

EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI
PROJEKTI NR
843016780002
“MESS *WORLD FOOD MOSCOW 2016*”
TEGEVUSAUDIT
TOETUSE SAAJA: EESTI KALALIIT
LÕPPARUANNE
6.11-4.16/2017-012

31.01.2018



Euroopa Liit
Euroopa Merendus- ja Kalandusfond

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. Siiski tegime ühe väheolulise tähelepaneku.

Aruanne on:

- märkustega, väheoluline tähelepanek².

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.

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 protseduuriireeglitega, kuid mis ei takista toetuse saaja projekti eesmärgipärast rakendamist;
- mida on oluline esile tuua hea tava kontekstis.

Auditi lõpparuanne saadetakse:

EMKF-i rakenduskava korraldusasutus
EMKF-i rakenduskava sertifitseerimisasutus
Toetuse saaja

Koopia edastatakse:

Olavi Petron, Maaeluministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekancler

Kinnitame lõpparuande üheksal leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Margit Krieger
Maaeluministeeriumi siseauditi osakonna juhataja,
EMKF-i rakenduskava
auditeerimisasutuse volitatud isik

Auditi juht:

Alar Ilbis
Maaeluministeeriumi
siseauditi osakonna
siseaudiitor

A-OSA

ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
1.1.1 Meede:	„Kalapüügi- ja vesiviljelustoodetele uute turgude leidmise ning kalapüügi- ja vesiviljelustoodete teavituse- ja tutvustuskampaaniate toetus“
1.1.2 Projekti number:	843016780002
1.1.3 Projekti nimetus:	„Mess <i>World Food Moscow</i> 2016“
1.1.4 Toetuse saaja:	Eesti Kalaliit
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Valdur Noormägi
1.1.6 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	03.06.2016 nr 17-6/70
1.1.7 Korraldus- või vahendusasutus:	Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet
1.1.8 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	21.04.–31.12.2016
1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO	
1.2.1 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).
1.2.2 Eesmärk:	Hinnang Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi toetuse eesmärgipärasele ja õiguspärasele kasutamisele vastavalt komisjoni delegeeritud määruse nr 480/2014 artikkel 27 lõikele 2.
1.2.3 Auditi läbiviijad:	<ul style="list-style-type: none">• Alar Ilbis (auditi juht) Maaeluministeriumi siseauditi osakonna siseaudiitor• Margit Krieger (auditi eest vastutav isik) Maaeluministeriumi siseauditi osakonna juhataja EMKF-i rakenduskava auditeerimisasutuse volitatud isik
1.2.4 Auditi läbiviimise aeg:	12.12.2017–31.01.2018
1.2.5 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 tõendusmaterjalide kontroll (kontrolljälg);• kulude abikõlblikkuse kontroll (vastavus EL-i ja Eesti abikõlblikkuse reeglitele);

	<ul style="list-style-type: none"> • 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.
1.2.6 Valimi meetoodika	Valimit ei tehtud.
1.3 AUDITEERITUD KULUD	
1.3.1 Sertifitseeritud kulude üldkogum (kulude abikõlblik maksumus), millele antakse kuludokumentide põhjal hinnang:	50 000,00 eurot
1.3.2 Toetuse väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	50 000,00 eurot 01.09.2016
1.3.3 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	31.10.2016
1.3.4 Valimi suurus (eurodes, %)	50 000,00 eurot, 100%
1.3.5 Mitteabikõlblikke kulusid ei tuvastatud.	
1.3.6 Vea määr (%):	0,00%

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 sümbolika kasutamist ning intervjuueriti projekti rakendamisega seotud isikuid.

Auditi läbiviimisel lähtuti auditeerimisasutuse poolt väljatöötatud “Tegevusauditi käsiraamatus” kirjeldatud meetoodikast.

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. Järeloimingud

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitustega. Soovituste rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeloiminguid 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.

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.

Tähelepanek nr 2.1 (väheoluline). Toetuse saaja ei ole lisanud maksetaotlusele kõiki nõutud dokumente. Seetõttu ei ole ka piisavat teavet hindamiseks, kas projekti vahendeid on kasutatud sihtotstarbeliselt ja mõistlikult ning kõige säästlikumal viisil.

Kalandusturu korraldamise seaduse § 31 lõike 3 p 4 järgi on toetuse saaja kohustatud tagama toetuse väljamaksmise aluseks olevate dokumentide nõuetekohasuse.

Toetuse taotluse³ esitamise ajal kehtinud meetme määruse⁴ § 12 lõike 1 p 2 järgi pidi toetuse saaja lisama maksetaotlusele ka selle isikuga sõlmitud töövõtulepingu ära kirja, kellelt taotleja ostis teenuse või toote. Sama määruse § 7 lõikes 2 on sätestatud muuhulgas, et toetuse saaja kasutab toetust sihtotstarbeliselt ja mõistlikult ning kõige säästlikumal viisil.

