

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR  
923010370035**

**“TEHNOLOOGILISE LIINI OSTMINE”**

**TOIMINGUTE AUDIT**

**TOETUSE SAAJA: “AS PALJASSAARE  
KALATÖÖSTUS”**

**LÕPPARUANNE NR:  
2013-001**

**14.02.2012**



Toetab Euroopa Liit

## **Auditi lõpparuanne saadetakse:**

*Korraldusasutus*

*Sertifitseerimisasutus*

*Toetuse saaja AS Paljassaare Kalatööstus*

## **EESSÕNA**

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 2.3 projekti nr 923010370035 „Tehnoloogilise liini 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 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 viis läbi Põllumajandusministeeriumi siseaudiitor Triin Viljasaar 04.01.2013-14.02.2013. Auditi eest vastutav isik on Põllumajandusministeeriumi 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 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. Toetuse saaja 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 Paljassaare Kalatööstus tegevus projekti rakendamisel on olulises osas<sup>1</sup> vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on

- märkusteta

Toimingute auditi lõpparuanne avalikustatakse Põllumajandusministeeriumi koduleheküljel.

---

<sup>1</sup> 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

|  |  |
|--|--|
| <b>1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED</b>  |  |
| 1.1.1 Prioriteet, meede:   | Prioriteet 2, meede 2.3 Investeeringud töötlemisse ja turustamisse |
| 1.1.2 Projekti number:   | 923010370035   |
| 1.1.3 Projekti nimetus:  | Tehnoloogilise liini ostmine                                       |
| 1.1.4 Toetuse saaja:   | AS Paljassaare Kalatööstus   |
| 1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:   | Vygantas Kirkutis  |
| 1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:  | 14.06.2010   |
| 1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:   | 07.10.2010 nr 17-6/225   |
| 1.1.8 Vahendusasutus:  | PRIA   |
| 1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:   | Angela Annilo  |
| <b>1.2 PROJEKTI AJAKAVA<sup>2</sup></b>  |  |
| 1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:  | 07.10.2010-07.10.2011  |
| <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> |  |
| 1.3.1 Periood:   | 01.10.2011–30.09.2012  |
| 1.3.2 EL-i osalus:   | 228 383,74 eur   |
| 1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:  | 76 127,92 eur  |
| 1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:  | -  |
| 1.3.5 Erasektori finantseering:  | 468 488,34 eur   |
| 1.3.6 Perioodil 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:   | 773 000 eur  |
| 1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad <sup>3</sup>  | 304 511,66 eur (08.12.2011)  |
| 1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad <sup>4</sup>  | 31.01.2012   |
| <b>1.4 AUDITEERITUD KULUD (eurodes)</b>  |  |
| 1.4.1 Toetuse saaja poolt deklareeritud  | 773 000 eur  |

<sup>2</sup> Vt konkreetse meetme määrusest tulenevad nõuded

<sup>3</sup> Kui auditeeriti mitu väljamakset, tuleb need välja tuua.

<sup>4</sup> Sertifitseerimisasutuse (SA) poolt kulude sertifitseerimise kuupäevad

|  |                            |
|--|----------------------------|
| <b>kulude (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):</b> |                            |
| <b>1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes)<sup>5</sup>:</b>  | <b>100%, (773 000 eur)</b> |

|   |  |
|---|--|
| <b>1.4.3<sup>6</sup> Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud</b>   | <b>Mitteabikõlblikke kulusid ei tuvastatud</b> |
| <b>1.4.4 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga:<sup>7</sup></b> | Eelnevaid rikkumisi ei ole                     |

## 2. Auditi eesmärk ja ulatus

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF toetuse kasutamisele projekti nr 923010370035 „Tehnoloogilise liini ostmine“ (AS Paljassaare Kalatööstus) 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 2013. aasta tööplaanile, mis koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise meetodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda. Projekti nr 923010370035 väljamakse sattus auditeeritavate väljamaksete valimisse.

## 4. Auditi läbiviimise aeg ja läbiviijad

|  |   |
|--|---|
| <b>Auditi läbiviijad (nimi, asutus, üksus, ametinimetus):</b>                      | Triin Viljasaar, auditi juht (Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna siseaudiitor)<br>Margit Krieger, siseauditi eest vastutav isik (Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna juhataja) |
| <b>Auditi läbiviimise aeg (sh kohapealsete auditi toimingute läbiviimise aeg):</b> | 04.01.2013-14.02.2013 (sh kohapealsed toimingud toetuse saaja juures 25.01.2013)  |

<sup>5</sup> Kui ei auditeeritud valimi alusel, märkida 100 % ning üldkogumi suurus eurodes.

<sup>6</sup> Täita tabel juhul, kui auditi käigus on tuvastatud mitteabikõlblikud kulud. Kui mitteabikõlblikke kulusid ei olnud tuvastatud, märkida „Mitteabikõlblikke kulusid ei ole tuvastatud“ ning tabel ära kustutada

<sup>7</sup> Eelnevalt läbi viidud auditite ning järelevalve käigus tuvastatud vead ja rikkumised.

## **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 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.



## **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.

#### **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.