

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR  
921011590055**

**“FORELLI KALAKASVATUSTE  
REKONSTRUEERIMINE”**

**TOIMINGUTE AUDIT**

**TOETUSE SAAJA: “OÜ AVIISO”**

**LÕPPARUANNE NR:**

**6.7-4.4/2015-009-19**

**18.11.2015**



Toetab Euroopa Liit

**Auditi lõpparuanne saadetakse:**

- Korraldusasutus: Maaeluministeeriumi kalamajandusosakond
- Sertifitseerimisasutus: Maaeluministeeriumi finantsosakond
- Toetuse saaja: OÜ Aviiso

**EESSÕNA**

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 2.1 projekti nr 921011590055 „Forelli kalakasvatuste rekonstrueerimine“ toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele.

Audit on teostatud Ernst & Young Baltic AS-i (edaspidi EY) poolt vastavalt Maaeluministeeriumiga (endise nimega Põllumajandusministeerium) 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 09.06.2015-18.11.2015, kohapealsete toimingute läbiviimine toimus 28.07.2015. Audit on läbi viidud kooskõlas rahvusvaheliselt tunnustatud siseauditi (IIA) standarditega.

Toimingute auditi lõpparuanne avalikustatakse Maaeluministeeriumi koduleheküljel.

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

**Kinnitame lõpparuande 10 leheküljel.****Auditi eest vastutav isik:**

Keiu Rõa

**Auditi juht:**

Kati Luukas

**Koopia edastatakse:**

Urmas Kruise, Maaeluminister

Ants Noot, Maaeluministeeriumi kantsler

Olavi Petron, Maaeluministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekanter

## KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

### Auditi tulemus:

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

Aruanne on märkustega. Tehtud tähelepanekud<sup>2</sup> on toodud alljärgnevalt.

### Tähelepanekud:

- **Tähelepanek 1 (oluline):** Projekti raames soetatud elektrigeneraatori peal puudub EKF tähis. Samas on toetuse saaja paigaldanud ettenähtud sümboolika hapnikukoonuste peale ning tahvli projekti informatsiooniga värava peale (EKF tähis võtab enda alla vähemat 40% tahvlist).
- **Tähelepanek 2 (oluline):** Audiitoril ei olnud võimalik toetuse saaja juures tutvuda vesiviljeluse investeeringutoetuse avalduse, indikaatorite lehe, vesiviljeluse investeeringutoetuse tegevuskava ning hinnapakkumise küsimuse ettepanekutega.

Antud projekti taotlusedokumentid ning hinnapakkumise küsimuse ettepanekud olid vahendusasutuses auditi toimingute käigus (09.06.2015) olemas, kuid toetuse saaja ei ole vastavaid dokumente säilitanud projekti toetuse kaustas.

02.09.2015 on toetuse saaja esitanud audiitorile elektrooniliselt investeeringutoetuse avalduse.

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: 2.1 „Vesiviljeluse investeringutoetus“. Tegevus: vesiviljeluskasvanduse rekonstrueerimine.
<b>1.1.2 Projekti number:</b>	921011590055
<b>1.1.3 Projekti nimetus:</b>	Forelli kalakasvatuste rekonstrueerimine
<b>1.1.4 Toetuse saaja:</b>	OÜ Aviiso
<b>1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:</b>	Ats Kruusamägi
<b>1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:</b>	01.08.2011
<b>1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:</b>	Otsus nr 17-6/582 28.11.2012
<b>1.1.8 Vahendusasutus:</b>	Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet (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>	<b>02.08.2011-05.12.2013</b>
<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>	01.10.2013–30.09.2014
<b>1.3.2 EL-i osalus:</b>	115 515,32 EUR
<b>1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:</b>	38 505,14 EUR
<b>1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:</b>	0,00 EUR
<b>1.3.5 Erasektori finantseering:</b>	332 765,66 EUR
<b>1.3.6 Perioodil 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:</b>	486 786,12 EUR
<b>1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad</b>	Väljamaksed kokku 154 020,46 EUR 115 515,32 EUR 31.01.2014 38 505,14 EUR 31.01.2014
<b>1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad</b>	31.01.2014
<b>1.4 AUDITEERITUD KULUD (eurodes)</b>	
<b>1.4.1 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude</b>	486 786,12 EUR

(auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):	
<b>1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):</b>	<b>100% ehk 486 786,12 EUR</b>
<b>1.4.3 Mitteabikõlblikke kulusid ei ole tuvastatud.</b>	

## 2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr **921011590055** “**Forelli kalakasvatuste 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 (RT I, 05.12.2014, 1) § 59 lõike 1 ja § 67 lõike 2 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 metoodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Projekti nr **921011590055** väljamakse nr 1 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 intervjuueeriti 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 (RT I, 05.12.2014, 1) § 63 lõike 2 punktide 3 ja 4 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. Järeldused**

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitusetega. Soovitusete rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeldused 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 ei vasta olulises osas kehtivatele õigusaktidele ja taotluse rahuldamise otsusele ning tegevused ei ole teostatud olulises osas otstarbekalt, vastavalt toetuse taotluse rahuldamise otsuses toodud eesmärkidele ja tingimustele järgmisel juhul:

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek nr 1 – (olulisus – oluline)				
<b>Kriteerium:</b>				
Vastavalt põllumajandusministri 08.02.2008.a määrusele nr 7 „Euroopa Kalandusfondi toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise tingimused ja kord“ § 2 lg 2 ja 3: (2) Avalikkuse teavitamiseks <b>tähistab toetuse saaja toetuse objekti, sealhulgas asja, kodulehe või ürituse rakenduskava logo ja Euroopa Liidu embleemiga</b> (edaspidi koos tähis). (3) Toetuse saaja <b>tähistab toetuse objekti kleebise, infosildi, stendi või tänutahvliga, millele on kantud tähis, või lisab tähise tootmise käigus vahetult objektile. /.../</b>				
1.	Projekti raames soetatud elektrigeneraatori peal puudub EKF tähis. Samas on toetuse saaja paigaldanud ettenähtud sümboolika hapnikukoonuste peale ning tahvli projekti informatsiooniga värava peale (EKF tähis võtab enda alla vähemalt 40% tahvlist).	Esineb vastuolu põllumajandusministri määruse nr 7 „Euroopa Kalandusfondi toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise tingimused ja kord“ §-is 2 sätestatud nõudega.	Soovitame toetuse saajal toetuse kasutamisel näidata, et tegemist on Euroopa Kalandusfondi abil elluviidava projektiga, kasutades selleks ette nähtud sümboolikat ja teavitustegevusi vastavalt põllumajandusministri määruses nr 7 „Euroopa Kalandusfondi toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise tingimused ja kord“ sätestatud nõuetele.	Kommentaari: Elektrigeneraatorile oli paigaldatud eelnevalt EKF tähis, mida pildistati ka PRIA ametniku poolt kontrolli käigus. Kuna aga generaator seisis eelnevalt (enne kergehitist) lageda taeva all ja kleebis paigaldati vihmase ilmaga, siis võis ta sealt lahti tulla. Nüüd on generaatorile paigaldatud uus EKF tähis.  Vastutav isik: Ats Kruusamägi

				Tähtaeg: N/A
--	--	--	--	--------------

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

Toetuse kasutamise seotud dokumentatsioon on olulises osas olemas, õige ja asjakohane. Toetuse saaja 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 ei ole täitnud meetme määruses toodud nõudeid järgmisel juhul:

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek nr 2 – (olulisus – oluline)				
<b>Kriteerium:</b>				
Vastavalt põllumajandusministri 12.05.2008.a määruse nr 46 „Euroopa Kalandusfondi 2007–2013 rakenduskava” meetme 2.1 “Vesiviljeluse investeeringutoetus” raames toetuse andmise ja kasutamise tingimused ja kord“ §-le 20: <i>Amet ja toetuse saaja säilitavad toetuse taotlemise seotud dokumente ja lepinguid vähemalt 31. detsembrini 2025. a. Määruse alusel esitatud dokumente taotlejale ei tagastata.</i>				
Vastavalt põllumajandusministri 12.05.2008.a määruse nr 46 „Euroopa Kalandusfondi 2007–2013 rakenduskava” meetme 2.1 “Vesiviljeluse investeeringutoetus” raames toetuse andmise ja kasutamise tingimused ja kord“ § 11 lg 1 punktidele 1 ja 2: <i>(1) Toetuse taotlemiseks esitab taotleja Ametile järgmised dokumendid (edaspidi taotlus):</i>				



