



**EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI  
PROJEKTI  
“OIU SADAMA PUHKEALA ARENDAMINE I ETAPP  
(NR 833016780075)”  
TEGEVUSAUDIT  
TOETUSE SAAJA: OIU JAHTKLUBI  
LÕPPARUANNE:  
2019-08**

**06.09.2019**



MAAELUMINISTEERIUM

## KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

### Auditi tulemus:

Auditi tulemus: Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et Oiu Jahtklubi tegevus projekti rakendamisel ei ole olulises osas vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on

- Märkustega, väheolulised tähelepanekud

### Peamised tähelepanekud:

- Tähelepanek 1.1 Taotlusele lisatud hinnapakumused on näilised;
- Tähelepanek 1.2 Toetuse saaja ei ole rakendanud nõuetekohast teavitustegevust;

Auditi tähelepanekud ning soovitused on detailsemalt esitatud aruande B-osas.

Tegevusaudit on läbi viidud vastavuses Rahvusvaheliste siseauditeerimise kutsetegevuse standarditega.

Tegevusauditi lõpparuanne avalikustatakse Maaeluministeeriumi kodulehel.

Täname auditeeritavat auditi läbiviimise ajal osutatud kaasabi, vastutulelikkuse ja koostöö eest.

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 eesmärgipärasest 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 eesmärgipärasest rakendamist;
- mida on oluline esile tuua hea tava kontekstis.

**Auditi lõpparuanne saadetakse:**

EMKF-i rakenduskava korraldusasutus  
EMKF-i rakenduskava sertifitseerimisasutus  
EMKF-i rakenduskava vahendusasutus  
Toetuse saaja

**Koopia edastatakse:**

Siim Tiideman, Maaeluministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekanstler

**Kinnitame lõpparuande 9 leheküljel.**

**Auditi eest vastutav isik:**

/allkirjastatud digitaalselt/

Risto Viirg  
Audiitor  
KPMG Baltics OÜ

**Auditi juht:**

/allkirjastatud digitaalselt/

Tanel Kullison  
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>	Kalanduspiirkonna kohaliku arengu strateegia rakendamine
<b>1.1.2 Projekti nimetus ja number:</b>	Oiu Sadama puhkeala arendamine I etapp (nr 833016780075)
<b>1.1.3 Toetuse saaja:</b>	OIU JAHTKLUBI
<b>1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO</b>	
<b>Auditi õiguslik alus:</b>	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).
<b>Auditi eesmärk:</b>	Anda hinnang Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi toetuse eesmärgipärasele ja õiguspärasele kasutamisele vastavalt komisjoni delegeeritud määruse nr 480/2014 artikkel 27 lõikele 2.
<b>Auditi läbiviija(d):</b>	Helen Ilumäe (Siseaudiitor) Tanel Kullison (Auditi juht) Risto Viirg (Auditi eest vastutav isik)
<b>Auditi läbiviimise aeg:</b>	21.02.2019 – 06.09.2019 (s.h. kohapealsed toimingud -)
<b>Auditi käigus tehtud valimi meetoodika:</b>	Valimit ei moodustatud, auditeeritud on 100% abikõlblikest kuludest.
<b>1.3 AUDITEERITUD KULUD</b>	
<b>1.3.1 Makseotsuse tegija, number ja kuupäev:</b>	Põllumajanduse Registrate ja Informatsioon Amet; 17-6/599; 25.10.2018;
<b>1.3.2 Euroopa Komisjonile deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäev:</b>	31.01.2019
<b>1.3.3 Sertifitseeritud kulude üldkogum (kulude abikõlblik maksumus), millele antakse kuludokumentide põhjal hinnang:</b>	32 700 €

<b>1.3.4 Toetuse väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad:</b>	<b>28 544,82 €; 25.10.2018</b>
1.3.5 Auditi tulemusel tuvastatud mitteabikõlblikud kulud 0,00 € eurot, sh EMKF toetus 0,00 € eurot ning toetuse saaja omafinantseering 0,00 € eurot.	

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

Audiitorid analüüsisid ja hindasid toetuse eesmärgipärast ja õiguspärast kasutamist ja projekti 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 saavutamist EMKF-i sümbolika kasutamist ning intervjueriti projekti rakendamisega seotud isikuid.

Täiendava kindlustunde saamiseks vahendusasutuses läbiviidud auditi toimingute raames analüüsiti ja hinnati projekti rakendamist kajastavat dokumentatsiooni ning toetuse taotluse ja väljamaksetaotluste menetlemist.

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 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. Järeloimingud**

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitustega. Soovitude rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeloiminguid korraldusasutus.

