



**EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI
PROJEKTI
“MESSIL SEAFOOD GLOBAL EXPO BRÜSSELI 24.-
26.APRILL 2018 OSALEMINE (NR 843017790013)”
TEGEVUSAUDIT
TOETUSE SAAJA: EESTI KALALIIT
LÕPPARUANNE NR:
2019-14**

04.07.2019



MAAELUMINISTEERIUM

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et Eesti Kalaliidu tegevus projekti rakendamisel on olulises osas vastavuses kehtivate õigusaktidega. Siiski on tehtud kaks väheolulist tähelepanekut toetuse saajale ja üks väheoluline tähelepanek korraldusasutusele.

Aruanne on

- Märkustega, väheolulised tähelepanekud

Peamised tähelepanekud:

- 2.1 Toetuse saajal puuduvad osaliselt toetuse kasutamist tõendavad dokumendid
- 2.2 Reisisteenuste tegelikud hinnad erinevad hinnapakkumisest
- 5.1 Hinnapäringute nõue määruuses ei ole piisavalt selge

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 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.

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 11 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:	Kalapüügi- ja vesiviljelustoodetele uute turgude leidmise ning kalapüügi- ja vesiviljelustoodete teavitus- ja tutvustuskampaaniate toetus
1.1.2 Projekti nimetus ja number:	Messil Seafood Global EXPO Brüsseli 24.-26.aprill 2018 osalemine (nr 843017790013)
1.1.3 Toetuse saaja:	EESTI KALALIIT
1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO	
Auditi õiguslik alus:	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 artikkel 27 lõikele 2.
Auditi läbiviija(d):	Liina Lember (Siseaudiitor) Tanel Kullison (Auditi juht) Risto Viirg (Auditi eest vastutav isik)
Auditi läbiviimise aeg:	22.02.2019 – 04.07.2019
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 Registrate ja Informatsioon Amet; 17-6/370; 16.07.2018;
1.3.2 Euroopa Komisjonile deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäev:	31.10.2018
1.3.3 Sertifitseeritud kulude üldkogum (kulude abikõlblik maksumus), millele antakse	121 194,72 €

kuludokumentide põhjal hinnang:	
1.3.4 Toetuse väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad:	72 716,84 € 19.07.2018
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, väljamaksega seotud tegevuste väljundite ja tulemuste saavutamist EMKF-i sümbboolika 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 mitte esitatud/mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid audiitorite järeldused võinud olla teistsugused.

4. Järeltoimingud

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitustega. Soovituste rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeltoiminguid 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 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>	Märkustega, väheolulised tähelepanekud
<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>	Märkustega, väheolulised tähelepanekud
<p>4. Kriteerium: avaliku sektori toetus on makstud toetusesaajale välja kooskõlas määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 132 lõikega 1</p>	Tähelepanekuid ei ole

Tähelepanekud toetuse saajale

2.1 Toetuse saajal puuduvad osaliselt toetuse kasutamist tõendavad dokumendid	
Olulisus	Väheoluline
Kriteerium	Vastavalt KTKS § 31 lg 3 p 11 on Fondi toetuse saaja kohustatud säilitama tegevuse elluviimisega seonduvaid dokumente vastavalt käesoleva seaduse §-s 34 sätestatule. Vastavalt KTKS § 31 lg 3 p 11 on Fondi toetuse saaja kohustatud säilitama tegevuse elluviimisega seonduvaid dokumente vastavalt käesoleva seaduse §-s 34 sätestatule. Tulenevalt meetme määruse §12 lg p 3 tuleb koos maksetaotlusega esitada messil osaleva isiku ühe esindaja turismiklassi edasi-tagasi lennuki- või laevapiletite maksumuse hüvitamise korral lisaks kulu tõendavale dokumendile ka pardakaardi koopia.
Kirjeldus	Messil on osalenud 27 isikut. Viie isiku puhul ei ole esitatud kõiki vajalikke pardakaarte.
Risk	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.
Järeldus	Taotleja ei ole säilitanud kõiki tegevuse elluviimisega seonduvaid dokumente.
Soovitus	Soovitame järgida õigusaktides sätestatud nõudeid ning säilitada kõiki toetuse elluviimisega seotud dokumente.
Juhtkonna (auditeeritava) kommentaar auditi tähelepaneku ja soovitusel osas	Messil osalenud ettevõtete esindajad on lendude registreerimisel kasutanud online teenust. Lennufirmad hoiavad onlines registreeringuid lendudeleminekuid teatud aeg, tavaliselt 1 nädal ja siis kustutavad oma kodulehtedel selle informatsiooni. Reisija telefoni jääb jälg registreeringu kohta, aga pardakaarte avade ei ole võimalik. Sellisel juhul oleme lisanud PRIA aruandluse reisija elektroonilise lennupileti, kus on näha reisija nimi, lennud sihtkohta ja tagasi.
Vastutav täitja	Eesti Kalaliidu juhataja Valdur Noormägi
Tähtaeg	01.juuli 2019

