



EUROOPA KOMISJON
RÄNDE JA SISEASJADE PEADIREKTORAAT

Direktoraat F – Innovatsioon ja audit
Direktor

Brüssel
HOME.F.1.001/MD

Tarmo Olgo
Siseauditi osakonna juhataja
Siseministeerium
Pikk 61
15065 Tallinn
Eesti

Teema: Auditeerimisasutuse poolt komisjoni delegeeritud määruse (EL) nr 1042/2014 artikli 14 lõike 8 kohaselt esitatud iga-aastaste kontrolliaruannete analüüs
Eelarveaasta: 2023
Liikmesriik: Eesti
Fond: Sisejulgeolekufond (ISF)
Riiklik programm CCI: 2014EE65ISNP001

Viide: 28. veebruaril 2024 SFC2014 kaudu edastatud iga-aastane kontrolliaruanne – Ares(2024)1523598

Lugupeetud kirjasaaja

28. veebruaril 2024 sai komisjon Eesti iga-aastase kontrolliaruande, mis käsitleb riiklikku programmi Sisejulgeolekufondi (ISF) raames eelarveaastal 2023 (edaspidi „2023. aasta kontrolliaruanne“) vastavalt komisjoni delegeeritud määruse (EL) nr 1042/2014 (mida on muudetud määrusega (EL) 2018/1291) artikli 14 lõikele 8.

Tuginedes 2023. aasta kontrolliaruandele ning auditeerimisasutuse e-posti teel esitatud lisateabele ja selgitustele, leiavad komisjoni talitused, et esitatud teave vastab regulatiivsetele nõuetele.

Järgmiste aastate kontrolliaruannete kvaliteedi parandamiseks palutakse auditeerimisasutusel kaaluda järgmist:

- Auditeerimisasutus peaks iga-aastasessse kontrolliaruandesse lisama raamatupidamisaruannete projektides sisalduva kogusumma ja iga kihi kulude auditi valimi moodustamiseks valitud andmekogumi võrdluse ning võimalike erinevuste selgituse.

- Üldreeglina soovitame, et auditeerimisasutuse poolt iga-aastases kontrolliaruandes esitatud ja veamäärade arvutamiseks kasutatavad summad väljendataks Euroopa Komisjoni toetuse summana.
- Auditeerimisasutus kirjeldab, kuidas ta moodustab alamvalimi tehnilise abi kulude puhul, kuid mitte maksete kihi puhul, millega kliiritakse ettemakseid. Auditeerimisasutusel soovitatakse kirjeldada iga kihi kulude auditeerimise puhul kasutatavat alamvalimi koostamise meetodikat.
- Auditeerimisasutus pidas makseid, millega kliiritakse ettemakseid, eraldi kihiks. See hõlmab peamiselt projekte, mille netomaksed on asjaomasel eelarveaastal negatiivsed, kuid vahel ka positiivse netomaksega projekte. Projektid, mille vahe- või lõppmaksed annavad eelarveaasta jooksul positiivse netomakse, peaksid moodustama eraldi kihi ja neid tuleks arvesse võtta osana andmekogumist, mille põhjal arvutatakse iga-aastase kontrolliaruande tabelis 10.2 esitatud koguveamäär ja jääkvigade määr.
- Auditeerimisasutus esitas tabelis 10.3 jooksva perioodi ettemaksete ja tehnilise abi auditi tulemused, selle asemel et esitada eelmiste perioodide ettemaksete summa, mida on kliiritud jooksva eelarveaastal tehtud maksetega. Auditeerimisasutus peaks esitama õiged andmed iga-aastase kontrolliaruande tabelis 10.3.

Käesolev hinnang ei mõjuta järeldusi, mida komisjon võib teha võimalikest täiendavatest kohapealsetest audititest.

Vastutav audiitor Miguel Duarte (e-post: josemiguel.duarte@ec.europa.eu, tel: +32 2 29 98038) on mis tahes selgituste andmiseks Teie käsutuses.

Lugupidamisega

Marta CYGAN