

**EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI  
PROJEKTI NR  
834017780018**

**“KALANDUSE VÕI MERENDUSE  
POPULARISEERIMINE,  
SEALHULGAS FESTIVALI, NÄITUSE VÕI  
NOORTELE MÕELDUD ÜRITUSE  
KORRALDAMINE JA ELLUVIIMINE”**

**TEGEVUSAUDIT**

**TOETUSE SAAJA: MTÜ PEIPSI  
KALANDUSPIIRKONNA ARENDAJATE KOGU**

**LÕPPARUANNE NR:  
6.11-4.22/2018-004/7**

**21.05.2018**



Euroopa Liit  
Euroopa Merendus- ja Kalandusfond

## **KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST**

### **Auditi tulemus:**

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et MTÜ Peipsi Kalanduspiirkonna Arendajate Kogu tegevus projekti rakendamisel on olulises osas<sup>1</sup> vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on

- märkustega, väheolulised<sup>2</sup> tähelepanekud;

### **Peamised tähelepanekud:**

- Hanke nr 187580 läbiviimisel on rikutud riigihangete seaduse § 3 punktis 2, § 37 lõikes 1 ja § 47 lõikes 1 sätestatud nõudeid (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.

### **Auditi lõpparuanne saadetakse:**

Korraldusasutus: Maaeluministeeriumi kalamajandusosakond

Sertifitseerimisasutus: Maaeluministeeriumi finantsosakond

Toetuse saaja: MTÜ Peipsi Kalanduspiirkonna Arendajate Kogu

---

<sup>1</sup> 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.

### **<sup>2</sup> 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 protseduureeglitega, kuid mis ei takista toetuse saaja projekti eesmärgipärast rakendamist;
- mida on oluline esile tuua hea tava kontekstis.

**Koopia edastatakse:**

Olavi Petron, Maaeluministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekanstler

**Kinnitame lõpparuande 8 leheküljel.**

**Auditi eest vastutav isik:**

Indrek Alliksaar  
Juhatuseliige  
KPMG Baltics OÜ

**Auditi juht:**

Risto Viirg  
Audiitor  
KPMG Baltics OÜ

## A-OSA

### ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

#### 1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

<b>1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED</b>	
<b>1.1.1 Meede:</b>	Algatusrühma koostöötegevused
<b>1.1.2 Projekti number:</b>	834017780018
<b>1.1.3 Projekti nimetus:</b>	Kalanduse või merenduse populariseerimine, sealhulgas festivali, näituse või noortele mõeldud ürituse korraldamine ja elluviimine
<b>1.1.4 Toetuse saaja:</b>	MTÜ Peipsi Kalanduspiirkonna Arendajate Kogu
<b>1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:</b>	Urmas Pirk
<b>1.1.6 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:</b>	Nr 17-6/217, 26. juuni 2017
<b>1.1.7 Korraldus- või vahendusasutus:</b>	Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet (PRIA)
<b>1.1.8 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:</b>	29.05.2017 kuni 25.06.2020
<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 läbiviijad:</b>	Indrek Alliksaar (auditi eest vastutav isik) Risto Viirg (auditi juht) Merle Oagu (audiitor)
<b>Auditi läbiviimise aeg:</b>	20.03.2018 – 21.05.2018
<b>Auditi ulatus:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• projekti tegevuste elluviimise kontroll (erineva tõendusmaterjali kogumine ja vajadusel objekti/tegevuse kohapealne kontroll);</li><li>• EMKF-i 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 (vastavus EL-i ja Eesti</li></ul>

	abikõlblikkuse reeglitele); <ul style="list-style-type: none"> <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 rakenduskavaga kehtestatud valikukriteeriumitele;</li> <li>• väljamaksega seotud tegevuste väljundite ja tulemuste saavutamise kontroll.</li> </ul>
<b>Valimi metoodika</b>	Valimit ei moodustatud, auditeeritud on 100% abikõlblikest kuludest.
<b>1.3 AUDITEERITUD KULUD</b>	
<b>1.3.1 Sertifitseeritud kulude üldkogum (kulude abikõlblik maksumus), millele antakse kuludokumentide põhjal hinnang:</b>	7 451,50 eurot
<b>1.3.2 Toetuse väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad</b>	5 700,39 eurot, 05.10.2017 1 005,96 eurot, 05.10.2017
<b>1.3.3 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad</b>	30.01.2018
<b>1.3.4 Valimi suurus (eurodes, %)</b>	7 451,50 eurot, 100%
<b>1.3.5 Mitteabikõlblike kulusid ei tuvastatud.</b>	

## **2. Auditi käigus teostatud toimingud**

Audiitorid analüüsisid ja hindasid toetuse saaja juures toetuse eesmärgipärast ja õiguspärast kasutamist ja rakendamist.

