

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
921009820015**

**“KITSE-ADO KINNISTULE GEODEETILISE
ALUSPLAANI KOOSTAMINE, VÄHITIIKIDE
RAJAMINE KITSE-ADO KINNISTULE, KITSE-
ADO KINNISTULE RAJATAVA
VESIVILJELUSEHITUSE
PROJEKTEERIMISTÖÖD”
TOIMINGUTE AUDIT**

**TOETUSE SAAJA: “KITSE-ADO TALU”
LÕPPARUANNE NR:
2012-008**

29.05.2012



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus
Sertifitseerimisasutus
Kitse-Ado talu

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 2.1 projekti nr 921009820015 „Kitse-Ado kinnistule geodeetilise alusplaani koostamine, vähitiikide rajamine Kitse-Ado kinnistule, Kitse-Ado kinnistule rajatava vesiviljelusehituse projekteerimistööd“ 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 toetusesaaja raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele;
- kas toetusesaaja 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 vastavust konkreetse meetme määrusega kehtestatud nõuetele.

Audit viidi läbi ajavahemikul 22.02.2012 – 29.05.2012.

Auditi viisid läbi siseaudiitorid Marika Adler (auditi juht) ja Terje Keerberg. 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:

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

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 Kitse-Ado talu 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 hoolsusega. 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:	921009820015
1.1.3 Projekti nimetus:	Kitse-Ado kinnistule geodeetilise alusplaani koostamine, vähitiikide rajamine Kitse-Ado kinnistule, Kitse-Ado kinnistule rajatava vesiviljelusehituse projekteerimistööd
1.1.4 Toetuse saaja:	Kitse-Ado talu
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Ats Käis
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	29.01.2009
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse number ja kuupäev:	PRIA peadirektori 30.06.2009. a käskkiri nr 1-3.18/79
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:	30.09.2009-30.06.2011 Toetuse saaja on taotlenud tähtaja pikendust, kuludokumentide esitamise lõpptähtaeg on 31.01.2012
1.2.2 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	30.09.2009-30.06.2011 Toetuse saaja on taotlenud tähtaja pikendust, kuludokumentide esitamise lõpptähtaeg on 31.01.2012
1.3 PROJEKTI KOGUEELARVE (kroonides/eurodes)	
1.3.1 EL-i osalus:	1 646 058,07 EEK / 105 202,28 EUR
1.3.2 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	548 686,02 EEK / 35 067,43 EUR
1.3.3 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.3.4 Erasektori finantseering:	2 194 745,45 EEK / 140 269,80 EUR
1.3.5 Projekti maksumus kokku:	4 389 489,54 EEK / 280 539,51 EUR ²
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:	162 112,23 EEK / 10 360,86 EUR
1.4.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline	54 037,72 EEK / 3 453,64 EUR

² Summad on täpsustatud PRIA poolt projekti teostamise ajal

finantseering:	
1.4.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.4.5 Erasektori finantseering:	216 149,95 EEK / 13 814,50 EUR
1.4.6 Projekti kalendriaastal deklareeritud kulud kokku:	216 149,95 EEK / 13 814,50 EUR
1.4.7 Deklareeritud kulude väljamaksed (kroonides/eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	216 149,95 EEK / 13 814,50 EUR (03.03.2011)
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):	216 149,95 EEK / 13 814,50 EUR
1.5.2 Valimi suurus (kroonides/eurodes); (%):	216 149,95 EEK / 13 814,50 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 921009820015 „Kitse-Ado kinnistule geodeetilise alusplaani koostamine, vähitiikide rajamine Kitse-Ado kinnistule, Kitse-Ado kinnistule rajatava vesiviljelusehituse projekteerimistööd” 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 921009820015 väljamaksetaotlus nr 2 sattus auditeeritavate väljamaksete valimisse.

4. Auditi läbiviimise aeg ja läbiviijad

Auditi läbiviijad (nimi, asutus, üksus, ametinimetus):	Marika Adler, Põllumajandusministeerium, siseauditi osakond, siseaudiitor (auditi juht) Terje Keerberg, Põllumajandusministeerium, siseauditi osakond, siseaudiitor
Auditi läbiviimise aeg (sh kohapealsete auditi toimingute läbiviimise aeg):	22.02.2012 – 29.05.2012 (sh kohapealsete auditi toimingute läbiviimine toetuse saaja juures 26.03.2012)

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 intervjuueriti projekti rakendamisega seotud isikuid.

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 § 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 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 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 riigisestele 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.