

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
941110740042
“ KUNGLA SADAMA
REKONSTRUEERIMINE ”
TOIMINGUTE AUDIT
TOETUSE SAAJA: “ MITTETULUNDUSÜHING
KUNGLA SADAM ”
LÕPPARUANNE NR:
2012-008-941110740042**

07.11.2012



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus

Sertifitseerimisasutus

MTÜ Kungla Sadam

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 4.1 Kalanduspiirkondade säästev areng projekti nr 941110740042 „Kungla sadama rekonstrueerimine“ 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 05.06.2012 – 24.09.2012.

Auditi viisid läbi siseaudiitorid Jaak Evert (auditi juht) ja Maris Lepik.

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:

/allkirjastatud digitaalselt/

/allkirjastatud digitaalselt/

Margus Audova
Siseauditi osakonna juhataja,
Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet

Jaak Evert
Auditi juht

Koopia edastatakse:

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

MÕISTED

Auditeerimisasutus - põllumajandusministeeriumi siseauditi osakond

Korraldusasutus - põllumajandusministeerium

Sertifitseerimisasutus – põllumajandusministeeriumi finantsosakond

Vahendusasutus - PRIA

SISUKORD

MÕISTED.....	4
SISUKORD.....	5
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.....	10
4. Toetuse maht, ajastus ja finantseerimine.	10
5. Meetme määrusega sätestatud nõuete täitmine.	10
6. Muud tähelepanekud.....	Error! Bookmark not defined.

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et Mittetulundusühing Kungla Sadam 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 4.1 „Kalanduspiirkondade säästev areng“
1.1.2 Projekti number:	941110740042
1.1.3 Projekti nimetus:	„Kungla sadama rekonstrueerimine“
1.1.4 Toetuse saaja:	Mittetulundusühing Kungla Sadam
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Andro Roosileht
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	25.02.2010 tegevusgrupile, 17.05.2010 PRIAle
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse number ja kuupäev:	PRIA peadirektori 02.09.2010. a käskkiri nr 17-6/174
1.1.8 Vahendusasutus:	Põllumajanduse Registrite ja Informatsiooni Amet (PRIA)
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	Angela Annilo
1.2 PROJEKTI AJAKAVA	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	17.05.2010-02.09.2012
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:	17 781,51 EUR
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	5 927,17 EUR
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.3.5 Erasektori finantseering:	5 927,17 EUR
1.3.6 Perioodil 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	29 635,83 EUR
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	23 708,68 EUR (22.12.2010)
1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad ²	28.04.2011
1.4 AUDITEERITUD KULUD (eurodes)	
1.4.1 Toetuse saaja poolt deklareeritud	23 708,68 EUR

² Sertifitseerimisasutuse (SA) poolt kulude sertifitseerimise kuupäevad

kulude (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) üldkogum³, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):	
1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):	100% 23 708,68 EUR
1.4.3 Mitteabikõlblikke kulusid ei tuvastatud.	
1.4.4 Valimi alusel leitud vea määr (%)⁴:	0
1.4.5 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga:⁵	Ei ole.

2. Auditi eesmärk ja ulatus

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF toetuse kasutamisele projekti nr 941110740042 „Kungla sadama rekonstrueerimine“ 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 **941110740042** väljamakse nr 1 sattus auditeeritavate väljamaksete valimisse.

4. Auditi läbiviimise aeg ja läbiviijad

Auditi läbiviijad (nimi, asutus, üksus, ametinimetus):	Jaak Evert, Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet, siseauditi osakond, peaspetsialist (auditi juht) Maris Lepik, Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet, siseauditi osakond, peaspetsialist
Auditi läbiviimise aeg (sh kohapealsete auditi toimingute läbiviimise aeg):	Audit viidi läbi ajavahemikul 05.06.2012 – 24.09.2012. (sh kohapealsete audititoimingute läbiviimine 30.08.2012 ja 07.09.2012)

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

³ Toimingute auditi valimisse sattunud väljamaksed (ilma toetuse saaja omafinantseeringuta)

⁴ Mitteabikõlblike kulude osakaal valimi suurusel. Kui ei auditeeritud valimi alusel, märkida vea määr üldkogumist.

⁵ Eelnevalt läbi viidud auditite ning järelevalve käigus tuvastatud vead ja rikkumised.

olemasolu, hangete teostamise õigsust, EKF sümboolika kasutamist ning intervjueriti projekti rakendamise 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 igakülget 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 järelused 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.