

**EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI
PROJEKTI NR
841016780002
“TOOTMIS- JA TURUSTAMISKVADE
TOETUS”
TEGEVUSAUDIT
TOETUSE SAAJA: “EESTI TRAALPÜÜGI ÜHISTU”
ARUANDE KAVAND NR:
2018-006**

26.07.2018



KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et toetuse saaja tegevus projekti rakendamisel ei ole olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on

- märkustega, olulised tähelepanekud

Peamised tähelepanekud:

- Tähelepanek nr 1.1 Projektijuhtimise kulu tegemist tõendav dokumentatsioon ei kinnita, et kulu on tehtud tootmis- ja turustuskavade ettevalmistamiseks ning rakendamiseks. Tuvastatud mitteabikõlblik kulu 8800 eurot (oluline tähelepanek)
- Tähelepanek nr 1.2 Töötasu arvutamisel ei ole arvestatud tööaja proportsiooni Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud 6718,04 eurot (oluline tähelepanek)

Auditi tähelepanekud ning soovitused on 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:

EMKF Korraldusosakond, Maaeluministeeriumi kalamajandusosakond
EMKF Sertifitseerimisosakond, Maaeluministeeriumi strateegia- ja finantsosakond
EMKF Vahendusosakond, Põllumajanduse Registre ja Informatsiooni Amet
Toetuse saaja, Eesti Traalpäügi Ühistu

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.

Koopia edastatakse:

Siim Tiidemann, Maaeluministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekanter

Kinnitame lõpparuande 13 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:	Tootmis- ja turustamiskavade toetus
1.1.2 Projekti number:	841016780002
1.1.3 Projekti nimetus:	Tootmis- ja turustamiskavade toetus
1.1.4 Toetuse saaja:	Eesti Traalpüügi Ühistu
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Ilona Jakovenko
1.1.6 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	Nr 17-6/83, 01.08.2016
1.1.7 Korraldus- või vahendusasutus:	Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet (PRIA)
1.1.8 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	01.01.2014-01.01.2022
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);• tootmis- ja turustamiskavade toetus, vastu võetud 21.03.2016 nr 18 (RT i, 23.03.2016, 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):	Ainika Ööpik (auditi juht)
Auditi läbiviimise aeg:	04.05.2018 – 26.07.2018 (s.h. kohapealsed toimingud 25.05.2018)
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);

	<ul style="list-style-type: none"> • kulude abikõlblikkuse kontroll (vastavus EL-i ja Eesti 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 rakenduskavaga kehtestatud valikukriteeriumite; • väljamaksega seotud tegevuste väljundite ja tulemuste saavutamise kontroll. 			
Valimi meetoodika	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:	36 947,24 eurot			
1.3.2 Toetuse väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	20 892,31 eurot; 06.07.2017			
1.3.3 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	31.10.2017			
1.3.4 Valimi suurus (eurodes, %)	36 917,24 eurot, 100%			
1.3.5 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud 15 518,04 eurot (tähelepanek nr 1.1, 1.2)				
	EMKF toetus		Toetuse saaja omafinantseering	Kokku
	EL-i osalus	Eesti avaliku sektori osalus		
Mitteabikõlblikuks osutunud summa:	6 580,84	162,74	6 743,58	15 518,04
1.3.4 Vea määr (%): 42%				

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 sümbolika kasutamist ning intervjueriti 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.

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

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.

Tähelepanek nr 1.1 Projektijuhtimise kulu tegemist tõendav dokumentatsioon ei kinnita, et kulu on tehtud tootmis- ja turustuskavade ettevalmistamiseks ning rakendamiseks. Tuvastatud mitteabikõlblik kulu 8800 eurot (oluline tähelepanek)

Meetme määruse § 2 kohaselt antakse toetust tootmis- ja turustamiskavade ettevalmistamiseks ja rakendamiseks.

Meetme määruse § 4 lg 1 p 6 kohaselt on abikõlblik teavitus- ja turustuskampania elluviimise, sealhulgas kampania korraldamise, projektijuhtimise, teabe avaldamise jne kulu.

Meetme määruse § 7 p 1 kohaselt küsib toetuse taotleja üksteisest sõltumatute ettevõtjate käest vähemalt kolm võrreldavat hinnapakumust koos tehniliste tingimuste loeteluga, kui toetatava tegevuse raames kavandatava töö või teenuse käibemaksuta maksumus ületab 5000 eurot. Meetme määruse § 7 p 3 kohaselt ei või toetuse taotleja küsida hinnapakumust endaga seotud isiku käest tulumaksu seaduse § 8 tähenduses. Tulumaksuseaduse § 8 tähenduses on isikud omavahel seotud, kui neil on ühine majanduslik huvi.

