



**EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI
PROJEKTI
“PÜÜGI- JA TÖÖTLEMISSEKTORI
KONKURENTSIVÕIME SUURENDAMINE (NR
844116780001)”
TEGEVUSAUDIT
TOETUSE SAAJA: EESTI KALATOOTJATE
KESKÜHISTU
LÕPPARUANNE:
2019-20**

01.07.2019



MAAELUMINISTEERIUM

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et Eesti Kalatootjate Keskühistu tegevus projekti rakendamisel on olulises osas vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on

- Märkustega, väheolulised tähelepanekud

Peamised tähelepanekud:

- Tähelepanek 1.1 Infotahvil esineb eksitav info

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, Maaeluministeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekanter

Kinnitame lõpparuande 7 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 vesiviljelustoodete töötlemise ühisinvesteeringute toetus
1.1.2 Projekti nimetus ja number:	Püügi- ja töötlemissektori konkurentsivõime suurendamine (nr 844116780001)
1.1.3 Toetuse saaja:	EESTI KALATOOTJATE KESKÜHISTU
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):	Hannes Vahemäe (Siseaudiitor) Tanel Kullison (Auditi juht) Risto Viirg (Auditi eest vastutav isik)
Auditi läbiviimise aeg:	22.02.2019 – 01.07.2019 (s.h. kohapealsed toimingud 15.05.2019)
Auditi käigus tehtud valimi meetoodika:	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; 17-6/635; 14.11.2018;
1.3.2 Euroopa Komisjonile deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäev:	31.01.2019
1.3.3 Sertifitseeritud kulude üldkogum (kulude abikõlblik maksumus), millele antakse kuludokumentide põhjal hinnang:	952 577,43 € sh - 712 529,55 € toetus (75%) - 240 069,88 € omafinantseering (25%)

1.3.4 Toetuse väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad:	712 529,55 € 19.11.2018
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 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 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.

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>	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, 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

Tähelepanekud

Tähelepanek 1.1 Infotahvlil esineb eksitav info	
Olulisus	Väheoluline
Kriteerium	<p>KTKS § 31 lg 3 p 12 kohaselt on Fondi toetuse saaja kohustatud näitama, et tegemist on fondi toetuse abil elluviidava tegevusega, kasutades selleks ettenähtud sümboleid ja teavitustegevusi.</p> <p>Maaeluministeeriumi 14.04.2016 määruse nr 22 § 7 lg 1 kohaselt, kui fondi toetuse abil tehakse ehitustööd, mille toetussumma ületab 50 000 eurot, paigaldatakse ehitusobjekti asukohta tahvel. Tahvel paigaldatakse pärast ehitustöö lõppemist, kuid hiljemalt viimase väljamakse taotluse esitamise tähtpäeval.</p>
Kirjeldus	<p>Toetuse saaja on infotahvlil esitanud info, et tehas valmis 1. märtsil 2019. a. Auditi käigus on selgunud, et projektiga seotud tegevused lõppesid tähtaegselt 25.11.2018. a. Seetõttu on audiitorite hinnangul toetuse saaja esitanud infotahvlil eksitavat infot projekti lõppemise kohta.</p>
Tüüp	Muu tähelepanek
Järeldus	Toetuse saaja on ehitusobjektile lisanud tahvli, aga see sisaldab eksitavat infot projekti lõppemise kohta.
Soovitus	Soovitame toetuse saajal muuta infotahvli ning eemaldada eksitav info.
Vastutav täitja	Toetuse saaja
Tähtaeg	