

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
923010740052**

**“KÜLMUTUSSEADMETE, VAAKUMPAKENDI
MASINA, KALA SORTEERIMIS- JA
PEADELÕIKAMISMASINA OSTMINE”
TOIMINGUTE AUDIT**

**TOETUSE SAAJA: “AS LÄÄTSA KALATÖÖSTUS”
LÕPPARUANNE NR:
2012-032**

20.12.2012



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus

Sertifitseerimisasutus

Toetuse saaja AS Läätsa Kalatööstus

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 2.3 projekti nr 923010740052 „Külmutusseadmete, vaakumpakendi masina, kala sorteerimis- ja peadelõikamismasina 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 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.

Auditi viis läbi Põllumajandusministeeriumi siseaudiitor Triin Viljasaar 19.09.2012-20.12.2012. Auditi eest vastutav isik on Põllumajandusministeeriumi 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

Triin Viljasaar
Auditi juht

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	9
AUDITI TÄHELEPANEKUD	9
1. Toimingu vastavus rakenduskava valikukriteeriumidele, toetuse taotluse rahuldamise otsusele ning toetuse kasutamise eesmärkidele ja tingimustele.	9
2. Deklareeritud kulude vastavus raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele.	9
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 AS Läätsa Kalatööstus tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on

- märkustega, väheoluline tähelepanek

Peamised tähelepanekud:

Toetuse saajal puudus PRIAle esitatud kuludeklaratsioon.

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:	Prioriteet 2, meede 2.3 Investeeringud töötlemisse ja turustamisse
1.1.2 Projekti number:	923010740052
1.1.3 Projekti nimetus:	Külmutusseadmete, vaakumpakendi masina, kala sorteerimis- ja peadelõikamismasina ostmine
1.1.4 Toetuse saaja:	AS Läätsa Kalatööstus
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Toomas Aul
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	21.06.2010
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	22.10.2010 nr 17-6/244
1.1.8 Vahendusasutus:	PRIA
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	Angela Annilo
1.2 PROJEKTI AJAKAVA²	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	20.10.2010-21.10.2011
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:	232 909,87 eur
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	77 636,64 eur
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.3.5 Erasektori finantseering:	310 546,51 eur
1.3.6 Perioodil 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	621 093,02
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad ³	310 546,51 (30.08.2011)
1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad ⁴	31.10.2011

² Vt konkreetse meetme määrusest tulenevad nõuded

³ Kui auditeeriti mitu väljamakset, tuleb need välja tuua.

⁴ Sertifitseerimisasutuse (SA) poolt kulude sertifitseerimise kuupäevad

1.4 AUDITEERITUD KULUD (eurodes)	
1.4.1 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):	621 093,02 eur
1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes)⁵:	100%, (621 093,02 eur)
1.4.3⁶ Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud	Mitteabikõlblikke kulusid ei tuvastatud
1.4.4 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga:⁷	Eelnevaid rikkumisi ei ole

2. Auditi eesmärk ja ulatus

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF toetuse kasutamisele projekti nr 923010740052 “Külmutusseadmete, vaakumpakendi masina, kala sorteerimis- ja peadelõikamismasina 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 meetodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda. Projekti nr 923010740052 väljamakse sattus auditeeritavate väljamaksete valimisse.

4. Auditi läbiviimise aeg ja läbiviijad

Auditi läbiviijad (nimi, asutus, üksus, ametinimetus):	Triin Viljasaar, auditi juht (Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna siseaudiitor) Margit Krieger, siseauditi eest vastutav isik (Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna juhataja)
Auditi läbiviimise aeg (sh kohapealsete auditi toimingute läbiviimise aeg):	19.09.2012-20.12.2012 (sh kohapealsed toimingud toetuse saaja juures 27.09.2012)

⁵ Kui ei auditeeritud valimi alusel, märkida 100 % ning üldkogumi suurus eurodes.

⁶ Täita tabel juhul, kui auditi käigus on tuvastatud mitteabikõlblikud kulud. Kui mitteabikõlblikke kulusid ei olnud tuvastatud, märkida „Mitteabikõlblikke kulusid ei ole tuvastatud“ ning tabel ära kustutada

⁷ Eelnevalt läbi viidud auditite ning järelevalve käigus tuvastatud vead ja rikkumised.

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. 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 mitteesitatud / mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid audiitorite järeldused võinud olla teistsugused.

7. Järeltoimingud⁸

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

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

⁸ 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.

Toetuse saaja projektiga seotud raamatupidamisarvestus vastab olulises osas kehtivatele õigusaktidele.

	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – väheoluline)				
2.1	Lähtuvalt Kalandusturu korraldamise seaduse §19 ⁸ lg3 p10 peab toetuse saaja säilitama projekti elluviimisega seonduvaid dokumente vähemalt 2025. aasta 31. detsembrini; Kohapealsete toimingute käigus 27.09.2012 selgus, et toetuse saajal ei ole olemas PRIAle esitatud kuludeklaratsiooni.	Kõik projektiga seotud dokumendid ei ole säilitatud kuni 31.12.2025 ning olemasolev dokumentatsioon ei anna täielikku ülevaadet projektist.	Edaspidi säilitada kõiki projektiga seotud dokumente vähemalt 2025. aasta 31. detsembrini. Soovitame küsida PRIAst kuludeklaratsiooni koopia ning lisada see projekti toimikusse.	Auditi aruande kavand edastati auditeeritavale kommenteerimiseks 26.11.2012. 20.12.2012 seisuga ei ole auditeeritav oma kommentaare tähelepanekule esitanud.

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.