

EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI

PROJEKTI NR

833017390321

**“KÄRDLA KALAPOE JA VÄIKETÖÖTLEMISE
SISUSTUS NING SEADMED”**

TEGEVUSAUDIT

TOETUSE SAAJA: STONEFISH OÜ

LÕPPARUANNE NR:

6.11-4.22/2018-004/6

01.06.2018



**EMKF
RAKENDUSKAVA
2014-2020**



**Euroopa Liit
Euroopa Merendus- ja Kalandusfond**

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

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

Aruanne on

- märkustega, väheolulised² tähelepanekud;

Peamised tähelepanekud:

- 1.1 Toetuse abil soetatud asjad ei ole nõuete kohaselt tähistatud kleebistega (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.

¹ Auditi töörühm on teostanud auditi toimingud asjatundlikult ja nõutava ametialase hoolega. 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.

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus: Maaeluministeeriumi kalamajandusosakond

Sertifitseerimisasutus: Maaeluministeeriumi finantsosakond

Toetuse saaja: Stonefish OÜ

Koopia edastatakse:

Olavi Petron, Maaeluministeeriumi 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:	833017390321
1.1.3 Projekti nimetus:	Kärdla kalapoe ja väiketöötlemise sisustus ning seadmed
1.1.4 Toetuse saaja:	Stonefish OÜ
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Imre Kivi
1.1.6 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	Nr 17-6/292, 27. juuli 2017
1.1.7 Korraldus- või vahendusasutus:	Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet (PRIA)
1.1.8 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	28.03.2017 kuni 26.07.2019.
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 läbiviijad:	Indrek Alliksaar (auditi eest vastutav isik) Risto Viirg (auditi juht) Merle Oagu (audiitor)
Auditi läbiviimise aeg:	20.03.2018 – 01.06.2018 (s.h. kohapealsed toimingud 26.04.2018)
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 metoodika	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:	83 521,81 eurot
1.3.2 Toetuse väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	11 412,11 eurot, 24.10.2017 38 700,97 eurot, 06.12.2017
1.3.3 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	30.01.2018
1.3.4 Valimi suurus (eurodes, %)	83 521,81 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 intervjuueeriti projekti rakendamisega seotud isikuid.

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

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.

4. Järeltoimingud

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitusetega. Soovitusete rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeltoiminguid 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 asjad ei ole tähistatud kleebiste või infotahvliga (väheoluline):

Vastavalt maaeluministri 14.04.2016 määruse nr 22 „Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi rakenduskava 2014–2020 toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise nõuded ja kord“ § 4 lg-le 2: „Fondi toetuse abil soetatud asjad ei pea olema eraldi tähistatud logo ja embleemiga, kui nimetatud asjad asuvad püsivalt ühes ruumis ja kui ruum on tähistatud tahvli või plakatiga, millelt nähtub lisaks §-des 7 ja 8 sätestatule selgelt see, et ruumis asuvad asjad on soetatud fondi toetuse abil.“

Nimetatud määruse § 5 lg 1 kohaselt: „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 käigus tuvastati, et olemasoleva tahvli sõnastusest ei nähtu selgelt, et hoones asuvad asjad on soetatud fondi toetuse abil. Samuti olid soetatud asjad kleebistega tähistamata.

Järeldus:

Toetuse saaja ei ole projekti käigus soetatud asju nõuetekohaselt tähistanud.

Soovitus:

Soovitame toetuse saajal tähistada soetatud asjad, nii et täidetud on viidatud määruse § 4 lg-s 2 või § 5 lg-s 1 toodud nõuded.

Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg:

Annan teada, et pärast auditeerijate märkusi tähistamise puudumise kohta, lisati koheselt tahvel sisustuse toetamise kohta EMKF vahenditest (foto lisatud). Ruumis mitteolevatele seadmetele kinnitatakse kleebised, mida on Kalandusturu korraldamise seaduse alusel võimalik taotlejal saada PRIAlt. Täitmise eest vastutav on Imre Kivi ja täitmise tähtaeg on 30. juuni. Selgituseks märgistuse puudumise kohta auditi tegemise hetkel on asjaolu, et tavapäraselt on PRIA esindaja paigaldanud kleebised lõppkontrolli käigus.

Audiitori kommentaar:

Seisuga 01.06.2018 on müügisaali paigaldatud nõuetekohane fondi toetusest teavitav tahvel. Selle tõenduseks on toetuse saaja esitanud foto.

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. Toetuse saajale 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.

Toetuse saajale makstud avaliku sektori toetus on kooskõlas määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 132 lõikega 1.