

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
941113390767**

**“TURISTIDE TEENINDAMISEKS VAJALIKU MÖÖBLI
OSTMINE JA TEENINDUSHOONE LAIENDUSE
EHITAMINE”**

TOIMINGUTE AUDIT

TOETUSE SAAJA: “OÜ HIU JORN”

LÕPPARUANNE NR:

6.7-4.4/2015-009-31

26.11.2015



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

- Korraldusasutus: Maaeluministeeriumi kalamajandusosakond
- Sertifitseerimisasutus: Maaeluministeeriumi finantsosakond
- Toetuse saaja: OÜ Hiiu Jorn

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 4.1: „Kalanduspiirkondade säästev areng“ projekti nr 941113390767 „Turistide teenindamiseks vajaliku mööbli ostmine ja teenindushoone laienduse 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 09.06.2015-26.11.2015, kohapealsete toimingute läbiviimine toimus 24.07.2015.

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 11 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Keiu Rõa

Auditi juht:

Kati Luukas

Koopia edastatakse:

Urmas Kruuse, Maaeluminister

Ants Noot, Maaeluministeeriumi kantsler

Olavi Petron, Maaeluministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekancler

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et OÜ **Hiiu Jörn** tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on 3 märkusega. Tehtud tähelepanekud² on toodud alljärgnevalt:

Tähelepanek 1 (väheoluline):

Toimingute auditi raames tuvastati, et EKF-st rahastatud turistide teenindushoone laiendamisel ei lähtunud kõikidest informeerimise nõuetest, mis on sätestatud põllumajandusministri 8.02.2008.a määrusega nr 7 „Euroopa Kalandusfondi toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise tingimused ja kord“. Täpsemalt, toetuse saaja ei olnud tähistanud oma kodulehte (<http://www.paukapuhkemaja.ee/>) määruses nõutud rakenduskava logoga ega Euroopa Liidu embleemiga.

Tähelepanek 2 (väheoluline):

Toimingute auditi raames tuvastati, et EKF-st rahastatud turistide teenindushoone laiendamisel ei lähtunud toetuse saaja kõikidest informeerimise nõuetest, mis on sätestatud põllumajandusministri 8.02.2008.a määrusega nr 7 „Euroopa Kalandusfondi toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise tingimused ja kord“. Täpsemalt, toetuse saaja poolt üles seatud infosildile ei olnud kantud projekti lühikirjeldust ega projekti elluviimise ajavahemikku või valmimise aega. Infosildil oli näidatud vaid rakenduskava logo koos Euroopa Liidu embleemiga.

Tähelepanek 3 vahendusasutusele (väheoluline):

Toimingute auditi raames tuvastati, et PRIA oli investeeringu kontroll-lehel nr 21680 A-osas punktis nr 11 järeldanud, et investeeringuobjekt on tähistatud nõuetekohase infosildiga, kuid auditi kohapealsete toimingute käigus ilmnnes, et EKF-st rahastatud turistide teenindushoone laiendamisel ei lähtunud kõikidest informeerimise nõuetest,

¹ 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.

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 protseduurireeglitega, kuid mis ei takista toetuse saaja projekti eesmärgipärast rakendamist;
- mida on oluline esile tuua hea tava kontekstis.

mis on sätestatud põllumajandusministri 8.02.2008.a määrusega nr 7 määrusega „Euroopa Kalandusfondi toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise tingimused ja kord“. Täpsemalt, toetuse saaja poolt üles seatud infosildile ei olnud kantud projekti lühikirjeldust, projekti elluviimise ajavahemikku või valmimise aega.

Auditi tähelepanekud ning soovitused on detailsemalt esitatud aruande B-osas.

A-OSA

ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
1.1.1 Prioriteet, meede:	Meede: 4.1 „Kalanduspiirkondade säästev areng“. Tegevus: kalandusega seotud turismi arendamine ja rannakülade taaselustamine
1.1.2 Projekti number:	941113390767
1.1.3 Projekti nimetus:	Turistide teenindamiseks vajaliku mööbli ostmise ja teenindushoone laienduse ehitamine
1.1.4 Toetuse saaja:	OÜ Hiiu Jorn
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Jaanus Pauklin
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	14.11.2013
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	Otsus nr 17-6/183 28.03.2014
1.1.8 Vahendusasutus:	Põllumajanduse Registrite 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:	15.11.2013-30.06.2015
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:	3238,16 EUR
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	1079,39 EUR
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	0,00 EUR
1.3.5 Erasektori finantseering:	2726,57 EUR
1.3.6 Perioodil 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	7044,12 EUR
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	Väljamaksed kokku 4317,55 EUR 1079,39 EUR 28.05.2014 3238,16 EUR 28.05.2014
1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	31.01.2014

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):	7044,12 EUR
1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):	100% ehk 7044,12 EUR
1.4.3 Mitteabikõlblikke kulusid ei ole tuvastatud.	

