

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR  
941008840007  
“ KALANDUSPIIRKONDADE SÄÄSTEV  
ARENG - TEGEVUSGRUPI TOETUS ”  
TOIMINGUTE AUDIT  
TOETUSE SAAJA: “ MTÜ VÕRTSJÄRVE  
KALANDUSPIIRKOND”  
LÕPPARUANNE NR:  
2012-008-941008840007**

**12.12.2012**



Toetab Euroopa Liit

## **Auditi lõpparuanne saadetakse:**

*Korraldusasutus*

*Sertifitseerimisasutus*

*MTÜ Võrtsjärve Kalanduspiirkond*

## **EESSÕNA**

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 4.1 projekti nr 941008840007 „Kalanduspiirkondade säästev areng - tegevusgrupi toetus“ 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 – 2. november 2012. Auditi läbiviijaks olid Jaak Evert (auditi juht) 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 12 leheküljel.**

**Auditi eest vastutav isik:**

*(allkirjastatud digitaalselt)*

Margus Audova  
Siseauditi osakonna juhataja kt

**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 Võrtsjärve Kalanduspiirkond tegevus projekti rakendamisel on olulises osas<sup>1</sup> vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on

- märkusega, väheoluline<sup>2</sup> tähelepanek;

### **Peamised tähelepanekud:**

- Toetuse saaja ei ole eristanud selgelt oma raamatupidamises toetuse kasutamise seotud kulusid ning neid kajastavaid kulu- ja maksedokumente muudest kulu- ja maksedokumentidest

Toimingute auditi lõpparuanne avalikustatakse Põllumajandusministeeriumi koduleheküljel.

---

<sup>1</sup> 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.

### <sup>2</sup> **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

<b>1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED</b>	
<b>1.1.1 Prioriteet, meede:</b>	Meede 4.1 „Kalanduspiirkondade säästev areng“
<b>1.1.2 Projekti number:</b>	941008840007
<b>1.1.3 Projekti nimetus:</b>	Tegevusgrupi toetus
<b>1.1.4 Toetuse saaja:</b>	MTÜ Võrtsjärve Kalanduspiirkond
<b>1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:</b>	Jaanika Kaljuvee
<b>1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:</b>	28.08.2008
<b>1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:</b>	PRIA peadirektori käskkiri 3.10.2008 nr 1-3.18/3 taotluse rahuldamise kohta; PRIA peadirektori käskkiri 8.06.2011 nr 17-6/145 toetuse maksmise kohta.
<b>1.1.8 Vahendusasutus:</b>	PRIA
<b>1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:</b>	Angela Annilo
<b>1.2 PROJEKTI AJAKAVA<sup>3</sup></b>	
<b>1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:</b>	01.01.2011 – 31.12.2011
<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>	
<b>1.3.1 Periood:</b>	01.10.2010–30.09.2011
<b>1.3.2 EL-i osalus:</b>	9 985,81
<b>1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:</b>	3 328,66
<b>1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:</b>	-
<b>1.3.5 Erasektori finantseering:</b>	-
<b>1.3.6 Perioodil 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:</b>	13 314,47
<b>1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad<sup>4</sup></b>	13 314,47; 15.06.2011
<b>1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad<sup>5</sup></b>	1.08.2011

<sup>3</sup> Vt konkreetse meetme määrusest tulenevad nõuded

<sup>4</sup> Kui auditeeriti mitu väljamakset, tuleb need välja tuua.

<sup>5</sup> Sertifitseerimisasutuse (SA) poolt kulude sertifitseerimise kuupäevad

<b>1.4 AUDITEERITUD KULUD (eurodes)</b>	
<b>1.4.1 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):</b>	13 314,47
<b>1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):</b>	100%, 13 314,47

**1.4.3 Mitteabikõlblikke kulusid ei tuvastatud.**

## 2. Auditi eesmärk ja ulatus

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF toetuse kasutamisele projekti nr 941008840007 “**Kalanduspiirkondade säästev areng - tegevusgrupi toetus**” 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 metoodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda. Projekti nr **941008840007** väljamakse 10.06.2011 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.-02.11.2012, (sealhulgas kohapealsed toimingud 11.10.2012).

## 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 § 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 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. Järeloimingud<sup>6</sup>**

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.

---

<sup>6</sup> 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 toetuse saaja raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele.

Toetuse saaja projektiga seotud raamatupidamisarvestus vastab olulises osas kehtivatele õigusaktidele v.a. toetuse kasutamisega seotud kulude ning neid kajastavate kulu- ja maksedokumentide eristamine muudest kulu- ja maksedokumentidest. (vt. alljärgnev tähelepanek).

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – väheoluline/oluline)				
1.1	Auditi toimingute raames tuvastati, et toetusega kasutamisega seotud kuludokumentid säilitatakse kaustades koos mitteabikõlblike kuludokumentidega ja nad ei ole omavahel eristatavad.	Toetuse saaja ei ole eristanud selgelt oma raamatupidamises toetuse kasutamisega seotud kulusid ning neid kajastavaid kulu- ja maksedokumente muudest kulu- ja maksedokumentidest (,Kalandusturu	Eristada selgelt oma raamatupidamises toetuse kasutamisega seotud kulud ning neid kajastavad kulu- ja maksedokumentid muudest kulu- ja maksedokumentidest.	Eristame selgelt oma raamatupidamises toetuse kasutamisega seotud kulud ning neid kajastavad kulu- ja maksedokumentid muudest kulu- ja maksedokumentidest hiljemalt 31. detsembriks 2012.a Vastutaja:

		korraldamise seaduse“ (RT I 2003, 88, 593) §19 <sup>8</sup> lg 3 punkt 6)		Jaanika Kaljuvee, MTÜ tegejuht
--	--	---	--	--------------------------------

### **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.