

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
921009740004**

**“KALAKASVATUSHOONETE EHITAMINE.
TEHNOLOOGILISTE SEADMETE SOETAMINE
JA PAIGALDUS VASTAVALT PROJEKTILE”
TOIMINGUTE AUDIT**

**TOETUSE SAAJA: “OÜ ÖSEL HARVEST”
(ENDINE OÜ VETEKO)**

**LÕPPARUANNE NR:
2012-006**

27.07.2012



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus
Sertifitseerimisasutus
OÜ Ösel Harvest

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 2.1 projekti nr 921009740004 „Kalakasvatushoonete ehitamine. Tehnoloogiliste seadmete soetamine ja paigaldus vastavalt projektile“ 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 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).

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 22.02.2012 – 27.07.2012.

Auditi viisid läbi siseaudiitorid Marika Adler (auditi juht) ja Terje Keenberg. Siseauditi eest vastutavaks isikuks on siseauditi osakonna juhataja Margit Krieger.

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:

Krista Jakobson
Siseauditi osakonna juhataja asetäitja,
Euroopa Kalandusfondi rakenduskava
auditeerimisasutuse volitatud isiku ülesannetes

Auditi juht:

Marika Adler
Auditi juht

Koopia edastatakse:

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

SISUKORD

SISUKORD	4
KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST	5
A-OSA	6
ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE	6
B-OSA	11
AUDITI TÄHELEPANEKUD	11
1. Toimingu vastavus rakenduskava valikukriteeriumidele, toetuse taotluse rahuldamise otsusele ning toetuse kasutamise eesmärkidele ja tingimustele.	11
2. Deklareeritud kulude vastavus raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele.	11
3. Toetusesaaja deklareeritud kulude vastavus ühenduse ja riigisisestele eeskirjadele.....	12
4. Toetuse maht, ajastus ja finantseerimine.	12
5. Meetme määrusega sätestatud nõuete täitmine.	12

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et OÜ Ösel Harvest (endine ärinimi OÜ Veteko) tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on

- märkustega, väheoluline² tähelepanek

Peamised tähelepanekud:

- toetuse saajal puuduvad mõned projektiga seotud dokumendid

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.

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 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 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 2.1 „Vesiviljeluse investeringutoetus”
1.1.2 Projekti number:	921009740004
1.1.3 Projekti nimetus:	Kalakasvatushoonete ehitamine. Tehnoloogiliste seadmete soetamine ja paigaldus vastavalt projektile.
1.1.4 Toetuse saaja:	OÜ Ösel Harvest (endine ärinimi OÜ Veteko)
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Allan Haavapuu
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	23.01.2009
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse number ja kuupäev:	PRIA peadirektori 09.06.2009. a käskkiri nr 1-3.18/59
1.1.8 Vahendusasutus:	PRIA
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	Evely Mälton (asendab Annika Teino)
1.2 PROJEKTI AJAKAVA	
1.2.1 Projekti tegevuste periood:	09.06.2009-08.06.2011
1.2.2 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	09.06.2009-08.06.2011
1.3 PROJEKTI KOGUEELARVE (kroonides/eurodes)	
1.3.1 EL-i osalus:	5 874 070,68 EEK / 375 421,53 EUR Projekti lõpus täpsustatud maksumus: 5 664 409,08 EEK / 362 021,72 EUR
1.3.2 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	1 958 023,58 EEK / 125 140,53EUR Projekti lõpus täpsustatud maksumus: 1 888 136,36 EEK / 120 673,91 EUR
1.3.3 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.3.4 Erasektori finantseering:	22 772 388,74 EEK / 1 455 420,90 EUR Projekti lõpus täpsustatud maksumus: 21 959 578,09 EEK / 1 403 473,03 EUR
1.3.5 Projekti maksumus kokku:	30 604 483,00 EEK / 1 955 982,96 EUR Projekti lõpus täpsustatud maksumus: 29 512 123,53 EEK / 1 886 168,66 EUR
1.4 PERIOODIL 01.10.eelmine aasta kuni 30.09. jooksev aasta DEKLAREERITUD KULUD (kroonides/eurodes)	
1.4.1 Periood :	01.10.2010-30.09.2011

