

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR  
941112570399**

**“VIRTSU KALASADAMA REKONSTRUEERIMINE II  
ETAPP ”**

**TOIMINGUTE AUDIT**

**TOETUSE SAAJA: “HANILA VALLAVALITSUS”**

**LÕPPARUANNE NR:  
6.5-6.25/2014-004**

**25.07.2014**



Toetab Euroopa Liit

## **Auditi lõpparuanne saadetakse:**

Korraldusasutus  
Sertifitseerimisasutus  
Hanila Vallavalitsus

## **EESSÕNA**

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 4.1 projekti nr 941112570399 „Virtsu kalasadama rekonstrueerimine II etapp“ toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele“.

Audit viidi läbi ajavahemikul 15.05-25.07.2014, sh kohapealsed toimingud toetuse saaja juures 02.06.2014.

Auditi läbiviijaks oli siseaudiitor Kersti Karileet (auditi juht). 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 9 leheküljel.**

### **Auditi eest vastutav isik:**

Margit Krieger  
Siseauditi osakonna juhataja,  
Euroopa Kalandusfondi rakenduskava  
auditeerimisasutuse volitatud isik

### **Auditi juht:**

Kersti Karileet  
Auditi juht

## **Koopia edastatakse:**

Ivari Padar, Põllumajandusminister  
Ants Noot, Põllumajandusministeeriumi kantsler  
Olavi Petron, Põllumajandusministeeriumi toiduohutuse ja kalanduspoliitika  
asekantsler

## **KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST**

### **Auditi tulemus:**

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

Aruanne on

- märkustega, üks väheoluline<sup>2</sup> tähelepanek selle kohta, et toetuse saajal puudus otsus pakkumuse edukaks tunnistamise kohta

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

---

<sup>1</sup> 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.

### <sup>2</sup> **Olulised on tähelepanekud,**

- mis omavad või võivad omada finantsmõju (sh mitteabikõlblikud kulutused),
- mis ei ole vastavuses kehtivate õigusaktidega ja mis takistavad või võivad takistada toetuse saaja projekti eesmärgipärast rakendamist;
- vahendus- / korraldusasutusele suunatud tähelepanekud, mis ei oma finantsmõju, kuid võivad viidata olulisele puudusele kontrollisüsteemis.

### **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.

## A-OSA

### ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

#### 1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

<b>1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED</b>	
1.1.1 Prioriteet, meede:	Meede 4.1 „Kalanduspiirkondade säästev areng“
1.1.2 Projekti number:	941112570399
1.1.3 Projekti nimetus:	Virtsu kalasadama rekonstrueerimine II etapp
1.1.4 Toetuse saaja:	Hanila Vallavalitsus
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Arno Peksar
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	12.03.2012
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	PRIA peadirektori 02.07.2012 käskkiri nr 17-6/291
1.1.8 Vahendusasutus:	PRIA
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	Angela Annilo
<b>1.2 PROJEKTI AJAKAVA</b>	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	13.03.2012-02.07.2014
<b>1.3 PERIOODIL 01.10. üleelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt DEKLAREERITUD KULUD (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) (eurodes)</b>	
1.3.1 Periood:	01.10.2012–30.09.2013
1.3.2 EL-i osalus:	28 693,29
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	9 564,42
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.3.5 Erasektori finantseering:	-
1.3.6 Perioodil 01.10. üleelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	38 257,71 <sup>3</sup>
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	38 257,71 <sup>3</sup> 14.11.2012
1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	15.02.2013
<b>1.4 AUDITEERITUD KULUD (eurodes)</b>	
1.4.1 Toetuse saaja poolt deklareeritud	38 257,71 <sup>3</sup>

<sup>3</sup> Toetuse saaja on deklareerinud kõik projekti tegevustega seotud kulud summas 43 503,31 eurot, välja on makstud 11.12.2012 PRIA peadirektori asetäitja otsusega nr 17-6/595 määratud summa 38 257,71 eurot

<b>kulude (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):</b>	
<b>1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):</b>	100%
<b>1.4.3 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud</b>	-
<b>1.4.4 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga<sup>4</sup>:</b>	<p>Oma 11.11.2013 läbiviidud auditi toimingute lõpparuandes nr 2013-007-941111570159 („<i>Virtsu kalasadama rekonstrueerimise I etapp</i>“) on PRIA siseaudiitorid tuvastanud võimaliku rikkumise, mille osas on Amet lubanud läbi viia täiendava analüüsi 20.06.2014.</p> <p>Käesoleva auditi toimingute lõpetamise ajaks ei olnud Amet oma hinnangut veel Virtsu kalasadama rekonstrueerimise tervikprojekti võimaliku rikkumise osas teinud.</p> <p>Auditeeritud väljamakse osas audiitor rikkumisi ei tuvastanud.</p>

## 2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr **941112570399** „**Virtsu kalasadama rekonstrueerimise II etapp**” 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 toimumise 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 2014. aasta tööplaanile. Auditeerimise tööplaan koostatakse

<sup>4</sup> Eelnevalt läbi viidud auditite ning järelevalve käigus tuvastatud vead ja rikkumised.

lähtuvalt statistilise valimi moodustamise metoodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Projekti nr 941112570399 väljamakse nr 3 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**

Audiitor analüüsis ja hindas toetuse saaja juures toetuse eesmärgipäraselt ja õiguspäraselt 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 intervjuueeriti 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 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. 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.

## 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.

	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus eest vastutav isik ja tähtaeg
<b>Tähelepanek 3.1– Toetuse saajal puudub otsus pakkumuse edukaks tunnistamise kohta.</b> olulisus – väheoluline				
3.1	Tulenevalt riigihangete seaduse (RHS) § 18 <sup>2</sup> lg lähtub hankija lihthankes tehtud otsuste teavitamisel RHS §des 54 ja 55 sätestatust. § 54 lg 1 kohaselt esitab hankija pakkujatele kirjaliku teate pakkumuse edukaks tunnistamise otsuse kohta.	Toetuse saajal puudub otsus pakkumuse edukaks tunnistamise kohta.	Edaspidi järgida sätestatud hankekorda.	Hanila Vallavalitsus nõustub auditi tähelepanekuga, et vallavalitsuse pole teinud istungil otsust pakkuja edukaks tunnistamise kohta. Edaspidi vältida vea kordamist.



<p>Hanila Vallavalitsuse hankekord<sup>5</sup> § 12 sätestab vallavalitsuse pädevuse riigihanke menetluses, mille p 8 kohaselt teeb pakkumuse edukaks tunnistamise otsuse vallavalitsus.</p> <p>Hanke hindamiskomisjon on koostanud protokoll<sup>6</sup> pakkuja edukaks tunnistamise kohta, mis on edastatud kõigile pakkujatele<sup>7</sup>. Auditi käigus selgus, et otsust pakkuja edukaks tunnistamise kohta ei ole vallavalitsus teinud.</p>			<p><i>Seoses sellega, et tegemist on suletud tähelepanekuga, puudub käesoleva auditi raames järeltoimingute vajadus.</i></p> <p><b><i>Tähelepanek on suletud</i></b></p>
---	--	--	--

#### **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.

<sup>5</sup> Hanila Vallavalitsuse määrus nr 3, vastu võetud 02.05.2012, jõustunud 07.05.2012

<sup>6</sup> Hanke hindamiskomisjoni protokoll pakkumuse edukaks tunnistamise kohta 21.12.2011

<sup>7</sup> 21.12.2011 pakkujatele väljasaadetud teavituskirjad pakkumuse edukaks tunnistamise kohta nr 7-2.8/1068, 7-2.8/1066, 7-2.8/1069