Toetuse saaja on ostnud projektijuhtimise teenust käibemaksuta summas 8800 eurot Eesti Kalatootjate Keskühistult, kelle üheks asutajaliikmeks on toetuse saaja. Toetuse saaja selgituse kohaselt hõlmas projekti juhtimine peamiselt kalakomponentide tehase rajamist, mille rajajaks on Eesti Kalatootjate Keskühistu. Toetuse saajal puudub teenuse osutamise leping ning töö üleandmise-vastuvõtmise aktid, kus oleks fikseeritud detailsem ostetud teenuste loetelu ning mille alusel saaks öelda piisava kindlustundega, et tehtud kulud on meetme raames abikõlblikud.

Samuti puudub teenuse ostmiseks vähemalt kolm võrreldavat hinnapakumist koos tehniliste tingimuste loeteluga.

Järeldus: Toetuse saaja selgituste ja esitatud tõendusmaterjali põhjal puudub audiitoritel piisav kindlustunne, et Eesti Kalatootjate Keskühistult ostetud projektijuhtimise teenus käibemaksuta summas 8800 eurot on seotud tootmis- ja turustamiskavade ettevalmistamise ja rakendamisega.

Soovitus: Soovitame toetuse saajal esitada asjakohane tõendusmaterjal, viimase puudumisel tuleb toetus summas 4976,08 eurot vahendusasutuse nõudmisel tagasi maksta.

Auditeeritava kommentaar:

Meie arvates on audiitorite järeldus meelevaldne ja ebakorrektn. Oleme nii kavas kui aruandes viidanud Eesti Kalatootjate Keskühistu projektijuhtimisele, mis hõlmab ka muudele komponendi tehas(t)ele tooraine tarnet.

*Näiteks 2015:

3.6 Turgude stabiliseerimine, toiduainetega varustamise parandamine, sh kvaliteedi ja toiduohutuse normide edendamine

Üldisemas plaanis on toiduainete turg küll volatiilne kuid siiski kasvava trendiga. Sellest tulenevalt püüame tooraine turul laiendada partnerite kaasabil nii Aasia kui ka Aafrika turgudele, esialgselt küll väiksemas mahus ja kõrgelt vääringdatud toodetega. Samuti oleme lähiregioonis järjest enam pööranud tähelepanu komponendi tehas(t)ele tooraine tarnimisele, mis annab pikemaajalises plaanis võimaluse tarneahelas toodangut olemasolevast oluliselt kõrgemalt vääringdada.

*Näiteks 2016:

2.1 TO strateegia (kava eesmärkide ja meetmete seos, SWOT-analüüs) realiseerimine aruande aastal:

Sellest tulenevalt alustati 2016 aastal Eestisse komponentide tehase projekti rajamisega. Turuolukorrast tulenevalt on projekti osaline ka Eesti Traalpüügi Ühistu.

3.6 Turgude stabiliseerimine, toiduainetega varustamise parandamine, sh kvaliteedi ja toiduohutuse normide edendamine

Üldisemas plaanis on toiduainete turg küll volatiilne kuid siiski kasvava trendiga. Sellest tulenevalt püüame tooraine turul laiendada partnerite kaasabil nii Aasia kui ka Aafrika turgudele, esialgselt küll väiksemas mahus ja kõrgelt vääringdatud toodetega. Samuti oleme lähiregioonis järjest enam pööranud tähelepanu komponendi tehas(t)ele tooraine tarnimisele, mis annab pikemaajalises plaanis võimaluse tarneahelas toodangut olemasolevast oluliselt kõrgemalt vääringdada.

Vahendusasutuse kommentaar:

Hinnapakumiste küsimise eesmärk on tagada kulude mõistlikkus ja toetuse säästlik kasutamine. Antud juhtumil tugines PRIA toetuse saaja selgitustele, et teised võimalikud kompetentsed isikud, kes saaksid projektijuhtimisega hakkama, on konkurendid, ning loobus võrreldavate hinnapakumiste esitamise nõudest. Seda enam, et Keskühistu ongi sisuliselt loodud selle projekti elluviimiseks, millest tulenevalt ei ole sõlmitud spetsiifilist töövõtulepingut.