2.2 Reisisiteenuste tegelikud hinnad erinevad hinnapakumisest

Olulisus	Väheoluline
Kriteerium	<p>Vastavalt KTKS § 31 lg 2 peavad Fondi toetuse abil tehtud kulud olema tehtud sihtotstarbeliselt ja mõistlikult ning kõige säästlikumal viisil. Vastavalt kalapüügi- ja vesiviljelustoodete uute turgude leidmise ning kalapüügi- ja vesiviljelustoodete teavitus- ja tutvustuskampaaniate toetuse määruse §8 peab toetuse taotlemise korral toetuse taotleja hinnapakumuse esitamise ettepaneku tegema vähemalt kolmele asjakohast teenust osutavale ettevõtjale. Vastavalt kalandusturu korraldamise seaduse § 31 lg 2 peavad Fondi toetuse abil tehtud kulud olema tehtud sihtotstarbeliselt ja mõistlikult ning kõige säästlikumal viisil.</p>
Kirjeldus	<p>Toetuse saaja on esitanud hinnapäringud neljale erinevale reisisiteenuste pakkujale. Päringus on küsitud hinnangulist pakkumist kõigi Eesti Kalaliidu poolt organiseeritavate messide (11) reisisiteenusteks (sh majutus, tranfeer), sh auditeeritav mess. Nii Fiesta Reisid, Nautilus Travel kui ka Estravel ei ole hinnapakumist teinud. Ainukesena on pakkumise teinud Reisspass OÜ.</p> <p>Reisisiteenuste tegelikud hinnad erinevad hinnapakumisest, kuna päring on tehtud 26. jaanuar 2018 ning Seafood Global EXPO toimus 24.-26. aprillil 2018.</p> <p>Toetuse saaja on võtnud reisisiteenuste hinnapakumised mitu kuud enne tegelikku reisi, samuti ei ole konkreetne päring tehtud tegelikule reisile.</p> <p>Toetuse saaja ei ole hiljem tegelikule reisile täiendavat hinnapäringut teinud ning reisisiteenus on ostetud OÜ Reisspassilt. Samuti on toetuse saaja antud projekti raames ostnud reisisiteenuseid veel Estravel AS-ilt ja Reisieksperdi AS-ilt põhjendusega, et OÜ Reisspass pakkumus ei rahuldanud. Võrdlevad päringud ei ole dokumenteeritud.</p>
Risk	<p>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.</p>

Järeldus	Toetuse saaja ei ole veendunud parimas hinnas.
Soovitus	Soovitame järgida õigusaktides sätestatud nõudeid ning võtta edaspidi võrdlevad päringud tegelikele reisidele.
Juhtkonna (auditeeritava) kommentaar auditi tähelepaneku ja soovituse osas	<p>Eesti Kalaliit on võtnud reisibüroodelt hinnapakkumised vahetult enne toetuse vastuvõtmist PRIA poolt. Tegelikud kulutused lendudele ja majutusele tehakse kalaliidu poolt aga vahetult enne messidele minekut, see on praktiliselt 6 kuud hiljem. Lennupiletite hinnad sõltuvad lennukite täitumisest antud ajahetkel ning sellest ka erinevused pakkumiste ja tegelike kulutuste vahel. Sama kehtib ka majutushindade kohta. Kalaliidul ei ole võimalik tasuda lennupiletite ja majutuse eest kohe pärast reisibüroodelt hinnapakkumiste saamist, sest Uute Turgude määruse kohaselt ei oleks selline tegevus abikõlblik. Abikõlblik on see alates pärast taotluse esitamist PRIA-le.</p> <p>Eesti Kalaliit on reiskulude arvestamisel lähtunud majandusliku otstarbe põhimõttest antud ajahetkel. Juhime Teie tähelepanu asjaolule, et projektides osalevad ettevõtted tasuvad reisikuludest omafinantseeringu suuruse 40% ning see tagab kontrolli kalaliidu tegevuse üle reiside korraldamisel.</p>
Vastutav täitja	Eesti Kalaliidu juhataja Valdur Noormägi
Tähtaeg	1.juuli 2019

