

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
914009670080
“PMA 348 KALALAEVALE PÜÜGIVAHENDI
OSTMINE”
TOIMINGUTE AUDIT
TOETUSE SAAJA: OSAÜHING TOGOMER
LÕPPARUANNE NR:
2012-008-914009670080
REGISTREERIMISE NR 3-3/2, 23.07.2012**

23.07.2012



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus

Sertifitseerimisasutus

Osaihing Togomer

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 1.4 Väiksemahuline rannapüük projekti nr 914009670080 „PMA 348 kalalaevale püügivahendi ostmine“ 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 toetusesaaja 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 vastavust konkreetse meetme määrusega kehtestatud nõuetele.

Audit viidi läbi ajavahemikul 05.06.2012 – 04.07.2012.

Auditi viisid läbi siseaudiitorid Urmo kiviselg (auditi juht) ja Jaak Evert. Siseauditi eest vastutavaks isikuks on siseauditi osakonna juhataja Sigrid Saluri.

Audit on läbi viidud kooskõlas rahvusvaheliselt tunnustatud siseauditi (*Institute of Internal Auditors – IIA*) standarditega.

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

Kinnitame lõpparuande 11 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Auditi juht:

Sigrid Saluri
Siseauditi osakonna juhataja

Urmo Kiviselg
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	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. Toetusesaaja deklareeritud kulude vastavus ühenduse ja riigisisestele eeskirjadele.	10
4. Toetuse maht, ajastus ja finantseerimine.	10
5. Meetme määrusega sätestatud nõuete täitmine.	11
6. Muud tähelepanekud	11

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et Osaühing Togomer tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on

- märkustega, väheolulised² tähelepanekud;

Peamine tähelepanek:

- Toetuse saaja ei ole toetuse kasutamisel näidanud, et tegemist on Euroopa Kalandusfondi abil elluviidava projektiga, kasutades selleks ette nähtud sümboolikat ja teavitustegevusi vastavalt kalandusturu korraldamise seaduse §19⁸ lg 3 p 11.

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 struktuuritoetuse 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 1.4 „Väiksemahuline rannapüük“
1.1.2 Projekti number:	914009670080
1.1.3 Projekti nimetus:	„PMA 348 kalalaevale püügivahendi ostmine“
1.1.4 Toetuse saaja:	Osaühing Togomer
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Arne Taggo
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	15.12.2009
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse number ja kuupäev:	PRIA peadirektori 26.02.2010. a käskkiri nr 17-6/38
1.1.8 Vahendusasutus:	Põllumajanduse Registrite ja Informatsiooni Amet (PRIA)
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	Risto Kalda
1.2 PROJEKTI AJAKAVA	
1.2.1 Projekti tegevuste periood:	26.02.2010-26.02.2012
1.2.2 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	26.02.2010-26.02.2012
1.3 PROJEKTI KOGUEELARVE (kroonides/eurodes)	
1.3.1 EL-i osalus:	70 058,25 EEK/ 4 477,54 EUR
1.3.2 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	23 352,75 EEK/ 1 492,51 EUR
1.3.3 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.3.4 Erasektori finantseering:	93 411,00 EEK/ 5 970,05 EUR
1.3.5 Projekti maksumus kokku:	186 822,00 EEK/ 11 940,10 EUR
1.4 PERIOODIL 01.10.2010 aasta kuni 30.09.2011 aasta DEKLAREERITUD KULUD (kroonides/eurodes)	
1.4.1 Periood :	01.10.2010-30.09.2011
1.4.2 EL-i osalus:	70 058,25 EEK/ 4 477,54 EUR
1.4.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	23 352,75 EEK/ 1 492,51 EUR
1.4.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.4.5 Erasektori finantseering:	93 411,00 EEK/ 5 970,05 EUR
1.4.6 Projekti kalendriaastal deklareeritud kulud kokku:	186 822,00 EEK/ 11 940,10 EUR
1.4.7 Deklareeritud kulude väljamaksed (kroonides/eurodes) ja väljamaksete (05.10.2010)	93 411,00 EEK/ 5970,05 EUR

kuupäevad	
1.4.8 Auditeeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	01.02.2011
1.5 AUDITEERITUD KULUD (kroonides/eurodes)	
1.5.1 Deklareeritud kulude üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (kroonides):	93 411,00 EEK/ 5970,05 EUR
1.5.2 Valimi suurus (kroonides/eurodes); (%):	93 411,00 EEK/ 5970,05 EUR 100%

