



**EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI
PROJEKTI
“AS LÄÄTSA KALATÖÖSTUS, RESSURSIÄÄSTLIKE
SEADMETE JA TEHNOLOOGILISE LIINI OSTMINE
(NR 844418790003)”
TEGEVUSAUDIT
TOETUSE SAAJA: AKTSIASELTS LÄÄTSA
KALATÖÖSTUS
LÕPPARUANNE NR:
2019-31**

29.11.2019



MAAELUMINISTEERIUM

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et Läätsa Kalatööstus AS tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega. Siiski oleme teinud ühe väheolulise tähelepaneku toetuse saajale seoses kulude eristamisega raamatupidamises.

Aruanne on

- Märkustega, väheolulised tähelepanekud²

Peamised tähelepanekud:

- 2.1 Toetuse saaja ei ole oma raamatupidamises eristanud projektiga seotud kulud

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

Tegevusaudit on läbi viidud vastavuses Rahvusvaheliste siseauditeerimise kutsetegevuse standarditega.

Tegevusauditi lõpparuanne avalikustatakse Maaeluministeriumi 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

¹Olulised 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, 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 energia- ja ressursisäästlikumaks muutmise toetus
1.1.2 Projekti nimetus ja number:	AS Läätsa Kalatööstus, ressursisäästlike seadmete ja tehnoloogilise liini ostmise (nr 844418790003)
1.1.3 Toetuse saaja:	AKTSIASELTS LÄÄTSA KALATÖÖSTUS
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):	Liina Lember (Siseaudiitor) Tanel Kullison (Auditi juht) Risto Viirg (Auditi eest vastutav isik)
Auditi läbiviimise aeg:	12.08.2019 – 29.11.2019 (s.h. kohapealsed toimingud 11.10.2019)
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:	PRIA; 17-6/19/47; 16.01.2019
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:	174 537,88

1.3.4 Toetuse väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad:	87 268,94 eurot; 21.01.2019
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>	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>	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

2.1 Toetuse saaja ei ole oma raamatupidamises eristanud projektiga seotud kulud

Olulisus	Väheoluline
Kriteerium	Vastavalt KTKS § 31 lg 3 p 7 on toetuse saaja kohustatud eristama selgelt oma raamatupidamises toetuse kasutamisega seotud kulud ning neid kajastavad kulu- ja maksedokumentid muudest kulu- ja maksedokumentidest
Kirjeldus	Toetuse saaja ei ole toetusega seotud kulusid raamatupidamises projekti koodi või muu tunnusega eristanud. Samas on kulud tuvastatavad, kuna on seotud kindlate seadmetega.
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	Toetuse saaja ei ole täitnud KTKS § 31 lg 3 p 7 nõudeid.
Soovitus	Soovitame edaspidi jälgida, et kõik projektiga seotud kulud ja tulud oleksid eraldi projekti koodi või tunnusega eristatud.
Juhtkonna (auditeeritava) kommentaar auditi tähelepaneku ja soovitusel osas	<p>Auditi käigus selgus väheoluline puudus. AS Läätsa Kalatööstus ei ole oma raamatupidamises eristanud projektiga seotud kulud ja seetõttu on täitmata KTKS § 31 lg 3 p 7 nõuded.</p> <p>Oleme seisukohal, et antud projekti raames soetatud põhivarade nimekiri on meil kaustas koos PRIA otsusega ja kõik nimetatud põhivaradega seotud kulud ja tulud on võimalik raamatupidamisprogrammist välja võtta.</p> <p>Saame kinnitada, et alustame koostöös tarkvara toega tegevusi, et lahendada antud väheoluline probleem ja kõik projektiga seotud kulud ja tulud on eraldi projekti koodi või tunnusega eristatud.</p>
Vastutav täitja	Toomas Aul