

**EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI
PROJEKTI NR
833017370356
“KAEVON OÜ START”
TEGEVUSAUDIT
TOETUSE SAAJA: KAEVON OÜ
LÕPPARUANNE NR: 2018-007**

03.12.2018



Euroopa Liit
Euroopa Merendus- ja Kalandusfond

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et Kaevon OÜ tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on

- märkusega (väheoluline tähelepanek ²)

Peamised tähelepanekud:

- 5.1 Projekti eesmärkide mittetäitmine

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.

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- / korraldusametusele 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.

Auditi lõpparuanne saadetakse:

- Korraldusasutus: Maaeluministeeriumi kalamajandusosakond
- Sertifitseerimisasutus: Maaeluministeeriumi strateegia- ja finantsosakond
- Toetuse saaja: Kaevon OÜ

Koopia edastatakse:

Siim Tiidemann, Maaeluministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekanstler

Kinnitame lõpparuande 8 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Risto Viirg
Audiitor
KPMG Baltics OÜ

Auditi juht:

Tanel Kullison
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:	833017370356
1.1.3 Projekti nimetus:	Kaevon OÜ start
1.1.4 Toetuse saaja:	Kaevon OÜ
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Ravell Kapmann – juhatuse liige
1.1.6 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	Nr 17-6/393, 02.10.2017
1.1.7 Korraldus- või vahendusasutus:	Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet (PRIA)
1.1.8 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	20.03.2017–20.03.2018
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):	Risto Viirg (auditi eest vastutav isik) Tanel Kullison (auditi juht) Kristiina Malm-Olesk (audiitor)
Auditi läbiviimise aeg:	11.09.2018 – 15.11.2018 (s.h. kohapealsed toimingud 17.10.2018)
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 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.
Valimi meetodika	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:	91 800 eurot
1.3.2 Toetuse väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	64 260 eurot, 17.01.2018
1.3.3 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	30.04.2018
1.3.4 Valimi suurus (eurodes, %)	91 800 eurot, 100%
1.3.5 Mitteabikõlblike kulusid ei tuvastatud.	

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 intervjuueriti 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 igakülgselt 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, 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.

Tegevus vastab 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.

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.

Toetuse kasutamise 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 kontrolljälje olemasolu vastavalt komisjoni määruse nr 480/2014 artiklile 25.

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.

5. Muud tähelepanekud

Tähelepanek nr 5.1 Tulenevalt kalandusturu korraldamise seaduse (edaspidi KTKS) § 31 lg 3 p-st 3 on toetuse taotleja kohustatud kasutama toetuse abil soetatud, ehitatud või renoveeritud vara ettenähtud tingimustel, sealhulgas tagama tegevuse elluviimise

tulemusena soetatud, ehitatud ja renoveeritud vara säilimise ning sihtotstarbelise kasutamise. Oleme teostanud analüüsi, mille tulemusena oleme tuvastanud puuduse vastavalt eeltoodud KTKS sättele.

Taotleja ei ole meie hinnangul täitnud projekti eesmäärke olulises osas, mistõttu ei ole täidetud kõik kohaldatavad tingimused, mis on seotud funktsionaalsuse, kasutuse ja saavutatavate eesmärkidega. Täitmata on käibe ja kasumi eesmärk, lisaks selgus 2018. aasta 10 kuu müügitulu analüüsi käigus (2017. a müügitulu on marginaalne), et taotleja pakub teenuseid planeeritust teises piirkonnas.

Järeldus:

Taotleja ei ole meie hinnangul täitnud projekti eesmäärke olulises osas, mistõttu ei ole täidetud kõik kohaldatavad tingimused, mis on seotud funktsionaalsuse, kasutuse ja saavutatavate eesmärkidega.

Soovitus:

Soovitame taotlejal viia ellu tegevused, millega taotleja täidab taotluses esitatud eesmäärke.

Auditeeritava kommentaar, soovituselise rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg:

06.01.2017 asutasin osäühingu Kaevon OÜ, mille tegevusalaks on kaeveteenuste pakkumine kopplaaduriga. Kopplaaduri ostuks taotlesin PRIA-st toetust 08.03.2017. Elasin sel ajal Paldiskis ning seal piirkonnas oli ka plaan kaevetöid teostada. 09.2017 vahetasin elukohta, kuna abikaasa lastega kolis maale. Projektitoetuse otsus viibis ja vastuse sain alles 02.10.2017. Kopplaaduri sain kätte alles 04.12.2017. Selleks ajaks olid ka lumetõrjelepingud kohalikes omavalitsustes juba tehtud. Seega ei olnud esialgu tööd ega olnud ka sissetulekut, et palka maksta. Kaevetöid sain alustada alles 04.2018 kui maapind enam jääs ei olnud. Vähesee kogemuse tõttu oli esialgu tunnihind madalam. Lisaks ei arvestanud esialgu ka töötaja hulka sõitu objektile. Seetõttu oli tulu väiksem ja kulud suuremad. Lisaks on tänaseks selgunud, et traktori ülalpidamiskulud on oluliselt suuremad kui projektis kirjutatud (nt kütus, hooldused jms). Tänapäevaks on veel suve jooksul alustatud, hetkel lõpetamata objekte, millele arved veel esitamata.

Kuna elame nüüd Lääne-Virumaal, Harjumaa ja Virumaa kalanduspiirkonna piirimail, siis tegelen kalapüügi ja kaevetöödega kodu lähedal. PRIA-t on teavitatud elukohavahetusest.

Lumetõrje leping on allkirjastatud 2018/2019 talveks.