

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
921011780063**

**“ILMATSALU KALAKASVANDUSE TIIKIDE
REKONSTRUEERIMINE”**

TOIMINGUTE AUDIT

**TOETUSE SAAJA: “OSAÜHING ILMATSALU
KALA”**

**LÕPPARUANNE NR:
6.5-6/34-2014-013-027**

24.10.2014



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus
Sertifitseerimisasutus
Osaühing Ilmatsalu Kala

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 2.1 projekti nr 921011780063 „Ilmatsalu Kalakasvanduse tiikide rekonstrueerimine“ toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele“.

Audit viidi läbi ajavahemikul 07.07.2014-24.10.2014 (sh kohapealsed toimingud toetuse saaja juures teostati 15.07.2014 ja 18.09.2014) KPMG Baltics audiitori Maarja-Eeva Mändmetsa 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 toiduohutuse ja kalanduspoliitika asekanter

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et OÜ Ilmatsalu Kala tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on märkustega, väheolulised tähelepanekud.

Peamised tähelepanekud:

- Toetuse saajal ei ole alles kogu nõuetekohast dokumentatsiooni.

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

¹ Auditi töörühm on teostanud auditi toimingud asjatundlikult ja nõutava ametialase hoolega. Auditi tulemusena antakse auditeeritud objekti kohta **põhjendatud kindlustunne**, võttes arvesse võimalikku auditi riski, et isegi suhteliselt olulised ebatäpsused võivad jääda avastamata.

A-OSA

ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
1.1.1 Prioriteet, meede:	2.1 „Vesiviljeluse investeeringutoetus“
1.1.2 Projekti number:	921011780063
1.1.3 Projekti nimetus:	Ilmatsalu Kalakasvanduse tiikide rekonstrueerimine
1.1.4 Toetuse saaja:	Osühing Ilmatsalu Kala
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Jürgen Kirsis
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	01.08.2011
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	Nr 17-6/430; 05.12.2011
1.1.8 Vahendusasutus:	PRIA
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	Annika Teino
1.2 PROJEKTI AJAKAVA	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	18.07.2011-05.12.2013
1.3 PERIOODIL 01.10. üleelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt DEKLAREERITUD KULUD (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) (eurodes)	
1.3.1 Periood:	01.10.2012–30.09.2013
1.3.2 EL-i osalus:	9 245,19 EUR
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	3 081,73 EUR
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.3.5 Erasektori finantseering:	14 499,48 EUR
1.3.6 Perioodil 01.10. üleelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	26 826,40 EUR
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	12 326,92 EUR, 21.12.2012
1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	15.02.2013
1.4 AUDITEERITUD KULUD (eurodes)	
1.4.1 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):	26 826,40 EUR
1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):	100%, 26 826,40 EUR

1.4.3 Auditi käigus mitteabikõlblikke kulusid ei tuvastatud.	
1.4.4 Valimi alusel leitud vea määr (%):	0%
1.4.5 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga:	Eelkontrolli käigus tuvastati, et toetuse saajal ei olnud ehitusluba. Lisakontrolli käigus tuvastati, et vastu on võetud töid, mida lõpuni viidud ei ole, st esemed on soetatud, aga mitte paigaldatud.

2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr 921011780063 “Ilmatsalu Kalakasvanduse tiikide rekonstrueerimine” 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 § 19² lõike 1 ja § 68 lõike 1 ja lõike 2¹ 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 metodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Projekti nr 921011780063 väljamakse kuupäeval 21.12.2012 sattus 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 toimingu 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 analüüsiti 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 analüüsiti ja hinnati projekti rakendamist kajastavat dokumentatsiooni ning toetuse taotluse ja väljamaksetaotluste menetlemist.

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

6. Piirangud

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatus ja objektiivsuse põhimõtetest lähtudes.

Kalandusturu korraldamise seaduse § 19⁸ 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. 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.

