

**SISEJULGEOLEKUFONDI PROJEKTI
NR ISFP-31
„TERRORISTLIKU VEEBISISU LEVITAMISE TÕKESTAMISE MÄÄRUSE
RAKENDAMISE PILOOTPROJEKT”
PROJEKIAUDIT
TOETUSE SAAJA: KAITSEPOLITSEIAMET
VASTUTAV ASUTUS: SISEMINISTEERIUM**

ARUANDE SAAJA: VASTUTAV ASUTUS

**LÕPPARUANNE NR:
4.1-1-2023/2-2**

03.07.2023



SISEMINISTEERIUM

KOKKUVÖTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

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

Auditi käigus tehti vastutavale asutusele oluline tähelepanek – vastutav asutus ei ole tuvastanud toetuse saaja soetatud vara valesti kajastamist raamatupidamissüsteemis, finantskontrolli läbiviimise toimingud projekti raamatupidamise kontrollimisel ei ole piisava selgusega määratletud vastutava asutuse töökorralduslikes dokumentides ning kontrolljälg toetuse saaja raamatupidamise kontrollimisest on ebapiisav.

Projektiaudit on läbi viidud kooskõlas rahvusvaheliste siseauditi standarditega.

Täname auditeeritavat auditi läbiviimise ajal osutatud kaasabi, vastutulelikkuse ja koostöö eest.

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 Fond / Rahastamisvahend	Sisejulgeolekufond (ISF-Police)
1.1.2 Projekti nimetus:	Terroristliku veebisisu levitamise tõkestamise määruse rakendamise pilootprojekt
1.1.3 Toetuse saaja:	Kaitsepolitseiamet
1.1.4 Toetuse saaja kontaktisik:	Kadi Sild
1.1.5 Toetuslepingu number ja kuupäev:	14-8.7/749-1 27.01.2020
1.1.6 Vastutav asutus:	Siseministeeriumi välisvahendite osakond
1.1.7 Projekti koordinaator vastutavas asutuses:	Ülle Leht
1.2 PROJEKTI AJAKAVA	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	01.01.2020 – 01.12.2022
1.3 PROJEKTI KOGUEELARVE PLANEERITUD eurodes	
1.3.1 EL-i osalus:	126 000 EUR
1.3.2 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	42 000 EUR
1.3.3 PROJEKTI MAKSUMUS KOKKU:	168 000 EUR
1.4 PROJEKTI KOGUEELARVE TEGELIK eurodes	
1.4.1 EL-i osalus:	75 636 EUR
1.4.2 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	25 212 EUR
1.4.3 PROJEKTI MAKSUMUS KOKKU:	100 848 EUR
1.5 AUDITEERITUD KULUD	
1.5.1 Periood:	01.01.2020 – 01.12.2022
1.5.2 Kulude üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):	100 848 EUR
1.5.3 EL-i osalus:	75 636 EUR
1.5.4 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	25 212 EUR
1.5.5 Valimi suurus (eurodes); (%):	100 848 EUR (100%)
1.5.6 Toetuse saajale tehtud väljamaksed kokku ja kuupäevad:	Eelmakse 14-8.7/770-1 10.03.2020. 56 000 EUR I vahemakse 14-8.7/865-1 27.11.2020. 56 000 EUR II Vahemakse 14-8.7/1022-1 27.01.2022. 56 000 EUR

1.5.7 Toetuse saaja poolt tehtud kasutamata toetuse tagasimakse:	22.12.2022; 67 152 EUR
-------------------------------------------------------------------------	------------------------

1.6 KULUDE ABIKÕLBIKKUS			
1.6.1 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (EUR): 0 eurot, millele lisandub potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu summas 0 eurot			
	EL-i osalus	Eesti avaliku sektori osalus	Kokku
Mitteabikõlblikuks osutunud summa:	-	-	-
1.6.2 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga:²			-

2. Auditi eesmärk ja ulatus

Auditi eesmärk oli anda hinnang toetuse kasutamisele vastavalt Euroopa Parlamendi ja Nõukogu määrusele nr 514/2014, millega sätestatakse Varjupaiga-, Rände- ja Integratsioonifondi ning politseikoostöö, kuritegevuse tõkestamise ja selle vastu võitlemise ning kriisiohje rahastamisvahendi suhtes kohalduvad üldsätted.

