

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
934009780013**

**“ KONTSEPTSIOONI VÄLJA
TÖÖTAMINE KALA JA
KALANDUSTOODETE TARBIMISE
SUURENDAMISEKS ”**

TOIMINGUTE AUDIT

**TOETUSE SAAJA: “ PEIPSI ALAMVESIKONNA
KALURITE LIIT ”**

**LÕPPARUANNE NR:
2012-008-934009780013**

12.12.2012



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus

Sertifitseerimisasutus

Peipsi Alamvesikonna Kalurite Liit MTÜ

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 3.4 projekti nr 934009780013 „Kontseptsiooni välja töötamine kala ja kalandustoodete tarbimise suurendamiseks“ 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 toimingu vastavuse kontrolli konkreetse meetme määrusega kehtestatud nõuetele.

Auditi toimingud viidi läbi ajavahemikul 5. juuni – 25. oktoober 2012. Auditi läbiviijaks olid Jaak Evert ja Maris Lepik.

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

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

Kinnitame lõpparuande 11 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

/Allkirjastatud digitaalselt/

Margus Audova
Siseauditi osakonna juhataja kohusetäitja

Auditi juht:

/Allkirjastatud digitaalselt/

Jaak Evert
Auditi juht

Koopia edastatakse:

Helir-Valdor Seeder, Põllumajandusminister
Ants Noot, Põllumajandusministeeriumi kantsler
Toomas Kevvai, Põllumajandusministeeriumi toiduohutuse ja kalanduspoliitika
asekantsler

MÕISTED

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

SISUKORD

MÕISTED.....	4
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.	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 MTÜ Peipsi Alamvesikonna Kalurite Liit tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on

- märkustega, väheolulised² tähelepanekud.

Peamised tähelepanekud:

- Toetuse saaja ei ole avalikustanud 2010. ja 2011. aasta aruandes saadud toetusi toetuse andjate lõikes

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.

² **Olulised on tähelepanekud,**

- mis omavad või võivad omada finantsmõju (sh mitteabikõlblikud kulutused),
- mis ei ole vastavuses kehtivate õigusaktidega ja mis takistavad või võivad takistada toetuse saaja projekti eesmärgipärast rakendamist.

Olulised tähelepanekud nõuavad vahendusasutuse / toetuse saaja juhtkonnalt asjakohast reageerimist ja lahendamist.

Väheolulised on tähelepanekud,

- mis ei oma finantsmõju;
- mis ei ole vastavuses kehtivate õigusaktide või auditeeritava sisemiste protseduurireeglitega, kuid mis ei takista toetuse saaja projekti eesmärgipärast rakendamist;
- mida on oluline esile tuua hea tava kontekstis.

Väheolulised tähelepanekud vajavad vahendusasutuse / toetuse saaja reageerimist ja lahendamist.

A-OSA

ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
1.1.1 Prioriteet, meede:	Meede 3.4 Uute turgude arendamine ja reklaamikampaaniad
1.1.2 Projekti number:	934009780013
1.1.3 Projekti nimetus:	Kontseptsiooni välja töötamine kala ja kalandustoodete tarbimise suurendamiseks
1.1.4 Toetuse saaja:	Peipsi Alamvesikonna Kalurite Liit MTÜ
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Urmas Pirk
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	22.12.2009
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	PRIA peadirektori 13.04.2010 käskkiri nr 17-6/72
1.1.8 Vahendusasutus:	PRIA
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	Piret Ilves
1.2 PROJEKTI AJAKAVA	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	13.04.2010 – 12.04.2012
1.3 PERIOODIL 01.10. üleelmine 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:	57 971,05 EUR
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	19 323,69 EUR
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.3.5 Erasektori finantseering:	-
1.3.6 Perioodil 01.10. üleelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	77 294,74 EUR
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	77 294,74; 15.06.2011
1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad³	1.08.2011
1.4 AUDITEERITUD KULUD (eurodes)	
1.4.1 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude (auditeerimisasutuse auditi valimisse	77 294,74 EUR

³ Sertifitseerimisasutuse (SA) poolt kulude sertifitseerimise kuupäevad

sattunud väljamaksed) üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):	
1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):	100% 77 294,74 EUR

1.4.3 Mitteabikõlblike kulusid ei tuvastatud.

2. Auditi eesmärk ja ulatus

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF toetuse kasutamisele projekti nr 934009780013 “**Kontseptsiooni välja töötamine kala ja kalandustoodete tarbimise suurendamiseks**” 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 **934009780013** väljamakse 11.06.2011 sattus auditeeritavate väljamaksete valimisse.

4. Auditi läbiviimise aeg ja läbiviijad

Auditi läbiviijad (nimi, asutus, üksus, ametinimetus):	Jaak Evert, Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet, siseauditi osakond, peaspetsialist (auditi juht) Maris Lepik, Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet, siseauditi osakond, peaspetsialist
Auditi läbiviimise aeg (sh kohapealsete auditi toimingute läbiviimise aeg):	Audit viidi läbi ajavahemikul 5.06.-25.10.2012, (sealhulgas kohapealsed toimingud 8.10.2012).

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 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 jäeldavad 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 jäeldused võinud olla teistsugused.

7. Järeltoimingud⁴

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.

⁴ 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 v.a. toetuse avalikustamine toetuse andjate lõikes. (vt. alljärgnev tähelepanek).

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – väheoluline)				
1.1	Auditi toimingute raames tuvastati, et toetuse saaja 2010. aasta aastaruandes puudus info - aruandeperioodil saadud varade ja tegevuskulude sihtfinantseerimise summad toetuste andjate lõikes.	Toetuse saaja ei ole taganud projekti elluviimisega seonduvat avalikustamise nõude (EV raamatupidamise toimkonna juhend RTJ 12) täitmist.	Muuta 2010. ja 2011. aasta aastaruandeid ja kajastada seal sihtfinantseerimisega seotud informatsioon (sihtfinantseerimise summad toetuse andjate lõikes).	Aastaruannete muudatuse viime sisse 2012.a. aastaruande sisestamisel lisana. Vastutaja: Urmas Pirk, juhatuse liige

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.