

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
914009670083**

**“ PMA327 KALALAEVALE KASTMÕRRA
OSTMINE ”**

TOIMINGUTE AUDIT

TOETUSE SAAJA: “KRÜGER & METS OÜ”

**LÕPPARUANNE NR:
2012-008/914009670083**

21.12.2012



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus

Sertifitseerimisasutus

Krüger & Mets OÜ

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 1.4 projekti nr 914009670083 „PMA327 kalalaevale kastmõrra 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 toimumise 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.

Auditi toimingud viidi läbi ajavahemikul 5. juuni – 20. detsember 2012. Auditi läbiviijaks olid Jaak Evert ja Urmo Kiviselg.

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

Täname Krüger & Mets OÜ-d auditi läbiviimise ajal osutatud kaasabi ja koostöö eest.

Kinnitame lõpparuande 12 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Auditi juht:

(allkirjastatud digitaalselt)

(allkirjastatud digitaalselt)

Margus Audova
Siseauditi osakonna juhataja kt

Jaak Evert
Auditi juht

Koopia edastatakse:

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

MÕISTED

- Korraldusasutus – Põllumajandusministeeriumi kalamajandusosakond
Vahendusasutus - Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet (PRIA)
Sertifitseerimisasutus – Põllumajandusministeeriumi finantsosakond
Auditeerimisasutus - Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakond

SISUKORD

MÕISTED.....	4
KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST	6
A-OSA	7
ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE	7
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.	11
4. Toetuse maht, ajastus ja finantseerimine.	12
5. Meetme määrusega sätestatud nõuete täitmine.	12

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et Krüger & Mets OÜ tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on

- märkustega, väheolulised² tähelepanekud;

Peamised tähelepanekud:

- toetuse saaja ei ole säilitanud toetuse taotlemisega seotud dokumente vähemalt 31.12.2025 vastavalt kalandusturu korraldamise seaduse §19⁸ lg 3 p 10
- Toetusega seotud dokumendid on raskesti leitavad, paiknevad eri kohtades ja ei anna seetõttu terviklikku ülevaadet projektist.

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.

² 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:	Meede 1.4 „Väikesemahuline rannapüük“
1.1.2 Projekti number:	914009670083
1.1.3 Projekti nimetus:	PMA327 kalalaevale kastmõrra ostmine
1.1.4 Toetuse saaja:	Krüger & Mets OÜ
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Kauri Krüger
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	15.12.2009
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	Peadirektori käskkiri 27.04.2010 nr 17-6/83
1.1.8 Vahendusasutus:	PRIA
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	Risto Kalda
1.2 PROJEKTI AJAKAVA³	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	15.12.2009 – 26.04.2012
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:	4 486,59
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	1 495,54
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	
1.3.5 Erasektori finantseering:	3 988,09
1.3.6 Perioodil 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	9 970,22
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad ⁴	5 982,13; 11.04.2011
1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad ⁵	1.08.2011
1.4 AUDITEERITUD KULUD (eurodes)	
1.4.1 Toetuse saaja poolt deklareeritud	9 970,22

³ Vt konkreetse meetme määrusest tulenevad nõuded

⁴ Kui auditeeriti mitu väljamakset, tuleb need välja tuua.

⁵ Sertifitseerimisasutuse (SA) poolt kulude sertifitseerimise kuupäevad

kulude (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):	
1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes)⁶:	100% ; 9 970,22

1.4.3 Mitteabikõlblikke kulusid ei tuvastatud.

2. Auditi eesmärk ja ulatus

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF toetuse kasutamisele projekti nr 914009670083 “PMA327 kalalaevale kastmõrra ostmine” 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. Projekti nr **914009670083** väljamakse 11.04.2011 sattus auditeeritavate väljamaksete valimisse.

