

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
921011670045
“VARBLA KALAKASVATUS”
TOIMINGUTE AUDIT
TOETUSE SAAJA: “VARBLA KALAKASVATUSE
OÜ”
LÕPPARUANNE NR:
6.5-6/34-2014-013-010**

22.10.2014



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus
Sertifitseerimisasutus
Varbla Kalakasvatuse OÜ

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 2.1 „Vesiviljeluse investeringutoetus“ projekti nr 921011670045 „Varbla Kalakasvatus“ toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele“.

Audit viidi läbi ajavahemikul 06.06.2014-22.10.2014 (sh kohapealsed toimingud teostati 22.07.2014) KPMG Baltics OÜ audiitori Merili Kiipus 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 9 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 Varbla Kalakasvatuse OÜ tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on märkustega, väheolulised² tähelepanekud.

Tähelepanekud puudutavad EKF toetusest rahastatud objekti tähistamist määrusekohase infosildiga ja tänutahvliga.

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

¹ 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 **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

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
1.1.1 Prioriteet, meede:	2.1 „Vesiviljeluse investeeringu-toetus“
1.1.2 Projekti number:	921011670045
1.1.3 Projekti nimetus:	Varbla Kalakasvatus
1.1.4 Toetuse saaja:	Varbla Kalakasvatuse OÜ
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Kristo Teder
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	29.07.2011
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	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:	01.01.2008- 05.12.2013
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:	58 605,82 EUR
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	19 535,30 EUR
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.3.5 Erasektori finantseering:	131 625,25 EUR
1.3.6 Perioodil 01.10. üleeline aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	209 766,36 EUR
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	78 141,12 EUR, 14.05.2013
1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	30.07.2013
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):	209 766,36 EUR
1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):	100%, 209 766,36 EUR

1.4.3 Mitteabikõlblikke kulused ei ole 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:	Eelnevalt ei ole vigu ega rikkumisi tuvastatud.

2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr 921011670045 “Varbla Kalakasvatus” 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 meetodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Projekti nr 921011670045 väljamakse 14.05.2013 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 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 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 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, välja arvatud tehtud tähelepanekute osas. Tegevused on teostatud olulises osas otstarbekalt, vastavalt toetuse taotluse rahuldamise otsuses toodud eesmärkidele ja tingimustele.

Auditi käigus tehtud järgmised tähelepanekud.

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – Objekti tähistamine määrusekohase infosildiga (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 §8 lg 1 tähistab toetuse saaja toetuse objekti stendiga ehituse ajal. Stendile tuleb kanda EKF tähis, mis moodustab vähemalt 25 protsenti stendi pindalast, elluviidava projekti nimi, projekti valimise aeg, toetuse saaja nimi ja vajaduse korral projekti sisu lühikirjeldus (määrus nr 8 §8 lg 3).</p> <p>Varbla Kalakasvatuse OÜ on paigaldanud stendi, millel on esitatud teave projekti kohta, kuid Euroopa Liidu ning Euroopa Kalandusfondi kaksiklogo asemel on stendil Ühtekuuluvusfondi logo. EKF-ile viitab stendil kleebis, mis ei moodusta 25 protsenti stendi pindalast.</p>	<p>Toetuse objekti tähistamine ei vasta täies ulatuses toetuse objekti tähistamist reguleerivatele aktidele. Ehitusstendil on Ühtekuuluvusfondi logo, millelt ei ole objektile toetust saadud. EKF logo ei ole määruses nõutud suurusega.</p>	<p>Kuna objekt on valmis, siis soovitame paigaldada esimesel võimalusel tänutahvli, mis vastaks toetuse objekti tähistamist reguleerivatele Euroopa Komisjoni ning põllumajandusministri määrustele.</p>	<p>Vastav tahvel on tellitud. Paigaldamine toimub hiljemalt 26.10.2014. Vastutav isik: Kristo Teder, juhatuse liige.</p>

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – Objekti tähistamine määrusekohase tänutahvliga (olulisus – väheoluline)				
1.2	<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 põllumajandusministri määruses nr 7 §9 lg 3 ning Euroopa Komisjoni määruses nr 498/2007 art 32 lg 3.</p> <p>Varbla Kalakasvatuse OÜ EKF kaasrahastatava toimingu abikõlblike tegevuste kogusumma ületas 500 000 eurot ning projekt hõlmas projekteerimis- ja ehitustöid. Praeguseks ei ole tänutahvlit veel paigaldatud (määruse järgi on selleks aega 6 kuud objekti valmimisest, mis ei ole auditi ajaks möödunud).</p>	<p>Auditi läbiviimise ajal oli objekt valmis, kuid paigaldamata nõuetekohane tänutahvel.</p>	<p>Kuna objekt on valmis, siis soovitame paigaldada esimesel võimalusel tänutahvli, mis vastaks toetuse objekti tähistamist reguleerivatele Euroopa Komisjoni ning põllumajandusministri määrustele.</p>	<p>Vastav tahvel on tellitud. Paigaldamine toimub hiljemalt 26.10.2014. Vastutav isik: Kristo Teder, juhatuse liige.</p>

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 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.