

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
921009670010**

**“ KALAKASVATUSE EHTISE PÜSTITAMINE, PINNASE TÖÖDE TEGEMINE.
KALAKASVATUSE HOONE PÜSTITAMINE. KALAKASVATUSEHITISE
ELEKTRISEADMETE OSTMINE. KALAKASVATUSEEHITISE JUURDE
KUULUVATE SEADMETE OSTMINE JA PAIGALDAMINE. PLASTIKBASSEINI
OSTMINE JA PAIGALDAMINE. VEOKONTEINERI OSTMINE KOOS VAJALIKE
SEADMETEGA. VEPUHASTUSEHITISE EHTAMINE. VEPUHASTUS
EHITISE PINNASE TÖÖDE TEGEMINE (BIOTIHK). VEPUHASTUS EHTISELE
SEADMETE OSTMINE JA PAIGALDAMINE. VEPUHASTUSEHITISE
PROJEKTEERIMISE TÖÖD. KALAKASVATUSHOONE PROJEKTEERIMINE“
TOIMINGUTE AUDIT**

TOETUSE SAAJA: “FOR ANGULA OÜ”

**LÕPPARUANNE NR:
2012-005**

27.07.2012



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus
Sertifitseerimisasutus
For Angula OÜ

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 2.1 projekti nr 921009670010 „Kalakasvatuse ehitise püstitamine, pinnase tööde tegemine. Kalakasvatuse hoone püstitamine. Kalakasvatusehitise elektriseadmete ostmine. Kalakasvatuseehitise juurde kuuluvate seadmete ostmine ja paigaldamine. Plastikbasseini ostmine ja paigaldamine. Veokonteineri ostmine koos vajalike seadmetega. Veepuhastusehitise ehitamine. Veepuhastus ehitise pinnase tööde tegemine (biotiik). Veepuhastus ehitisele seadmete ostmine ja paigaldamine. Veepuhastusehitise projekteerimise tööd. Kalakasvatushoone projekteerimine.“ 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);
- kas toetuse saaja on täitnud meetme määrusega sätestatud nõudeid.

Auditi ulatus hõlmab (Komisjoni määruse (EÜ) nr 498/2007 art 42 lg 2):

- 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 vastavust konkreetse meetme määrusega kehtestatud nõuetele.

Audit viidi läbi ajavahemikul 22.02.2012 – 27.07.2012.

Auditi viisid läbi siseaudiitorid Terje Keerberg ja 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 10 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Krista Jakobson
Siseauditi osakonna juhataja asetäitja,
Euroopa Kalandusfondi rakenduskava
auditeerimisasutuse volitatud isiku ülesannetes

Auditi juht:

Marika Adler
Auditi juht

Koopia edastatakse:

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

SISUKORD

SISUKORD	4
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. Toetusesaaja 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 For Angula OÜ tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on

- märkusteta

Toimingute auditi lõpparuanne avalikustatakse Põllumajandusministeeriumi koduleheküljel.

¹ 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

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
1.1.1 Prioriteet, meede:	Meede 2.1 „Vesiviljeluse investeringutoetus”
1.1.2 Projekti number:	921009670010
1.1.3 Projekti nimetus:	Kalakasvatuse ehitise püstitamine, pinnase tööde tegemine. Kalakasvatuse hoone püstitamine. Kalakasvatusehitise elektriseadmete ostmine. Kalakasvatuseehitise juurde kuuluvate seadmete ostmine ja paigaldamine. Plastikbasseini ostmine ja paigaldamine. Veokonteineri ostmine koos vajalike seadmetega. Veepuhastusehitise ehitamine. Veepuhastus ehitise pinnase tööde tegemine (biotiik). Veepuhastus ehitisele seadmete ostmine ja paigaldamine. Veepuhastusehitise projekteerimise tööd. Kalakasvatushoone projekteerimine
1.1.4 Toetuse saaja:	For Angula OÜ
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Tiit Soosaar, juhatuse liige
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	28.01.2009
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse number ja kuupäev:	PRIA peadirektori 09.06.2009. a käskkiri nr 1-3.18/59
1.1.8 Vahendusasutus:	PRIA
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	Evely Mälton (asendab Annika Teino)
1.2 PROJEKTI AJAKAVA	
1.2.1 Projekti tegevuste periood:	09.06.2009-08.06.2011
1.2.2 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	09.06.2009-08.06.2011
1.3 PROJEKTI KOGUEELARVE (kroonides/eurodes)	
1.3.1 EL-i osalus:	5 468 627,82 EEK / 349 509,02 EUR Projekti lõpus täpsustatud maksumus: 5 468 627,17 EEK / 349 508,98 EUR
1.3.2 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	1 822 875,94 EEK / 116 503,01 EUR Projekti lõpus täpsustatud maksumus: 1 822 875,72 EEK / 116 502,99 EUR
1.3.3 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-