Toetuse saaja 14.07.2016 esitatud maksetaotlusele⁵ oli lisatud messi ametliku esindaja Baltic Exposervice 12.07.2016 arve⁶ *World Food Moscow 2016* messi osavõtutasu ja stendi pinna üüri eest summas 50 000 eurot. Maksetaotlusele ei olnud lisatud teenuse osutajaga sõlmitud töövõtulepingu ära kirja või muud samaväärset dokumenti teenuse osutajaga kokkulepitud tingimuste kohta.

Toetuse saaja on maksetaotluse menetlemisel esitanud vahendusasutusele põhjenduse, mille järgi messi pindade tellimisel ei sõlmita konkreetseid lepinguid. Audiitorite hinnangul ei saa selle selgituse põhjal lugeda meetme määruses sätestatud töövõtulepingu ära kirja esitamise nõuet mitte kohaldunuks. Toetuse saajal on juba KTKS-i § 31 lõike 3 p 4 järgi kohustus vormistada toetuse kasutamisel kõik nõuetekohased dokumendid.

Järeldus. Tähelepanekus viidatud maksetaotlusele ei olnud lisatud sel hetkel kehtinud meetme määrusega ettenähtud kõiki nõuetekohaseid dokumente.

³ Eesti Kalaliidu 18.04.2016 „Kalapüügi- ja vesiviljelustoodetele uute turgude leidmiseks ning kalapüügi- ja vesiviljelustoodete teavituse- ja tutvustuskampaaniate toetuse taotlus“. Registreeritud PRIA-s 25.04.2016, reg nr 17-25.3/16/2.

⁴ Maaeluministri 09.02.2016 määrus nr 5 „Kalapüügi- ja vesiviljelustoodetele uute turgude leidmise ning kalapüügi- ja vesiviljelustoodete teavituse- ja tutvustuskampaaniate toetus“. Avaldamismärge: RT I, 09.02.2016, 18

⁵ Registreeritud PRIA-s 14.07.2016, reg nr 17-25.3/16/11.

⁶ Baltic Exposervice 12.07.2016 arve nr BE2016-148.

Soovitus. Esitada maksetaotluse menetlejale meetme määrusega nõutud töövõtuleping või muu samaväärne dokument teenuse osutajaga kokkulepitud tingimuste kohta.

Koostada ning lisada edaspidi maksetaotlustele kõik meetme määrusega nõutud dokumendid.

Toetuse saaja kommentaar

1. Eesti Kalaliit on esitanud PRIA-le messi väljamaksetaotlusi kahes osas. Viimase väljamaksetaotlusega saadeti ka kogu messi kulude aruanne. Kulude aruande üle on PRIA-ga meilivahetus ja kalaliit on vastanud PRIA küsimustele messi organiseerimisega seotud küsimuste kohta.
2. Eesti Kalaliit taotleb messi finantseerimiseks EMKF vahendeid orienteeruvalt aasta enne messi toimumist. Selleks, et kalaliidu taotlus oleks abikõlblik, on vajalik messil osaleda kavatsevate ettevõtete kinnituskirjad. Pärast messi toimumist on kalaliit esitanud PRIA-le messil osalenud ettevõtete nimed ja nende esindajad. Tegelik messil osalenud ettevõtete nimistu erineb taotluse esitluse hetkel esitatud nimekirjast, sest osa ettevõteteid loobub messil osalemisest ning mõningad ettevõtted on avaldanud soovi messil osaleda hiljem. Aruandlus PRIA-le selle kohta on esitatud.

Vahendusasutuse kommentaar

PRIA saatis taotlejale päringu seoses meetme määruse § 12 lg 1 p 2 nõutud dokumentide osas. Taotleja võttis ühendust telefoni teel ja selgitas Moskva messil osalemist ning saatis messil paiknemise plaani.

Vestluse käigus selgus, et Moskva messil osalemiseks ei olnud võimalik sõlmida klassikalises mõistes töövõtulepingut, küll aga lepiti kokku messil osalemise tingimused suusõnaliselt (mis sisuliselt sarnanevad töövõtulepingule), mille kohta väljastas messi korraldaja taotlejale asukohaplaani ja arve.

PRIA rahuldus eelpool toodud selgitustega ja tugines taotleja poolt saadetud plaanile ning väljastatud arvele.

Peale seda toimus läbirääkimine Maaeluministeriumiga meetme määruse nõude osas, mida ei ole taotlejal võimalik täita ja eelpool toodud nõue tunnistati kehtetuks alates 18.11.2016.

Audiitorite vastus toetuse saaja ja vahendusasutuse kommentaarile

Vahendusasutuse kommentaarist ei selgu, miks ei olnud võimalik täita meetme määruse § 12 lõike 1 p-s 2 sätestatud nõuet ning sõlmida messil osalemiseks töövõtuleping.

Toetuse saajal on KTKS-i § 31 lõike 3 p 4 järgi kohustus vormistada toetuse kasutamisel kõik nõuetekohased dokumendid. Toetuse taotluse esitamise ajal kehtinud meetme määrusega oli nõutud töövõtulepingu ära kirja esitamine; suuline kokkulepe ei ole sel juhul nõuetekohane.

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.