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. Eelnevast tulenevalt järelavad 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 järelused 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** Hanke nr 187580 läbiviimisel on rikutud riigihangete seaduse § 3 punktis 2, § 37 lõikes 1 ja § 47 lõikes 1 sätestatud nõudeid (väheoluline)

Maaeluministri 28.07.2016 määruse nr 48 „Algatusrühma koostöötegevused“ § 10 lõige 1 sätestab, et toetuse saaja täidab kalandusturu korraldamise seaduse §-s 31 sätestatud nõudeid. Kalandusturu korraldamise seaduse § 31 lg 3 punktis 8 on sätestatud, et Fondi toetuse saaja on kohustatud järgima tegevusega seotud hangete tegemisel riigihangete seaduses sätestatud nõudeid, kui toetuse saaja on hankija riigihangete seaduse tähenduses.

Hanke nr 187580 kontrollimisel tuvastati, et hankija ei ole taganud hanke läbiviimise ajal eduka pakkuja osas hankemenetluse algamise päeva seisuga kohalike maksude võla kontrollimise kontrolljälge ja rikkunud seega RHS § 3 p 2 nõuet tagada riigihanke läbipaistvus ja kontrollitavus. Hankija on küsinud vastava tõendi alles peale hankelepingu lõppemist. Nimetatud tõendilt on näha, et edukal pakkujal puudus hankemenetluse algamise päeval maksuvõlg.

Hankija on eksinud hanke läbiviimisel RHS § 37 lõike 1 vastu, kuna riigihanke aruannet ei esitatud nõutud 20 päeva jooksul peale hankemenetluse lõppemist.

Hankija on eksinud hanke läbiviimisel RHS § 47 lõike 1 sätte vastu, sest otsus BRN Solutions OÜ ja BRO Group Baltic OÜ ühispakkumuse tagasilükkamise kohta ei ole põhjendatud. Nimetatud pakkumus lükati tagasi pakkumuse liiga kõrge maksumuse tõttu, kuigi sellist vastavustingimus ei olnud hankes ette nähtud. Nimetatud pakkumus ei oleks edukaks osutunud, kuivõrd pakkumuse maksumus oli kõrgem kui edukal pakkujal ja hindamiskriteeriumiks oli madalaim hind.

#### **Järeldus:**

Toetuse saaja ei ole hanget nr 187580 viinud läbi vastavuses RHS sätetega, kuid kõrvalekalded nimetatud nõuetest ei toonud kaasa finantsmõju, kuna ei mõjutanud konkurentsi hankes, eduka pakkuja valikut, eduka pakkumuse hinda ega hankelepingu täitmist.

## **Soovitus:**

Soovitame toetuse saajal edaspidi järgida projektiga seotud hangete läbiviimisel riigihangete seadust.

### **Auditeeritava kommentaar, soovitusel rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg**

Hanke nr 187580 juures teostati hankemenetluse algamise päeva seisuga eduka pakkuja osas kohalike maksude võla kontrolli suuliselt. Võtame omaks, et kirjalikult teostati kontroll tagantjärgi ja seetõttu ei jäänud nõutavat kontrolljälge.

Hankija eksis hanke läbiviimisel RHS § 37 lõike 1 vastu inimliku vea tõttu, kuna arvas et lepingu sõlmimisel 16.06.2017 esitas ka hankelepingu sõlmimise teate. Ilmselt oli tegu apsakaga ja teade ei läinud riigihangete registrisse ülesse. Kui hankija esindajale tuli sellekohane teade, esitas ta kohe hanketeate uuesti.

RHS § 47 lõike 1 sätte vastu eksimisel selgituseks, et antud ühispakkumus ületas hanketeates sätestatud eeldatavat maksumust. Kuna vastavustingimustes oli kirjas, et pakkuja peab nõustuma kõikide hanketeates ja hankedokumentides esitatud tingimustega, siis eeldas hankija, et eeldatava maksumuse ületamine on piisav hankija mitte vastavaks tunnistamisel.

Taotleja on tähelepanekud riigihangete seaduse täitmise osas arvesse võtnud ja annab endast parima, et tulevikus sarnaseid eksimusi riigihangete seaduse vastu vältida. MTÜ Peipsi Kalanduspiirkonna Arendajate Kogu juhatuses Urmas Pirk.

### **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 kasutamisega 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.