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, välja arvatud tähelepanekus 1 toodud juhul. Tegevused on teostatud olulises osas otstarbekalt, vastavalt toetuse taotluse rahuldamise otsuses toodud eesmärkidele ja tingimustele.

2. Deklareeritud kulude vastavus raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele.

Toetuse kasutamisega 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.

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Toetuse saajal ei ole alles kogu nõuetekohast dokumentatsiooni – (olulisus – väheoluline)				
2	Euroopa Komisjoni määruse 498/2007 artikli 41 lõike d alusel loetakse kontrolljälgi piisavaks, kui see sisaldab iga toimingu kohta vastavalt asjakohasusele tehnilisi näitajaid ja rahastamiskava, dokumente toetuse andmise kohta, riigihankemenetlusega seotud dokumente, arenguaruandeid ning läbi viidud kontrollide ja auditite aruandeid. Kalandusturu korraldamise seaduse paragrahvi 19 paragrahvi 8 lõike 3 punkti 10 kohaselt on Euroopa Kalandusfondi toetuse saaja kohustatud säilitama projekti elluviimisega seonduvaid dokumente vähemalt 2025. aasta 31. detsembrini. Meetme 2.1 määruse paragrahvi 8 lõike 2 kohaselt peab toetatava tegevuse hinnapakkumuse küsimiseks esitatav dokumentatsioon sisaldama tehnilist	Kui ei ole säilitatud kogu projektiga seotud dokumentatsiooni kuni 31.12.2025, siis on risk, et piisav kontrolljälgi ei ole tagatud ning projekti läbiviimine ei ole läbipaistev.	Soovitame võimalusel taastada projektiga seotud dokumentatsiooni, sh küsida PRIA-st aktide koopiaid ning peetud kirjavahetuse. Soovitame edaspidi säilitada kõik projektiga seotud dokumentid kuni 31.12.2025.	Ilmatsalu Kala OÜ nõustub puuduvad dokumendid PRIA-st välja küsima, selle eest vastutab Marko Sokk, puudused kõrvaldatakse hiljemalt 30.11.2014.a.

<p>spetsifikatsiooni, milles on toodud hoone põhiprojekt või rajatise ehitusprojekt, sealhulgas joonised, põhiliste ehitusmaterjalide ja tööde mahud, paigaldatava või kasutatava seadme ja masina tootlikkuse, võimsuse ja muud olulised tehnilised andmed.</p> <p>Toetuse saajal ei ole säilinud kirjavahetust PRIA-ga, sh järelevalvega seoses peetud kirjavahetust. Samuti ei ole säilinud pakkumuse hinnapakkumuse küsimise ettepanekuid, kõiki hinnapakkumusi ning kõiki kohapealsete kontrollide akte.</p> <p>Kuna projekti käigus on firma omanikud vahetunud, siis on toetuse saaja sõnul osad projektiga seotud dokumendid kaduma läinud.</p>			
---	--	--	--

3. Toetuse saaja deklareeritud kulude vastavus ühenduse ja riigisisestele 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.

6. Muud tähelepanekud

PRIA tegi Ilmatsalu Kala OÜ-le ettekirjutuse 27.05.2014, nr 17-5/14/2, millega nad kohustavad toetuse saajat investeringuobjekti osaliselt või täielikult kasutusse võtma hiljemalt 01.08.2014. Kuna selleks ajaks jõuti lõpetada vaid nelja regulaatori renoveerimine seitsmest ning teostati osaliselt ettevalmistustöid ülejäänud kolme regulaatori renoveerimiseks, siis on võimalik tagasinõue ülejäänud kolme regulaatori renoveerimise ettevalmistavate tööde osas alles menetluses.

Kuna selle auditi eesmärk oli hinnata, kas tööd, mille eest toetust taotleti, on tehtud, siis selle kriteeriumi alusel tagasinõuet ei tehtud.

Soovitame võtta arvesse pärast menetluse lõppu lisanduvaid PRIA poolseid hinnanguid tööde abikõlblikkuse osas.