

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR  
921011740036**

**“ KAAVI VESIVILJELUSKASVANDUSE  
LAIENDAMINE”**

**TOIMINGUTE AUDIT**

**TOETUSE SAAJA: “ AROWANA OÜ”**

**ARUANDE KAVAND:**

**6.5-6/34-2014-013-005**

**13.10.2014**



Toetab Euroopa Liit

## **Auditi lõpparuanne saadetakse:**

Korraldusasutus  
Sertifitseerimisasutus  
OÜ Arowana

## **EESSÕNA**

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 2.1 projekti nr 921011740036 „Kaavi vesiviljeluskasvanduse laiendamine“ toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele“.

Audit viidi läbi ajavahemikul 06.06.2014-13.10.2014 (sealhulgas kohapealsed toimingud tehti 09.07.2014) KPMG Baltics OÜ audiitori Merle Laaneots poolt.

Audit on läbi viidud kooskõlas rahvusvaheliselt tunnustatud siseauditi (IIA) standarditega.

Toimingute auditi lõpparuanne avalikustatakse Põllumajandusministeeriumi koduleheküljel.

Aruandes esitatud mistahes teave, arvamused või muu auditi tulem on mõeldud ainult auditeerivale asutusele, auditeeritavatele (sh vahendus- ja korraldusasutusele) ja sertifitseerimisasutusele ning selle sihtotstarbeline kasutus ei näe ette sellele tuginemist mistahes kolmandate isikute poolt.

Täname auditeeritavat auditi läbiviimise ajal osutatud kaasabi, vastutulelikkuse ja koostöö eest.

## **Kinnitame lõpparuande 8 leheküljel.**

### **Auditi eest vastutav isik:**

Indrek Alliksaar  
Direktor KPMG Baltics OÜ

### **Auditi juht:**

Karin Rätsep  
Auditi juht KPMG Baltics OÜ

## **Koopia edastatakse:**

Ivari Padar, Põllumajandusminister  
Ants Noot, Põllumajandusministeeriumi kantsler  
Olavi Petron, Põllumajandusministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekanter

## **KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST**

### **Auditi tulemus:**

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et OÜ Arowana tegevus projekti rakendamisel on olulises osas<sup>1</sup> vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on märkustega, väheoluline<sup>2</sup> tähelepanek;

Tähelepanek puudutab objekti märgistamist nõuetekohase tänutahvliga.

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

---

<sup>1</sup> 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.

### <sup>2</sup> **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- / korraldusametusele 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.

## A-OSA

### ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

#### 1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

<b>1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED</b>	
<b>1.1.1 Prioriteet, meede:</b>	Meede 2.1 "Vesiviljeluse investeeringutoetus"
<b>1.1.2 Projekti number:</b>	921011740036
<b>1.1.3 Projekti nimetus:</b>	Kaavi vesiviljeluskasvanduse laiendamine
<b>1.1.4 Toetuse saaja:</b>	AROWANA OÜ
<b>1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:</b>	Raul Schiff
<b>1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:</b>	19.07.2011
<b>1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:</b>	17-6/430 05.12.2011
<b>1.1.8 Vahendusasutus:</b>	PRIA
<b>1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:</b>	Annika Teino
<b>1.2 PROJEKTI AJAKAVA</b>	
<b>1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:</b>	01.02.2011 – 31.05.2014
<b>1.3 PERIOODIL 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt DEKLAREERITUD KULUD (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) (eurodes)</b>	
<b>1.3.1 Periood:</b>	01.10.2012 – 30.09.2013
<b>1.3.2 EL-i osalus:</b>	242 045,87 EUR
<b>1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:</b>	80 681,96 EUR
<b>1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:</b>	-
<b>1.3.5 Erasektori finantseering:</b>	322 727,83 EUR
<b>1.3.6 Perioodil 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:</b>	645 455,66 EUR
<b>1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad</b>	152 677,83 – 11.01.2013 170 050,00 – 31.07.2013
<b>1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad</b>	30.04.2013 ja 30.10.2013
<b>1.4 AUDITEERITUD KULUD (eurodes)</b>	
<b>1.4.1 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):</b>	645 455,66 EUR

<b>1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):</b>	100%
<b>1.4.3 Auditi käigus mitteabikõlblikke kulusid ei tuvastatud.</b>	
<b>1.4.4 Valimi alusel leitud vea määr (%):</b>	0%
<b>1.4.5 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga:</b>	Järelevalve käigus projektis vigu ja rikkumisi tuvastatud ei ole.

