

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
941112740377**

**“KOGUVA SADAMA E HITUSTÖÖD,
KONDIITRILETI JA TEEVIITADE SOETAMINE”**

TOIMINGUTE AUDIT

TOETUSE SAAJA: “MTÜ ANKUR”

**LÕPPARUANNE NR:
6.5-6/34-2014-013-015**

14.11.2014



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus
Sertifitseerimisasutus
MTÜ Ankur

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 4.1 projekti nr 941112740377 „Koguva sadama ehitustööd, kondiitrileti ja teeviitade soetamine“ toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele“.

Audit viidi läbi ajavahemikul 01.06.-14.11.2014 (sh kohapealsed toimingud toetuse saaja juures teostati 07.07.2014) KPMG Baltics OÜ audiitori Merle Laaneotsa poolt.

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

Toimingute auditi lõpparuanne avalikustatakse Põllumajandusministeeriumi koduleheküljel.

Aruandes esitatud mistahes teave, arvamused või muu auditi tulem on mõeldud ainult auditeerivale asutusele, auditeeritavatele (sh vahendus- ja korraldusasutusele) ja sertifitseerimisasutusele ning selle sihtotstarbeline kasutus ei näe ette sellele tuginemist mistahes kolmandate isikute poolt.

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

Kinnitame lõpparuande 9 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Indrek Alliksaar
Direktor KPMG Baltics OÜ

Auditi juht:

Karin Rätsep
Auditi juht KPMG Baltics OÜ

Koopia edastatakse:

Ivari Padar, 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 MTÜ Ankur tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on märkustega, olulised tähelepanekud.

Peamised tähelepanekud:

- Toetuse saaja ei ole oma kodulehel esitanud nõutud informatsiooni toetuse saamise kohta.
- Toetuse saaja ei ole projekti kulusid eristanud muudest kuludest ning ei ole vara nõuetekohaselt amortiseerinud.

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:	Meede 4.1 "Kalanduspiirkondade säästev areng"
1.1.2 Projekti number:	941112740377
1.1.3 Projekti nimetus:	Koguva sadama ehitustööd, kondiitrileti ja teeviitade soetamine
1.1.4 Toetuse saaja:	MTÜ Ankur
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Ragnar Põllu
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	08.03.2012
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	17-6/296; 04.07.2012
1.1.8 Vahendusasutus:	PRIA
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	Liivi Põldma
1.2 PROJEKTI AJAKAVA	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	09.03.2012 – 04.07.2014
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:	01.10.2012 – 30.09.2013
1.3.2 EL-i osalus:	42 181,00 EUR
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	14 060,34 EUR
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.3.5 Erasektori finantseering:	18 747,10 EUR
1.3.6 Perioodil 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	74 988,44 EUR
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	56 241,34 EUR; 05.10.2012
1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	14.12.2012
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):	74 988,44 EUR
1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):	100%; 74 988,44 EUR

1.4.3 Auditi käigus mitteabikõlblikke kulusid ei tuvastatud.	
1.4.4 Valimi alusel leitud vea määr (%):	0%
1.4.5 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga:	Järelevalve käigus projektis vigu ja rikkumisi tuvastatud ei ole.

2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr 941112740377 “Koguva sadama ehitustööd, kondiitrite ja teeviitade soetamine” 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 2014. aasta tööplaanile. Auditeerimise tööplaan koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise metodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Projekti nr 941112740377 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. 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. 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 korraldusametilt, 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.

