

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
923010370039**

**„INVESTEERINGUD TÖÖTLEMISSE JA
TURUSTAMISSE“ TOIMINGUTE AUDIT**

TOETUSE SAAJA:

“AVEKTRA OÜ”

LÕPPARUANNE NR

6.5-6/2013-005

03.09.2013



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus

Sertifitseerimisasutus

Toetuse saaja Avektra OÜ

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 2.3 projekti nr 923010370039 "Investeeringud töötlemisse ja turustamisse" toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele.

Auditi viis läbi Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna siseaudiitor Triin Viljasaar (auditi juht) ajavahemikul 21.02.2013-03.09.2013.

Audit on läbi viidud kooskõlas rahvusvaheliselt tunnustatud siseauditi (IIA) standarditega.

Toimingute auditi lõpparuanne avalikustatakse Põllumajandusministeeriumi koduleheküljel.

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

Kinnitame lõpparuande 8 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
Olavi Petron, Põllumajandusministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekancler

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et toetuse saaja Avektra OÜ tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on

- Märkustega, 2 väheolulist tähelepanekut
Toetuse saaja ei ole majandusaasta aruandes nõuetekohaselt kajastanud sihtfinantseerimise saamist.

Auditi tähelepanekud ning soovitused on detailsemalt esitatud aruande B-osas.

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.

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: | 923010370039 |
| 1.1.3 Projekti nimetus: | "Investeeringud töötlemisse ja turustamisse" |
| 1.1.4 Toetuse saaja: | Avektra OU |
| 1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik: | Dmitri Krivenko |
| 1.1.6 Projekti taotluse esitamise kuupäev: | 15.06.2010 |
| 1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev: | Nr 17-6/28 (15.02.2011) |
| 1.1.8 Vaendusasutus: | PRIA |
| 1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vaendusasutuses: | Angela Annilo |
| 1.2 PROJEKTI AJAKAVA | |
| 1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood: | 16.06.2010-15.05.2012 |
| 1.3 PERIOODIL 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt DEKLAREERITUD KULUD (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) (eurodes) | |
| 1.3.1 Periood: | 01.10.2011–30.09.2012 |
| 1.3.2 EL-i osalus: | 89 821,78 eur |
| 1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering: | 29 940,61 eur |
| 1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering: | - |
| 1.3.5 Erasektori finantseering: | 119 762,38 eur |
| 1.3.6 Perioodil 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku: | 239 524,77 eur |
| 1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad | 119 762,39 (06.07.2012) |
| 1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad | 30.10.2012 |
| 1.4 AUDITEERITUD KULUD (eurodes) | |
| 1.4.1 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) üldkogum, millele auditi | 239 524,77 eur |

| | |
|---|--|
| tulemusena hinnang antakse (eurodes): | |
| 1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes): | 100 %, 239 524,77 eur |
| 1.4.3 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud | Mitteabikõlblikke kulusid ei tuvastatud |
| 1.4.4 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga: | Eelnevalt ei ole auditeeritud projektiga seotud rikkumisi ja vigu tuvastatud |

2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr 923010370039 "Investeeringud töötlemise ja turustamise" 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).

3. Auditi alus

Audit viidi läbi kalandusturu korraldamise seaduse § 19² lõike 1 ja § 68 lõike 1 ja lõike 2¹ punkti 2 alusel ning vastavalt EKF-i auditi strateegiale 2007–2013 ja EKF-i toetuste auditeerimise 2013. aasta tööplaanile. Auditeerimise tööplaan koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise meetodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Projekti nr 923010370039 väljamakse sattus auditeeritavate väljamaksete valimisse.

4. Auditi ulatus

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.

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 intervjueriti projekti rakendamisega seotud isikuid.

Auditi läbiviimisel lähtuti auditeerimisasutuse poolt väljatöötatud "Toimingute auditi käsiraamatus" kirjeldatud meetodikast.

