



EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI PROJEKTI

**“UUTE, KAHEKSA (8 TK) 1M ÄÄREMÕRRA, KAHE
(2 TK) 1-3M ÄÄREMÕRRA, VIIE (5 TK) 4M
AVAVEEMÕRRA JA NELJA (4 TK) 5M
AVAVEEMÕRRA VALMISTAMINE (NR
811519790100)”**

TEGEVUSAUDIT

**TOETUSE SAAJA: ROLAND TOMSON
LÕPPARUANNE/ARUANDE KAVAND NR:
2020-15**

08.10.2020



MAAELUMINISTEERIUM

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et toetuse saaja tegevus projekti rakendamisel on olulises osas vastavuses kehtivate õigusaktidega¹.

Aruanne on märkusteta.

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 Audiitorid analüüsisid ja hindasid toetuse eesmärgipäraselt ja õiguspäraselt kasutamist ja projekti rakendamist. Auditi läbiviimisel lähtuti auditeerimisasutuse poolt väljatöötatud "Tegevusauditi käsiraamatus" kirjeldatud metoodikast.

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 6 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

/allkirjastatud digitaalselt/

Erki Usin, CIA
Juhatusel liige
AS Deloitte Audit Eesti

Auditi juht:

/allkirjastatud digitaalselt/

Britt Marie Kutser, CGAP
Audiitor
AS Deloitte Audit Eesti

A-OSA

ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
1.1.1 Meede:	Püügivahendi parendamise toetus
1.1.2 Projekti nimetus ja number:	Uute, kaheksa (8 tk) 1m ääremõrra, kahe (2 tk) 1-3m ääremõrra, viie (5 tk) 4m avaveemõrra ja nelja (4 tk) 5m avaveemõrra valmistamine (nr 811519790100)
1.1.3 Toetuse saaja:	ROLAND TOMSON
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):	- Alice Niinemäe (Siseaudiitor) - Britt Marie Kutser (Auditi juht) - Erki Usin (Auditi eest vastutav isik)
Auditi läbiviimise aeg:	01.04.2020 – 08.10.2020 (s.h. kohapealsed toimingud 05.07.2020)
Auditi käigus tehtud valimi meetoodika:	Auditi käigus valimit ei koostatud.
1.3 AUDITEERITUD KULUD	
1.3.1 Makseotsuse tegija, number ja kuupäev:	PRIA; 17-6/19/631; 03.09.2019;
1.3.2 Euroopa Komisjonile deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäev:	31.10.2019
1.3.3 Sertifitseeritud kulude üldkogum (kulude abikõlblik maksumus), millele antakse kuludokumentide põhjal hinnang:	18 050 eurot

1.3.4 Toetuse väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad:	18 050 eurot; 06.09.2019
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 intervjuueriti projekti rakendamisega seotud isikuid.

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>	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