## 2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr 921011740036 “ **Kaavi vesiviljeluskasvanduse laiendamine** ” toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele.

Euroopa Komisjoni määruse nr 498/2007 artikkel 42 lõike 2 kohaselt on auditi eesmärgiks analüüsida ja hinnata:

- kas projekt vastab rakenduskava valiku/hindamise kriteeriumitele, on läbi viidud kooskõlas heakskiitva otsusega ning vastab kõigile selle toimimise või kasutamise või saavutatavate eesmärkide suhtes kehtivatele tingimustele;
- kas deklareeritud kulud vastavad toetuse saaja raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele;
- kas toetuse saaja deklareeritud kulud vastavad ühenduse ja riigisisestele eeskirjadele;
- kas toetuse saajale on toetus makstud õigeaegselt ja ettenähtud mahus (avaliku sektori poolne panus on toetuse saajale makstud vastavalt nõukogu määruse nr 1198/2006 artiklile 80, st ettenähtud mahus ja ajal, ilma mahaarvamiste ning vahendustasudeta).

## 3. Auditi alus

Audit viidi läbi kalandusturu korraldamise seaduse § 19<sup>2</sup> lõike 1 ja § 68 lõike 1 ja lõike 2<sup>1</sup> punkti 2 alusel ning vastavalt EKF-i auditi strateegiale 2007–2013 ja EKF-i toetuste auditeerimise 2014. aasta tööplaanile. Auditeerimise tööplaan koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise metoodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Projekti nr 921011740036 väljamaksed 11.01.2013 ja 31.07.2013 sattusid auditeeritavate väljamaksete valimisse.

## 4. Auditi ulatus

Auditi ulatus hõlmab:

- projekti tegevuste elluviimise kontrolli;
- toetuse saaja raamatupidamisdokumentide vastavuse kontrolli deklareeritud kuludele;
- väljamaksmiseks taotletud kulude, kuludokumentide, tasumist tõendavate dokumentide ja muude tõendusmaterjalide kontrolli;

- kulude abikõlblikkuse kontrolli (vastavust Euroopa Liidu ja siseriiklikele abikõlblikkuse reeglitele);
- toetuse saaja omafinantseeringu olemasolu ning toetuse ja omafinantseeringu proportsioonide kontrolli;
- toetuse saaja ja toimingute vastavuse kontrolli konkreetse meetme määrusega kehtestatud nõuetele.

## **5. Auditi käigus teostatud toimingud**

Audiitorid analüüsisid ja hindasid toetuse saaja juures toetuse eesmärgipärast ja õiguspärast kasutamist ja rakendamist.

Kohapealsete toimingute käigus toetuse saaja juures analüüsiiti ja hinnati projekti tegelikku teostamist, projekti rakendamist kajastavat dokumentatsiooni, kulude abikõlblikkust, projektiga seotud raamatupidamise korraldust, omafinantseeringu olemasolu, hangete teostamise õigsust, EKF sümboolika kasutamist ning intervjuueriti projekti rakendamisega seotud isikuid.

Täiendava kindlustunde saamiseks vahendusasutuses läbiviidud auditi toimingute raames analüüsiiti ja hinnati projekti rakendamist kajastavat dokumentatsiooni ning toetuse taotluse ja väljamaksetaotluste menetlemist.

Auditi läbiviimisel lähtuti auditeerimisasutuse poolt väljatöötatud "Toimingute auditi käsiraamatus" kirjeldatud metoodikast.

## **6. Piirangud**

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatus ja objektiivsuse põhimõtetest lähtudes.

Kalandusturu korraldamise seaduse § 19<sup>8</sup> lg 3 punktide 8 ja 9 alusel on toetuse saaja kohustatud osutama auditi teostamiseks igakülgset abi ja andma õigustatud isiku kasutusse tema nõutavad andmed ja dokumendid. Eelnevast 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.

## **7. Järeltoimingud**

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitusetega. Soovitusete rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeltoiminguid vahendusasutus.