1.3.4 Erasektori finantseering:	7 291 504,76 EEK / 466 012,09 EUR Projekti lõpus täpsustatud maksumus: 7 291 502,89 EEK / 466 011,97 EUR
1.3.5 Projekti maksumus kokku:	14 583 008,52 EEK / 932 024,12 EUR Projekti lõpus täpsustatud maksumus: 14 583 005,78 EEK / 932 023,94 EUR
1.4 PERIOODIL 01.10.eelmine aasta kuni 30.09. jooksev aasta DEKLAREERITUD KULUD (kroonides/eurodes)	
1.4.1 Periood:	01.10.2010-30.09.2011
1.4.2 EL-i osalus:	1 101 213,11 EEK / 70 380,32 EUR
1.4.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	367 071, 03 EEK / 23 460,14 EUR
1.4.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.4.5 Erasektori finantseering:	1 468 284,14 EEK / 93 840,46 EUR
1.4.6 Projekti kalendriaastal deklareeritud kulud kokku:	1 468 284,14 EEK / 93 840,46 EUR
1.4.7 Deklareeritud kulude väljamaksed (kroonides/eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	1 468 284,14 EEK / 93 840,46 EUR (28.03.2011)
1.4.8 Auditeeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	28.04.2011
1.5 AUDITEERITUD KULUD (kroonides/eurodes)	
1.5.1 Deklareeritud kulude üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (kroonides/eurodes):	1 468 284,14 EEK / 93 840,46 EUR
1.5.2 Valimi suurus (kroonides/eurodes); (%):	1 468 284,14 EEK / 93 840,46 EUR 100%

1.5.3 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (kr): - krooni / eurot, millele lisandub potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu summas - krooni / eurot					
	EL-i osalus	Eesti avaliku sektori osalus		Erasektori finantseering	Kokku
		SihTOTstarbeline finantseering	Omafinantseering		
Mitteabikõlblikuks osutunud summa:	-	-	-	-	-
Potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu kalendriaastal (referentsperioodil):	-	-	-	-	-
Potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu tulevastel perioodidel:	-	-	-	-	-
Potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu eelnevatel perioodidel:	-	-	-	-	-
Mitteabikõlbliku kulu summa, mis on välja makstud enne kalendriaastat (referentsperioodi):	-	-	-	-	-
1.5.4 Valimi alusel leitud vea määr (%):				-	
1.5.5 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga:				-	

2. Auditi eesmärk ja ulatus

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF toetuse kasutamisele projekti nr 921009670010 „Kalakasvatuse ehitise püstitamine, pinnase tööde tegemine. Kalakasvatuse hoone püstitamine. Kalakasvatusehitise elektriseadmete ostmine. Kalakasvatuseehitise juurde kuuluvate seadmete ostmine ja paigaldamine. Plastikbasseini ostmine ja paigaldamine. Veokonteineri ostmine koos vajalike seadmetega. Veepuhastusehitise ehitamine. Veepuhastus ehitise pinnase tööde tegemine (biotiik). Veepuhastus ehitisele seadmete ostmine ja paigaldamine. Veepuhastusehitise projekteerimise tööd. Kalakasvatushoone projekteerimine“ 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 metoodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda. Projekt nr 921009670010 VMT nr 7 sattus auditeeritavate projektide valimisse.

4. Auditi läbiviimise aeg ja läbiviijad

Auditi läbiviijad (nimi, asutus, üksus, ametinimetus):	Terje Keerberg, Põllumajandusministeerium, siseauditi osakond, siseaudiitor Marika Adler, Põllumajandusministeerium, siseauditi osakond, siseaudiitor (auditi juht)
Auditi läbiviimise aeg (sh kohapealsete auditi toimingute läbiviimise aeg):	22.02.2012 – 27.07.2012 (sh kohapealsete audititoimingute läbiviimine 15.03.2012)

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 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 § 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. 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 mitte esitatud / 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 toetusesaaja raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele.

Toetuse saaja projektiga seotud raamatupidamisarvestus vastab olulises osas kehtivatele õigusaktidele.

3. Toetusesaaja deklareeritud kulude vastavus ühenduse ja riigisisestele eeskirjadele.

Toetusesaaja 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.

Toetusesaaja on olulises osas täitnud meetme määrusega sätestatud nõudeid.