## B-OSA

### Alameesmärgid

Eesmärk	Audiitori koondhinnang
<p>1. Kriteerium: tegevus on valitud kooskõlas rakenduskava valikukriteeriumidega, et tegevus ei olnud füüsiliselt valmis või täielikult ellu viidud enne, kui toetuse saaja 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.</p>	Märkustega, väheolulised tähelepanekud
<p>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.</p>	Tähelepanekuid ei ole
<p>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, toetuse saajale 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.</p>	Tähelepanekuid ei ole
<p>4. Kriteerium: avaliku sektori toetus on makstud toetuse saajale välja kooskõlas määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 132 lõikega 1</p>	Tähelepanekuid ei ole

## Tähelepanekud

### Tähelepanek 1.1 Taotlusele lisatud hinnapakkumused on näilised

<b>Olulisus</b>	Väheoluline
<b>Kriteerium</b>	<p>Meetme "Kalanduspiirkonna kohaliku arengu strateegia rakendamine" § 25 lõike 2 kohaselt kui toetatava tegevuse raames kavandatava töö või teenuse või soetatava vara käibemaksuta maksumus ületab 5000 eurot, küsib projektitoetuse taotleja üksteisest sõltumatute ettevõtjate käest vähemalt kolm võrreldavat hinnapakkumust koos tehniliste tingimuste loeteluga, mis osutavad tehnilisele spetsifikatsioonile (edaspidi hinnapakkumus).</p>
<b>Kirjeldus</b>	<p>Auditi käigus esitatud kolm võrreldavat hinnapakkumust. Toetuse taotleja poolt algselt esitatud failid olid pdf-formaadis. Edastatud pakkumuste failide analüüsi tulemusena selgub, et kõikide dokumentide autoriks on Anmar ning dokumendid on loodud 30.09.2016. Pakkumused on visuaalselt sarnased. Pakkumused ei ole pakkuja poolt allkirjastatud ning puudub vajalik dokumentatsioon pakkumuste saamise kontroll-jälje tuvastamiseks.</p> <p>Toetuse saaja on põhjendanud tekkinud olukorda sellega, et järelikult on ta ekslikult edastanud failid, mis on toetuse saaja ise endale võrdluseks genereerinud. Järgnevalt on edastatud väljanägemiselt identsed failid eelnevalt edastatud pdf-failidele, mis on esitatud jpg-formaadis ning dokumentidel on olemas allkiri. Täiendavalt on toetuse taotleja esitanud pildid (jpg-failid, pildid tehtud 27.05.2019) pakkumuskutsetest.</p> <p>Audiitori poolt palutud võimalusel esitada saadetud pakkumuskutsed ja hinnapakkumused taasesitatud e-kirja kujul. Toetuse saaja sõnul taoline võimalus puudub, sest ei mäleta, kas pakkumused saadi paberil või muul moel ning toetuse saajal on uus arvuti, millest tulenevalt puudub info.</p> <p>Esitatud materjalide põhjal puudub kindlus, et toetuse taotleja on täitnud meetme määruse § 25 lõiget 2, mille kohaselt toetatava tegevuse raames kavandatava töö või teenuse või soetatava vara käibemaksuta maksumus ületab 5000 eurot, küsib projektitoetuse taotleja üksteisest sõltumatute ettevõtjate käest vähemalt kolm võrreldavat hinnapakkumust koos</p>

	tehniliste tingimuste loeteluga, mis osutavad tehnilisele spetsifikatsioonile.
<b>Risk</b>	Kui toetuse saaja on eiranud talle kehtestatud nõudeid ning projekti elluviimine ei ole kooskõlas õigusaktides sätestatuga, võib see kaasa tuua toetuse osalise või täieliku tagasinõudmise.
<b>Järeldus</b>	Puudub kindlus, et toetuse taotleja on võtnud meetme määruses § 25 nõutud kolme võrreldavat hinnapakkumust.
<b>Soovitus</b>	Soovitame toetuse taotlejal järgida meetme määrusega sätestatud nõudeid.
<b>Juhtkonna (auditeeritava) kommentaar auditi tähelepaneku ja soovitus osas</b>	Hinnapakkumiste sarnasuses ei ole midagi keelatud. Pigem annab üks vorm võimalikult täpse võrdlusmomendi. Seda on ka audiitorile selgitatud. Teadaolevalt kasutab PRIA tänasel päeval täiesti ühtset pakkumismvormi.

#### Tähelepanek 1.2 Toetuse saaja ei ole rakendanud nõuetekohast teavitustegevust

<b>Olulisus</b>	Väheoluline
<b>Kriteerium</b>	Maaeluministri määruse nr 22 "Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi rakenduskava 2014–2020 toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise nõuded ja kord" § 7
<b>Kirjeldus</b>	<p>Toetuse saajal on kohustus paigaldada ehitusobjekti vahetus lähedusse tahvel peale ehitustöö lõppemist, mille mõõtmed on vähemalt 500 x 300 millimeetrit. Kohapealse kontrolli jooksul audiitor nõuetele vastavat tahvlit ei leidnud.</p> <p>Toetuse saaja on edastanud tahvlist pildid, mis ei anna piisavat kindlust, et teavitamine on kooskõlas määrusega. Üles pandud teavitus paikneb kõrvalisel hoonel, mis meie hinnangul võib olla eksitav ning teavitus on üles riputatud ajutiste vahenditega.</p>
<b>Risk</b>	Kui toetuse saaja on eiranud talle kehtestatud nõudeid ning projekti elluviimine ei ole kooskõlas õigusaktides



	sätestatuga, võib see kaasa tuua toetuse osalise või täieliku tagasinõudmise
<b>Järeldus</b>	Toetuse saaja ei ole täitnud nõuetele vastavalt teavitustegevust.
<b>Soovitus</b>	Soovitame järgida õigusaktides sätestatud nõudeid ning paigaldada nõuetele vastav tahvel selgelt nähtavale asukohale.
<b>Juhtkonna (auditeeritava) kommentaar auditi tähelepaneku ja soovitus osas</b>	PRIA inspektorite hinnangul oli objekt tähistatud nõuetele vastavalt.