

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR  
923010370055**

**“DGM SHIPPING AS MAARDU  
TÖÖTLEMISHOONESSE SEADMETE OSTMINE”  
TOIMINGUTE AUDIT**

**TOETUSE SAAJA: “AS DGM SHIPPING”  
LÕPPARUANNE NR  
2012-023**

**24.10.2012**



Toetab Euroopa Liit

## **Auditi lõpparuanne saadetakse:**

Korraldusasutus  
Sertifitseerimisasutus  
AS DGM Shipping

## **EESSÕNA**

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 2.3 projekti nr 923010370055 „DGM Shipping AS Maardu töötlemishoonesse seadmete 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 toimingute vastavuse kontrolli konkreetse meetme määrusega kehtestatud nõuetele.

Audit viidi läbi ajavahemikul 16.08.2012 – 24.10.2012.

Auditi viis läbi siseaudiitor Marika Adler (auditi juht). Siseauditi eest vastutavaks isikuks on siseauditi osakonna juhataja Margit Krieger.

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

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

**Kinnitame lõpparuande 9 leheküljel.**

**Auditi eest vastutav isik:**

**Auditi juht:**

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

Marika Adler  
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. ....	9
4. Toetuse maht, ajastus ja finantseerimine. ....	9
5. Meetme määrusega sätestatud nõuete täitmine. ....	9

## **KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST**

### **Auditi tulemus:**

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et **AS DGM Shipping** tegevus projekti rakendamisel on olulises osas<sup>1</sup> vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on

- märkusteta

Toimingute auditi lõpparuanne avalikustatakse Põllumajandusministeeriumi koduleheküljel.

---

<sup>1</sup> 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.

## A-OSA

### ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

#### 1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

<b>1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED</b>	
1.1.1 Prioriteet, meede:	Meede 2.3 „Investeeringud töötlemisse ja turustamisse“
1.1.2 Projekti number:	923010370055
1.1.3 Projekti nimetus:	DGM Shipping AS Maardu töötlemishoonesse seadmete ostmine
1.1.4 Toetuse saaja:	AS DGM Shipping
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Dmitri Matvejev
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	21.06.2010
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse number ja kuupäev:	PRIA peadirektori 07.10.2010. a käskkiri nr 17-6/225
1.1.8 Vahendusasutus:	PRIA
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	Angela Annilo
<b>1.2 PROJEKTI AJAKAVA</b>	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	07.10.2010-06.10.2011
<b>1.3 PERIOODIL 01.10.2010. a kuni 30.09.2011. a toetuse saaja poolt DEKLAREERITUD KULUD (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) (eurodes)</b>	
1.3.1 Periood:	01.10.2010–30.09.2011
1.3.2 EL-i osalus:	88 699,43
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	29 566,46
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.3.5 Erasektori finantseering:	154 236,17
1.3.6 Perioodil 01.10.2010. a kuni 30.09.2011. a toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	272 502,06
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	118 265,89; 04.08.2011
1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	31.10.2011
<b>1.4 AUDITEERITUD KULUD (eurodes)</b>	
1.4.1 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):	<b>272 502,06</b>
1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes:	<b>100%; 272 502,06</b>
1.4.3 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud	Mitteabikõlblikke kulusid ei ole tuvastatud

## 2. Auditi eesmärk ja ulatus

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF toetuse kasutamisele projekti nr 923010370055 “DGM Shipping AS Maardu töötlemishoonesse seadmete ostmine” raames vastavalt kalandusturu korraldamise seaduse § 19<sup>2</sup> lõikele 1.

## 3. Auditi alus

Audit viidi läbi vastavalt kalandusturu korraldamise seaduse § 19<sup>2</sup> lõikele 1, § 68 lõigetele 2 ja 2<sup>1</sup>, EKF-i auditi strateegiale 2007–2013 ja EKF-i toetuste auditeerimise 2012. aasta tööplaanile, mis koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise metoodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda. Projekti nr **923010370055** väljamakse nr 2 sattus auditeeritavate väljamaksete valimisse.

## 4. Auditi läbiviimise aeg ja läbiviijad

<b>Auditi läbiviijad</b> (nimi, asutus, üksus, ametinimetus):	Marika Adler, Põllumajandusministeerium, siseauditi osakond, siseaudiitor (auditi juht)
<b>Auditi läbiviimise aeg</b> (sh kohapealsete auditi toimingute läbiviimise aeg):	16.08.2012 – 24.10.2012 (sh kohapealsete auditi toimingute läbiviimine toetuse saaja juures 20.09.2012)

## 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.

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 § 19<sup>8</sup> 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 järelavad 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.



## **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 on olulises osas täitnud meetme määrusega sätestatud nõudeid.