1.5.3 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (kr): - krooni / eurot, millele lisandub potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu summas - krooni / 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):	-	-	-	-	-
1.5.4 Valimi alusel leitud vea määr (%):	-				
1.5.5 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga:	-				

2. Auditi eesmärk ja ulatus

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF toetuse kasutamisele projekti nr 914009670080 “ „PMA 348 kalalaevale püügivahendi ostmine“” 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 914009670080 väljamaksetaotlus sattus auditeeritavate projektide valimisse.

4. Auditi läbiviimise aeg ja läbiviijad

Auditi läbiviijad (nimi, asutus, üksus, ametinimetus):	Urmo Kiviselg, Põllumajanduse Registrite ja Informatsiooni Amet, siseauditi osakond, siseaudiitor (auditi juht) Jaak Evert, Põllumajanduse Registrite ja Informatsiooni Amet, siseauditi osakond, siseaudiitor
Auditi läbiviimise aeg (sh kohapealsete auditi toimingute läbiviimise aeg):	Audit viidi läbi ajavahemikul 05.06.2012 – 04.07.2012. (sh kohapealsete audititoimingute läbiviimine 27.06.2012)

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 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.

7. Järeloimingud

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitustega. Soovituste rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeloiminguid vahendusasutus.

Auditeerimisasutus koondab korraldusasutuselt, sertifitseerimisasutuselt ja vahendusasutuselt saadud informatsiooni soovituste rakendamise kohta ning vajadusel küsib täiendavat informatsiooni.

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. Toetuse saaja ei ole näidanud, et tegemist on EKF toetuse abil elluviidava projektiga. (vt. alljärgnev tähelepanek).

	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Väheoluline tähelepanek – Investeeringu objekti tähistamine, kasutades selleks ettenähtud sümbolikat ja teavitustegevusi				
4.1	Vastavalt Kalandusturu korraldamise	Toetuse saaja ei	Paigaldada	Tegevuskoh

<p>seaduse § 198 lg 3 p11 on Euroopa Kalandusfondi toetuse saaja kohustatud näitama, et tegemist on Euroopa Kalandusfondi toetuse abil elluviidava projektiga, kasutades selleks ettenähtud sümboolikat ja teavitustegevusi.</p> <p>Vastavalt põllumajandusministri 08.02.2008 määruse nr 7 „Euroopa Kalandusfondi toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise tingimused ja kord“ § 2 sätestab Euroopa Kalandusfondi toetuse objekti tähistamise ning § 5 lg 1 kui objektile ei ole tehnilistel põhjustel võimalik tähist paigutada, paigutab toetuse saaja oma tegevuskohta § 7 nõuete kohase infosildi. Kui toetuse saaja tegevuskoht erineb objekti asukohast, siis paigutab toetuse saaja § 7 nõuete kohase infosildi ka objekti asukohta.</p> <p>Auditi kohapealsete toimingute käigus ei suutnud audiitorid tuvastada investeeringuobjekti nõuetekohast tähistamist.</p>	<p>ole toetuse kasutamisel näidanud, et tegemist on Euroopa Kalandusfondi abil elluviidava projektiga, kasutades selleks ette nähtud sümboolikat ja teavitustegevusi.</p>	<p>toetuse saaja tegevuskohta nõuetekohane infosilt.</p>	<p>ta nõuetekohane infosilt lisatud</p>
--	---	--	---

5. Meetme määrusega sätestatud nõuete täitmine.

Toetusesaaja on olulises osas täitnud meetme määrusega sätestatud nõudeid.

6. Muud tähelepanekud

Tulenevalt dokumentide säilitamise erinevatest nõuetest raamatupidamises üldiselt (7 aastat) ja toetuse saamise puhul (kuni 31.12.2025) soovitame toetusega seotud kuludokumentide originaalid arhiveerida toetuse toimikus ja raamatupidamistoimikusse jätta viidatud koopiad.