Auditi käigus hinnati, kas projekti raames tehtud kulud on abikõlblikud ja nõuetele vastavad ning tuginevad projekti raames läbiviidud tegevustele. Auditi alaeesmärgiks oli testida vastutava asutuse tehtud kontrollide tulemusi ning juhtimis- ja kontrollisüsteemi toimimist.

Auditi ulatusse kuulusid 04.01.2023 siseministeriumi kirjaga nr 14-8.7/1133-2 heaks kiidetud lõpparuandega ja ajavahemikul 01.01.2020 kuni 31.12.2022 toetuse saaja tehtud tegevused ja nende aluseks olevad kuludokumendid.

3. Auditi õiguslik alus

Audit viidi läbi vastavalt Euroopa Parlamendi ja Nõukogu määrusele nr 514/2014, millega sätestatakse Varjupaiga-, Rände- ja Integratsioonifondi ning politseikoostöö, kuritegevuse tõkestamise ja selle vastu võitlemise ning kriisiohje rahastamisvahendi suhtes kohalduvad üldsätted, Sisejulgeolekufondi auditeerimise strateegiale ja Siseministeriumi siseauditi osakonna 2023. aasta tööplaanile.

4. Auditi läbiviimise aeg ja läbiviijad

Auditi läbiviijad (nimi, asutus, üksus, ametinimetus):	Jaak Evert, siseministeriumi siseauditi osakonna juhtivaudiitor (auditi juht); Mariliis Männik, siseministeriumi siseauditi osakonna juhtivaudiitor (auditi eest vastutav isik); Tarmo Olgo, siseministeriumi siseaudit osakonna juhataja (auditeeriva asutuse juht).
Auditi läbiviimise aeg (sh kohapealsete auditi	07.03.2023 – 03.07.2023 Auditi kohapealsed toimingud Kaitsepolitsei ametis viis läbi Tarmo Olgo

² Eelnevalt läbi viidud auditite ning järelevalve käigus tuvastatud vead ja rikkumised.

toimingute läbiviimise aeg):	ajavahemikul 25.04.2023 kuni 08.06.2023.
-------------------------------------	------------------------------------------

5. Auditi käigus teostatud toimingud

Projektauditi käigus analüüsiti ja hinnati:

- a) toetuse eesmärgipärast kasutamist;
- b) raamatupidamisarvestuse õigsust;
- c) kulude abikõlblikkust;
- d) hangete läbiviimist;
- f) makstud toetuse mahu ja ajastuse õigsust.

Samuti testiti vastutava asutuse poolt tehtud kontrollide tulemusi ning juhtimis- ja kontrollisüsteemi toimimist.

Auditi läbiviimisel lähtuti Siseministeeriumi siseauditi osakonna poolt väljatöötatud AMIF ja ISF auditeerimise käsiraamatus kirjeldatud meetodikast.

6. Piirangud

Käesolev aruanne koostati sõltumatus ja objektiivsuse põhimõtetest lähtudes.

Auditi aruande koostamisel lähtuti eeldusest, 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, audiitorile mitteesitatud / mitteteadaoleva informatsiooni korral võiksid audiitori järeldused olla teistsugused.

B-OSA

AUDITI TÄHELEPANEKUD

1. Toetuse eesmärgipärane kasutamine

Toetuse saaja on toetust kasutatud olulises osas vastavuses aastaprogrammi valiku kriteeriumitega ning otstarbekalt ja sihipäraselt, vastavalt rahastamise otsuses toodud eesmärkidele ja tingimustele. Projekti rakendamisel ei ole tuvastatud huvide konflikti esinemist.