4. Auditi läbiviimise aeg ja läbiviijad

Auditi läbiviijad (nimi, asutus, üksus, ametinimetus):	Jaak Evert, Põllumajanduse Registrite ja Informatsiooni Amet, siseauditi osakond, peaspetsialist (auditi juht) Urmo Kiviselg, Põllumajanduse Registrite ja Informatsiooni Amet, siseauditi osakond, peaspetsialist
Auditi läbiviimise aeg (sh kohapealsete auditi toimingute läbiviimise aeg):	Audit viidi läbi 5.06.2012 – 20.12.2012, (sealhulgas kohapealsed toimingud 27.06.2012 ja 5.10.2012)

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

6. Piirangud

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatuse 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 mitteesitatud / mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid audiitorite järeldused võinud olla teistsugused.

7. Järeloimingud⁷

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

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

⁷ 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, v.a. ei ole tagatud toetuse taotlemisega seotud dokumentide säilitamine. (vt. *alljärgnev tähelepanek*).

Toetuse saaja projektiga seotud raamatupidamisarvestus vastab olulises osas kehtivatele õigusaktidele.

	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Väheoluline tähelepanek – Toetuse taotlemisega seotud dokumentide säilitamine ja sihtfinantseerimise kajastamine raamatupidamisarvestuses.				
2.1	Vastavalt „Kalandusturu korraldamise seaduse“ (RT I 2003, 88, 593) § 198 lg 3 punktile 10 peab toetuse saaja säilitama projekti elluviimisega seonduvaid dokumente vähemalt 2025. aasta 31. detsembrini ning vastavalt põllumajandusministri määrusele nr. 42 „Euroopa Kalandusfondi 2007-2013 rakenduskava“ meetme 1.4 „Väiksemahuline rannapüük“ raames toetuse andmise ja kasutamise tingimused ja kord (RTL 2009, 33, 426) § 21 peab Amet ja toetuse saaja säilitama toetuse	Toetuse saaja ei ole taganud projekti elluviimisega seonduvate dokumentide säilimist.	1.Säilitada toetuse taotlemisega seotud dokumente rakendusmääruses ettenähtud tähtajani (31.12.2025). Kajastada nimetatud	Vastavalt auditi aruande kavandis toodud tähelepanekutele oleme koondanud kõik projektiga seonduvad dokumendid ühte kausta (12.11.2012). Puudused raamatupidamise sise-eeskirjades

<p>taotlemisega seotud dokumente ja lepinguid vähemalt 31.detsembrini 2025.</p> <p>Toetusega soetud dokumendid paiknevad erinevates toimikutes (firma tegevjuhi ja raamatupidaja valduses) ja üldises registris muude raamatupidamise dokumentidega. Seetõttu on dokumentide leidmine ja toetuse projektist ülevaate saamine raskendatud</p> <p>A. Auditi kohapealsete toimingute raames tuvastati, et toetuse saajal ei olnud audiitorile esitada:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Pakkumise kutset; 2. OÜ Võiste Sadam hinnapakkumist 1.12.2009; 3. Ekspertarvamust (Toivo Orgusaar) Võiste Sadama OÜ kavandatavatele püügitehnilistele meetmetele selektiivsuse tõstmiseks Pärnu lahes kastmõrraga püügil 14.09.2009 4. Veeteede Ameti kirja 22.12.2009 nr 5-2-4/3492 kalalaeva PMA-327 moderniseerimisest, 5. Kuludeklaratsiooni, 6. PMA-327 kastmõrra üleandmisvastuvõtu akti. <p>B. OÜ Krüger & Mets sisekorra eeskiri kehtestas ,et sihtfinantseerimisega seotud dokumente tuleb säilitada kuni aastani 2025.</p>		<p>tingimus raamatupidamise siseeeskirjas.</p> <p>2.Koondada toetusega seotud dokumendid (originaalid) ühte toimikusse ja paigutada koopiad viitega originaali asukohale, üldisesse registrisse raamatupidamises.</p> <p>3. Hankida kogu toetusega seotud dokumentatsioon ja esitada see olemasolu kontrolliks vahendusasutusele (PRIA).</p>	<p>likvideerime 12.12.2012.</p> <p>Vastutaja: Lii Soome.</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.