2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr 941113390767 „**Turistide teenindamiseks vajaliku mööbli ostmine ja teenindushoone laienduse 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 meetodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Projekti nr **941113390767** väljamakse nr 2 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 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. 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, v.a. järgmistel juhtudel:

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – väheoluline)				
Kriteerium: Vastavalt põllumajandusministri 8.02.2008.a määruse nr 7 „Euroopa Kalandusfondi toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise tingimused ja kord“ § 2 lg 2: (2) Avalikkuse teavitamiseks tähistab toetuse saaja toetuse objekti, sealhulgas asja, kodulehe või ürituse rakenduskava logo ja Euroopa Liidu embleemiga /.../				
1.	Toimingute auditi raames tuvastati, et EKF-st rahastatud turistide teenindushoone laiendamisel ei lähtunud kõikidest informeerimise nõuetest, mis on sätestatud põllumajandusministri 8.02.2008.a määrusega nr 7 „Euroopa Kalandusfondi toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise tingimused ja kord“. Täpsemalt, toetuse saaja ei olnud tähistanud oma kodulehte (http://www.paukapuhkemaja.ee/) määruses nõutud rakenduskava logoga ega Euroopa Liidu embleemiga.	Esineb vastuolu Põllumajandusministri 8.02.2008. a määruse nr 7 § 2 lõikes 2 sätestatuga.	Tähistada koduleht nõuetekohase rakenduskava logoga ja Euroopa Liidu embleemiga.	Kommentaari: Täna tähelepanekute eest, parandan vead 01.12.2015 Vastutav isik: Jaanus Pauklin Tähtaeg: 01.12.2015

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – väheoluline)				
<p>Kriteerium: Vastavalt põllumajandusministri 8.02.2008.a määruse nr 7 „Euroopa Kalandusfondi toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise tingimused ja kord“ § 7 lg 2: (2) <i>Infosildile peab olema kantud tähis, projekti lühikirjeldus, projekti elluviimise ajavahemik või valmimise aeg. Infosildi minimaalne suurus on 210×148,5 mm.</i></p>				
2.	Toimingute auditi raames tuvastati, et EKF-st rahastatud turistide teenindushoone laiendamisel ei lähtunud toetuse saaja kõikidest informeerimise nõuetest, mis on sätestatud põllumajandusministri 8.02.2008.a määrusega nr 7 „Euroopa Kalandusfondi toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise tingimused ja kord“. Täpsemalt, toetuse saaja poolt üles seatud infosildile ei olnud kantud projekti lühikirjeldust ega projekti elluviimise ajavahemikku või valmimise aega. Infosildil oli näidatud vaid rakenduskava logo koos Euroopa Liidu embleemiga.	Esineb vastuolo Põllumajandusministri 8.02.2008. a määruse nr 7 § 7 lõikes sätestatuga.	Tähistada toetuse objekt nõuetekohase infosildiga, millele oleks kantud tähis, projekti lühikirjeldus, projekti elluviimise ajavahemik või valmimise aeg.	Kommentaari: Tänan tähelepanekute eest, parandan vead 01.12.2015 Vastutav isik: Jaanus Pauklin Tähtaeg: 01.12.2015

2. Deklareeritud kulude vastavus raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele.

Toetuse kasutamise 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.

6. Muud tähelepanekud

Puuduvad

7. Vahendus- / korraldusasutusele suunatud tähelepanekud

Vahendusasutus on olulises osas täitnud meetme määrusega sätestatud nõudeid, v.a. järgmisel juhul:

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – väheoluline)				
Kriteerium: Vastavalt põllumajandusministri 8.02.2008.a määruse nr 7 „Euroopa Kalandusfondi toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise tingimused ja kord“ § 7 lg 2: (2) <i>Infosildile peab olema kantud tähis, projekti lühikirjeldus, projekti elluviimise ajavahemik või valmimise aeg. Infosildi minimaalne suurus on 210×148,5 mm.</i>				
3.	Toimingute auditi raames tuvastati, et PRIA oli investeeringu kontroll-lehel nr 216189 A-osas punktis nr 11 järeldanud, et investeeringuobjekt on tähistatud nõuetekohase infosildiga, kuid auditi kohapealsete toimingute käigus ilmnis, et EKF-st rahastatud turistide teenindushoone laiendamisel ei lähtunud	Esineb vastuolu Põllumajandusministri 8.02.2008.a määruse nr 7 § 7 lõikes 2 sätestatuga.	Teostada järelkontroll toetuse saaja juures ja veenduda, et puudus on likvideeritud.	Kommentaari: PRIA arvestab auditi soovitusel ja suunab nimetatud taotluse järelkontrolli. Vastutav isik: Piret Ilves Tähtaeg: 29.02.16

<p>kõikidest informeerimise nõuetest, mis on sätestatud põllumajandusministri 8.02.2008.a määrusega nr 7 „Euroopa Kalandusfondi toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise tingimused ja kord“. Täpsemalt, toetuse saaja poolt üles seatud infosildile ei olnud kantud projekti lühikirjeldust, projekti elluviimise ajavahemikku või valmimise aega.</p>			
---	--	--	--