

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
911008370016
“KALALAEVA EST030818170 RÄIM-5
UTILISEERIMINE (INVESTEERINGU
KOHUSTUS)”
TOIMINGUTE AUDIT
TOETUSE SAAJA: “KALANDUSÜHISTU RÄIM”**

**LÕPPARUANNE NR:
6.5-6/2013-019**

31.07.2013



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus
Sertifitseerimisasutus
Kalandusühistu Räim

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 1.1 projekti nr 911008370016 „Kalalaeva EST030818170 RÄIM-5 utiliseerimine (investeeringu kohustus)“ toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele“.

Audit viidi läbi ajavahemikul 03.04.2013 – 31.07.2013. a, sh kohapealsed toimingud toetuse saaja juures 15.04.2013. a.

Auditi läbiviijateks olid siseaudiitorid Mari Pajussaar (auditi juht) ja Marika Adler. Auditi eest vastutavaks isikuks on siseauditi osakonna juhataja Margit Krieger. 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:

Mari Pajussaar
Auditi juht

Koopia edastatakse:

Helir-Valdor Seeder, Põllumajandusminister
Ants Noot, Põllumajandusministeeriumi kantsler
Olavi Petron, Põllumajandusministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekanter

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

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

Aruanne on

- märkustega, 1 oluline², 1 väheoluline tähelepanek;

Peamised tähelepanekud:

- Toetuse saaja ei ole pikendanud projekti elluviimistähtaega õigeaegselt; oluline tähelepanek (vt B-osa tähelepanek 1.1).
- Toetuse saaja majandusaasta aruandes on sihtfinantseerimise kajastamine puudulik; väheoluline tähelepanek (vt B-osa tähelepanek 2.1).

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.

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 1.1 „Riigiabi kalapüügi alaliseks lõpetamiseks“
1.1.2 Projekti number:	911008370016
1.1.3 Projekti nimetus:	„Kalalaeva EST030818170 RÄIM-5 utiliseerimine (investeeringu kohustus)“
1.1.4 Toetuse saaja:	Kalandusühistu Räim
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Kalev Aasma
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	15.12.2008
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	PRIA peadirektori 08.04.2009 käskkiri nr 1-3.18/33; PRIA peadirektori 15.03.2011 käskkiri nr 17-6/49 (tegevuse muutmine); PRIA 20.06.2011 otsus nr 17-1/538-1 (tähtaja pikendamine)
1.1.8 Vahendusasutus:	PRIA
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	Enno Seen
1.2 PROJEKTI AJAKAVA	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	01.01.2008-08.04.2012³
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:	40 618,08
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	13 539,37
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.3.5 Erasektori finantseering:	-
1.3.6 Perioodil 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	54 157,45
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	54 157,45 (03.07.2012)

³ "Euroopa Kalandusfondi 2007–2013 rakenduskava" meetme 1.1 "Riigiabi kalapüügi alaliseks lõpetamiseks" raames toetuse andmise ja kasutamise tingimused ja kord § 19 lg 2

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 tulemusena hinnang antakse (eurodes):	54 157,45
1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):	54 157,45 (100%)
1.4.3 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud	Mitteabikõlblikke kulusid ei ole tuvastatud.

2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr 911008370016 „Kalalaeva EST030818170 RÄIM-5 utiliseerimine (investeeringu kohustus)“ 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 metoodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Projekti nr 911008370016 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 intervjuueriti projekti rakendamisega seotud isikuid.

Täiendava kindlustunde saamiseks vahendusasutuses läbiviidud auditi toimingute raames analüüsiti ja hinnati projekti rakendamist kajastavat dokumentatsiooni ning toetuse taotluse ja väljamaksetaotluste menetlemist.

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

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. Eelnevalt 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. 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, välja arvatud projekti elluviimistähtaaja pikendamine.

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – toetuse saaja ei ole pikendanud projekti elluviimistähtaega õigeaegselt; olulisus - oluline				
1.1	<p>Euroopa Kalandusfondi (EKF) toetuse taotleja võtab kohustuse vastavalt meetme 1.1 määruse § 10 teavitada Ametit viivitamata kirjalikult toetuse taotlemiseks esitatud dokumentides olevate andmete muutumisest või muust ilmnenust asjaolust, mis võib mõjutada taotluse kohta otsuse tegemist.</p> <p>EKF toetuse saaja on kohustatud vastavalt KTKS § 19⁸ lg 3 p 5 taotlema taotluse rahuldamise otsuse teinud asutuse nõusolekut toetuse kasutamise tingimuste muutmiseks.</p> <p>EKF toetuse saaja on kohustatud vastavalt meetme 1.1 määruse § 14 lg 4 tagama taotluses nimetatud kalalaeva utiliseerimise või sihtotstarbe lõpliku muutmise § 2 lõikes 3 sätestatud tähtaja jooksul (st kahe aasta jooksul arvates taotluse rahuldamisest, kuid mitte hiljem kui 30. juunil 2015. a).</p> <p>Projekti elluviimistähtaeg oli 08.04.2011. a, toetuse saaja esitas elluviimistähtaja pikendamise avalduse 12.05.2011. a ehk pärast tähtaja möödumist. PRIA pikendas toetuse saaja avalduse põhjal elluviimistähtaega kuni 01.07.2011. a. (PRIA 20.06.2011. a otsus nr 17-1/538-1)</p>	<p>Toetuse saaja projekti elluviimistähtaja pikendamine ei olnud nõuetekohane, mis võib takistada projekti eesmärgipärasest rakendamist.</p>	<p>Teavitada Ametit viivitamatult kirjalikult planeeritavat toetuse saaja ja toetuse kasutamise seotud andmete muudatustest.</p>	<p>Edaspidi teatame viivitamatult kirjalikult toetuse kasutamisega seotud ja toetuse saaja andmete muutustest. Vastutav isik Juhatus liige Kalev Aasma</p>

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, välja arvatud majandusaasta aruandes sihtfinantseerimise kajastamine.

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – toetuse saaja majandusaasta aruandes on sihtfinantseerimise kajastamine puudulik; olulisus - väheoluline				
2.1	<p>Vastavalt Raamatupidamise Toimkonna juhendi RTJ 12 „Valitsusepoolne abi“ punktile 30 (b) tuleb sihtfinantseerimise kohta aastaaruandes avalikustada aruandeperioodil saadud varade ja tegevuskulude sihtfinantseerimise summad toetuse andjate lõikes.</p> <p>Toetuse saaja 2012. a majandusaasta aruande tegevusaruandes on mainitud, et aruandaastal ostetud PRIA toetusega uus kalapüügipaak, kuid puudub täpsem kajastus aruande lisana sihtfinantseerimise summa kohta. Kasumiaruandes muude ärituludena on välja toodud summa 54 157, mis vastab PRIA poolt määratud summale (PRIA 26.06.2012. a otsus nr 17-6/277), kuid puudub täpsustus, et tegu on tuluga sihtfinantseerimisest.</p>	Toetuse saaja ei ole 2012. a majandusaasta aruandes sihtfinantseerimist kajastanud korrektselt.	Täpsustada majandusaasta aruannet sihtfinantseerimise kajastamise osas ning edaspidi järgida majandusaasta aruandes sihtfinantseerimist puudutava informatsiooni avalikustamisel RTJ 12 nõudeid.	Edaspidi kajastame sihtfinantseerimist vastavalt RTJ12 nõuetele. 2012.a majandusaasta aruande täpsustused viiakse sisse hiljemalt 01.09.2013 Vastutaja raamatupidaja Thea Velton

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.