

EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI
PROJEKTI NR
833017670380
“ LAOHOONE ÜMBEREHITAMINE
KÜLMHOONEKS”
TEGEVUSAUDIT
TOETUSE SAAJA: “ OSAÜHING LAHEKALA ”
LÕPPARUANNE NR:
2018-018

18.12.2018



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.

Aruanne on

- märkustega, väheolulised² tähelepanekud

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.

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus

Sertifitseerimisasutus

Toetuse saaja

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

Koopia edastatakse:

Siim Tiidemann, Maaeluministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekanter

Kinnitame lõpparuande 10 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

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

Auditi juht:

Ainika Ööpik
Auditi juht

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:	833017670380
1.1.3 Projekti nimetus:	Laohoone ümberehitamine külmhooneks
1.1.4 Toetuse saaja:	Osühing Lahekala
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Avo Miiter
1.1.6 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	17-6/311; 11.08.2017
1.1.7 Korraldus- või vahendusasutus:	Põllumajanduse Registre ja Informatsiooni Amet
1.1.8 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	14.08.2017-13.08.2019
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 läbiviija(d):	Agnes Samberk (audiitor) Ainika Ööpik (auditi juht) Margit Krieger (auditi eest vastutav isik)
Auditi läbiviimise aeg:	01.10.2018 – 05.12.2018 (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 koostatud
1.3 AUDITEERITUD KULUD	
1.3.1 Sertifitseeritud kulude üldkogum (kulude abikõlblik maksumus), millele antakse kuludokumentide põhjal hinnang:	166 152,21 eurot
1.3.2 Toetuse väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	99 931,32 eurot, 19.06.2018
1.3.3 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	31.07.2018
1.3.4 Valimi suurus (eurodes, %)	166 152,21 eurot; 100%
1.3.5 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud 0 eurot	
1.3.4 Vea määr (%):	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, 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 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 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. Järeldused

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitusetega. Soovitusete rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeldused korraldusasutus.

B-OSA

Alameesmärgid

	Eesmärk	Audiitori koondhinnang
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 delegeeritud määruse nr 480/2014 artikli 25 kohaselt.	Märkustega, väheolulised tähelepanekud
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 delegeeritud 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

Tähelepanekud

Tähelepanekud toetuse saajale

2.1 Toetuse saaja ei ole eristanud raamatupidamises kulusid (väheoluline tähelepanek)	
Kriteerium	Kalandusturu korraldamise seadus § 31 lg 3 p 7 kohaselt peab toetuse saaja eristama selgelt oma raamatupidamises toetuse kasutamisega seotud kulud ning neid kajastavad kulu- ja maksedokumentid muudest kulu- ja maksedokumentidest.
Kirjeldus	Auditi käigus selgus, et toetuse saaja ei kasuta oma raamatupidamises projekti tähist, mistõttu ei ole võimalik raamatupidamisest teha väljavõtteid, mis sisaldaksid ainult projektiga seonduvaid (s.o projekti tunnusega) kulusid.
Soovitus	Soovitame toetuse saajal edaspidi toetuse kasutamisega seotud kulud eristada selgelt muudest kuludest lisades kuludele projektitunnuse.
Toetuse saaja kommentaar	Järgime esitatud märkuseid edaspidi vastavalt teie suunistele: <ul style="list-style-type: none">• raamatupidamises toetuse kasutamisega seotud kulud ning kajastatavad kulu- ja maksedokumentid, hakkame kasutama projekti tähist, mis eristab vastava projektiga seonduvaid kulusid, lisades projektitunnuse.
Soovituse rakendamise eest vastutav isik	Avo Miiter

2.2 Vahendusametusele esitatud kuludokumentid ei ole korrektsed (väheoluline tähelepanek)	
Kriteerium	Meetme "Kalanduspiirkonna kohaliku arengu strateegia rakendamine" § 33 lg 1 p 2 kohaselt esitab toetuse saaja PRIA-le mh kulu tegemist tõendavad dokumendid.
Kirjeldus	Auditi käigus tuvastati vahendusametusele esitatud kuludokumentides ebatäpsusi: arvel nr 151 on arvestatud maha ettemaks summas (mk 162-10.08.;mk 163-11.08.2017) 3 669,71 (km-ga); arvel nr 152 on arvestatud maha ettemaks summas (mk.162-10.08.:mk. 163-11.08.2017) 59 814,80 (km-ga) eurot, seega kokku ettemaksu mahaarvestus arvete alusel on 63484,51 eurot. Tegelikult on toetuse saaja teinud ettemaksu summas 59 814,80 eurot. Kui vaadata arvetele lisatud õiendeid, siis õiendite