2. Raamatupidamisarvestuse õigsus

Toetuse saaja projektiga seotud raamatupidamisarvestus vastab olulises osas kehtivatele õigusaktidele, deklareeritud kulud vastavad raamatupidamisdokumentidele ja tõendavatele dokumentidele ning need andmed vastavad vastutava asutuse käsutuses olevatele tõendavatele dokumentidele.

Auditi käigus tuvastati, et soetatud immateriaalne põhivara oli kantud ekslikult kulusse. Auditi käigus viga parandati ja tehti vastavad paranduskanded pearaamatus.

Oluline tähelepanek – vastutav asutus ei ole tuvastanud toetuse saaja soetatud vara valesti kajastamist raamatupidamissüsteemis, finantskontrolli läbiviimise toimingud projekti raamatupidamise kontrollimisel ei ole piisava selgusega määratletud vastutava asutuse töökorralduslikes dokumentides ning kontrolljälg toetuse saaja raamatupidamise kontrollimisest on ebapiisav.

Euroopa Komisjoni rakendusmääruse (EL) 2015/840, 29. mai 2015³ artikkel 1 punkt 1 sätestab: „Vastutav asutus teeb halduskontrolli kõigi finantsaruannete suhtes, mille on saatnud toetusesaajad eesmärgiga saada liidu rahalisi vahendeid komisjoni delegeeritud määruse (EL) nr 1042/2014 (1) artikli 1 punktis d määratletud toetuslepingu alusel (edaspidi „finantsaruanded”).“

Nimetatud kontroll hõlmab vähemalt järgmist elementi: „Analüütiline ülevaade, et hinnata finantsaruannetes deklareeritud kulude asjakohasust ja nende vastavust toetuslepingus sätestatud tingimustele ning kohaldatavatele liidu ja riiklikele eeskirjadele.“

Siseministeriumi Sisejulgeoleku fondi protseduurireeglite⁴ punktis 23 on reguleeritud toetuse saaja esitatud aruannete ja maksetaotluste haldus- ja finantskontrollide läbiviimine ja punktis 24 kohapealsete finantskontrollide ja tegevuse kontrollide läbiviimine.

Välisvahendite osakonna juhataja 28.12.2021 otsusega nr 1-24/230⁵ on kinnitatud Varjupaiga-, Rände- ja Integratsioonifondi/ Sisejulgeolekufondi aruande finantskontrolli lehe vorm, milles on fikseeritud, millistele kontrollküsimustelele finantskontrolli raames vastused antakse.

Raamatupidamise Toimkonna juhend RTJ 5 „Materiaalne ja immateriaalne põhivara“ paragrahv 39 sätestab: „Arendustegevus on uurimistulemuste rakendamine uute toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks (näiteks uue retsepti või tootmisprotsessi

³ Euroopa Komisjoni rakendusmäärus (EL) 2015/840, 29. mai 2015, vastutavate asutuste tehtavate kontrollide kohta vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusele (EL) nr 514/2014, millega sätestatakse Varjupaiga-, Rände- ja Integratsioonifondi ning politseikoostöö, kuritegevuse tõkestamise ja selle vastu võitlemise ning kriisiohje rahastamisvahendi suhtes kohaldatavad üldsätted.

⁴ Siseministeriumi protseduurireeglid Sisejulgeolekufondi vahendite kasutamiseks, kinnitatud siseministeriumi 25.05.2020 käskkirjaga nr 1-3/63.

⁵ „Välisvahendite osakonna juhataja 15. juuni 2018. a otsuse nr 1-24/121 "Varjupaiga-, Rände- ja Integratsioonifondi ning Sisejulgeolekufondi vormide kehtestamine" muutmise" LISA 20.

väljatöötamine) (SME IFRS terminite sõnastik). Arendustegevusega seotud väljaminekuteks (ehk arendusväljaminekuteks) ei loeta selliseid väljaminekuid, mille tulemusel luuakse uus iseseisev varaobjekt (näiteks uus tarkvara). Uue iseseisva varaobjekti loomiseks tehtud väljaminekud kapitaliseeritakse vastava varaobjekti soetusmaksumus (näiteks uue tarkvara väljatöötamisega kajastatakse osana selle tarkvara soetusmaksumusest).“

Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendi⁶ § 40 Materiaalse ja immateriaalse põhivara arvestuse üldpõhimõtted lõige 2 sätestab, et materiaalsel põhivara kajastatakse sõltuvalt põhivara liigist kontorühmas 155 ja immateriaalsel põhivara kontorühmas 156. Põhivara amortisatsiooni, väärtuse langust (allahindlust) ja põhivara jääkväärtust mahakandmisel kajastatakse kontorühmades 611 ja 613. Sama juhendi § 41 „Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus“ lõige 1 määrab, et materiaalse ja immateriaalse põhivara kapitaliseerimise alampiir on 5 000 eurot (ilma käibemaksuta).

Auditi toimingute läbiviimise tulemusena tuvastas auditeeriv asutus järgmist:

1. Vastutav asutus ei ole tuvastanud toetuse saaja soetatud vara valesti kajastamist raamatupidamissüsteemis

Auditi läbiviimise käigus projekti raamatupidamise arvestuse korrektsuse kontrollimisel tuvastas audiitor, et projekti raames soetatud IKT arendused summas 34 720 eurot ja 49 320 eurot (summad ilma käibemaksuta) olid toetuse saaja poolt ekslikult raamatupidamissüsteemis kuludesse kantud, mitte põhivarana arvele võetud.

Eelnevalt märgitud kulude kohta esitas toetuse saaja II vahearuande (periood 17.10.2020-15.10.2021), mille osas viis vastutav asutus läbi finantskontrolli (11.01.2022 finantskontrolli leht nr 14-8.7/1016-1).

Finantskontrolli käigus kontrollis vastutav asutus projektiga seotud kulude ja tulude kajastamise korrektsust toetuse saaja poolt. Kontroll-lehe küsimusele nr 3: „Kas projekti kulud ja tulud on raamatupidamissüsteemis korrektselt kajastatud?“ vastas vastutav asutus jaatavalt.

Seega ei tuvastanud vastutav asutus finantskontrolli käigus projekti kulude valesti kajastamist toetuse saaja raamatupidamissüsteemis, mis viitab puudusele vastutava asutuse juhtimis- ja kontrollisüsteemis ja millega kaasneb risk anda puudulik kindlustunne toetusvahendite õiguspärase ja korrektse kasutamise osas.

Auditi käigus andis rahandusosakond audiitoritele selgituse küsimuse nr 3 vastamiseks tehtavate toimingute kohta: „Antud küsimusele vastates kontrollitakse, kas kuluaruandes kajastatud kulud on raamatupidamise süsteemis ka kajastatud ja vastavad raamatupidamise seadusele. Üldiselt sise-eeskirja vaadates, vaatan üle, kas on tehtud kitsendusi või täpsustusi ning kas need on õigusaktidega kooskõlas. Selle projekti kulud ja tulud olid projekti raames kajastatud aruandlus perioodil. IKT arendus ei olnud sellel hetkel veel lõplikult valmis/testitud ja oli kajastatud kuluna.“

2. Vastutava asutuse töökorralduslikud dokumendid ei anna selgeid juhiseid finantskontrolli toimingute läbiviimise ja dokumenteerimise kohta

„Siseministeeriumi protseduurireeglid Sisejulgeolekufondi vahendite kasutamiseks“ käsitlevad finantskontrolli läbiviimist, kuid ei anna selgeid juhiseid finantskontrolli sisuliseks läbiviimiseks.

Välisvahendite osakonna juhataja otsusega kinnitatud finantskontrolli lehel ei ole samuti esitatud täiendavaid juhiseid küsimustele vastamiseks.

