

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR  
914013370397**

**“AMA-218 MOOTORI VAHETUS”**

**TOIMINGUTE AUDIT**

**TOETUSE SAAJA: “FIE PEEP PÄRNAMAA”**

**LÕPPARUANNE NR:**

**6.5-6.44/2015-009-6**

**15.06.2015**



Toetab Euroopa Liit

### **Auditi lõpparuanne saadetakse:**

- Korraldusasutus: Põllumajandusministeeriumi kalamajandusosakond
- Sertifitseerimisasutus: Põllumajandusministeeriumi finantsosakond
- Toetuse saaja: FIE Peep Pärnamaa

### **EESSÕNA**

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 1.4 projekti nr 914013370397 „AMA-218 mootori vahetus“ toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele.

Audit on teostatud Ernst & Young Baltic AS-i (edaspidi EY) poolt vastavalt Põllumajandusministeeriumiga 31. märtsil 2015. aastal sõlmitud töölepingule nr 3.4-29/80 2015. ja 2016. aastal EKF rakenduskava 2007-2013 toimingute auditite läbiviimiseks ning hinnangu andmiseks EKF toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele. Auditi tegemise ajavahemik oli 08.04.2015-25.05.2015, kohapealsete toimingute läbiviimine toimus 15.05.2015. Audit on läbi viidud kooskõlas rahvusvaheliselt tunnustatud siseauditi (IIA) standarditega.

Toimingute auditi lõpparuanne avalikustatakse Põllumajandusministeeriumi koduleheküljel.

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

### **Kinnitame lõpparuande 8 leheküljel.**

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

Keiu Rõa

#### **Auditi juht:**

Kati Luukas

### **Koopia edastatakse:**

Urmas Kruuse, Maaeluminister

Ants Noot, Põllumajandusministeeriumi kantsler

Olavi Petron, Põllumajandusministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekancler

## KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

### Auditi tulemus:

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

Aruanne on märkusega. Tehtud tähelepanek<sup>2</sup> on toodud alljärgnevalt:

### Tähelepanek (väheoluline):

- Taotleja juures kohapealsete toimingute käigus (15.05.2015) ei olnud audiitoril võimalik tutvuda toetuse saaja taotluse esitamise ajal kehtinud 2013.a. ja toetuse määramise otsuse ajal kehtinud 2014.a. kalapüügilubadega. Toetuse saajal olid küll vastavad kalapüügiload taotluse esitamise ja toetuse määramise otsuse ajal olemas, kuid ta ei ole neid dokumente säilitanud projekti toetuse kaustas.

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- / 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 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: 4.1 „Väikesemahuline rannapüük“.
<b>1.1.2 Projekti number:</b>	914013370397
<b>1.1.3 Projekti nimetus:</b>	AMA-218 mootori vahetus
<b>1.1.4 Toetuse saaja:</b>	FIE Peep Pärnamaa
<b>1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:</b>	Peep Pärnamaa
<b>1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:</b>	25.11.2013
<b>1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:</b>	Otsus nr 17-6/202 07.04.2014
<b>1.1.8 Vahendusasutus:</b>	Põllumajanduse Registrite ja Informatsiooni Amet (PRIA)
<b>1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:</b>	Liivi Põldma
<b>1.2 PROJEKTI AJAKAVA</b>	
<b>1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:</b>	<b>07.04.2014-30.06.2015</b>
<b>1.3 PERIOODIL 01.10. üleelmise aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt DEKLAREERITUD KULUD (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) (eurodes)</b>	
<b>1.3.1 Periood:</b>	01.10.2013–30.09.2014
<b>1.3.2 EL-i osalus:</b>	5 811,30 EUR
<b>1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:</b>	1 937,10 EUR
<b>1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:</b>	0%
<b>1.3.5 Erasektori finantseering:</b>	5 165,60 EUR
<b>1.3.6 Perioodil 01.10. üleelmise aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:</b>	12 914,00 EUR
<b>1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad</b>	5 811,30 EUR 25.06.2014 1 937,10 EUR 25.06.2014
<b>1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad</b>	31.07.2014
<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>	<b>12 914,00 EUR</b>

<b>1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):</b>	<b>100% ehk 12 914,00 EUR</b>
<b>1.4.3 Mitteabikõlblikke kulusid ei ole tuvastatud.</b>	

## 2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr **914013370397** “**AMA-218 mootori vahetus**” 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 2015. aasta tööplaanile. Auditeerimise tööplaan koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise meetodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Projekti nr **914013370397** väljamakse nr 1 (ainus) 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 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. 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. Järeldoimingud**

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

Auditeerimisasutus koondab korraldusasutuselt, sertifitseerimisasutuselt ja vahendusasutuselt saadud informatsiooni soovituste 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.

#### **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.

#### **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 va järgmisel juhul:

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – väheoluline)				
<p><b>Kriteerium:</b>  Vastavalt „Euroopa Kalandusfondi 2007–2013 rakenduskava” meetme 1.4 „Väikesemahuline rannapüük” määruse §-le 6 lg 1:  <i>(1) Toetust võib taotleda äriühing või äriregistrisse kantud füüsilisest isikust ettevõtja, kes on moderniseeritava kalalaeva omanik või rentnik, kes valdab kalalaeva liisingulepingu alusel, ning kellele on «Kalapüügiseaduse» alusel ja korras antud kaluri kalapüügiluba püügiks merel (edaspidi taotleja). /.../</i></p> <p>Vastavalt „Euroopa Kalandusfondi 2007–2013 rakenduskava” meetme 1.4 „Väikesemahuline rannapüük” §-le 21:  <i>Amet ja toetuse saaja säilitavad toetuse taotlemisega seotud dokumente ja lepinguid vähemalt 31. detsembrini 2025. a. Määruse alusel esitatud dokumente taotlejale ei tagastata.</i></p>				
1.	<p>Taotleja juures kohapealsete toimingute käigus (15.05.2015) ei olnud audiitoril võimalik tutvuda toetuse saaja taotluse esitamise ja toetuse määramise otsuse ajal kehtinud 2013.a. ja 2014.a. kalapüügilubadega.</p> <p>Toetuse saajal olid küll reaalsuses kalapüügiload taotluse esitamise ja toetuse määramise otsuse ajal olemas, kuid ta ei ole vastavaid dokumente säilitanud projekti toetuse kaustas.</p>	<p>Esineb vastuolu meetme 1.4 määruse §-is 21 sätestatud nõudega.</p>	<p>Toetusega seotud dokumendid tuleb säilitada vastavalt meetme 1.4 määruse nõuetele.</p>	<p>Toetuse saaja tutvus auditi aruandega. Toetuse saaja sõnul audit toimus väga korrektset ja põhjalikult. Puuduste kohapealt sai teada, et ka vanad kalapüügiload tuleb säilitada vastavalt meetme 1.4 määruse nõudmistele. Toetuse saaja on nõus auditi tulemusega.</p>

## 6. Muud tähelepanekud

Puuduvad.

## 7. Vahendus- / korraldusasutusele suunatud tähelepanekud

Puuduvad.