

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
911008370025**

**“ KALALAEVA MAALI SIHTOTSTARBE
MUUTMINE”**

TOIMINGUTE AUDIT

TOETUSE SAAJA: “ OSAÜHING MOROBELL”

LÕPPARUANNE:

2012-025

16.11.2012



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus
Sertifitseerimisasutus
Osahing Morobell

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 1.1. projekti nr 911008370025 „Kalalaeva Maali sihtotstarbe muutmine“ 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 ja toimingute vastavuse kontrolli konkreetse meetme määrusega kehtestatud nõuetele.

Audit viidi läbi ajavahemikul 01.10.2012-31.10.2012. a. KPMG Baltics OÜ audiitorite Anna-Mari Oomer ning Karin Rätsepa poolt.

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.

Karin Rätsep

(allkirjastatud digitaalselt)

Auditi eest vastutav isik

KPMG Baltics OÜ

Margit Krieger

(allkirjastatud digitaalselt)

Siseauditi osakonna juhataja,

Euroopa Kalandusfondi rakenduskava
auditeerimisasutuse volitatud isik

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. | 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 **OÜ Morobell** 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 1.1. "Riigiabi kalapüügi alaliseks lõpetamiseks" |
| 1.1.2 Projekti number: | 911008370025 |
| 1.1.3 Projekti nimetus: | Kalalaeva Maali sihtotstarbe muutmine |
| 1.1.4 Toetuse saaja: | Osaühing Morobell |
| 1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik: | Aldona Baum |
| 1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev: | 15.12.2008 |
| 1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev: | PRIA käskkiri 08.04.2009 nr 1-3.18/33; PRIA käskkiri 17.06.2011 nr 17-1/727 tähtaja pikendamiseks kuni 31.07.2011 |
| 1.1.8 Vahendusasutus: | PRIA |
| 1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses: | Enno Seen |
| 1.2 PROJEKTI AJAKAVA | |
| 1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood: | 08.04.2009-08.04.2012 ² |
| 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: | 149 038,39 EUR |
| 1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering: | 49 679,46 EUR |
| 1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering: | - |
| 1.3.5 Erasektori finantseering: | - |
| 1.3.6 Perioodil 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku: | 198717,85 EUR |
| 1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad | 198717,85 EUR (6.07.2011) |
| 1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad | 31.10.2011 |

² "Euroopa Kalandusfondi 2007–2013 rakenduskava" meetme 1.1 "Riigiabi kalapüügi alaliseks lõpetamiseks" raames toetuse andmise ja kasutamise tingimused ja kord. §19. p.2

| 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): | 198717,85 EUR |
| 1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes): | 198717,85 EUR, 100% |

1.4.3 Mitteabikõlblike kulusid auditi käigus ei tuvastatud.

2. Auditi eesmärk ja ulatus

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF toetuse kasutamisele projekti nr 911008370025 “Kalalaeva Maali sihtotstarbe muutmine” 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 911008370025 6.07.2011 PRIA poolt tehtud väljamakse sattus auditeeritavate väljamaksete valimisse.

4. Auditi läbiviimise aeg ja läbiviijad

| | |
|--|--|
| Auditi läbiviijad (nimi, asutus, üksus, ametinimetus): | Anna-Mari Oomer, KPMG Baltics OÜ, audiitor Karin Rätsep, KPMG Baltics OÜ, auditi eest vastutav isik |
| Auditi läbiviimise aeg (sh kohapealsete auditi toimingute läbiviimise aeg): | 01.10.2012-30.10.2012 sh kohapealsed toimingud 18.10.2012. a. |

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, EKF sümboolika kasutamist ning intervjueriti 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 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 tehtud investeeringud on olulises osas 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.

5. Meetme määrusega sätestatud nõuete täitmine.

Toetuse saaja on olulises osas täitnud meetme määrusega sätestatud nõudeid.