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Toetuse saaja ei ole oma kodulehel esitanud nõutud informatsiooni toetuse saamise kohta. (olulisus – väheoluline)				
1.1	<p>„Euroopa Kalandusfondi toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise tingimused ja kord“ §5 lõike 5 kohaselt peaks toetuse saaja tähistama oma veebilehe tähisega ja edastab sealjuures teavet EKF-ist rahastatud projekti sisu, projekti algus- ja lõppkuupäeva ning projekti kohta antud EKF-i toetuse suuruse kohta.</p> <p>Toetuse saaja on oma veebilehele lisanud nõuetekohased tähised. Toetuse saaja kodulehel on järgmine tekst:</p> <p>Alates 2010 on saadud toetust Pria-st meetme “Kalanduspiirkondane säästev areng” raames erinevate projektide elluviimiseks- 2010-jahekamber kala hoiustamiseks,2011-mõrrakuuri renoveerimine, kinnistu heakorratööd, laste mänguväljak, sõudepaadid, kohviku seadmed,2012- paadikuuri ehitus ja mõrrakuuri 2 korruse toetussumma 89871.46 eur, projekti algus 2012 september ja lõpp 2013 juuni , 2014-konsoolkraana soetamine, kohviku seadmed.</p> <p>Info on ebatäpne, kuna lisaks paadikuuri ehitusele ja mõrrakuuri 2. korruse renoveerimisele küsiti 2012. aastal sama projekti raames toetust ka kondiitrileti, viitade ja infosildi ostmiseks.</p>	<p>Kui toetuse saaja ei kasuta nõuetekohast teavitust vastavalt põllumajandusministri 8.02.2008. a määrus nr 7 §5 lg 5, siis on risk, et avalikkus ei ole Euroopa Liidu toetusel tehtud projektist piisaval määral teadlik.</p>	<p>Soovitame toetuse saajal täiendada kodulehel esitatud informatsiooni selliselt, et oleks võimalik saada selge ülevaade, millistele tööde/objektidele selle projekti raames toetust saadi ning seejärel teavitada sellest PRIA-t.</p>	<p>Toetuse saaja ei esitanud kommentaare ettenähtud tähtaja jooksul.</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.

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Toetuse saaja ei ole projekti kulusid eristanud muudest kuludest ning ei ole vara nõuetekohaselt amortiseerinud. – (olulisus – oluline)				
2.1	<p>Vastavalt Raamatupidamise Toimkonna juhendile (RTJ) nr 12 tuleb varade sihtfinantseerimise kajastamisel valida bruto- või netomeetodi vahel. Soetatud vara tuleks kajastada vastavalt juhendile RTJ 5 Materiaalne ja immateriaalne põhivara.</p> <p>Toetuse saaja kajastab projekti raames tehtud investeeringuid kontol 1802 PRIA Paadikuur koos muude kuludega. Toetuse abiga soetatud vara on põhivarana arvele võetud, kuid vara soetusmaksumust pole hakatud kasuliku eluea jooksul kuludesse amortiseerima.</p> <p>Vastavalt Kalandusturu korraldamise seaduse §19⁸ lõike 3 punktile 6 peab toetuse saaja oma raamatupidamises selgelt eristama toetuse kasutamise seotud kulud.</p> <p>Toetuse saaja raamatupidamise sise-eeskirja punkti 7.1 kohaselt peaks toetusega seotud tehingute kirjendamisel raamatupidamisregistrisse need eristama vastava lepingu, projekti ja/või objekti klassifikaatoritega nii, et need oleksid selgelt eristatavad teistest tehingutest ja teiste toetustega seotud tehingutest.</p> <p>Tegelikkuses ei ole projektiga seotud kanded eristatud muudest kannetest, see on vastuolus seadusandluse ja toetuse saaja raamatupidamise sise-eeskirjaga.</p>	<p>Kui toetuse saaja ei kajasta oma varasid ja kulusid raamatupidamises korrektselt ning eristatuna muudest kuludest, siis on oht, et toetuse saaja raamatupidamine ei võimalda saada täit ülevaadet projekti jooksul soetatud varadest ja tehtud kuludest.</p>	<p>Soovitame toetuse saajal korrigeerida põhivara kajastamises ning eristada projektiga seotud kulud muudest kuludest (nt eraldi kulukonto avamise või kuludele objekti lisamisega). Soovitame toetuse saajal esitada PRIA-le selle kohta väljavõtte raamatupidamisprogrammist.</p>	<p>Toetuse saaja ei esitanud kommentaare ettenähtud tähtaja jooksul.</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.