

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
941112740356**

**“SOELA SADAMA REKONSTRUEERIMISE I ETAPP.
HÜDROTEHNILISED RAJATISED”**

TOIMINGUTE AUDIT

TOETUSE SAAJA: “LEISI VALLAVALITSUS”

LÕPPARUANNE NR:

6.5-6.26-2014-005

REG. NR 6.5-5/722

03.06.2014



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus

Sertifitseerimisasutus

Toetuse saaja Leisi Vallavalitsus

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 4.1 projekti nr **941112740356** „**Soela sadama rekonstrueerimise I etapp. Hüdrotehnilised rajatised**“ toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele“.

Auditi tegi Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna siseaudiitor Triin Viljasaar ajavahemikul 20.01.2014-03.06.2014 (kohapealseid toiminguid toetuse saaja juures teostati 14.02.2014)

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 8 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

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

Auditi juht:

Triin Viljasaar
Auditi juht

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 toetuse saaja Leisi Vallavalitsuse tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega. Toetuse saaja rakendas auditi käigus tehtud soovitusel koheselt (parandas objekti märgistust ning esitas riigihangete registrile hanke aruande).

Aruanne on

- märkustega;
1 väheoluline tähelepanek seoses riigihangete aruandluse mitteõigeaegse esitamisega hangete registrile

Auditi tähelepanekud ning soovitusel 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
1.1.2 Projekti number:	941112740356
1.1.3 Projekti nimetus:	Soela sadama rekonstrueerimise I etapp. Hüdrotehnilised rajatised
1.1.4 Toetuse saaja:	Leisi Vallavalitsus
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Ludvik Mõtlep
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	07.03.2012
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	04.07.2012 nr 17-6/296
1.1.8 Vahendusasutus:	PRIA
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	Angela Annilo
1.2 PROJEKTI AJAKAVA	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	08.03.2012-04.07.2014
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:	138 003,84 eur
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	46 001,26 eur
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.3.5 Erasektori finantseering:	-
1.3.6 Perioodil 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	184 005,10 eur
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	19.09.2012 – 51 002,00 eur 31.10.2012 – 57 350,40 eur 11.02.2013 – 75 653,70 eur
1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	14.12.2012 15.02.2013 30.04.2013
1.4 AUDITEERITUD KULUD (eurodes)	
1.4.1 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) üldkogum, millele auditi	184 005,10 eur

tulemusena hinnang antakse (eurodes):	
1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):	100 % 184 005,11 eur
1.4.3 Mitteabikõlblikke kulusid ei tuvastatud	
1.4.4 Valimi alusel leitud vea määr (%):	-
1.4.5 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga:	Eelnevalt ei ole vigu ja rikkumisi auditeeritud projekti raames tuvastatud

2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr **941112740356** „**Soela sadama rekonstrueerimise I etapp. Hüdrotehnilised rajatised**“ 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 metoodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Projekti nr **941112740356** väljamaksed nr 1; 3 ja 4 sattusid 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 metoodikast.

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. Järeltoimingud

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitustega. Soovitude rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeltoiminguid vahendusasutus (v.a. suletud tähelepanekud).

Auditeerimisasutus koondab korraldusasutuselt, sertifitseerimisasutuselt ja vahendusasutuselt saadud informatsiooni soovitude 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 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.

6. Muud tähelepanekud

	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar
Tähelepanek – (väheoluline) – /suletud tähelepanek/				
6.1	<p>Riigihangete seaduse § 37 lõike 2 järgi esitab hankija registrile riigihanke aruande 20 päeva jooksul pärast hankemenetluse lõppemist või hankelepingu sõlmimist ka juhul, kui hankelepingu maksumus ilma käibemaksuta ületab 10 000 eurot asjade või teenuste puhul või 30 000 eurot ehitustööde puhul.</p> <p>Leisi Vallavalitsus algatas Soela sadama I etapi rekonstrueerimiseks hanke 12.12.2011 vallavalitsuse korraldusega nr 250. Hankeleping sõlmiti 10.07.2012 (peatöövõtuleping AS Kuressaare Ehitusega nr 11-E/2012). Hankelepingu maksumus 199 401,20 eur.</p> <p>Auditi toimingute käigus juhtis audiitor tähelepanu, et riigihangete registrile on aruanne esitamata. Toetuse saaja esitas aruande riigihangete registrile 14.05.2014 (hanke aruande ID nr riigihangete registris: 1315940).</p>	Toetuse saaja ei ole esitanud riigihangetega seotud aruandlust tähtaegselt.	Hangete läbiviimisel lähtuda riigihangete seaduses sätestatud nõuetest, et tagada hangete läbipaistvus ning tagada nõutud avalikustatus e tase. Pidada kinni riigihangete seaduses sätestatud aruandluse tähtaegadest.	<p><i>Auditeeritav esitas auditi käigus tehtud soovitusel alusel riigihangete registrile hanke aruande.</i></p> <p><i>Seoses sellega, et hanke aruanne on registrile esitatud, puudub käesoleva auditi raames järeldoimingute vajadus.</i></p> <p>Tähelepanek on suletud.</p>