Tootmis- ja turustuskavade ettevalmistamise ja rakendamisega on seotud eelkõige väärtusahela pikendamise osas. Lühidalt on protsess alljärgnev: ETPÜ sorteerib väheväärtuslikuma ja ebakvaliteetsema kala tootmisprotsessis välja ning Eesti Kalatootjate Keskühistu väärindab oma tootmisprotsessis kala oluliselt rohkem, kui seda võimaldab ebakvaliteetsema toodangu müügist saadud tulem. Seega saab ETPÜ tulu seeläbi rohkem kui ise toodangut realiseerides, samuti võimaldab see maksta ühistu liikmetele (kalapüüdjatele) kõrgemat hinda. Teisalt on see olulisel määral seotud ka riskide hajutamise erinevatel turgudel, kuna Eesti Kalatootjate Keskühistu toodang on oluliselt lihtsamini realiseeritav üle maailma. Esmase plaani kohaselt võimaldab see tõsta ETPÜ keskmist realiseerimise hinda vähemalt 3 senti kilogrammi kohta.

Vt järelepärimise vastus 25.05.2017 nr 17-25.1/17/15-2 ja Täpsustav järelepärimine 07.06.2017 nr 17-25.1/17/15-4.

Tõendusmaterjalina on esitatud Eesti Kalatootjate Keskühistu hinnapakumused, esitatud asustamisleping, millest näeb, et ETÜ omab Eesti kalatootjate Keskühistut.

Korraldusasutuse kommentaar:

2016. aastal tehtud kulude puhul tuleb lähtuda meetme määruse redaktsioonist, mis jõustus 26.03.2016, mitte hilisemast, 25.05.2017. aastal jõustunud redaktsioonist. Tol momendil kehtinud meetme määruse järgi on abikõlbulik (§ 4 lg p 4) eksperdihinnangu tellimise kulu eksperdiga sõlmitud töövõtulepingu kohaselt. § 7 järgi küsib toetuse taotleja üksteisest sõltumatute ettevõtjate käest vähemalt kolm võrreldavat hinnapakumust koos tehniliste tingimuste loeteluga, mis osutavad tehnilisele spetsifikatsioonile (edaspidi hinnapakumused), kui toetatava tegevuse raames kavandatava töö või teenuse käibemaksuta maksumus ületab 5000 eurot. Toetuse taotleja ei või küsida hinnapakumust endaga seotud isiku käest tulumaksuseaduse § 8 tähenduses. Kolme hinnapakumust ei pea olema, kui nende küsimine ei ole objektiivselt võimalik.

Projektijuhtimise kulu on vastavalt määrusele määratletav eksperdihinnangu kuluna, kuivõrd ei määruse tekstis ega seletuskirjas ei ole toodud täpsustavaid, eelkõige kitsendavaid aspekte eksperdihinnangu määratlemiseks. Vastavalt toetuse saaja esitatud dokumentatsioonile on kulu puhul olemas seos toetuse saaja viimase tootmis- ja turustamiskavaga. Kolme hinnapakumuse olemasolu vajalikkus on kaalutlemise otsus, mille osas vahendusamet on kaalutlenud otsuse toetuse saaja kasuks. Toetuse saaja selgitused selles aspektis on adekvaatsed. Kui vahendusamet on kõiki võimalikke asjaolusid arvesse võttes järeldanud, et toetuse saaja ei ole tellinud teenust/tööd endaga seotud isiku käest, siis ei ole vastuolu määruse § 7 lõikega 3.

Auditeeriva asutuse lõppkommentaari toetuse saajale:

Auditeerijatele ei esitatud auditi toimingute käigus ega lõpparuande kavandi kommentaarimise ajal dokumentatsiooni, mis tõendaks piisavalt tehingu toimumist

Eesti seadusandluse alusel. Toetuse saaja on esitanud tehingu toimimise kinnituseks vaid igakuised arved, kus on peal teenuse üldnimetus „projektijuhtimise teenus“.

Juhime tähelepanu, et käibemaksu seaduse § 37 lg 7 punktide 5 ja 7 alusel tuleb arvel märkida teenuse nimetus või kirjeldus, teenuse maht ja teenuse osutamise kuupäev. Nimetatud seaduse sätet on Riigikohus oma lahendis 17.03.2015 .a. nr 3-3-1-76-14 selgitanud, et kui arvel on vaid teenuse üldnimetus, siis teenuse sisu see ei kirjelda. Seega puudub võimalus esitatud arvete alusel kindlaks teha ja kontrollida väidetavate majandustehingute sisu (puudub tehingu kirjeldus või nimetus) ja nende tehingute arvnäitajaid. Arvele tuleks vähemalt märkida viide dokumendile, kus on toodud teenuse piisavalt üksikasjalik kirjeldus ja arvandmed. Teenuse kirjeldus on siis piisavalt üksikasjalik, kui sellega tagatakse teenuse identifitseerimise võimalus ja teenuse saamise kontrollitavus. Arvandmed täiendavad teenuse kirjeldust ja peavad võimaldama kontrollida teenuse mahu usutavust.

