

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR  
914010390093  
“ KALALAEVA MMA 006  
REKONSTRUEERIMINE ”  
TOIMINGUTE AUDIT  
TOETUSE SAAJA: “ OLEV KOPLI ”  
LÕPPARUANNE NR:  
2012-008-914010390093**

**6.11.2012**



Toetab Euroopa Liit

## **Auditi lõpparuanne saadetakse:**

*Korraldusasutus*

*Sertifitseerimisasutus*

*Olev Kopli*

## **EESSÕNA**

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 1.4 projekti nr 914010390093 „Väikesemahuline rannapüük“ 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 toimingud viidi läbi ajavahemikul 5. juuni – 10. september 2012. Auditi läbiviijaks olid Jaak Evert ja Maris Lepik.

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

Täname Olev Koplit 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,

Jaak Evert  
Auditi juht

**Koopia edastatakse:**

Helir-Valdor Seeder, Põllumajandusminister

Ants Noot, Põllumajandusministeeriumi kantsler

Toomas Kevvai, Põllumajandusministeeriumi maaelu- ja kalanduspoliitika asekantsler

## **MÕISTED**

Korraldusasutus	– Põllumajandusministeeriumi kalamajandusosakond
Vahendusasutus	- Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet (PRIA)
Sertifitseerivasutus	– Põllumajandusministeeriumi finantsosakond
Auditeeriv asutus	- Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakond

## 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

## ***KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST***

### **Auditi tulemus:**

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et Olev Kopli tegevus projekti rakendamisel on olulises osas vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on märkusteta.

Toimingute auditi lõpparuanne avalikustatakse Põllumajandusministeeriumi koduleheküljel.

## A-OSA

### ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

#### 1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

<b>1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED</b>	
1.1.1 Prioriteet, meede:	MAK meede 1.4 „Väikesemahuline rannapüük“
1.1.2 Projekti number:	914010390093
1.1.3 Projekti nimetus:	Kalalaeva MMA 006 moderniseerimine
1.1.4 Toetuse saaja:	Olev Kopli
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Olev Kopli
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	18.03.2010
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	PRIA peadirektori 4.07.2011 käskkiri nr 17-6/196
1.1.8 Vahendusasutus:	PRIA
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	Risto Kalda
<b>1.2 PROJEKTI AJAKAVA</b>	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	18.03.2010 -17.03.2012
<b>1.3 PERIOODIL 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt DEKLAREERITUD KULUD (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) (eurodes)</b>	
1.3.1 Periood:	01.10.2010 – 30.09.2011
1.3.2 EL-i osalus:	182 790,00 EEK/11 682,39 EUR
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	60 930,00 EEK/3 894,16 EUR
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	0 € (0 EEK)
1.3.5 Erasektori finantseering:	162 480,00 EEK/10 384,36 EUR
1.3.6 Perioodil 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	406 200,00 EEK/25 960,92 EUR
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad <sup>1</sup>	11 682,39 EUR - 8.07.2011 3 894,16 EUR - 8.07.2011
1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad <sup>2</sup>	31.10.2011
<b>1.4 AUDITEERITUD KULUD (eurodes)</b>	
1.4.1 Toetuse saaja poolt deklareeritud	406 200,00 EEK/25 960,92 EUR

<sup>1</sup> Kui auditeeriti mitu väljamakset, tuleb need välja tuua.

<sup>2</sup> Sertifitseerimisasutuse (SA) poolt kulude sertifitseerimise kuupäevad

<b>kulude (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) üldkogum<sup>3</sup>, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):</b>	
<b>1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes)<sup>4</sup>:</b>	100% ; 25 960,92 EUR

<b>1.4.3 Mitteabikõlblikud kulused ei tuvastatud.</b>	
<b>1.4.4 Valimi alusel leitud vea määr (%)<sup>5</sup>:</b>	0
<b>1.4.5 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga:<sup>6</sup></b>	Ei ole

## 2. Auditi eesmärk ja ulatus

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF toetuse kasutamisele projekti nr 914010390093 “**Kalalaeva MMA 006 moderniseerimine**” raames vastavalt Kalandusturu korraldamise seaduse § 19<sup>2</sup> lõikele 1.

## 3. Auditi alus

Audit viidi läbi vastavalt kalandusturu korraldamise seaduse § 19<sup>2</sup> lõikele 1, § 68 lõigetele 2 ja 2<sup>1</sup>, 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 **914010390093** väljamakse sattus auditeeritavate väljamaksete valimisse.

## 4. Auditi läbiviimise aeg ja läbiviijad

<b>Auditi läbiviijad (nimi, asutus, üksus, ametinimetus):</b>	Jaak Evert, Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet, siseauditi osakond, peaspetsialist (auditi juht) Maris Lepik, Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet, siseauditi osakond, peaspetsialist
<b>Auditi läbiviimise aeg (sh kohapealsete auditi toimingute läbiviimise aeg):</b>	Audit viidi läbi ajavahemikul 5.06.2012 – 10.09.2012 (sealhulgas kohapealsed toimingud 6.09.2012)

## 5. Auditi käigus teostatud toimingud

Audiitorid analüüsisid ja hindasid toetuse saaja juures toetuse eesmärgipärast ja õiguspärast kasutamist ja rakendamist.

<sup>3</sup> Toimingute auditi valimisse sattunud väljamaksed (ilma toetuse saaja omafinantseeringuta)

<sup>4</sup> Kui ei auditeeritud valimi alusel, märkida 100 % ning üldkogumi suurus eurodes.

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

<sup>6</sup> Eelnevalt läbi viidud auditite ning järelevalve käigus tuvastatud vead ja rikkumised.



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 intervjueriti 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 § 19<sup>8</sup> 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.

## **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.