

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR  
931109740005  
“AUDRU KÜLM- JA LAOHOONE EHTAMINE”  
TOIMINGUTE AUDIT  
TOETUSE SAAJA: “EESTI  
KALAPÜÜGIÜHISTU”  
ARUANDE NR:  
2012-029  
  
07.12.2012**



Toetab Euroopa Liit

## **Auditi lõpparuanne saadetakse:**

Korraldusasutus  
Sertifitseerimisasutus  
TÜ Eesti Kalapüügiühistu

## **EESSÕNA**

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 3.1.1. projekti nr 931109740005 „Audru külm- ja laohoone 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).

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 01.10.2012-30.11.2012. a. KPMG Baltics OÜ audiitorite Anna-Mari Oomer ning Karin Rätsepa poolt.

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: Karin Rätsep**

*(allkirjastatud digitaalselt)*

Auditi eest vastutav isik

KPMG Baltics OÜ

**Margit Krieger**

*(allkirjastatud digitaalselt)*

Siseauditi osakonna juhataja,

Euroopa Kalandusfondi rakenduskava

auditeerimisasutuse volitatud isik

**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 .....	10
AUDITI TÄHELEPANEKUD .....	10
1. Toimingu vastavus rakenduskava valikukriteeriumidele, toetuse taotluse rahuldamise otsusele ning toetuse kasutamise eesmärkidele ja tingimustele. ....	10
2. Deklareeritud kulude vastavus raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele. ....	10
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 TÜ Eesti Kalapüügiühistu 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>	
<b>1.1.1 Prioriteet, meede:</b>	Meede 3.1.1. "Ühistegevused" tegevus "Ühisinvesteeringud"
<b>1.1.2 Projekti number:</b>	931109740005
<b>1.1.3 Projekti nimetus:</b>	Audru külm- ja laohoone ehitamine
<b>1.1.4 Toetuse saaja:</b>	TÜ Eesti Kalapüügiühistu
<b>1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:</b>	Mart Undrest
<b>1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:</b>	21.10.2009
<b>1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:</b>	PRIA käskkiri nr 17-6/28 12.02.2010
<b>1.1.8 Vahendusasutus:</b>	PRIA
<b>1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:</b>	Liivi Põldma
<b>1.2 PROJEKTI AJAKAVA</b>	
<b>1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:</b>	01.01.2007-12.02.2012
<b>1.3 PERIOODIL 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt DEKLAREERITUD KULUD (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) (eurodes)</b>	
<b>1.3.1 Periood:</b>	01.10.2010–30.09.2011
<b>1.3.2 EL-i osalus:</b>	1 611 500,26 EUR
<b>1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:</b>	537 166,80 EUR
<b>1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:</b>	-
<b>1.3.5 Erasektori finantseering:</b>	1 044 093,78 EUR
<b>1.3.6 Perioodil 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:</b>	3 192 760, 84 EUR
<b>1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad</b>	301 031,50 EUR (16.11.2010) 323 931,35 EUR (03.03.2011) 400 886,23 EUR (26.04.2011) 1 122 817,98 EUR (26.07.2011)
<b>1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad</b>	01.02.2011 28.04.2011 01.08.2011 31.10.2011