Lisaks sätestab raamatupidamisseadus §7 lg 1, et raamatupidamise algdokument on tõend, mille sisu ja vorm peavad vajaduse korral võimaldama kompetentsele ja sõltumatule osapoolle tõendada majandustehingu toimumise asjaolusid ja tõepärasust ning lg 2 kohaselt peab algdokument sisaldama majandustehingu kohta vähemalt järgmisi andmeid:

- 1) toimumisaeg;
- 2) majandusliku sisu kirjeldus;
- 3) arvnäitajad, näiteks kogus, hind ja summa.

Auditi toimingute ajal saadud arved, kus on saadud teenus vaid üldnimetusega ja täpsem teenuse kirjeldus ning saamise aeg puudub, ei võimalda hinnata majandustehingu tegelikku toimumist ega kulude abikõlblikkust.

Seega oleme jätkuvalt seisukohal, et antud tehing ei ole piisavalt tõendatud ning seetõttu antud kulu ei ole abikõlblik.

Auditeeriva asutuse lõppkommentaari vahendusasutusele:

Vahendusasutus on aktsepteerinud Eesti õigusaktidega mitte kooskõlas olevaid kuludokumente, mis viitab süsteemsele puudusele vahendusasutuse töös. Selgitada välja antud puuduse mõju ja võtta tarvitusele parandusmeetmed.

Tähelepanek nr 1.2 Töötasu arvutamisel ei ole arvestatud töötaja proportsiooni Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud 6718,04 eurot (oluline tähelepanek)

Meetme määruse § 4 p 1 lg 1 kohaselt on abikõlblikud juhatuse liikme ja töötaja töölepingujärgne tööjõukulu kokku kuni 120 tunni eest nädalas. Meetme määruse § 5 p 1 kohaselt on mitteabikõlblik töötaja töölepingujärgne töötasu või juhatuse liikmele käsunduslepingu alusel makstud tasu, mis ületab rohkem kui 1,5 korda Statistikaameti andmete kohaselt Eesti eelnenud kalendriaasta keskmise töötasu.

Toetuse summa määramisel ei ole arvesse võetud projekti heaks töötatud aega vastavalt tööajatablelile, mille alusel teeb M.L projekti heaks tööd 75% tööajast.

Arvestades nimetatud asjaolu ning M.L haiguslehel olekut 15.11-19.11.2016 saab meetme määruse kohaselt maksimaalne brutotasu olla 14105,20 eurot, millele lisandub sotsiaalmaks ja töötuskindlustusmaks kokku 4713,45 ning abikõlblik haigusraha 58,73 eurot. Seega on abikõlblikud kulud kokku on 18931,48 eurot, sh toetuse osa 56,55% on 10705,75 eurot.

Järeldus: Vahendusasutus on väljamakse taotluses kinnitatud mitteabikõlblikud tööjõu kulud summas 6718,04 eurot.

Soovitus: Toetus summas 3798,11 eurot tuleb vahendusasutuse nõudmisel tagasi maksta.

Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg

Audiitorite poolt välja toodud arvestuskäik on tasu osas on küll korrektne. Kuid siinkohal on nad jätnud arvesse võtmata, et tegelikkuses on M.L projekti heaks töötanud, mitte 75 % vaid isegi kuni 100 %. 75% projekti jaoks kulutatud ajast on meie enda konservatiivne hinnang. Samuti juhime tähelepanu, et maksimaalne toetuse määr on 75% mitte 56,55% nagu meile kinnitati.

Eeltoodust tulenevalt ei näe me enda poolset eksimust, et peaksime saadud toetuse tagastama.

Vahendusasutuse kommentaar:

PRIA on arvestanud maksetaotlusel menetlemisel maaeluministri 21.03.2016 määruse nr 18 „Tootmis- ja turustamiskavade toetus“ (edaspidi meetme määrus) § 5 punktis 1 sätestatuga. Meetme määruse § 5 punkti 1 kohaselt on mitteabikõlblik töötaja töötasu või juhatuse liikmele käsunduslepingu alusel makstud tasu, mis ületab rohkem kui 1,5 korda Statistikaameti andmete kohase Eesti eelnenud kalendriaasta keskmise töötasu. Statistikaameti andmetel oli 2015. aasta keskmine brutopalk 1065 eurot kuus. Arvestades tööandja töötuskindlustusmaks 0,8%, saame abikõlblikuks palgakulukuks $1065 * 1,5 * 1,338 = 2137,46$ eurot kuus. Seega aastas on abikõlblik $2137,46 * 12 = 25\,649,52$ eurot ühe täisajaga töötaja kohta. Ülejäänud summa osas jättis PRIA toetuse välja maksmata.

