

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR  
932011780005**

**“EUROOPA ANGERJA (ANGUILLA  
ANGUILLA) TAASASUSTAMISE  
TÄIENDAV FINANTSEERIMINE”**

**TOIMINGUTE AUDIT**

**TOETUSE SAAJA: “KESKKONNAAMET”**

**LÕPPARUANNE NR:  
6.5-6/34-2014-013-012**

**14.10.2014**



Toetab Euroopa Liit

## **Auditi lõpparuanne saadetakse:**

Korraldusasutus  
Sertifitseerimisasutus  
Keskkonnaamet

## **EESSÕNA**

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 3.2 projekti nr 932011780005 „Euroopa angerja (Anguilla anguilla) taasisustamise täiendav finantseerimine“ toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele“.

Audit viidi läbi ajavahemikul 07.07.2014-14.10.2014 (sh kohapealsed toimingud toetuse saaja juures teostati 17.07.2014) KPMG Baltics audiitori Maarja-Eeva Mändmetsa 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 8 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 asekanter

## **KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST**

### **Auditi tulemus:**

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

Aruanne on

- märkustega, väheoluline<sup>2</sup> tähelepanek.

### **Peamised tähelepanekud:**

- Toetuse saaja ei ole esitanud riigihanke aruande lisa tähtaegselt.

Auditi tähelepanek ning soovitus on detailsemalt esitatud aruande B-osas.

---

<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.

### <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- / korraldusametusele 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>	
<b>1.1.1 Prioriteet, meede:</b>	3.2 "Veeloomastiku ja -taimestiku kaitse ja arendamine"
<b>1.1.2 Projekti number:</b>	932011780005
<b>1.1.3 Projekti nimetus:</b>	Euroopa angerja (Anguilla anguilla) taasasutamise täiendav finantseerimine
<b>1.1.4 Toetuse saaja:</b>	Keskkonnaamet
<b>1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:</b>	Tarvo Roose
<b>1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:</b>	09.03.2011
<b>1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:</b>	17-6/89 07.04.2011 13-8/35 01.10.2012
<b>1.1.8 Vahendusasutus:</b>	PRIA
<b>1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:</b>	Annika Teino
<b>1.2 PROJEKTI AJAKAVA</b>	
<b>1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:</b>	<b>10.03.2011-28.04.2015</b>
<b>1.3 PERIOODIL 01.10. üleeline aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt DEKLAREERITUD KULUD (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) (eurodes)</b>	
<b>1.3.1 Periood:</b>	01.10.2012–30.09.2013
<b>1.3.2 EL-i osalus:</b>	47924,99 EUR
<b>1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:</b>	15975,01 EUR
<b>1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:</b>	-
<b>1.3.5 Erasektori finantseering:</b>	-
<b>1.3.6 Perioodil 01.10. üleeline aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:</b>	63 900,00 EUR
<b>1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad</b>	63 900,00 EUR, 05.10.2012
<b>1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad</b>	14.12.2012
<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>	63 900,00 EUR

<b>1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):</b>	100%; 63 900,00 EUR
<b>1.4.3 Auditi käigus mitteabikõlblikke kulusid ei tuvastatud.</b>	
<b>1.4.4 Valimi alusel leitud vea määr (%):</b>	0%
<b>1.4.5 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga:</b>	Projektile ei ole eelnevalt järelevalvet teostatud.

## 2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr 932011780005 “Euroopa angerja (Anguilla anguilla) taasasustamise täiendav finantseerimine” 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 2014. aasta tööplaanile. Auditeerimise tööplaan koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise metoodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Projekti nr 932011780005 väljamakse 05.10.2012 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 § 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 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 korraldus- ja 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, välja arvatud tähelepanekus 1.1. toodud aspektis. Tegevused on teostatud olulises osas otstarbekalt, vastavalt toetuse taotluse rahuldamise otsuses toodud eesmärkidele ja tingimustele.

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitude rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Toetuse saaja ei ole esitanud riigihanke aruande lisa tähtaegselt (olulisus – väheoluline)				
1.1	Vastavalt Kalandusturu korraldamise seaduse §198 lg 3 p 7 on toetuse saaja kohustatud järgima projektiga seotud hangete tegemisel riigihangete seaduses sätestatud nõudeid. Üheks nõudeks on §37 lg 4 sätestatud kohustus esitada riigihangete registrile 20 päeva jooksul pärast hankelepingu või raamlepingu lõppemist riigihanke aruande lisa. Toetuse saaja korraldas riigihanke viitenumbri 135268 angerjate taasasustamiseks. Hankelepingu alusel teostatud tööde kohta koostati üleandmisvastuvõtmisakt 24.08.2012 ning teenuste eest tasuti 07.09.2012. Hankelepingu lõpetamise kuupäevaks on seega 07.09.2012, mil mõlemad lepingupoold täitsid oma kohustused. Riigihanke aruande lisa esitamise tähtaeg oli seega 27.09.2012. Aruande esitati 09.11.2012. Toetuse saaja sõnul on hilinemine põhjustatud inimliku eksituse tõttu.	Kui toetuse saaja ei järgi riigihangete seadust ning ei esita ettenähtud aruandeid õigeaegselt, siis on risk, et hankemenetlus ei ole läbipaistev.	Soovitame järgida riigihangete seadust hangete korraldamisel ja läbiviimisel.	Kuna riigihankes on projekti eluviimise ajal (2011-2014) osalenud ainult üks pakkuja - Interfish Balti AS, ei ole hanke aruande hilinemine 2012. aastal olnud põhjuseks hanke vähele läbipaistvusele, kuna puuduvad teised huvitatud osalejad.  Hanke aruanded on järgnevatel hangetel esitatud tähtaegselt.  Täitmise tähtaeg: koheselt Vastutaja: Jaanus Tuusti

#### 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.