

**EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI  
PROJEKTI NR  
844217840001 “KALA TÖÖTLEMISEGA  
ALUSTAVATE VÕI TEGELEVATE MIKRO- JA  
VÄIKEETTEVÕTETE KASVULAEN” JA PROJEKTI  
NR 844217840002 „KALATÖÖTLEMISEGA  
ALUSTAVATE VÕI TEGELEVATE ETTEVÕTETE  
PIKAAJALINE INVESTEERIMISLAEN“  
TEGEVUSAUDIT NR 6.11-4.17/2017-011  
TOETUSE SAAJA: MAAELU EDENDAMISE  
SIHTASUTUS  
LÕPPARUANNE REG NR:  
6.11-3/676**

**20.12.2017**



Euroopa Liit  
Euroopa Merendus- ja Kalandusfond

## **KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST**

### **Auditi tulemus:**

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et toetuse saaja Maaelu Edendamise Sihtasutus tegevus projekti rakendamisel on olulises osas<sup>1</sup> 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:**

Korraldusasutus, Maaeluministeeriumi kalamajandusosakond  
Sertifitseerimisasutus, Maaeluministeeriumi finantsosakond  
Toetuse saaja, Maaelu Edendamise Sihtasutus

### **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

<sup>1</sup> 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

<b>1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED</b>	
<b>1.1.1 Prioriteet, meede:</b>	EMKF meede 4.4.2 - Tootlikud investeeringud kalandus- ja vesiviljelustoodete töötlemisse
<b>1.1.2 Projekti number:</b>	844217840001, 844217840002
<b>1.1.3 Projekti nimetus:</b>	- 844217840001 „Kala töötlemisega alustavate või tegelevate mikro- ja väikeettevõtete kasvulaen“ ja projekti - 844217840002 „Kalatöötlemisega alustavate või tegelevate ettevõtete pikaajaline investeerimislaen“
<b>1.1.4 Toetuse saaja:</b>	Maaelu Edendamise Sihtasutus
<b>1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:</b>	Madis Reinup
<b>1.1.6 Lepingu nr ja nimi:</b>	17.01.2017 Maaeluministeeriumi ja Maaelu Edendamise Sihtasutuse vahel sõlmitud haldusleping nr 16 Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi 2014-2020 rahastamisvahendite haldamiseks ja rakendamiseks
<b>1.1.8 Korraldusasutus:</b>	Maaeluministeerium
<b>1.1.9 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:</b>	<b>09.03.2017-31.12.2023</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(d):</b>	Triin Viljasaar (auditi juht) Margit Krieger (auditi eest vastutav isik)
<b>Auditi läbiviimise aeg:</b>	<b>21.11.2017-20.12.2017 (s.h. kohapealsed toimingud 15.12.2017)</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);</li> <li>• EMKF toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise nõuete täitmise kontroll;</li> <li>• toetuse saaja raamatupidamisdokumentide vastavuse kontroll deklareeritud kuludele;</li> <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 halduslepingule;</li> </ul>
<b>Valimi metoodika</b>	<p>Valimit ei moodustatud</p> <p>Auditeeriti kõiki kuni 15.12.2017 välja makstud laene.</p> <p>Rahastamisvahendist „Kala töötlemisega alustavate või tegelevate mikro- ja väikeettevõtete kasvulaen“ oli seisuga 15.12.2017 väljastatud 5 laenu kogusummas 410 000 EUR.</p> <p>Rahastamisvahendist „Kalatöötlemisega alustavate või tegelevate ettevõtete pikaajaline investeerimislaen“ oli seisuga 15.12.2017 väljastatud 2 laenu kogusummas 556 714 EUR.</p>
<b>1.3 AUDITEERITUD KULUD</b>	
<b>1.3.1 Sertifitseeritud kulude üldkogum (kulude abikõlblik maksumus), millele antakse kuludokumentide põhjal hinnang:</b>	800000 EUR (projekt 844217840001) 1000000 EUR (projekt 844217840002)
<b>1.3.2 Toetuse väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad</b>	<b>800000 EUR (09.03.2017)</b> <b>1000000 EUR (09.03.2017)</b>
<b>1.3.3 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad</b>	<b>27.04.2017</b>
<b>1.3.4 Valimi suurus (eurodes, %)</b>	<b>Valimit ei moodustatud</b>
<b>1.3.5 Mitteabikõlblikke kulusid ei tuvastatud</b>	
<b>1.4.4 Vea määr (%):</b>	0%

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

Auditi läbiviimisel lähtuti auditeerimisasutuse poolt väljatöötatud "Tegevusauditi käsiraamatus" kirjeldatud metoodikast. Lisaks eelnevale hinnati rahastamisvahendi tegevusauditi käigus

- halduslepingu sõlmimisprotsessi vastavust kehtivatele õigusaktidele,
- halduslepingus ja selle lisades sätestatud tingimuste vastavust (EL) määruse II osa IV jaotise artikli 37 ja 38-ga.

## **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. Eelnevast 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.

*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.*