi, millele on logo ja embleem kantud tootmise käigus.

Kohapealse kontrolli teostamise ajal 22.09.2017 ei olnud toetuse abil soetatud külmkamber tähistatud kleebisega.

Järeldus:

Toetuse saaja ei ole toetuse abil soetatud külmkambrit nõuetekohaselt tähistanud.

Soovitus:

Soovitame toetuse saajal tähistada fondi toetuse abil soetatud külmkamber kleebisega, mis vastab määruse §5 lg4 sätestatud nõuetele.

Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg

Peale tähelepanu juhtimist oleme tähistanud külmkambri kleebisega.

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

Välja arvatud järgnev tähelepanek on 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 kontrollijälje olemasolu vastavalt komisjoni määruse nr 480/2014 artiklile 25.

Tähelepanek nr 2.1 Toetuse saaja ei ole sise-eeskirjades ja toetusega seotud dokumentatsiooni juures fikseerinud dokumentide säilitamise tähtaega (väheoluline)

Kalandusturu korraldamise seaduse (KTKS § 34 lg 2 sätestab et toetuse saajad säilitavad kulu abikõlblikkust tõendavaid dokumente ja muid tõendeid neli aastat alates selle aasta 31. detsembrist, millal 30. juuni seisuga on kõikide projektis abikõlblikuks loetud kulude alusel toetus välja makstud, välja arvatud juhul, kui muus õigusaktis ei ole sätestatud pikemat tähtaega.

FIE Aivar Kärp ostab raamatupidamisteenust sisse ja sellest tulenevalt ei ole kehtestatud asjaajamiskorda või raamatupidamise sise-eeskirju, mis sätestaks abikõlblikkust tõendavate dokumentide säilitamise tähtajad. Ka kaustadele, milles säilitatakse projektiga seotud dokumente ei ole märgitud dokumentide säilitamise lõpptähtaega.

Järeldus:

Toetusega seotud dokumentatsioonis ei ole fikseeritud dokumentide säilitamise lõpptähtaeg.

Soovitus:

Soovitame toetusega seotud dokumentide kaustadele märkida dokumentide säilitamise lõpptähtajad ja lisada projekti dokumentatsiooni juurde projekti üldandmete kokkuvõte, mis sisaldaks dokumentide säilitamise tähtaega.

Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg

Raamatupidamise seaduse §12 lg 1 kohaselt raamatupidamise algdokumente peab raamatupidamiskohustuslane säilitama seitse aastat alates selle majandusaasta lõpust, kui majandustehing algdokumentide alusel raamatupidamisregistris kirjendati. Dokumentide säilitamise tähtaja algusest ja lõpust teavitab PRIA toetuse saajat pärast viimase toetuseosa maksmist oma veebilehel tabelis [EMKF toetuse saajad](#). A.Kärbi puhul on PRIA määranud dokumentide säilitamise tähtajaks 30.06.2023. Raamatupidamise seaduse kohaselt peab kontrollitav toetusega seotud raamatupidamise algdokumente säilitama kuni 31.12.2024, nii et dokumentide säilitamise kohustus on täiesti selge niigi.

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 kontrolljälje 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.