

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
922012440066
“ KALALAEVA GMA-116 MODERNISEERIMINE“ ”
TOIMINGUTE AUDIT
TOETUSE SAAJA: “OÜ PEIPSI GRUPP HOLDING”
LÕPPARUANNE NR:
6.5-6.44/2015-009-16**

25.05.2015



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus: Põllumajandusministeeriumi kalamajandusosakond

Sertifitseerimisasutus: Põllumajandusministeeriumi finantsosakond

Toetuse saaja: OÜ Peipsi Grupp Holding

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 2.2 projekti nr 922012440066 „**Kalalaeva GMA-116 moderniseerimine**“ toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele“.

Audit on teostatud Ernst & Young Baltics 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 05.05.2015-15.05.2015 kohapealsete toimingute läbiviimine toimus 12.05.2015.

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 9 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Keiu Rõa

Auditi juht:

Oksana Romanova

Koopia edastatakse:

Urmas Kruise, Maaeluminister

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 OÜ Peipsi Grupp Holding tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastuolus kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on märkusega, oluline tähelepanek.

Peamine tähelepanek:

Kalaturu korraldamise seaduses §19⁸ lg 3 p 10 alusel, tuleb projektiga seotud dokumente säilitada vähemalt kuni 31.12.2025. Toetuse saajal puudusid kohapealsete toimingute ajal taotlusega seotud dokumendid, mille tulemusel ei ole võimalik omandada täielikku ja terviklikku ülevaadet projekti rakendamisest ning projekti elutsüklitest erinevates projekti etappides.

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.

¹ **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

| | |
|--|--|
| 1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED | |
| 1.1.1 Prioriteet, meede: | Meede 2.2 „Sisevete kalanduse toetus“. |
| 1.1.2 Projekti number: | 922012440066 |
| 1.1.3 Projekti nimetus: | Kalapaadi GMA-116 moderniseerimine |
| 1.1.4 Toetuse saaja: | OÜ Peipsi Grupp Holding |
| 1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik: | Paul Kärberg |
| 1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev: | 31.01.2012 |
| 1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev: | 07.06.2012, 17-6/254 |
| 1.1.8 Vahendusasutus: | Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet (PRIA) |
| 1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses: | Risto Kalda |
| 1.2 PROJEKTI AJAKAVA | |
| 1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood: | 07.06.2012-10.11.2014 |
| 1.3 PERIOODIL 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt DEKLAREERITUD KULUD (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) (eurodes) | |
| 1.3.1 Periood: | 01.10.2013–30.09.2014 |
| 1.3.2 EL-i osalus: | 9 018,13 EUR |
| 1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering: | 3 006,07 EUR |
| 1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering: | 0 EUR |
| 1.3.5 Erasektori finantseering: | 8 355,8 EUR |
| 1.3.6 Perioodil 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku: | 20 380 EUR |
| 1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad | 9 018,13 EUR – 23.05.2014 3 006,07 EUR – 23.05.2014 |
| 1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad | 30.04.2014 |
| 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): | 20 380 EUR |

| | |
|--|----------------------------|
| 1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes): | 100% ehk 20 380 EUR |
| 1.4.3 Mitteabikõlblikud kulused ei tuvastatud | |

2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr 922012440066 “ **Kalalaeva GMA-116 moderniseerimine**“ 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 2015. aasta tööplaanile. Auditeerimise tööplaan koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise metoodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Projekti nr 922012440066 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 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 § 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 korraldusasutuselt, 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.

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 ei ole osas täitnud meetme määrusega sätestatud nõudeid.

| Nr | Tähelepanek | Järeldus | Soovitus | Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg |
|---|--|---|--|---|
| Tähelepanek – (olulisus – oluline) | | | | |
| Kriteerium: Kalandusturu korraldamise seaduse §19 ⁸ lg 3 p 10 alusel peab toetuse saaja säilitama projekti elluviimisega seonduvaid dokumente vähemalt 2025. aasta 31. detsembrini. | | | | |
| 1.1 | <p>Auditi kohapealsete toimingute läbiviimisel (12.05.2015) ei ole tuvastatud OÜ Peipsi Grupp Holding taotlusega seotud originaaldokumente.</p> <p>Originaaldokumentidest puudusid taotlejal alljärgnevad:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Toetuse avaldus, 2) Tegevuskava, 3) Volikiri, 4) MTA dokument, 5) Kalalaeva põhiplaan, 6) Projektis osaleva isikuga kirjalik kokkulepe 7) Hinnapakkumised. <p>Dokumentatsiooni puudumisel ei ole me omandanud täielikku ja terviklikku ülevaadet projekti rakendamisest ning projekti elutsüklitest erinevates projekti etappides.</p> | Seaduses toetuse saajale pandud kohustuse mittetäitmine (KTKS §19 ⁸ lg 3 p 10) | Toetuse saaja peab tagama originaal dokumentide olemasolu. | <p>Oleme lõpparuande kätte saanud.</p> <p>Kommentaariks lisame, et osa taotlusega seotud originaaldokumentide on projektijuhi Risto Oitmaa käes,</p> <p>Dokumentide tagastamine käib kohtu kaudu, millega tegeleb Advokaadibüroo Aivar Pilv</p> |