



**EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI
PROJEKTI**

**“KALA TÖÖTLEMISEGA ALUSTAVATE VÕI
TEGELEVATE MIKRO- JA VÄIKEETTEVÕTETE
KASVULAEN (NR 844217840001)”**

TEGEVUSAUDIT

**TOETUSE SAAJA: MAAELU EDENDAMISE
SIHTASUTUS**

**LÕPPARUANNE NR:
2019-27**

29.11.2019



MAAELUMINISTEERIUM

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et Maaelu Edendamise SA tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on

- Märkustega, väheolulised tähelepanekud²

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 eesmärgipärast 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 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 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/

Liina Lember
Audiitor
KPMG Baltics OÜ

A-OSA

ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
1.1.1 Meede:	Kalatöötlemisega alustavate või tegelevate ettevõtete pikaajaline investeerimislaen
1.1.2 Projekti nimetus ja number:	Kala töötlemisega alustavate või tegelevate mikro- ja väikeettevõtete kasvulaen (nr 844217840001)
1.1.3 Toetuse saaja:	MAAELU EDENDAMISE SIHTASUTUS
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 artikli 27 lõikele 2.
Auditi läbiviija(d):	Tanel Kullison (Siseaudiitor) Liina Lember (Auditi juht) Risto Viirg (Auditi eest vastutav isik)
Auditi läbiviimise aeg:	12.08.2019 – 29.11.2019
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:	Maaeluministerium; 6.9-20/16; 19.03.2019;
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:	9 803,94 €

1.3.4 Toetuse väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad:	9 803,94 €, 25.03.2019
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.

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

Aruanne ei vasta lepingu tingimustele	
Olulisus	Väheoluline
Kriteerium	<p>Sihtasutus esitab ministeeriumile iga aasta 1. märtsiks koos rahastamisvahenditeaastaruandega baastasu ja tulemuspõhise tasu arvutuse ning maksetaotluse valitsemistasu osas,</p> <p>mida menetletakse vastavalt lepingu (haldusleping nr 16) punktile 4.8 (C.1.1.1).</p>
Kirjeldus	Vastavalt lepingule ei ole esitatud maksetaotluse valitsemistasu 01.03 seisuga vaid esitati 15.03 seisuga.
Risk	Toetuse saaja ei täida lepingu tingimusi korrektselt.
Tüüp	Muu tähelepanek
Järeldus	Toetuse saaja ei ole täitnud lepingu punkti 9.2.6 nõudeid.
Soovitus	Soovitame edaspidi jälgida, et kõik projektiga seotud tegevused vastaksid lepingule.
Juhtkonna (auditeeritava) kommentaar auditi tähelepaneku ja soovituse osas	<p>Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi projekti „Kala töötlemisega alustatavate või tegelevate mikro- ja väikeettevõtete kasvulaen (nr 844217840001)“ tegevusauditi lõpparuandes nr 2019-27 juhiti Maaelu Edendamise Sihtasutuse (sihtasutus) kui toetuse saaja tähelepanu rahastamislepingu nr 16 p 9.2.6 mittekohasele täitmisele.</p> <p>Tähelepaneku kohaselt kohustub sihtasutus esitama maaeluministeeriumile iga aasta 1. märtsiks koos rahastamisvahenditeaastaruandega baastasu ja tulemuspõhise tasu arvutuse ning maksetaotluse valitsemistasu osas, mida menetletakse vastavalt lepingu (haldusleping nr 16) punktile 4.8. Sihtasutusele heidetakse ette, et sihtasutus ei ole 01. märtsi seisuga esitanud maksetaotlust valitsemistasu osas. Ülejäänud osas (so osas, mis puudutab rahastamisvahenditeaastaruande ning baastasu ja tulemuspõhise tasu arvutuse esitamist) on sihtasutus lepingu punkt 9.2.6-te täitnud.</p> <p>Sihtasutuse esindaja soovib kommentaarina lisada nii palju, et sisuliselt juhatakse auditiga tähelepanu asjaolule, et sihtasutus ei ole tähtaegselt esitanud</p>

ministeeriumile arvet eelmise aasta jooksul teostatud tööde eest.

Võtame audiitori soovitusse arvesse.

Vastutav täitja

Madis Reinup