

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
941110740093 “ RANNAUGU SADAMA
REKONSTRUEERIMISE PROJEKTEERIMINE,
RANNAUGU SADAMA
REKONSTRUEERIMINE”
TOIMINGUTE AUDIT
TOETUSE SAAJA: “MTÜ VAHURANNA”
LÕPPARUANNE NR:
6.5-6/34-2014-013-008**

14.11.2014



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus
Sertifitseerimisasutus
MTÜ Vahuranna

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 4.1 projekti nr 941110740093 „Rannaaugu sadama rekonstrueerimise projekteerimine, Rannaaugu sadama rekonstrueerimine“ toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele“.

Audit viidi läbi ajavahemikul 28.10.-14.11.2014 (sh kohapealsed toimingud teostati 31.10.2014) KPMG Baltics OÜ 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 asekancler

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

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

Aruanne on märkusteta.

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: | 941110740093 |
| 1.1.3 Projekti nimetus: | Rannaaugu sadama rekonstrueerimise projekteerimine, Rannaaugu sadama rekonstrueerimine |
| 1.1.4 Toetuse saaja: | MTÜ Vahuranna |
| 1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik: | Tatjana Alt |
| 1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev: | 26.11.2010 |
| 1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev: | 17-6/55 16.03.2011 (toetuse määramine); 17-1/817 09.05.2012 (abikõlbliku maksumuse muutmine) |
| 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: | 01.01.2008-16.03.2013 |
| 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: | 74 415,42 EUR |
| 1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering: | 24 805,17 EUR |
| 1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering: | - |
| 1.3.5 Erasektori finantseering: | 24 805,15 EUR |
| 1.3.6 Perioodil 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku: | 124 025,73 EUR |
| 1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad | 99 220,59 EUR; 23.05.2012 |
| 1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad | 15.02.2013 |
| 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): | 56 317,47 EUR ² |
| 1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes): | 100% (56 317,47 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: | Otsusega nr 17-6/393; 19.09.2013 on toetuse saajalt tagasi nõutud toetus summas 90 854,02 EUR. Sellest auditi perioodi jooksul tehtud abikõlbmatute kulude summa on 54 166,61 EUR. |

2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr 941110740093 “Rannaangu sadama rekonstrueerimise projekteerimine, Rannaangu sadama rekonstrueerimine” 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 941110740093 väljamakse kuupäeval 23.05.2012 sattus auditeeritavate väljamaksete valimisse.

² Toetuse saaja poolt deklareeritud üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (p 1.4.1) ei võrdu toetuse saaja poolt deklareeritud kulude (p 1.3.6) ja tagasinõude vahega (p 1.4.5), sest mitteabikõlblik on ka 13 541,66 EUR omafinantseeringut, mis tagasinõude otsuse summas ei kajastu.

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 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. 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.

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

PRIA on toetuse saaja osas teinud tagasinõude otsuse, mis on toetuse saaja poolt vaidlustatud ning on menetlemisel ringkonnakohtus. Oma auditi käigus oleme

lähtunud PRIA poolt tehtud tagasinõudest. Lisaks oli auditi läbiviimise ajal projektiga seotult Politsei- ja Piirivalveametis käimas kriminaalmenetlus. Seoses sellega puudusid toetuse saajal originaaldokumendid, kuna need on menetlustoimingute läbiviimiseks edastatud politseile. Nimetatud menetluse osas ei ole audiitorid teostanud toiminguid ega avaldanud seisukohta.