

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
950010590007
“TEHNILINE ABI 2010 A”
TOIMINGUTE AUDIT
TOETUSE SAAJA:
MAAMAJANDUSE INFOKESKUS
LÕPPARUANNE NR:
2012-004**

16.04.2012



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus

Sertifitseerimisasutus

Toetuse saaja

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang EKF meetme 5.1 „Tehniline abi 2010. a.“ projekti nr 950010590007 toetuse eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele. Toimingute auditi eesmärgiks on Euroopa Komisjoni määruse nr 498/2007 artikkel 42 lõike 2 kohaselt 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).

Toimingute auditi ulatus hõlmab Maamajanduse Infokeskuse 2010. a tehnilise abi meetme 10. väljamaksetaotlust ning sellega seotud

- 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 vastavust konkreetse meetme määrusega kehtestatud nõuetele.

Audit teostati ajavahemikul 13.02-13.03.2012

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

Täname auditeeritavat auditi läbiviimise ajal osutatud kaasabi, vastutulelikkuse ja koostöö eest.

Kinnitame lõpparuande 12 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Margit Krieger

Siseauditi osakonna juhataja,

Euroopa Kalandusfondi rakenduskava
auditeerimisasutuse volitatud isik

Auditi juht:

Triin Viljasaar

siseaudiitor
Auditi juht

Koopia edastatakse:

Helir-Valdor Seeder, Põllumajandusminister

Ants Noot, Põllumajandusministeeriumi kantsler

Toomas Kevvai, Põllumajandusministeeriumi toiduohutuse- ja kalanduspoliitika
asekantsler

LÜHENDID

EKF – Euroopa Kalandusfond

MMIK – Maamajanduse Infokeskus

SISUKORD

LÜHENDID	4
KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST	6
A-OSA	7
ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE	7
B-OSA.....	11
AUDITI TÄHELEPANEKUD	11
1. Toimingu vastavus rakenduskava valikukriteeriumidele, toetuse taotluse rahuldamise otsusele ning toetuse kasutamise eesmärkidele ja tingimustele.	11
2. Deklareeritud kulude vastavus raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele.....	11
3. Toetusesaaja deklareeritud kulude vastavus ühenduse ja riigisisestele eeskirjadele.	11
4. Toetuse maht, ajastus ja finantseerimine.	11
5. Meetme määrusega sätestatud nõuete täitmine.....	11

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et Maamajanduse Infokeskuse tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on

- **märkustega, väheolulise tähelepanekuga**

Peamised tähelepanekud:

Tähelepanek 5.1 – Toetuse saaja ei ole esitanud väljamaksetaotlust õigeaegselt ehk kuu 10.ks kuupäevaks.

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:	V telg, meede 5.1 tehniline abi
1.1.2 Projekti number:	950010590007
1.1.3 Projekti nimetus:	Tehniline abi 2010 a
1.1.4 Toetuse saaja:	Maamajanduse Infokeskus
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Urve Kaio
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	12.02.2010 MMIK kiri nr 17-1.02/10-1
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse number ja kuupäev:	nr 6.3-8/27 08.03.2010
1.1.8 Vahendusasutus:	-
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	-
1.2 PROJEKTI AJAKAVA²	
1.2.1 Projekti tegevuste periood:	01.01.-31.12.2010
1.2.2 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	01.01.-31.12.2010
1.3 PROJEKTI KOGUEELARVE³ (kroonides/eurodes)	
1.3.1 EL-i osalus:	1 500 000 EEK/ 95 867,47 EUR
1.3.2 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	500 000 EEK/ 31955,82 EUR
1.3.3 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.3.4 Erasektori finantseering:	-
1.3.5 Projekti maksumus kokku:	2 000 000 EEK/ 127823,30 EUR
1.4 PERIOODIL 01.10.eelmine aasta kuni 30.09. jooksev aasta DEKLAREERITUD KULUD⁴ (kroonides/eurodes)	
1.4.1 Periood :	01.01.2010-30.09.2010
1.4.2 EL-i osalus:	56832,54 EEK/ 3632,26 EUR
1.4.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	18944,18 EEK/ 1210,76 EUR

² Vt konkreetse meetme määrusest tulenevad nõuded

³ Vt taotluse rahuldamise otsus

⁴ Vt perioodil 01.10.eelmine aasta kuni 30.09. jooksev aasta auditi valimisse sattunud väljamaksetaotlused

1.4.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.4.5 Erasektori finantseering:	-
1.4.6 Projekti kalendriaastal deklareeritud kulud kokku:	75776,72 EEK/ 4843,02 EUR
1.4.7 Deklareeritud kulude väljamaksed (kroonides/eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	75776,72 EEK/ 4843,02 EUR 15.12.2010
1.4.8 Auditeeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	1.02.2011

1.5 AUDITEERITUD KULUD (kroonides/eurodes)	
1.5.1 Deklareeritud kulude üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):	75776,72 EEK/ 4843,02 EUR
1.5.2 Auditeeritud kulud (100%):	75776,72 EEK/ 4843,02 EUR

1.5.3 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes):					
	EL-i osalus	Eesti avaliku sektori osalus		Erasektori finantseering	Kokku
		Sihotstarbeline 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) ⁵ :	-	-	-	-	-
1.5.4 Valimi alusel leitud vea määr (%):⁶	-				
1.5.5 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud	-				

⁵ Auditi käigus tuvastatud mitteabikõlblikud kulud, mis ei sisaldu auditeeritud kulude summas ja mis on välja makstud varasematel perioodidel

⁶ Mitteabikõlblike kulude osakaal valimi suuruselt. Kui ei auditeeritud valimi alusel, märkida vea määr üldkogumist.

auditeeritava projektiga: ⁷	
--	--

2. Auditi eesmärk ja ulatus

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF toetuse kasutamisele projekti nr 950010590007 “Tehniline abi 2010 a” 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. Projekt nr 950010590007 sattus auditeeritavate projektide valimisse.

4. Auditi läbiviimise aeg ja läbiviijad

Auditi läbiviijad (nimi, asutus, üksus, ametinimetus):	Triin Viljasaar, Põllumajandusministeeriumi siseaudiitor (auditi juht) Margit Krieger, Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna juhataja (auditi eest vastutav isik)
Auditi läbiviimise aeg (sh kohapealsete auditi toimingute läbiviimise aeg):	13.02-12.03.2012 (kohapealsed toimingud 17.02.2012)

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. Eelnevalt tulenevalt järeldavad audiitorid, et kõik auditi käigus esitatud andmed ning muu suuline ja kirjalik teave

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

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. Järeloimingud⁸

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

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 toetusesaaja raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele

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.

	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – väheoluline)				
5.1	Auditi objektiks olnud Maamajanduse Infokeskuse 2010 aasta EKF tehnilise abi meetme 10-s väljamaksetaotlus esitati 18. novembril.	Väljamaksetaotlus ei ole esitatud põllumajandusministri 18.09.2008. a määruse nr	Edaspidi esitada väljamaksetaotlused tähtaegselt	Edaspidi esitame väljamaksetaotlused tähtaegselt. Vastutav: Jaak-Velori Sadul Alates 13.märtsist 2012

		93“Euroopa Kalandusfondi 2007–2013 rakenduskava” meetme 5.1 “Tehnilise abi toetus” raames toetuse andmise ja kasutamise tingimused ja kord“ § 11 lg 1 ettenähtud tähtajal (kuu 10. kuupäevaks).		
--	--	---	--	--