6. Piirangud

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatuse 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 mitte esitatud / mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid audiitorite järeldused võinud olla teistsugused.

7. Järeldused

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitusetega. Soovitusete rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeldused vahendusasutus.

Auditeerimisasutus koondab korraldusasutuselt, sertifitseerimisasutuselt ja vahendusasutuselt saadud informatsiooni soovitusete 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 kasutamise 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. Toetuse saaja ei ole oma majandusaasta aruandes nõuetekohaselt avalikustanud sihtfinantseerimise saamist.

| Nr | Tähelepanek | Järeldus | Soovitus | Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg |
|-----------------------------|---|--|--|--|
| Tähelepanek – (väheoluline) | | | | |
| 2.1 | <p>Vastavalt Raamatupidamise Toimkonna juhendi RTJ 12 „Valitsusepoolne abi“ punktile 15 tuleb sihtfinantseerimise kajastamisel bilansis ja kasumiaruandes kasutada kas brutomeetodit või netomeetodit.</p> <p>Vastavalt RTJ punktile 30 (a) tuleb sihtfinantseerimise kohta avalikustada aastaaruandes muuhulgas ka sihtfinantseerimise kajastamisel rakendatav arvestuspõhimõte (bruto- või netomeetod) ja RTJ 12 punktile 30 (b) tuleb sihtfinantseerimise kohta aastaaruandes avalikustada aruandeperioodil saadud varade ja tegevuskulude sihtfinantseerimise summad toetuse andjate lõikes.</p> <p>Toetuse saaja 2012 majandusaasta aruandes ei ole avalikustatud sihtfinantseerimise kajastamisel rakendatud põhimõtet ning</p> | Toetuse saaja ei ole majandusaasta ruandes sihtfinantseerimist kajastanud korrektselt. | Korrigeerida vead majandusaasta aruandes ning kajastada sihtfinantseerimise summad vastavalt Raamatupidamise Toimkonna juhendile RTJ 12 „Valitsusepoolne abi“. | Alates 2012.a. majandusaasta aruandest raamatupidamine kajastab sihtfinantseerimist korrektselt, vastavalt Raamatupidamis sise-eeskirjadele ja märkustele. |

| | | | | |
|------------------------------------|--|---|---|--|
| | <p>sihtfinantseerimise kohta on aruandes 2 tabelit (lisa 17 sihtfinantseerimine), kus on kajastatud sihtfinantseerimine nii bruto- kui netomeetodil.</p> <p>Sama tähelepanek esines juba ka 19.11.2012 koostatud auditi aruandes (AVEKTRA OÜ projekti nr 923008370011 toimingute auditi aruanne nr 2012-010).</p> | | | |
| Tähelepanek – (väheoluline) | | | | |
| 2.2. | <p>Eelmise OU Avektra's läbi viidud EKF toimingute auditi (AVEKTRA OÜ projekti nr 923008370011 toimingute auditi aruanne nr 2012-010) raames tehtud tähelepanek 2011 aasta majandusaasta aruandes kajastatud sihtfinantseerimise summa osas on arvesse võtmata:</p> <p>Sihtfinantseerimisena saadud summana on 2011 majandusaasta kohta aruandes kajastatud 351759 eurot.</p> <p>2011 aastal on projekti nr 92300837011 raames tehtud 01.09.2011 toetuse saajale toetusmakse summas 348020,75 eurot. Teisi toetusi Priast ei ole 2011 aastal toetuse saajale makstud</p> | <p>Toetuse saaja ei ole majandusaastaruandes sihtfinantseerimist kajastanud korrektset.</p> | <p>Korrigeerida sihtfinantseerimise summat puudutavad vead 2012 majandusaastaruandes.</p> | <p>2012.a. majandusaasta aruandes kõik summad on korrigeeritud.</p> <p>Audiitori täiendav kommentaar: 03.09.2013 seisuga on 2012 majandusaasta aruandes vead korrigeerimata. Kontrollitud Äriregistrisse esitatud majandusaasta aruande põhjal.</p> |

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.