

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
923008370011**

**“KÄITLEMISE SEADMETE, TEHNOLOOGILISE
LIINI, PAKKELIINI, KVALITEEDIKONTROLLI
SEADMETE, LAOTÕSTUKITE JA KÜLMVEOKITE
OSTMINE”**

TOIMINGUTE AUDIT

TOETUSE SAAJA: “OSAÜHING AVEKTRA”

**LÕPPARUANNE¹ NR:
2012-010**

19.11.2012



Toetab Euroopa Liit

¹ Enne lõpparuande allkirjastamist eemaldada AK mäрге

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus

Sertifitseerimisasutus

Toetuse saaja

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 2.3 projekti nr 923008370011 „Käitlemise seadmete, tehnoloogilise liini, pakkeliini, kvaliteedikontrolli seadmete, laotõstukite ja külmveokite 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).

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.

Auditi tegi Põllumajandusministeeriumi siseaudiitor Triin Viljasaar (auditi juht). Auditi eest vastutav isik on Margit Krieger, Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna juhataja. Audit viidi läbi ajavahemikul 27.02.2012-19.11.2012

Audit on läbi viidud kooskõlas rahvusvaheliselt tunnustatud siseauditi (IIA) standarditega.

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

Kinnitame lõpparuande 10 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Margit Krieger
Siseauditi osakonna juhataja,
Euroopa Kalandusfondi rakenduskava
auditeerimisasutuse volitatud isik

Auditi juht:

Triin Viljasaar
Auditi juht

Koopia edastatakse:

Helir-Valdor Seeder, Põllumajandusminister
Ants Noot, Põllumajandusministeeriumi kantsler
Toomas Kevvai, Põllumajandusministeeriumi toiduohutuse- ja kalanduspoliitika
asekantsler

SISUKORD

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST	5
A-OSA	6
ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE.....	6
B-OSA.....	9
AUDITI TÄHELEPANEKUD	9
1. Toimingu vastavus rakenduskava valikukriteeriumidele, toetuse taotluse rahuldamise otsusele ning toetuse kasutamise eesmärkidele ja tingimustele.	9
2. Deklareeritud kulude vastavus raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele.....	9
3. Toetuse saaja deklareeritud kulude vastavus ühenduse ja riigisisestele eeskirjadele.	10
4. Toetuse maht, ajastus ja finantseerimine.	10
5. Meetme määrusega sätestatud nõuete täitmine.....	10

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et **toetuse saaja** tegevus projekti rakendamisel on olulises osas² vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on

- märkustega, väheolulised³ tähelepanekud;

Peamised tähelepanekud:

- Toetuse saaja ei ole sihtfinantseerimist korrektselt kajastanud majandusaastaruandes.
- Toetuse saajal puudub PRIAle esitatud toetuse taotlus.

Toimingute auditi lõpparuanne avalikustatakse Põllumajandusministeeriumi koduleheküljel.

² 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.

³ 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.

Olulised tähelepanekud nõuavad **vahendusasutuse / toetuse saaja** juhtkonnalt asjakohast reageerimist ja lahendamist.

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.

Väheolulised tähelepanekud vajavad **vahendusasutuse / toetuse saaja** reageerimist ja lahendamist.

A-OSA

ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
1.1.1 Prioriteet, meede:	2.3 „Investeeringud töötlemisse ja turustamisse“
1.1.2 Projekti number:	923008370011
1.1.3 Projekti nimetus:	Käitlemise seadmete, tehnoloogilise liini, pakkeliini, kvaliteedikontrolli seadmete, laotõstukite ja külmveokite ostmine
1.1.4 Toetuse saaja:	Osühing Avektra
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Dmitri Krivenko
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	17.10.2008
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse number ja kuupäev:	Nr 1-3.18/7, 04.02.2009
1.1.8 Vahendusasutus:	PRIA
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	Angela Annilo
1.2 PROJEKTI AJAKAVA⁴	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	01.01.2007-01.08.2011
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:	01.10.2010–30.09.2011
1.3.2 EL-i osalus:	261 015,50
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	87 005,25
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.3.5 Erasektori finantseering:	437 297,96
1.3.6 Perioodil 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	785 318,71
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad ⁵	01.09.2011 348 020,75
1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad ⁶	31.10.2011

⁴ Vt konkreetse meetme määrusest tulenevad nõuded

⁵ Kui auditeeriti mitu väljamakset, tuleb need välja tuua.

⁶ Sertifitseerimisasutuse (SA) poolt kulude sertifitseerimise kuupäevad

1.4 AUDITEERITUD KULUD (eurodes)	
1.4.1 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) üldkogum⁷, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):	785 318,71
1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes)⁸:	100 % (785 318,71 eur)
1.4.3⁹ Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud	Mitteabikõlblike kulusid ei tuvastatud

2. Auditi eesmärk ja ulatus

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF toetuse kasutamisele projekti nr 923008370011 “Käitlemise seadmete, tehnoloogilise liini, pakkeliini, kvaliteedikontrolli seadmete, laotõstukite ja külmveokite ostmise ” raames vastavalt kalandusturu korraldamise seaduse § 19² lõikele 1.

3. Auditi alus

Audit viidi läbi vastavalt kalandusturu korraldamise seaduse § 19² lõikele 1, § 68 lõigetele 2 ja 2¹, EKF-i auditi strateegiale 2007–2013 ja EKF-i toetuste auditeerimise 2012. aasta tööplaanile, mis koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise meetodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda. Projekti nr 923008370011 väljamakse nr 4 sattus auditeeritavate väljamaksete valimisse.