	<p>alusel on ettemaksu tasaarveldus toimunud jooksvalt lisades vastavasisulise rea õiendile, mitte viimase arvega.</p> <p>Lisaks on vahendusasutusele esitatud arvete nr 151 ja nr 152 aluseks olevate õiendite numbrid valed, õiendil olev number ei ühti arvel oleva numbriga. Auditi käigus parandas toetuse saaja kuludokumendid, projekti maksumuses sellega seoses muutusi ei esine.</p>
Järeldus	Õienditel kajastatud ettemaks ei ühti arvetel kajastatud ettemaksuga, õiendite alusel on ettemaks tasaarveldatud jooksvalt, kuid arvete alusel viimase maksega.
Soovitus	Soovitame edaspidi jälgida, et arve aluseks oleva õiendi sisu ühtiks arve sisuga.
Toetuse saaja kommentaar	<p>Järgime esitatud märkuseid edaspidi vastavalt teie suunistele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • edaspidi jälgime hoolikamalt meile esitatud Arvete ja tehtud Tööde õiendite numbrite vastavust, kui ka Arvete ja Tööde õiendite kokku summasid sh. ettemakse summasid.
Soovituse rakendamise eest vastutav isik	Avo Miiter

Tähelepanekud vahendusasutusele

5.1 Vahendusasutus (PRIA) on aktsepteerinud kuludokumendid, mille sisu ei ole korrektne (väheoluline tähelepanek)	
Kriteerium	Meetme "Kalanduspiirkonna kohaliku arengu strateegia rakendamine" § 33 lg 4 alusel teeb PRIA toetuse maksmise või toetuse maksmisest keeldumise otsuse 25 tööpäeva jooksul arvates lõikes 1 nimetatud nõuetekohaste dokumentide saamisest ning § 33 lg 1 p 2 kohaselt esitab toetuse saaja PRIA-le mh kulu tegemist tõendava dokumendi.
Kirjeldus	Auditi käigus on tuvastatud ebatäpsus PRIA-le esitatud kuludokumentides: arvel nr 151 on arvestatud maha ettemaks summas (mk 162-10.08.:mk 163-11.08.2017) 3 669,71 (koos km-ga); arvel nr 152 on arvestatud maha ettemaks summas (mk.162-10.08.:mk. 163-11.08.2017) 59814,80 (km-ga) eurot, seega kokku ettemaksu mahaarvestus arvete alusel on 63 484,51 eurot. Tegelikult on toetuse saaja teinud ettemaksu summas 59 814,80 eurot. Kui vaadata arvetele lisatud õiendeid, siis õiendite alusel on ettemaksu tasaarveldus toimunud jooksvalt lisades vastavasisulise rea

	<p>õiendile, mitte viimase arvega. Lisaks on arvete nr 151 ja nr 152 aluseks olevate õiendite numbrid valed, õiendil olev number ei ühti arvel oleva numbriga.</p> <p>Auditi käigus parandas toetuse saaja kuludokumentid, projekti maksumuses sellega seoses muutusi ei esine.</p>
Risk	Vahendusasutuse ebapiisav kontrolli rakendamine toetuse maksmise dokumentidele võib tuua toetuse saajatele toetuse tagasinõude.
Järeldus	PRIA ei ole kontrollinud toetuse maksmise taotlemisel toetuse saaja poolt esitatud dokumentide sisu ja aritmeetilist korrektsust.
Soovitus	Soovitame vahendusasutusel korraldada maksetaotluste menetlejatele järjepidevaid koolitusi kontrolliprotsessi kvaliteedi parendamiseks ning küsida toetuse saajalt korrektsed dokumendid.
Vahendusasutuse kommentaar	PRIA on nõus auditeeriva asutuse soovitusega koolituste korraldamise osas. Kõnealuse maksetaotluse menetlejat on teavitatud puudustest tema töös.
Soovituse rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg	Kalandustoetuste büroo juhataja Piret Ilves, koolitused jooksvalt 2019.a jooksul