

**EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI
PROJEKTI NR 822017840001
“ VESIVILJELUSTOODETE TOOTMISEGA
ALUSTAVATE VÕI TEGELEVATE ETTEVÕTETE
INVESTEERIMISLAEN“
TEGEVUSAUDIT NR 6.11-4.21/2018-003
TOETUSE SAAJA: MAAELU EDENDAMISE
SIHTASUTUS
LÕPPARUANDE REGISTREERIMISNUMBER:
6.11-3/464**

21.06.2018



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 osas¹ 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 asekancler

Kinnitame lõpparuande 6 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Margit Krieger
Siseauditi osakonna juhataja,
Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi rakenduskava
auditeerimisasutuse volitatud isik

Auditi juht:

Krista Jakobson-Hadar
Auditi juht

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, meede²:	Vesiviljelustoodete tootmisega alustavate või tegelevate ettevõtete investeerimislaen
1.1.2 Projekti number:	822017840001
1.1.3 Projekti nimetus:	822017840001 „Vesiviljelustoodete tootmisega alustavate või tegelevate ettevõtete investeerimislaen“
1.1.4 Toetuse saaja:	Maaelu Edendamise Sihtasutus
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Madis Reinup
1.1.6 Lepingu nr ja nimi:	17.01.2017 Maaeluministeeriumi ja Maaelu Edendamise Sihtasutuse vahel sõlmitud haldusleping nr 16 Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi 2014-2020 rahastamisvahendite haldamiseks ja rakendamiseks ning haldusleping nr 16 muutmise leping nr 177 (sõlmitud 13.06.2017).
1.1.8 Korraldusasutus:	Maaeluministeerium
1.1.9 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	10.07.2017-31.12.2023
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):	Krista Jakobson-Hadar (auditi juht) Margit Krieger (auditi eest vastutav isik)

² Rahastamisvahendi nimetus

Auditi läbiviimise aeg:	11.04.2018-18.06.2018 (kohapealseid toiminguid ei teostatud, toetusesaaja edastas materjalid elektrooniliselt).
Metoodika:	Maaeluministeeriumi siseauditi osakonna (EMKF auditeerimisasutus) „EMKF tegevusauditi käsiraamat“
Auditi ulatus:	<ul style="list-style-type: none"> • projekti tegevuste elluviimise kontroll (erineva tõendusmaterjali kogumine); • EMKF 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 (vastavust EL ja siseriiklikele 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 halduslepingule.
Valimi metoodika	Valimit ei moodustatud. Seisuga 31.05.2018. a ei olnud laene välja makstud.
1.3 AUDITEERITUD KULUD	
1.3.1 Sertifitseeritud kulude üldkogum (kulude abikõlblik maksumus), millele antakse kuludokumentide põhjal hinnang:	1 000 000 EUR
1.3.2 Toetuse väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	1 000 0000 EUR (10.07.2017)
1.3.3 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	31.10.2017
1.3.4 Valimi suurus (eurodes, %)	Valimit ei moodustatud
1.3.5 Mitteabikõlblikke kulusid ei tuvastatud	
1.4.4 Vea määr (%):	0%

2. Auditi käigus teostatud toimingud

Audiitorid analüüsisid ja hindasid toetuse saaja poolt esitatud dokumentide põhjaltoetuse eesmärgipärasest ja õiguspärasest kasutamisest ja rakendamist.

Auditi toimingute raames 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 sümbolika kasutamist ning intervjuueriti projekti rakendamisega seotud isikuid.

Auditi läbiviimisel lähtuti auditeerimisasutuse poolt väljatöötatud "Tegevusauditi käsiraamatus" kirjeldatud meetodikast. Lisaks eelnevale hinnati rahastamisvahendi tegevusauditi käigus:³

- halduslepingus ja selle lisas 3 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.

³ Halduslepingu sõlmimisprotsessi vastavust kehtivatele õigusaktidele hinnati auditi nr 6.11-4.17/2017-011 raames, nimetatud auditi läbiviimisel puudusi ei tuvastatud ning käesoleva auditi raames tuginetakse eelnevalt auditeeritule.

B-OSA

AUDITI TÄHELEPANEKUD (kriteeriumite lõikes)

1. Kriteerium: Tegevus on valitud kooskõlas rakenduskava valikukriteeriumidega (vastavalt rahastamisvahendi rakendamise lepingule ja selle lisale, rahastamisvahendite sihtfondi antavate vahendite suuruse määramisekäskkirjale), 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 saavutatud⁴, 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.

⁴ 31.05.2018. a seisuga oli heaks kiidetud kaks laenuaotlust ning sõlmitud üks laenuleping, kuid laenu ei olnud välja makstud, mistõttu ei ole võimalik käesoleva auditi raames hinnata, kas maksete aluseks olnud väljandid ja tulemused on saavutatud.