1.4.2 EL-i osalus:	4 724 115,10 EEK / 301 925,9 EUR
1.4.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	1 574 705,03 EEK / 100 642,06EUR
1.4.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.4.5 Erasektori finantseering:	18 314 281,93 EEK / 1 170 495,95 EUR
1.4.6 Projekti kalendriaastal deklareeritud kulud kokku:	6 298 820,13 EEK / 402567,96 EUR
1.4.7 Deklareeritud kulude väljamaksed (kroonides/eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	4 775 398,43 EEK / 305 203,57 EUR (29.04.2011) 1 523 421,70 EEK / 97 364,39 EUR (12.09.2011)
1.4.8 Auditeeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	4 775 398,43 EEK / 305 203,57 EUR 01.08.2011; 1 523 421,70 EEK / 97 364,39 EUR 31.10.2011
1.5 AUDITEERITUD KULUD (kroonides/eurodes)	
1.5.1 Deklareeritud kulude üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (kroonides/eurodes):	7 552 545,44 EEK / 482 695,63 EUR s.h perioodil 01.10.2010-30.09.2011 valimisse sattunud deklareeritud kulud 6 298 820,13 EEK / 402 567,96 EUR ja eelnevatel perioodidel deklareeritud kulud 1 253 725,31 EEK / 80 127,67 EUR ³
1.5.2 Valimi suurus (kroonides/eurodes); (%):	6 298 820,13 EEK / 402 567,96 EUR 100%

³ Auditi läbiviimisel on auditeeritud tervet projekti (s.t kõik 4 väljamakset), v.a 1. ja 2. väljamaksete raamatupidamise dokumendid

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
		Sihtotstarbeline 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 921009740004 „Kalakasvatushoonete ehitamine. Tehnoloogiliste seadmete soetamine ja paigaldus vastavalt projektile” 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 921009740004 väljamaksed nr 3 ja nr 4 sattusid auditeeritavate väljamaksete valimisse.

4. Auditi läbiviimise aeg ja läbiviijad

Auditi läbiviijad (nimi, asutus, üksus, ametinimetus):	Marika Adler, Põllumajandusministeerium, siseauditi osakond, siseaudiitor (auditi juht) Terje Keerberg, Põllumajandusministeerium, siseauditi osakond, siseaudiitor
Auditi läbiviimise aeg (sh kohapealsete auditi toimingute läbiviimise aeg):	22.02.2012 – 27.07.2012 (sh kohapealsete auditi toimingute läbiviimine toetuse saaja juures 21.03.2012)

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 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 (v.a tähelepanekus toodud dokumendid), 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.

	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – toetuse saajal puuduvad mõned projektiga seotud dokumendid olulisus – väheoluline				
2.1	<p>Vastavalt komisjoni määruse nr 498/2007 art 41 punktile d) loetakse kontrolljälg piisavaks, kui toimik sisaldab muuhulgas dokumente toetuse andmise kohta, riigihankemenetlusega seotud dokumente, läbi viidud kontrollide aruandeid.</p> <p>Vastavalt kalandusturu korraldamise seaduse § 19⁸ lg 3 punktile 10 peab toetuse saaja säilitama projekti elluviimisega seonduvaid dokumente vähemalt 2025. aasta 31. detsembrini.</p> <p>Kohapealsete toimingute käigus toetuse saaja juures (21.03.2012) selgus, et toetuse saajal puudusid järgmised projektiga seotud dokumendid:</p> <ul style="list-style-type: none">- toetuse määramise otsus (PRIA peadirektori 09.06.2009.a käskkiri nr 1-3.18/59);	<p>Toetuse saaja ei vasta täielikult EK määruse 498/2007 ning kalandusturu korraldamise seaduse kehtestatud nõuetele.</p>	<p>Lisada projekti toimikusse puuduolevad projektiga seotud dokumendid.</p>	<p>27.07.2012. a seisuga ei ole toetuse saaja kommentaare esitanud</p>

<p>- PRIA kohapealse kontrolli tegemise kontroll-aktid nr 3529 30.03.2011. a ja nr 3533 08.04.2011. a</p> <p>- toetuse saajale esitatud hinnapakkumised, mis ei olnud võitnud (Koger&partnerid AS, Primus Saare AS).</p>			
--	--	--	--

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.