



**EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI
PROJEKTI
“KALATÖÖTLEMISHOONE (ÜKSIKELAMU
ÜMBEREHITAMINE KALATÖÖTLEMISE HOONEKS)
EHITAMINE (NR 833018790491)”
TEGEVUSAUDIT
TOETUSE SAAJA: FÜÜSILISEST ISIKUST
ETTEVÕTJA AIVAR KÄRP
LÕPPARUANNE NR :
2019-36**

10.12.2019



MAAELUMINISTEERIUM

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. Siiski tegime ühe väheolulise tähelepaneku vahendusasutusele.

Aruanne on

- Märkusega, väheoluline tähelepanek²

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.

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 eesmärgipärasest rakendamist;
- vahendus- / korraldusasutusele suunatud tähelepanekud, mis ei oma finantsmõju, kuid võivad viidata olulisele puudusele kontrollisüsteemis.

² 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 Tiidemann, Maaeluministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekanstler

Kinnitame lõpparuande 8 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

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
1.1.1 Meede:	Kalanduspiirkonna kohaliku arengu strateegia rakendamine
1.1.2 Projekti number:	833018790491
1.1.3 Projekti nimetus:	Kalatöötlemishoone (üksikelamu ümberehitamine kalatöötlemise hooneks) ehitamine
1.1.4 Toetuse saaja:	FÜÜSILISEST ISIKUST ETTEVÕTJA AIVAR KÄRP
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Toomas Vikerpuur
1.1.6 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	10.07.2018 nr 17-6/347
1.1.7 Korraldus- või vahendusasutus:	Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet
1.1.8 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	15.04.2018 – 31.12.2019
1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO	
Auditi õiguslik 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).
Auditi eesmärk:	Anda hinnang Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi toetuse eesmärgipärasele ja õiguspärasele kasutamisele vastavalt komisjoni delegeeritud määruse nr 480/2014 artikli 27 lõikele 2.
Auditi läbiviija(d):	Helen Ilumäe (Siseaudiitor) Tanel Kullison (Auditi juht) Risto Viirg (Auditi eest vastutav isik)
Auditi läbiviimise aeg:	12.08.2019 – 10.12.2019 (s.h. kohapealsed toimingud 31.10.2019)
Auditi käigus tehtud valimi meetodika:	Valimit ei moodustatud, auditeeritud on 100% abikõlblikest kuludest.

1.3 AUDITEERITUD KULUD	
1.3.1 Makseotsuse tegija, number ja kuupäev:	Põllumajanduse Registrite ja Informatsiooni Amet; 17-6/736; 20.12.2018;
1.3.2 Euroopa Komisjonile deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäev:	30.04.2019
1.3.3 Sertifitseeritud kulude üldkogum (kulude abikõlblik maksumus), millele antakse kuludokumentide põhjal hinnang:	41 733,00 €
1.3.4 Toetuse väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad:	25 039,80 €; 21.12.2018
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, väljamaksetega seotud tegevuste väljundite ja tulemuste saavutamist EMKF-i sümboolika 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 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.

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 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.</p>	Tähelepanekuid ei ole
<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, 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.</p>	Tähelepanekuid ei ole
<p>4. Kriteerium: avaliku sektori toetus on makstud toetusesaajale välja kooskõlas määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 132 lõikega 1</p>	Tähelepanekuid ei ole

5. Tähelepanekud vahendusasutusele

5.1 Vahendusasutus ei ole kontrollinud esitatud hinnapakumusi piisava kindlusega

Olulisus	Väheoluline
Kriteerium	<p>Kalandusturu korraldamise seaduse § 27 lõike 4 p 1 järgi peab toetuse taotlus sisaldama meetme tingimustes nõutud andmeid ja taotlusele peab olema lisatud nõutud dokumendid.</p> <p>Meetme määruse § 26 lõikes 1 on sätestatud, mis andmed ja dokumendid tuleb PRIA-le esitada toetuse taotlusega; sama lõike p 3 järgi tuleb taotlusega esitada ka §-s 25 nimetatud hinnapakumused. Meetme määruse § 25 lõike 2 järgi küsib taotleja toetatava tegevuse elluviimiseks üksteisest sõltumatute ettevõtjate käest vähemalt kolm võrreldavat hinnapakumust. Meetme määrus ei täpsusta, mis vormis tuleb hinnapakumused küsida; kuid kuna hinnapakumus on taotlusele lisatav dokument, siis peab ta vastama ka õigusaktidega kehtestatud dokumentide nõuetele.</p> <p>Arhiiviseaduse § 2 lõike 1 järgi on dokument mis tahes teabekandjale jäädvustatud teave, mis on loodud või saadud asutuse või isiku tegevuse käigus ning mille sisu, vorm ja struktuur on küllaldane faktide või tegevuse tõendamiseks. Seega peaks ka toetuse taotlusele lisatud hinnapakumus oma vormi poolest võimaldama tõendada fakti, et meetme määruse §-s 25 kirjeldatud ettevõtja on selle pakkumuse teinud.</p>
Kirjeldus	Toetusesaaja esitas koos toetuse taotlustega enda poolt digiallkirjastatud hinnapakumused. Need pakkumused olid vormistatud Exceli-failidena ning neil puudus pakkumuse esitaja allkiri või mõni muu tunnus (nt pakkujalt saadud e-kiri), mis tõendaks, et pakkumus on pakkuja poolt tehtud.
Risk	Esineb risk, et taotluse rahuldamise otsus tehakse ning toetuse suurus määratakse fiktiivsete hinnapakumuste põhjal.
Järeldus	Toetusesaaja esitatud toetuse taotlustele lisatud hinnapakumused ei ole vormistatud küllaldaselt ega tõenda PRIA-le, et hinnapakumuses nimetatud ettevõtja on selle teinud. PRIA on teinud taotluse rahuldamise otsuse ebapiisavalt vormistatud hinnapakumuste põhjal.

Soovitus	Soovitame koolitada inspektoreid ja täiendada kontrolli teostamise protsessi vahendusasutusel.
Vahendusasutuse kommentaar auditi tähelepaneku ja soovituse osas	EMKF meetme 3.3 protseduuri on juba tulenevalt varasemate auditite tähelepanekutest sisse viidud täiendused hinnapakkumuste kontrollimise osas ja taotluste menetlejaid on sellest teavitatud.