Esitatud töötaja töötasu on 2600 eurot kuus.

Tema aastane töötasu on kokku 29666,39 eurot

Kui veel arvestada tema 75% seotust tootmis ja turustamise kavadega siis aastane summa oleks 29 771 eurot, aga tema palgast vastavalt § 5 punkti 1 saab abikõlblik summa olla 25 649,52 eurot.

Korraldusasutuse kommentaar:

Korraldusasutus saab aruandes sisalduva informatsiooni põhjal järeldada, et palgakulu puhul abikõlbliku töökoormuse (75% seotus tootmis- ja turustamiskava koostamise

ja rakendamise) arvutamisel on audit ning PRIA lähtunud erinevatest algandmetest. PRIA on arvanud osakoormust töötaja reaalse palga pealt, saades palganumbri, mis on ka 75% töökoormuse juures tunduvalt kõrgem, kui abikõlblik palgakulu (1,5 Statistikaameti keskmise brutopalgaga võrreldes). Audit on teostanud osakoormuse arvutuse Statistikaameti 1,5 keskmise brutopalgaga võrreldes. Meetmemääruse väljatöötaja nägemuses on olnud kulude abikõlblikkuse tagamiseks määratleda tööajatabeli pidamisega, millise osa tööajast ja sellega loogiliselt kaasuvast palgast tehakse tööd tootmis- ja turustamiskavaga seonduvalt. 1,5 kordne keskmise palga kohaldamine seab palgakulule ülempiiri ehk määratleb kulude toetamise mõistlikkuse kriteeriumi. Ka senine toetuste menetlemise praktika on töötamise koormuse puhul lähtunud arvestustest töötasu põhjal.

Auditeeriva asutuse lõppkommentaari toetuse saajale:

Auditiitorid ei nõustu toetuse saaja, vahendusasutuse ja korraldusasutuse kommentaaridega.

Meetme määruse § 4 p 1 lg 1 kohaselt on abikõlblikud juhatusel liikme ja töötaja töölepingujärgne tööjõukulu kokku kuni 120 tunni eest nädalas. Meetme määruse § 5 p 1 kohaselt on mitteabikõlblik töötaja töölepingujärgne töötasu või juhatusel liikmele käsunduslepingu alusel makstud tasu, mis ületab rohkem kui 1,5 korda Statistikaameti andmete kohaselt Eesti eelnenud kalendriaasta keskmise töötasu.

Meetme määruse seletuskiri toob selgelt välja, et abikõlblik on palgakulu või juhatusel liikme käsunduslepingust tulenev tasu **ühe täistöökooha ulatuses**. Täistöökohaks arvestatakse töötamist 40 tundi seitsmepäevase ajavahemiku jooksul. Arvestada tuleb, et kõik kulud, sh ka palgakulu peab olema otseselt kokkuviidav tootmis- ja turustamiskava koostamise ja elluviimisega. Sellest tulenevalt peab palgakulu puhul näitama ära, kui suure osa tööajast tunnustatud tootjaorganisatsiooni või tunnustatud tootjaorganisatsioonide liidu töötaja või juhatusel liige tegeleb just tootmis- ja turustamiskava ettevalmistamise ja rakendamise. Selleks tuleb pidada tööajatabelit.

Auditeeritava esitatud tööajatabeli alusel, ei tööta M.L projekti heaks täistöökoohal, vaid täidab ka muid projektiga mitteseotud ülesandeid organisatsioonis, mistõttu määruses sätestatud tööjõukulude ülempiiri rakendamine toetuse väljamaksmisel täismahus ei ole õigustatud ega järgi kulude toetamise mõistlikkuse kriteeriumi.

Auditeeriva asutuse lõppkommentaari vahendusasutusele:

Vahendusasutuse senine praktika töötasude abikõlblikuks lugemisel, ei ole kooskõlas meetme määruse ja selle seletuskirjaga ning tegemist on süsteemse puudusega vahendusasutuse töös. Selgitada välja antud puuduse mõju ja võtta tarvitusele parendusmeetmed.

Auditeeriva asutuse lõppkommentaari korraldusasutusele:

Korraldusasutusel täpsustada meetme määrust ning seletuskirja ning tagada, et toetuste menetlemise praktika oleks kooskõlas õiguslike alustega.

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 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.

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.