

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
913012370076
“KALALAEVA NARVIA PARENDAMINE UUTE
SEADMETE ÜMBEREHITUSTE NÄOL”
TOIMINGUTE AUDIT
TOETUSE SAAJA: “AKTSIASELTS KRAPESK”
LÕPPARUANNE NR:
6.5-6/34-2014-013-026**

28.10.2014



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus
Sertifitseerimisasutus
Aktsiaselts Krapesk

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 1.3 projekti nr 913012370076 „Kalalaeva NARVIA parendamine uute seadmete ümberehituste näol“ toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele“.

Audit viidi läbi ajavahemikul 18.06.2014- 28.10.2014 (sh kohapealsed toimingud teostati 19.06.2014) KPMG Baltics OÜ audiitorite Laurits Randmann ja Janika Smirnov 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-l leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Indrek Alliksaar
Direktor KPMG Baltics OÜ

Auditi juhid:

Karin Rätsep
Auditi juht KPMG Baltics OÜ

Koopia edastatakse:

Ivari Padar, Põllumajandusminister
Ants Noot, Põllumajandusministeeriumi kantsler
Olavi Petron, Põllumajandusministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekanstler

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

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

Aruanne on märkustega, väheoluline² tähelepanek.

Tähelepanek:

- AS Pärnu Laevatehas hinnapakumuse ei sisaldanud nõuetekohast tehnilist spetsifikatsiooni.

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

¹ 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.

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 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

| | |
|---|--|
| 1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED | |
| 1.1.1 Prioriteet, meede: | Meede 1.3 „Kalalaevade pardal tehtavad investeeringud ja selektiivsus” |
| 1.1.2 Projekti number: | 913012370076 |
| 1.1.3 Projekti nimetus: | Kalalaeva NARVIA parendamine uute seadmete ümberehituste näol |
| 1.1.4 Toetuse saaja: | Aktsiaselts Krapesk |
| 1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik: | Ilona Jakovenko |
| 1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev: | 31.01.2012 |
| 1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev: | 17-6/304 09.07.2012 |
| 1.1.8 Vahendusasutus: | PRIA |
| 1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses: | Risto Kalda |
| 1.2 PROJEKTI AJAKAVA | |
| 1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood: | 01.02.2012- 09.07.2014 |
| 1.3 PERIOODIL 01.10. üleelmine 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: | 10 188,00 EUR |
| 1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering: | 3 396,00 EUR |
| 1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering: | - |
| 1.3.5 Erasektori finantseering: | 20 376,00 EUR |
| 1.3.6 Perioodil 01.10. üleelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku: | 33 960,00 EUR |
| 1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad | 13 584,00 EUR, 05.11.2012 |
| 1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad | 20.02.2013 |
| 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): | 33 960,00 EUR |
| 1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes): | 100% |
| 1.4.3 Auditi käigus mitteabikõlbulikke kulusid ei tuvastanud. | |

| | |
|---|---|
| 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 913012370076 “Kalalaeva NARVIA parendamine uute seadmete ümberehituste näol” 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 meetodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Projekti nr 913012370076 väljamakse 05.11.2012 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.

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. Järeldoimingud

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitusetega. Soovitusete rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeldoiminguid 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.

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.

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.

| Nr | Tähelepanek | Järeldus | Soovitus | Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg |
|---|---|-------------------|--------------------|--|
| AS Pärnu Laevatehas hinnapakkumus ei sisaldanud nõuetekohast tehnilist spetsifikatsiooni. (väheoluline) | | | | |
| 2 | Meetme määruse paragrahvi 8 lõike 2 kohaselt peab toetatava | Kui hinnapakkumus | Soovitame edaspidi | Kommentaari/järeldus AS Pärnu |

| | | | | |
|--|--|--|---|--|
| | <p>tegevuse hinnapakkumus sisaldama tehnilist spetsifikatsiooni, sealhulgas jooniseid, põhiliste materjalide ja tööde mahtusid, paigaldatava seadme või masina tehnilisi andmeid ning muid olulisi parameetreid.</p> <p>Võitjaks kuulutatud AS Pärnu Laevatehas hinnapakkumusel ei ole täpsustatud soetatavate objektide tehnilisi andmeid ega parameetreid. Muu hulgas ei ole kirjeldatud reversreduktori kapitaalremondil ja reguleerimisel kasutatud tagavaraosasid kogumaksumuses 9 400 EUR.</p> <p>Üldnimetuste alusel võrdluse käigus me puudusi ei tuvastanud (s.t. tolmuimeja, külmkapp jms olid füüsiliselt olemas). Samuti on toetuse saajal olemas konkureerivad hinnapakkumised (2tk), mis vähendab riski, et võitnud pakkumises oleksid hinnad olnud kunstlikult kõrged. Tööd võtsid vastu toetuse saaja poolt vastu kapten ja mehaanik, kellel on vajalik kvalifikatsioon veendumaks, et tööd ja kasutatud materjalid on nõutava kvaliteediga.</p> | <p>es ei sisalda tehnilist spetsifikatsiooni, siis on risk, et pakutavad tooted ei vasta nõuetele.</p> | <p>hinnapakkumiste s ja tööde üleandmis-vastuvõtmis-aktides nõuda detailset infot ostetavate seadmete, masinate ja varuosade kohta.</p> | <p>Laevatehase hinnapakkumise osas selgitatud ja soovitud võetud töösse, seega edaspidi hinnapakkumist ja üleandmis-vastuvõtmisakti des nõuame detailset infot ostetavate seadmete, masinate ja varuosade kohta.</p> |
|--|--|--|---|--|