

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
931112780009**

**“ KALATÖÖTLEMISTSEHHI EHTAMINE, ILPRA
FORMPACK PAKKELIINI OSTMINE ”**

TOIMINGUTE AUDIT

**TOETUSE SAAJA: “KALAKASVATAJATE ÜHISTU
ECOFARM”**

**LÕPPARUANNE NR:
6.5-6.44/2015-009-7**

25.05.2015



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

- Korraldusasutus: Põllumajandusministeeriumi kalamajandusosakond
- Sertifitseerimisasutus: Põllumajandusministeeriumi finantsosakond
- Toetuse saaja: Kalakasvatajate Ühistu Ecofarm

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 4.1 projekti nr 931112780009 „Kalatöötlemistehhi ehitamine, ILPRA FORMPACK pakkeliini ostmise“ 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 06.04.2015-01.05.2015, kohapealsete toimingute läbiviimine toimus 21.04.2015.

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:

Oksana Romanova

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 **Kalakasvatajate ühistu Ecofarm** tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on märkustega, 1 väheoluline² tähelepanek.

Peamised tähelepanekud:

- Toetuse saaja ehitusobjekti abikõlblike kulude summa on suurem kui 500 000 eurot, mistõttu peab põllumajandusministri 8.02.2008. a määrus nr 7 § 8 lõike 1 kohaselt olema objekti asukohta püstitatud stend ning sama määruse § 9 lõike 1 alusel peab stend hiljemalt kuue kuu möödumisel pärast objekti soetamist või tööde lõpetamist olema asendatud tänutahvliga.

Kohapealsete toimingute läbiviimise seisuga (21.04.2015) ei olnud objekti asukohta stendi ega tänutahvli paigaldatud. Toetuse objekt oli tähistatud infosildiga.

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 protseduureeglitega, 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: 3.1 „Ühistegevused“ Tegevus: „Ühisinvesteeringud“
1.1.2 Projekti number:	931112780009
1.1.3 Projekti nimetus:	Kalatöötlemistehhi ehitamine, ILPRA FORMPACK pakkeliini ostmine
1.1.4 Toetuse saaja:	Kalakasvatajate Ühistu Ecofarm
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Oleg Epner
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	03.04.2013
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	Otsus nr 17-6/142 10.04.2013
1.1.8 Vahendusasutus:	Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet (PRIA)
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	Liivi Põldma
1.2 PROJEKTI AJAKAVA	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	03.04.2013-03.04.2015
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:	153 934,26 EUR
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	51 311,42 EUR
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	0,00 EUR
1.3.5 Erasektori finantseering:	68 415,23 EUR
1.3.6 Perioodil 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	273 660,90 EUR
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	50 172,40 EUR 20.11.2014 16 724,15 EUR 20.11.2014 103 761,81 EUR 25.03.2014 34 587,31 EUR 05.11.2014
1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	31.10.2014

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):	273 660,90 EUR
1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):	100% ehk 273 660,90 EUR
1.4.3 Mitteabikõlblikke kulusid ei ole tuvastatud.	

2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr 931112780009 “**Kalatöötlemistsehhi ehitamine, ILPRA FORMPACK pakkeliini 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 2015. aasta tööplaanile. Auditeerimise tööplaan koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise metodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Projekti nr **931112780009** väljamaksed nr 2 ja nr 7 sattusid 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. 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. Järeloimingud

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitusetega. Soovitusete rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeloiminguid volitatud asutus. Auditeerimisasutus koondab määratud asutustelt saadud informatsiooni soovitusete rakendamise kohta ning vajadusel küsib täiendavat informatsiooni või viib vajadusel läbi järeloauiditi.

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, v.a alljärgnevalt välja toodud tähelepaneku osas.

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – väheoluline)				
Kriteerium: EK määruse 1198/2006 art 51 p 2 c), EK määruse 498/2007 art 32, 33 ja põllumajandusministri 8.02.2008. a määrus nr 7 kohaselt kehtib toetuse saajale järgmine nõue: „Kui toimingu abikõlblike kulude kogusumma ületab 500 000 eurot ning hõlmab füüsilise objekti ostmist või infrastruktuuri või ehitustegevuse rahastamist, paneb toetusesaaja hiljemalt kuue kuu möödumisel toimingu lõpetamise kuupäevast üles nähtava ja piisavalt suure alalise tänutahvli selgitava informatsiooniga.“				
1.1	Toetuse saaja ehitusobjekti abikõlblike kulude summa on suurem kui 500 000 eurot, mistõttu peab põllumajandusministri 8.02.2008. a määrus nr 7 § 8 lõike 1 kohaselt olema objekti asukohta püstitatud stend ning sama määruse § 9 lõike 1 alusel peab stend hiljemalt kuue kuu möödumisel pärast objekti soetamist või tööde lõpetamist olema asendatud tänutahvliga. Kohapealsete toimingute läbiviimise seisuga (21.04.2015) ei olnud objekti asukohta stendi ega tänutahvli paigaldatud. Toetuse objekt oli tähistatud infosildiga.	Nõuetekohast tänutahvli ei ole paigaldatud.	Paigaldada objekti asukohta nõuetekohane tänutahvel.	Tänutahvel on tellitud ettevõttest OÜ Arta Reklaam vastavalt määruse nõuetele. Tänutahvli saame kätte ja paigaldame esimesel võimalusel juunikuul jooksul.

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.