Auditeerimisasutus koondab korraldusasutuselt, sertifitseerimisasutuselt ja vahendusasutuselt saadud informatsiooni soovitusete rakendamise kohta ning vajadusel küsib täiendavat informatsiooni.

## B-OSA

### AUDITI TÄHELEPANEKUD

#### 1. Toimingu vastavus rakenduskava valikukriteeriumidele, toetuse taotluse rahuldamise otsusele ning toetuse kasutamise eesmärkidele ja tingimustele.

Toiming vastab olulises osas kehtivatele õigusaktidele ja taotluse rahuldamise otsusele. Tegevused on teostatud olulises osas otstarbekalt, vastavalt toetuse taotluse rahuldamise otsuses toodud eesmärkidele ja tingimustele.

Auditi käigus on tehtud järgmine tähelepanek:

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – Objekti märgistamine nõuetekohase tänutahvliga (olulisus – väheoluline)				
1.1	<p>Toetuse objekti tähistamist reguleerivad Euroopa Komisjoni 26.03.2007 määrus nr 498/2007 ning selle alusel kehtestatud põllumajandusministri 08.02.2008 määrus nr 7 „Euroopa Kalandusfondi toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise tingimused ja kord“.</p> <p>Vastavalt põllumajandusministri määrusele nr 7 §9 lg 1 tähistab toetuse saaja toetuse objekti tänutahvliga, kui EKF kaasrahastatava toimingu abikõlblike kulude kogusumma ületab 500 000 eurot ning hõlmab infrastruktuuri või ehitustegevuse rahastamist. Tänutahvli kohustuslikud elemendid on toodud põllumajandus-ministri määruses nr 7 §9 lg 3 ning Euroopa Komisjoni määruses nr 498/2007 art 32 lg 3.</p> <p>Arowana OÜ EKF kaasrahastatava toimingu abikõlblike tegevuste kogusumma ületas 500 000 eurot ning projekt hõlmas projekteerimis- ja ehitustöid. Arowana OÜ on paigaldanud tänutahvli, millel on toodud viide Euroopa Kalandusfondile, ning Euroopa Liidu embleem. Tänutahvlilt puudub objekti valmimise aeg (põllumajandusministri määrus nr 7 §9 lg 3) ning toimingu nimi (Euroopa Komisjoni</p>	<p>Objekti tähistamine ei vasta täies ulatuses toetuse objekti tähistamist reguleerivatele aktidele. Tänutahvlilt puudu objekti valmimise aeg ning toimingu nimi.</p>	<p>Soovitame paigaldada tänutahvli, millel on lisaks Euroopa Liidu ning Euroopa Kalandusfondi kaksiklogole esitatud toimingu nimi „Kaavi vesiviljeluskasvanduse laiendamine“ ning objekti valmimise aeg.</p>	<p>Toetuse saaja paigaldab tänutahvli.</p> <p>Tähtaeg: 30.11.2014</p> <p>Vastutaja: Raul Schiff</p>

määrus nr 498/2007 art 32 lg 3). Nimetatud osas ei vasta tänutahvel toetuse objekti tähistamist reguleerivatele aktidele.			
---	--	--	--

## **2. Deklareeritud kulude vastavus raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele.**

Toetuse kasutamise seotud dokumentatsioon on olulises osas olemas, õige ja asjakohane. Toetusesaaja poolt projekti jooksul teostatud tehingud ja deklareeritud kulud vastavad olulises osas toetuse saaja raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele.

Toetuse saaja projektiga seotud raamatupidamisarvestus vastab olulises osas kehtivatele õigusaktidele.

## **3. Toetuse saaja deklareeritud kulude vastavus ühenduse ja riigisestele eeskirjadele.**

Toetuse saaja deklareeritud kulud on olulises osas abikõlblikud ning kooskõlas tegelikult teostatud tegevuste mahu ja sisuga.

## **4. Toetuse maht, ajastus ja finantseerimine.**

EKF-i toetuse andmine on toimunud olulises osas ettenähtud mahus ja õigeaegselt ning omafinantseering on tagatud.

## **5. Meetme määrusega sätestatud nõuete täitmine.**

Toetuse saaja on olulises osas täitnud meetme määrusega sätestatud nõudeid.