

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR  
911008370025**

**“KALALAEVA MAALI SIHTOTSTARBE  
MUUTMINE“**

**TOIMINGUTE AUDIT**

**TOETUSE SAAJA: “OSAÜHING MOROBELL”**

**LÕPPARUANNE**

**6.5-6/2013-016**

**21.08.2013**



Toetab Euroopa Liit

## **Auditi lõpparuanne saadetakse:**

*Korraldusasutus*  
*Sertifitseerimisasutus*  
*Osaihing Morobell*

## **EESSÕNA**

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 1.1 "Riigiabi kalapüügi alaliseks lõpetamiseks" projekti nr **911008370025** „Kalalaeva MAALI sihtotstarbe muutmine“ toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele.

Auditi viis läbi Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna siseaudiitor Triin Viljasaar (auditi juht) ajavahemikul 21.02.2013-21.08.2013.

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 7 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 asekanter

## **KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST**

### **Auditi tulemus:**

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et toetuse saaja Osühing Morobell tegevus projekti rakendamisel on olulises osas<sup>1</sup> vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on

- märkusteta;

---

<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>	
<b>1.1.1 Prioriteet, meede:</b>	Prioriteet 1 meede 1.1 Riigiabi kalapüügi alaliseks lõpetamiseks
<b>1.1.2 Projekti number:</b>	911008370025
<b>1.1.3 Projekti nimetus:</b>	Kalalaev Maali sihtotstarbe muutmine
<b>1.1.4 Toetuse saaja:</b>	Osühing Morobell
<b>1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:</b>	Aldona Baum
<b>1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:</b>	15.12.2008
<b>1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:</b>	08.04.2009 nr 1-3.18/33
<b>1.1.8 Vahendusasutus:</b>	PRIA
<b>1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:</b>	Enno Seen
<b>1.2 PROJEKTI AJAKAVA</b>	
<b>1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:</b>	<b>01.01.2008-08.04.2012</b>
<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>	01.10.2011–30.09.2012
<b>1.3.2 EL-i osalus:</b>	57 965,57 eur
<b>1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:</b>	19 321,85 eur
<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>	77287,42 eur
<b>1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad</b>	<b>77287,42 eur (24.04.2012)</b>
<b>1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad</b>	<b>30.07.2012</b>
<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>	<b>77287,42 eur</b>

<b>1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):</b>	<b>15,9%, 12 292,53 eur</b>
<b>1.4.3 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud</b>	<b>Mitteabikõlblikke kulutusi ei tuvastatud</b>
<b>1.4.5 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga:</b>	Eelnevaid vigu ja rikkumisi ei ole tuvastatud. Aastal 2012 on läbi viidud sama projekti raames toimingute audit nr 2012-025. Auditi aruanne on märkusteta.

## 2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr 911008370025 “**Kalalaeve Maali sihtotstarbe muutmine**” 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 § 19<sup>2</sup> lõike 1 ja § 68 lõike 1 ja lõike 2<sup>1</sup> 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 911008370025 väljamakse nr 2 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 toimingute 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.

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

## **6. Valimi moodustamise metoodika**

Valimi moodustamise aluseks oli auditeeritava väljamaksega seotud kuludokumentide nimekiri. Audiitor tegi juhusliku statistilise valimi Exceli juhuarvude generaatori abil, kasutades funktsiooni RANDBETWEEN, mille abil leiti valimi mahule vastav arv juhuarve, mis määrasid ära valimisse valitavate üldkogumi liikmete järjekorranumbrid. Kõigil populatsiooni liikmetel oli võrdne võimalus sattuda valimisse.

Valimi moodustamise aluseks oli 91 kulurida (kronoloogilises järjestuses) abikõlblikus kogusummas 77 287,42 eur. Audiitor järjestas arvete nimekirja EXCELi RANDBETWEEN abil genereeritud juhuslike järjekorranumbrite põhjal väiksemast suuremani ning koostas valimi saadud nimekirja algusest võttes arvesse, et vähemalt 15% kuludest oleks valimiga kaetud.

Valimisse sattus 28 arvet, mille abikõlblike kulude kogusumma kokku oli 12 292,53 eurot. See teeb kokku 15,9% toetuse väljamaksest.

Valimipõhise kuludokumentide läbivaatamise käigus mitteabikõlblike kulusid ei tuvastatud.

## **7. 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.