<b>1.4 AUDITEERITUD KULUD (eurodes)</b>					
<b>1.4.1 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):</b>		3 192 760, 84 EUR			
<b>1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):</b>		3 192 760, 84 EUR, 100%			
<b>1.4.3<sup>2</sup> Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud: 2287,01</b>					
<p>Vastavalt meetme 3.1 määruse<sup>3</sup> § 5 p 4 on mitteabikõlblik kulutus, mis on tehtud sularahas, teenustasu pangatoimingu eest, intress, tagatismakse ja <b>finantsteenusega seotud muu kulu</b>. Toetuse saaja on esitanud Optimar Giske AS arve nr 806076 summas 3 972 500, 00 NOK. Toetuse saaja on arve tasunud kahes osamakses: 7 057 000 EEK ( 451 024, 50 EUR), mille PRIA on täies osas arvestanud abikõlblikus ning arvestanud sellest toetuse osa 303 539,49 EUR. Teise osamakse aluseks on võetud Optimar Giske AS väljavõtte esimesest laekumisest, mis oli peale kommertspanga konverteerimist 3 531 322,80 NOK ning toetuse saajal jäi tasuda seega 441 177,20 NOK. Teine osamakse tasuti toetuse saaja poolt NOK-s ning on PRIA poolt toetuse maksmisel ümber arvestatud vastavalt Euroopa Keskpanga kursile, mis kehtis makse teostamise päeval. Meie hinnangul tuleb toetuse arvestamisel Euroopa Keskpanga kurssi kasutada ka esimese osamakse puhul, kuna kulu tõendav dokument on esitatud välisvaluutas, NOK-s. Juhul, kui toetuse saaja on tasunud arve kohalikus kehtivas valuutas ning PRIA on selle arvestanud abikõlblikuks täies mahus, siis meie hinnangul hüvitatud meetme määrukses mitteabikõlbliku kuluna defineeritud finantsteenusega seotud muu kulu. Esimese osamakse tegemisel oli kurss maksekorralduse päeval 7,889 ning sellest tulenevalt peaks abikõlblik summa olema 447 626,16 EUR (3 531 322,80/7,889) ehk 2287,01 EUR vähem kui PRIA poolt toetuse saajale välja makstud.</p>					
	EL-i osalus	Eesti avaliku sektori osalus		Erasektori finantseering	Kokku
		Sihotstarbeline finantseering	Omafinantseering		
<b>Mitteabikõlblikuks osutunud summa:</b>	1715,26	571,75		1111,33	3398,34
Potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu kalendriaastal (referentsperioodil):	-	-	-	-	-
Potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu tulevastel perioodidel:	-	-	-	-	-
Potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu eelnevatel perioodidel:	-	-	-	-	-

<sup>2</sup> Täita tabel juhul, kui auditi käigus on tuvastatud mitteabikõlblikud kulud. Kui mitteabikõlblike kulud ei olnud tuvastatud, märkida „Mitteabikõlblike kulud ei ole tuvastatud“ ning tabel ära kustutada

<sup>3</sup> „Euroopa Kalandusfondi 2007-2013 rakenduskava“ meetme 3.1 „Ühistegevused“ tegevused „Muud ühistegevused“ raames toetuse andmise ja kasutamise tingimused ja kord; B2.4

Mitteabikõlbliku kulu summa, mis on välja makstud enne kalendriaastat (referentsperioodi) <sup>4</sup> :	-	-	-	-	-
<b>1.4.4 Valimi alusel leitud vea määr (%)<sup>5</sup>:</b>	0,07%				
<b>1.4.5 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga:<sup>6</sup></b>	-				

## 2. Auditi eesmärk ja ulatus

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF toetuse kasutamisele projekti nr 931109740005 “**Audru külm- ja laohoone ehitamine**” 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 meetodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda. Projekti nr 931109740005 16.11.2010; 3.03.2011; 26.04.2011; 26.07.2011, PRIA poolt tehtud väljamaksed sattusid auditeeritavate väljamaksete valimisse.

## 4. Auditi läbiviimise aeg ja läbiviijad

<b>Auditi läbiviijad (nimi, asutus, üksus, ametinimetus):</b>	Anna-Mari Oomer, KPMG Baltics OÜ, audiitor Karin Rätsep, KPMG Baltics OÜ, auditi eest vastutav isik
<b>Auditi läbiviimise aeg (sh kohapealsete auditi toimingute läbiviimise aeg):</b>	01.10.2012-30.11.2012 sh kohapealsed toimingud 11.10.2012. a.

## 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

<sup>4</sup> Auditi käigus tuvastatud mitteabikõlblikud kulud, mis ei sisaldu auditeeritud kulude summas ja mis on välja makstud varasematel perioodidel

<sup>5</sup> Mitteabikõlblike kulude osakaal valimi suurusel. Kui ei auditeeritud valimi alusel, märkida vea määr üldkogumist.

<sup>6</sup> Eelnevalt läbi viidud auditite ning järelevalve käigus tuvastatud vead ja rikkumised.



abikõlblikkust, projektiga seotud raamatupidamise korraldust, omafinantseeringu olemasolu, hangete teostamise õigsust, EKF sümboolika kasutamist ning intervjueriti 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 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.

## **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. Auditi käigus tehti üks oluline tähelepanek seoses valuuta tehingu kursi arvestamisega.

#### **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.