

EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
923008440024
““SPROTID ÕLIS“ PROTSESSI TÄIUSTAMINE”
TOIMINGUTE AUDIT
TOETUSE SAAJA: AS MASEKO
LÕPPARUANNE NR:
2012-013

21.12.2012



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus

Sertifitseerimisasutus

Toetuse saaja AS MASEKO

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang EKF meetme 2.3: "Investeeringud töötlemisse ja turustamisse toetuse andmise ja kasutamise tingimused ja kord" projekti nr 923008440024 „Sprotid Õlis" protsessi täiustamine“ (AS Maseko) toetuse eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele. Toimingute auditi eesmärgiks Euroopa Komisjoni määruse nr 498/2007 artikkel 42 lõike 2 kohaselt on 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 AS Maseko projekti nr 923008440024 „Sprotid Õlis" protsessi täiustamine“ (projekti viimane väljamaksetaotlus) ja 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 toimingu vastavust konkreetse meetme määrusega kehtestatud nõuetele.

Audit teostati ajavahemikul 27.02.-30.04.2012; 15.06-22.06.2012; 07-08.08.2012

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

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

Kinnitame lõpparuande 9 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Margit Krieger
Siseauditi osakonna juhataja,
Euroopa Kalandusfondi rakenduskava
auditeerimisasutuse volitatud isik

Auditi juht:

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. Toetusesaaja deklareeritud kulude vastavus ühenduse ja riigisisestele eeskirjadele.	9
4. Toetuse maht, ajastus ja finantseerimine.	9
5. Meetme määrusega sätestatud nõuete täitmine.....	9

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et [toetusesaaja](#) 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:	Prioriteet 2, meede 2.3 Investeeringud töötlemisse ja turustamisse
1.1.2 Projekti number:	923008440024
1.1.3 Projekti nimetus:	„Sprotid õlis“ protsessi täiustamine“
1.1.4 Toetuse saaja:	AS MASEKO
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Ene Koppel
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	20.10.2008
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse number ja kuupäev:	04.02.2009 otsus nr 1-3.18/7
1.1.8 Vahendusasutus:	PRIA
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	Angela Annilo
1.2 PROJEKTI AJAKAVA	
1.2.1 Projekti tegevuste periood:	20.10.2008-14.04.2011
1.2.2 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	01.01.2007-04.05.2011
1.3 PROJEKTI KOGUEELARVE² (eurodes)	
1.3.1 EL-i osalus:	120624,52
1.3.2 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	40208,17
1.3.3 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.3.4 Erasektori finantseering:	160832,71
1.3.5 Projekti maksumus kokku:	321665,40 EUR
1.4 PERIOODIL 01.10.eelmine aasta kuni 30.09. jooksev aasta DEKLAREERITUD KULUD (eurodes)	
1.4.1 Periood :	01.10.2010 – 30.09.2011
1.4.2 EL-i osalus:	65 055,66
1.4.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	21 685,23
1.4.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.4.5 Erasektori finantseering:	86 740,89
1.4.6 Projekti kalendriaastal deklareeritud kulud kokku:	173481,79

² Projekti tegelik maksumus ja projektile määratud abikõlblik maksumus erinevad, kuna toetusesaaja rahaliste vahendite nappuse tõttu jäi kogu planeeritud investeering teostamata. PRIA peadirektori käskkirjaga 1-3.18/7 määrati projektile abikõlblikuks maksumuseks 489077,77 eurot.

1.4.7 Deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	86 740,89 EUR (05.07.2011)
1.4.8 Auditeeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	31.10.2011

1.5 AUDITEERITUD KULUD (kroonides/eurodes)	
1.5.1 Deklareeritud kulude üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):	173481,79
1.5.2 Valimi suurus (eurodes)³; (%):	173 481,79; 100%

1.5.3 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (kr): 00 eurot, millele lisandub potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu summas 00 eurot					
	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) ⁴ :	-	-	-	-	-
1.5.4 Valimi alusel leitud vea määr (%):⁵	-				
1.5.5 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga:⁶	Eelnevalt ei ole vigu ega rikkumisi tuvastatud				

2. Auditi eesmärk ja ulatus

³ Kui ei auditeeritud valimi alusel, märkida 100% ning üldkogumi suurus kroonides.

⁴ Auditi käigus tuvastatud mitteabikõlblikud kulud, mis ei sisaldu auditeeritud kulude summas ja mis on välja makstud varasematel perioodidel

⁵ Mitteabikõlblike kulude osakaal valimi suurusel. Kui ei auditeeritud valimi alusel, märkida vea määr üldkogumist.

⁶ Eelnevalt läbi viidud auditite ning järelevalve käigus tuvastatud vead ja rikkumised.

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF toetuse kasutamisele projekti nr 923008440024 „Sprotid õlis“ protsessi täiustamine“ 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. Projekt nr 923008440024 sattus auditeeritavate projektide valimisse.

4. Auditi läbiviimise aeg ja läbiviijad

Auditi läbiviijad (nimi, asutus, üksus, ametinimetus):	Triin Viljasaar, Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna siseaudiitor (auditi juht) Margit Krieger, Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna juhataja (siseauditi eest vastutav isik)
Auditi läbiviimise aeg (sh kohapealsete auditi toimingute läbiviimise aeg):	27.02.-30.04.2012; 15.06-22.06; 07-08.2012 (kohapealsed toimingud 13.03.2012 AS MASEKO Tallinna kontoris ja 19.03.2012 AS MASEKO tootmisüksuses Narvas)

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 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 riigisisestele 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.