

**EUROOPA KALANDUSFONDI
PROJEKTI NR 923010370056 „FILEERIMISLIINI
OSTMINE JA PAIGALDAMINE“
TOIMINGUTE AUDIT
TOETUSE SAAJA: “ AS SPRATFIL”
LÕPPARUANNE NR:
2012-15**

16.10.2012



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus

Sertifitseerimisasutus

Toetuse saaja Aktsiaselts AS Spratfil

EESSÕNA

Auditi eesmärk on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meede 2.3: "Investeeringud töötlemisse ja turustamisse toetuse andmise ja kasutamise tingimused ja kord" projekti nr 923010370056 „Fileerimisliini ostmine ja paigaldamine“ (As Spratfil) 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:

- 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 viidi läbi ajavahemikul **10.05.2012- 12.10.2012**

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 **AS Spratfil** tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aaruanne 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:	923010370056
1.1.3 Projekti nimetus:	„Fileerimisliini ostmine ja paigaldamine“
1.1.4 Toetuse saaja:	AS Spratfil
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Peeter Loim
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	21.06.2010
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse number ja kuupäev:	Nr 17-6/225, 07.10.2010
1.1.8 Vahendusasutus:	PRIA
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	Angela Annilo
1.2 PROJEKTI AJAKAVA²	
1.2.1 Projekti tegevuste periood:	30.11.2010-14.12.2010
1.2.2 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	22.06.2010-07.10.2011
1.3 PROJEKTI KOGUEELARVE³ (eurodes)	
1.3.1 EL-i osalus:	239 668,68
1.3.2 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	79 889,56
1.3.3 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.3.4 Erasektori finantseering:	390441,76
1.3.5 Projekti maksumus kokku:	710 000
1.4 PERIOODIL 01.10.eelmine aasta kuni 30.09. jooksev aasta DEKLAREERITUD KULUD⁴ (eurodes)	
1.4.1 Periood :	01.10.2010-30.09.2011
1.4.2 EL-i osalus:	239 668,68
1.4.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	79 889,56
1.4.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.4.5 Erasektori finantseering:	390 441,76

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

1.4.6 Projekti kalendriaastal deklareeritud kulud kokku:	710 000,00
1.4.7 Deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	319 558,24 (14.04.2011)
1.4.8 Auditeeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	01.08.2011

1.5 AUDITEERITUD KULUD (eurodes)	
1.5.1 Deklareeritud kulude üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):	710 000,00

2. Auditi eesmärk ja ulatus

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF toetuse kasutamisele projekti nr 923010370056 „Fileerimisliini ostmine ja paigaldamine“ (As Spratfil) 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 meetoodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda. Projekt nr 923010370056 sattus auditeeritavate projektide valimisse.

4. Auditi läbiviimise aeg ja läbiviijad

Auditi läbiviijad (nimi, asutus, üksus, ametinimetus):	Triin Viljasaar, auditi juht (Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna siseaudiitor) Margit Krieger, siseauditi eest vastutav isik (Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna juhataja)
Auditi läbiviimise aeg (sh kohapealsete auditi toimingute läbiviimise aeg):	10.05.2012- 12.10.2012, sh kohapealsed toimingud toetuse saaja juures 25.05.2012

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 intervjuueeriti projekti rakendamisega seotud isikuid.

Auditi läbiviimisel lähtuti auditeerimisasutuse poolt väljatöötatud “Toimingute auditi käsiraamatus” kirjeldatud meetoodikast.

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. Järeltoimingud⁵

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.

⁵ 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

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.