Tähelepanekud korraldusasutusele

5.1 Hinnapäringute nõue määruses ei ole piisavalt selge

Olulisus	Väheoluline
Kriteerium	<p>Vastavalt kalapüügi- ja vesiviljelustoodete uute turgude leidmise ning kalapüügi- ja vesiviljelustoodete teavitus- ja tutvustuskampaaniate toetuse määruse §8 peab toetuse taotlemise korral toetuse taotleja hinnapakkumuse esitamise ettepaneku tegema vähemalt kolmele asjakohast teenust osutavale ettevõtjale. Vastavalt kalandusturu korraldamise seaduse § 31 lg 2 peavad Fondi toetuse abil tehtud kulud olema tehtud sihtotstarbeliselt ja mõistlikult ning kõige säästlikumal viisil.</p>

<p>Kirjeldus</p>	<p>Toetuse saaja on esitanud hinnapäringud neljale erinevale reisiteenuste pakkujale. Päringus on küsitud pakkumist kõigi Eesti Kalaliidu poolt organiseeritavate messide (11) reisiteenusteks (sh majutus, tranfeer), sh auditeeritav mess. Nii Fiesta Reisid, Nautilus Travel kui ka Estravel ei ole hinnapakkumist teinud. Ainukesena on pakkumise teinud Reisspass OÜ.</p> <p>Reisiteenuste tegelikud hinnad erinevad hinnapakkumisest, kuna päring on tehtud 26. jaanuar 2018 ning Seafood Global EXPO toimus 24.-26. aprillil 2018.</p> <p>Toetuse saaja on võtnud reisiteenustele hinnapakkumised mitu kuud enne tegelikku reisi, samuti ei ole konkreetne päring tehtud tegelikule reisile.</p> <p>Toetuse saaja ei ole hiljem tegelikule reisile täiendavat hinnapäringut teinud ning reisiteenus on ostetud OÜ Reisspassilt. Samuti on toetuse saaja antud projekti raames ostnud reisiteenuseid veel Estravel AS-ilt ja Reisieksperdi AS-ilt põhjendusega, et OÜ Reisspass pakkumus ei rahuldanud. Võrdlevad päringud ei ole dokumenteeritud.</p> <p>Antud juhul on määruses toodud nõuded hinnapakkumise võtmisele tekitanud olukorra, kus toetuse saaja on võtnud reisiteenustele hinnapakkumised mitu kuud enne tegelikku reisi, samuti ei ole konkreetne päring tehtud tegelikule reisile. Kuna toetuse saaja on formaalselt hinnapäringu teinud, siis ei ole tegeliku reisi kohta hiljem päringuid tehtud ega dokumenteeritud. Seega on tekkinud olukord, kus parimas hinnas ei ole veendunud mistõttu võib tekkida olukord, kus kulud ei ole abikõlblikud.</p>
<p>Risk</p>	<p>Meetme määruse § 8 ei ole piisavalt selge ning see võib tekitada olukorra, kus kulud ei ole abikõlblikud.</p>
<p>Järeldus</p>	<p>Kuna toetuse saaja on formaalselt hinnapäringu teinud, siis ei ole tegeliku reisi kohta hiljem päringuid tehtud ega dokumenteeritud. Seega on tekkinud olukord, kus parimas hinnas ei ole veendunud mistõttu võib tekkida olukord, kus kulud ei ole abikõlblikud.</p>
<p>Soovitus</p>	<p>Soovitame täpsustada meetme määruse § 8.</p>

**Juhtkonna
(auditeeritava)
kommentaari auditi
tähelepaneku ja soovitus
osas**

Antud meetmes antakse toetust toetuse kasutamise kava alusel, milles nähakse ette kalandusturu korraldamise seaduse § 21 lõikes 3 sätestatu sh kava alusel toetatava tegevuse nimetus.

Meetme määruse § 6 lõike 3 kohaselt võib taotleja ühe taotlusega taotleda toetust üksnes ühe tegevuse elluviimiseks. Kuna toetuse kasutamise kavas on tegevustena kinnitatud erinevatel messidel osalemine, mis toimuvad erinevatel ajavahemikel, siis on Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Ametile (PRIA) 2018. aasta lõpust võimalik esitada igal messil osalemise kohta eraldi taotlus enne konkreetse messi toimumist. 2018. aastal toimunud messidele sai esitada taotluse piiratud ajavahemikul, kui taotlusvoor oli avatud 24.-30.11.2017. Praegu käimasolev taotlusvoor on avatud 17. detsembrist 2018 kuni 31. detsembrini 2019. a. Seetõttu leiame, et meetme rakendamise praktika muutmine tagab selle, et taotleja saab reisisiteenuse hinnapakkumise võtta mõistlikul ajal enne konkreetse messi toimumist ja taotluse esitamist PRIA'le ning määruse § 8 täpsustamine ei ole vajalik.

Vastutav täitja

Ain Soome