

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
922013780144 “ KALALAEVALE TSB-062
KAHE KEREGA SOOMKALA MÕRRA OSTMINE ”
TOIMINGUTE AUDIT
TOETUSE SAAJA: “KALMA KAUBANDUS OÜ”
LÕPPARUANNE NR:
6.5-6/34-2014-013-032**

06.10.2014



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus
Sertifitseerimisasutus
Kalma Kaubandus OÜ

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 2.2 projekti nr 922013780144 „Kalalaevale TSB-062 kahe kerega soomkala mõrra ostmine“ toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele“.

Audit viidi läbi ajavahemikul 01.07.2014-06.10.2014 (sh kohapealsed toimingud teostati 09.07.2014 ja 10.07.2014) KPMG Baltics OÜ 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 kalanduspoliitika ja välissuhete asekanter

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

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

Aruanne on märkustega, väheolulised² tähelepanekud.

Peamised tähelepanekud:

- Toetuse saaja ei ole veebilehte nõuetekohaselt tähistanud;
- Toetuse saajal ei ole alles PRIA-ga peetud kirjavahetust.

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.

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.

Väheolulised on tähelepanekud,

- mis ei oma finantsmõju;
- mis ei ole vastavuses kehtivate õigusaktide või auditeeritava sisemiste protseduuriireeglitega, 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

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
1.1.1 Prioriteet, meede:	Meede 2.2 „Sisevete kalanduse toetus“
1.1.2 Projekti number:	922013780144
1.1.3 Projekti nimetus:	Kalalaevale TSB-062 kahe kerega soomkala mõrra ostmine
1.1.4 Toetuse saaja:	Kalma Kaubandus OÜ
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Viktor Siig
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	27.02.2013
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	nr 17-6/242, 21.06.2013
1.1.8 Vahendusasutus:	PRIA
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	Risto Kalda
1.2 PROJEKTI AJAKAVA	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	01.01.2007 – 20.06.2015
1.3 PERIOODIL 01.10. üleeline 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:	4 536 EUR
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	1 512 EUR
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.3.5 Erasektori finantseering:	4 032 EUR
1.3.6 Perioodil 01.10. üleeline aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	10 080 EUR
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	6 048 EUR, 10.09.2013
1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	30.10.2013
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):	10 080 EUR
1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):	100%, 10 080 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:	<ul style="list-style-type: none"> • Kohapeal puudu üleandmis-vastuvõtmisakt. • Kohapeal puudu raamatupidamise sise-eeskirjad.

2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr 922013780144 “Kalalaevale TSB-062 kahe kerega soomkala mõrra ostmine ” 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 922013780144 väljamakse kuupäeval 10.09.2013 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. 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 mitteesitatud / mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid audiitorite järeldused võinud olla teistsugused.

7. Järeloimingud

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitustega. Soovitude rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeloiminguid vahendusasutus.

Auditeerimisasutus koondab korraldusametilt, sertifitseerimisasutuselt ja vahendusasutuselt saadud informatsiooni soovitude 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.

	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – väheoluline)				
1.	„Euroopa Kalandusfondi toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise tingimused ja kord“ §5 lõike 5 kohaselt peab toetuse saaja tähistama oma veebilehe tähisega ja edastab sealjuures teavet EKF-ist rahastatud projekti sisu, projekti algus- ja lõppkuupäeva ning projekti kohta antud EKF-i toetuse suuruse kohta. Kohapealse kontrolli hetkel 10.07.2014 ei olnud see nõue täidetud.	Kui toetuse saaja ei kasuta nõuetekohast teavitust, siis on risk, et avalikkus ei ole Euroopa Liidu toetusel tehtud projektist teadlik.	Soovitame lisada nõuetekohase informatsiooni ja logo kodulehele. Audiitor jääb auditeeritava kommentaaride järgselt oma esialgse soovitus juurde. Projektide sisu ja toetuse määr on avalik informatsioon. Toetuse saaja on seadusest tulenevalt kohustatud tähistama oma veebilehe tähisega ja edastama sealjuures teavet EKF-ist rahastatud projekti sisu, projekti algus- ja lõppkuupäeva ning projekti kohta antud EKF-i toetuse suuruse kohta.	Kalma Kaubandus OÜ soovib jääda antud osas privaatseks ning mitte avaldada oma kodulehel EKF-ist rahastatud projekti sisu ja toetuse määrasid. Kuna kalandusringkond on kitsas, siis ei soovi me liigset informatsiooni jagada enda tegemiste kohta.

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.

	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – väheoluline)				
2.	<p>Euroopa Komisjoni määrus 498/2007 artikli 41 lõike d ning Kalandusturu korraldamise seaduse §19⁸ lõike 3 punkti 10 kohaselt peaks toetuse saaja säilitama projekti elluviimisega seotud dokumente piisava kontrolljälje tagamiseks kuni 31.12.2025.</p> <p>Toetuse saajal ei ole alles vahendusasutusega peetud kirjavahetust väljamaksetaotluste kohta ning kohapealsete kontrollide ettekirjutuste täitmisega seotud kirjavahetust.</p>	<p>Kui kogu projekti elluviimisega seonduv dokumentatsioon ei ole säilitatud (st toetuse saaja tegevus ei vasta EK määrus 498/2007 art 41 (d) ja KTKS §198 lg3 p10) , siis on risk, et piisav kontrolljalg ei ole tagatud ning projektist ei ole võimalik saada täit ülevaadet.</p>	<p>Soovitame PRIA-lt välja küsida kogu väljamaksetaotlusega ning ettekirjutuste täitmisega seotud kirjavahetus ning tagada selle säilitamine kuni 31.12.2025.</p>	<p>PRIA-le on kirjavahetuse kohta järelepäring esitatud.</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.