- 1) *lisas 1 toodud vormi kohane avaldus;*  
 2) *lisas 2 toodud vormi kohane tegevuskava; /.../*

Vastavalt põllumajandusministri 12.05.2008.a määruse nr 46 „Euroopa Kalandusfondi 2007–2013 rakenduskava” meetme 2.1 “Vesiviljeluse investeeringutoetus” raames toetuse andmise ja kasutamise tingimused ja kord“ §-le 8 lg 1:

(1) *Toetatava tegevuse ja selle osaks oleva ettevalmistava töö elluviimiseks teeb taotleja ettepaneku esitada hinnapakkumus vähemalt kolmele asjakohast teenust osutavale ettevõtjale. /.../*

2.	<p>Audiitoril ei olnud võimalik toetuse saaja juures tutvuda vesiviljeluse investeeringutoetuse avalduse, indikaatorite lehe, vesiviljeluse investeeringutoetuse tegevuskava ning hinnapakkumise küsimise dokumentidega.</p> <p>Antud projekti taotlusdokumendid ning hinnapakkumise küsimise dokumendid olid vahendusasutuses auditi toimingute käigus (09.06.2015) olemas, kuid toetuse saaja ei ole vastavaid dokumente säilitanud projekti toetuse kaustas.</p> <p>02.09.2015 on toetuse saaja esitanud audiitorile elektrooniliselt investeeringutoetuse avalduse.</p>	<p>Esineb vastuolu määruse „Euroopa Kalandusfondi 2007–2013 rakenduskava” meetme 2.1 “Vesiviljeluse investeeringutoetus” raames toetuse andmise ja kasutamise tingimused ja kord“ §-is 20 sätestatud nõudega.</p>	<p>Soovitame toetuse saajal säilitada toetusega seotud dokumendid vastavalt põllumajandusministri määruses „Euroopa Kalandusfondi 2007–2013 rakenduskava” meetme 2.1 “Vesiviljeluse investeeringutoetus” raames toetuse andmise ja kasutamise tingimused ja kord“ sätestatud nõuetele.</p> <p><b>Audiitori täiendav kommentaar:</b>        Enne auditi läbiviimist 02.07.2015 on audiitor saatnud toetuse saajale e-kirja sisuga: <i>Toetuse saajal peab olema vähemalt järgmine projektiga seotud dokumentatsioon (tegemist ei pruugi olla täieliku loeteluga):</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>toetuse taotlus ja selle lisad; /.../</i></li> </ul> <p>Kohapealsete toimingute käigus mainis audiitor, et puuduolevad dokumendid võib edastada ka e-maili teel. Järgmistel</p>	<p>Kommentaari Kohapealse kontrolli käigus olid olemas kaustas kõik raamatupidamises vajalikud dokumendid, kuid puudusid vastavalt siis investeeringutoetuse avalduse, indikaatorite leht, vesiviljeluse investeeringutoetuse tegevuskava ning hinnapakkumise küsimise ettepanekud. Kuna polnud teada mida kõike audiitor soovib kontrollida, siis ei osanud neid pabereid kaasa võtta. PRIA ametnike kohapealse kontrolli käigus pole samuti tol hetkel puudunud dokumente nõutud ja seega ei pidanud vajalikuks neid kaasa võtta ka seegi kord.</p> <p>Vastutav isik: Ats Kruusamägi</p> <p>Tähtaeg: N/A</p>
----	---	---	--	--

			<p>kuupäevadel 31.07.2015, 07.08.2015, 24.08.2015, 25.08.2015 ja 03.09.2015 on audiitor saatnud toetuse saajale e- kirju, milles on tuletanud meelde ning palunud edastada dokumente, millistega ei olnud võimalik tutvuda kohapealsete toimingute käigus, sh taotlusdokumendid ning hinnapakkumise saatmise kutsed. 06.11.2015 seisuga pole audiitor küsitud dokumente kätte saanud.</p> <p>Soovitame küsida PRIA-lt puuduolevaid dokumente ning säilitada toetusega seotud dokumendid vastavalt eelpool viidatud põllumajandusminist ri määruses nr 46 sätestatud nõuetele.</p>	
--	--	--	---	--

## 6. Muud tähelepanekud

Puuduvad.

## 7. Vahendus- / korraldusasutusele suunatud tähelepanekud

Puuduvad.