

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
94111740239**

“LAADLA PUHKEMAJA EHITAMINE”

TOIMINGUTE AUDIT

TOETUSE SAAJA: “FIE AHTO KRISKA”

**LÕPPARUANNE NR:
6.7-4.4/2015-009-28**

16.11.2015



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus: Maaeluministeeriumi kalamajandusosakond

Sertifitseerimisasutus: Maaeluministeeriumi finantsosakond

Toetuse saaja: FIE Ahto Kriska

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 4.1 projekti nr 941111740239 „Laadla puhkemaja ehitamine“ 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 09.06.2015-16.11.2015 kohapealsete toimingute läbiviimine toimus 24.08.2015. 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 9 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 **FIE Ahto Kriska** tegevus projekti rakendamisel ei ole olulises osas vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on märkustega. Tehtud tähelepanekud¹ on toodud alljärgnevalt:

Tähelepanekud:

Tähelepanek 1 (oluline):

Toetuse saaja ei olnud projektitoetuse taotlemise hetkel (26.09.2011) käibemaksukohustuslane. Toetuse saaja registreeris end käibemaksukohustuslaseks perioodil 24.10.2012-30.04.2013, misjärel mõnda aega ei olnud käibemaksukohustuslane ning alates 13.06.2013 on toetuse saaja registreeritud uuesti käibemaksukohustuslasena. Projekti lõplik kuludeklaratsioon esitati 24.10.2012 ja viimane väljamakse tehti 22.10.2013.

Toetuse saaja ei ole teavitanud PRIA-t kirjalikult käibemaksukohustuslaseks registreerimistest.

Tähelepanek 2 vahendusametusele (oluline):

PRIA poolt täidetud väljamaksetaotluse kontroll-lehel (01.11.2012) punktis 8 „Kas käibemaksu toetamine on õigustatud?“ on märgitud „Jah“ ning kirjutatud kommentaar „Taotleja ei ole KM kohustuslane EMTA päring 01.11.2012“.

Toetuse saaja registreeris end käibemaksukohustuslaseks perioodil 24.10.2012-30.04.2013, misjärel mõnda aega ei olnud käibemaksukohustuslane ning alates 13.06.2013 on toetuse saaja registreeritud uuesti käibemaksukohustuslasena.

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- / 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:	Meede 4.1: " Kalastuspiirkondade säästev areng" Tegevus: kalandusega seotud turismi arendamine ja rannakülade taaselustamine.
1.1.2 Projekti number:	941111740239
1.1.3 Projekti nimetus:	Laadla puhkemaja ehitamine
1.1.4 Toetuse saaja:	FIE Ahto Kriska
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Ahto Kriska
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	26.09.2011
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	Otsus nr 17-6/2 04.01.2012
1.1.8 Vahendusasutus:	Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet (PRIA)
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	Angela Annilo
1.2 PROJEKTI AJAKAVA	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	27.09.2011-04.01.2014
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:	18 887,11 EUR
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	6 295,68 EUR
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	0,00
1.3.5 Erasektori finantseering:	8 394,27 EUR
1.3.6 Perioodil 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	33 577,07 EUR
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	18 887,11 EUR – 22.10.2013 6 295,68 EUR – 22.10.2013
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):	33 577,07 EUR
1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):	100% ehk 33 577,07 EUR
1.4.3 Mitteabikõlblikke kulusid ei tuvastatud.	

2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr **941111740239** „**Laadla puhkemaja ehitamine**“ 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 **941111740239** 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 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 (RT I, 05.12.2014, 1) § 63 lõike 2 punktide 3 ja 4 alusel on toetuse saaja kohustatud osutama auditi teostamiseks igakülget 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. 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 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. 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 poolse määrusega sätestatud nõuete täitmise osas on tehtud järgmine tähelepanek:

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek nr 1 – (olulisus – oluline)				
<p>Kriteerium: Vastavalt põllumajandusministri 24.04.2008.a määruse nr 38 „Euroopa Kalandusfondi 2007–2013 rakenduskava” meetme 4.1 „Kalanduspiirkondade säästev areng” raames toetuste andmise ja kasutamise tingimused ja kord“ § 32 lg 3: (3) Kuni Ameti poolt viimase toetuseosa väljamaksmiseni teavitab tegevusgrupi toetuse ja projektitoetuse saaja viivitamata Ametit kirjalikult käibemaksukohustuslaseks registreerimisest «Käibemaksuseaduse» § 19 alusel.</p>				
1.	<p>Toetuse saaja ei olnud projektitoetuse taotlemise hetkel (26.09.2011) käibemaksukohustuslane. Toetuse saaja registreeris end käibemaksukohustuslaseks perioodil 24.10.2012-30.04.2013, misjärel mõnda aega ei olnud käibemaksukohustuslane ning alates 13.06.2013 on toetuse saaja registreeritud uuesti käibemaksukohustuslasena. Projekti lõplik kuludeklaratsioon esitati 24.10.2012 ja viimane väljamakse tehti 22.10.2013. Toetuse saaja ei ole teavitanud PRIA-t kirjalikult käibemaksukohustuslaseks registreerimisest.</p>	<p>Esineb vastuolu meetme 4.1 määruse §-is 32 sätestatud nõudega kuni PRIA poolt viimase toetuseosa väljamaksmiseni teavitada PRIA-t kirjalikult käibemaksukohustuslaseks registreerimisest.</p>	<p>Toetuse saajal tuleb viivitamata kirjalikult teavitada PRIA-t muudatustest oma maksukohustuslase staatuses.</p>	<p>Kommentaari: PRIA on teadlik, et FIE Ahto Kriska on käibemaksukohustuslane. FIE Ahto Kriska ei olnud käibemaksukohustuslane ajal, kui esitati arve, millele on küsitud kontrollitavat toetust. Saadan PRIA-le andmed oma maksukohustuslase staatuse kohta.</p> <p>Vastutav isik: Ahto Kriska</p> <p>Tähtaeg: 09.11.2015</p>

6. Muud tähelepanekud

Puuduvad.

7. Vahendus- / korraldusasutusele suunatud tähelepanekud

Vahendusasutuse poolse määrusega sätestatud nõuete täitmise osas on tehtud järgmine tähelepanek:

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovituse rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek nr 2– (olulisus – oluline)				
<p>Kriteerium: Vastavalt põllumajandusministri 24.04.2008.a määruse nr 38 „Euroopa Kalandusfondi 2007–2013 rakenduskava” meetme 4.1 „Kalanduspiirkondade säästev areng” raames toetuse andmise ja kasutamise tingimused ja kord“ § 26 lg 1 ja 2: (1) <i>Amet kontrollib projektitoetuse taotleja ja taotluse nõuetekohasust «Kalandusturu korraldamise seaduse» § 69 lõigetes 2 ja 3 sätestatud korras.</i> (2) <i>Kui projektitoetuse taotluses on ilmsed ebatäpsused või taotleja on jätnud esitamata nõutud andmed või dokumendid, teatab Amet sellest viivitamata taotlejat ja määrab tähtaja puuduste kõrvaldamiseks.</i></p>				
2.	<p>PRIA poolt täidetud väljamaksetaotluse kontrolllehel (01.11.2012) punktis 8 „Kas käibemaksu toetamine on õigustatud?“ on märgitud „Jah“ ning kirjutatud kommentaar „Taotleja ei ole KM kohustuslane EMTA päring 01.11.2012“.</p> <p>Toetuse saaja registreeris end käibemaksukohustuslaseks perioodil 24.10.2012-30.04.2013, misjärel mõnda aega ei olnud käibemaksukohustuslane ning alates 13.06.2013 on toetuse saaja registreeritud uuesti käibemaksukohustuslasena.</p>	<p>Viga kontrolli teostamisel.</p>	<p>Soovitame vahendusasutusel antud juhtumit põhjalikumalt uurida ning välja selgitada, miks tekkis antud vastuolu (kõigepealt kuupäevade osas).</p> <p>Kuna antud projektis loeti käibemaks abikõlblikuks kuluks, siis soovitame lisaks uurida, kas antud viga mõjutab väljamakstud toetuse kogusummat ning kas toetuse saaja on küsinud MTA-lt käibemaksu tagasi.</p> <p>Soovitame PRIA-l edaspidi hoolikamalt kontrollida käibemaksukohustuslaseks määramist.</p> <p>Audiitori täiendav kommentaar: Oleme PRIA kommentaariga nõus. Kuna antud projektis loeti käibemaks abikõlblikuks kuluks, siis soovitame lisaks uurida, kas toetuse saaja on küsinud MTA-lt käibemaksu tagasi.</p>	<p>Kommentaari: PRIA ei nõustu Teie poolt väljatoodud järeldusega, et kontrolli teostamisel on toimunud viga. Taotleja registreeris ennast käibemaksu kohustuslaseks 25.04.2013, kohustuse alguskuupäev tagasiulatuvalt alates 24.10.2012. PRIA-le esitatud kuludokumendid (arve) kannab kuupäeva 23.10.2012, seega ei olnud taotleja kulutuse tegemise hetkel käibemaksukohustuslane ja sellest tulenevalt oli käibemaks abikõlblik. Kontrolllehele 01.11.12 tehtud märged, et taotleja ei ole käibemaksukohustuslane on õige kuna registreerimine toimus alles 25.04.2013 ja kontrollimise hetkel vastav info ei saanudki EMTA lehel kajastuda.</p> <p>Vastutav isik: Piret Ilves Tähtaeg: N/A</p>