4. Auditi läbiviimise aeg ja läbiviijad

Auditi läbiviijad (nimi, asutus, üksus, ametinimetus):	Triin Viljasaar, auditi juht (Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna siseaudiitor) Margit Krieger, siseauditi eest vastutav isik (Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna juhataja)
Auditi läbiviimise aeg (sh kohapealsete auditi toimingute läbiviimise aeg):	27.02.2012-19.11.2012 (s.h. kohapealsed toimingud toetusesaaja juures 31.03.2012 ja 03.10.2012 ning PRIAs 27.04.2012)

5. Auditi käigus teostatud toimingud

Audiitorid analüüsisid ja hindasid toetuse saaja juures toetuse eesmärgipärast ja õiguspärast kasutamist ja rakendamist.

⁷ Toimingute auditi valimisse sattunud väljamaksed (ilma toetuse saaja omafinantseeringuta)

⁸ Kui ei auditeeritud valimi alusel, märkida 100 % ning üldkogumi suurus eurodes.

⁹ Täita tabel juhul, kui auditi käigus on tuvastatud mitteabikõlblikud kulud. Kui mitteabikõlblike kulusid ei olnud tuvastatud, märkida „Mitteabikõlblike kulusid ei ole tuvastatud“ ning tabel ära kustutada

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.

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. 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. Järeloimingud¹⁰

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitusetega. Soovitusete rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeloiminguid vahendusasutus.

Auditeerimisasutus koondab korraldusasutuselt, sertifitseerimisasutuselt ja vahendusasutuselt saadud informatsiooni soovitusete rakendamise kohta ning vajadusel küsib täiendavat informatsiooni.

¹⁰ Märkida juhul, kui auditi tulemusena on tehtud tähelepanekuid

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. Sihtfinantseerimine ei ole korrektselt kajastatud majandusaastaruandes.

	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – väheoluline)				
2.1	Lähtuvalt Kalandusturu korraldamise seaduse §19 ⁸ lg3 p10 peab toetuse saaja säilitama projekti elluviimisega seonduvaid dokumente vähemalt 2025. aasta 31. detsembrini; Kohapealsete toimingute käigus 31.03.2012 ja 03.10.2012 selgus, et toetuse saajal ei ole olemas PRIAle esitatud toetuse taotlust.	Kõik projektiga seotud dokumendid ei ole säilitatud kuni 31.12.2025	Edaspidi säilitada kõiki projektiga seotud dokumente vähemalt 2025. Aasta 31. Detsembrini. Soovitame küsida PRIAst taotluse koopia ning lisada see projekti toimikusse.	Edaspidi säilitame kõik projektiga seotud dokumendid vähemalt 31.12.2025.aasta ni. Puuduva taotluse koopia küsime PRIAst ja lisame seda projekti dokumentatsiooni hulka.
Tähelepanek – (olulisus – väheoluline)				
2.2		Toetuse saaja	Edaspidi	Majandusaasta

<p>Vastavalt Raamatupidamise Toimkonna juhendi RTJ 12 „Valitsusepoolne abi“ punktile 15 tuleb sihtfinantseerimise kajastamisel bilansis ja kasumiaruandes kasutada kas brutomeetodit või netomeetodit.</p> <p>Vastavalt RTJ punktile 30 (a) tuleb sihtfinantseerimise kohta avalikustada aastaaruandes muuhulgas ka sihtfinantseerimise kajastamisel rakendatav arvestuspõhimõte (bruto- või netomeetod) ja RTJ 12 punktile 30 (b) tuleb sihtfinantseerimise kohta aastaaruandes avalikustada aruandeperioodil saadud varade ja tegevuskulude sihtfinantseerimise summad toetuse andjate lõikes.</p> <p>Toetuse saaja 2011 majandusaasta aruandes ei ole avalikustatud sihtfinantseerimise kajastamisel rakendatud põhimõtet ning sihtfinantseerimise kohta on aruandes 2 tabelit (lisa 17 sihtfinantseerimine), kus on kajastatud sihtfinantseerimine nii bruto- kui netomeetodil.</p> <p>Sihtfinantseerimisena saadud summana on majandusaasta aruandes kajastatud 351759 eurot. 2011 aastal on projekti nr 92300837011 raames tehtud 01.09.2011 toetuse saajale toetusmakse summas 348020,75 eurot. Teisi toetusi Priast ei ole 2011 aastal toetuse saajale makstud</p>	<p>ei ole 2011 aasta majandusaastaruandes sihtfinantseerimist kajastanud korrektselt.</p> <p>Ei ole üheselt arusaadav, millist meetodit raamatupidamisarvestuses kasutatakse, sest sihtfinantseerimise lisas on nii bruto- kui netomeetodis tabel ning ei ole eraldi avalikustatud millist meetodit läbivalt kasutatakse.</p>	<p>kajastada majandusaasta aruandes sihtfinantseerimise summad vastavalt Raamatupidamise Toimkonna juhendile RTJ 12 „Valitsusepoolne abi“.</p>	<p>aruandes sihtfinantseerimise kajastatakse edaspidi bruto meetodil. Viga sihtfinantseerimise summas parandatakse ära 2012 aasta aruandes.</p>
--	---	--	---

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.