Seega ei ole vastutava asutuse töökorralduslikes dokumentides määratletud täpsemaid toiminguid, mida kontrolli käigus teostada, et vastata kontroll-lehel esitatud küsimustele. Kui vastutava asutuse

⁶ Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhend, kinnitatud rahandusministri määrusega 11.12.2003 nr 105, RTL 2003, 130, 2103

protseduurid ei ole piisavalt sõnaselgelt ja üheselt mõistetavalt kirjeldatud, ei ole tagatud läbivalt sarnane lähenemine ja põhjalikkus kontrollide teostamisel, mis omakorda viitab puudusele vastutava asutuse juhtimis- ja kontrollisüsteemis.

3. Puudulik kontroll-jälg kontrolli teostamisest

Finantskontrolli läbiviimise tulemusena täidetud lehel ei selgu, milliseid toiminguid on kontroll-lehe täitja läbi viinud või kuidas on jõutud kontroll-lehel toodud küsimuste vastusteni (sh küsimus nr 3). Vt varasemates punktides välja toodud puudulikud juhusid.

Kuivõrd ei ole võimalik veenduda, et kõik kontrolli eesmärgi täitmiseks vajalikud toimingud on läbi viidud, siis ei ole piisavat kindlustunnet kontrolli tulemuse adekvaatsuse osas. Kontroll-jälje üks eesmärke on anda võimalus veenduda, kuidas mingile järeldusele jõuti. Antud juhul sellekohast kirjalikku jälge ei ole võimalik tuvastada.

Audiitorite hinnangul oleks vastutav asutus pidanud juhinduma finantskontrolli läbi viies kontroll-lehe küsimusele nr 3 vastamisel „Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendi“ § 40 Materiaalse ja immateriaalse põhivara arvestuse üldpõhimõtted lõikest 2 ning Raamatupidamise Toimkonna juhendist RTJ 5 „Materiaalne ja immateriaalne põhivara“ ja tooma välja, et iseseisva varaobjekti (tarkvara) arve tuleb arvele võtta põhivarana, mitte kuluna.

Kokkuvõtvalt, tähelepanekus väljatoodud asjaolud viitavad juhtimis- ja kontrollisüsteemi toimimise puudustele põhinõuete 4 ja 5⁷ osas, mis seab ohtu kindlustunde, et vastutava asutuse läbiviidavad kontrollid tagavad Euroopa Komisjonile deklareeritud kulude õiguspärasuse ja korrektsuse.

Soovitus vastutavale asutusele:

Kirjeldada finantskontrolli läbiviimise toimingud vastutava asutuse töökorralduslikes dokumentides (töökorras, kontroll-lehe täitmise juhises vms) tagamaks piisav kontroll-jälg kontroll-lehe täitmisest, et oleks võimalik veenduda, milliste toimingute tulemusel on vastatud kontroll-lehel esitatud küsimusele. Viia läbi ühine arutelu/sisekoolitus kontroll-lehtede täitmise ja dokumenteerimise praktika ühtlustamiseks.

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kajastamise kontrollimisel toetuse saaja raamatupidamissüsteemis juhinduda avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendist ja Raamatupidamise Toimkonna juhendist RTJ 5. Viia vastav täiendus sisse toetuse kontrollimist reguleerivasse juhendmaterjalidesse. Täiendada ka muid kontrolli aspekte, et tagada sarnaste toimingute läbiviimine kõikide kontrollide puhul.

Vastutava asutuse kommentaar soovituse täitmise kohta ning soovituse täitmise tähtaeg ja täitmise eest vastutav isik:

Väide, et kontroll-lehel puudub iga küsimuse taga märkuste lahter, ei vasta tõele:

⁷ PN 4 Piisavad kontrollid ja PN 5 Tõhus süsteem ja menetlused tagamaks, et kõiki kulude ja audititega seotud dokumente säilitatakse eesmärgiga kindlustada piisav kontrollijalg Euroopa Komisjoni rakendusmääruse (EL) 2017/646, 5. aprill 2017, millega muudetakse rakendusmäärust (EL) 2015/378, milles sätestatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 514/2014 rakenduseeskirjad seoses raamatupidamisarvestuse iga-aastase kontrolli korra ja rakendusaktidega vastavuse kontrolli korra rakendamisega lisa.

Nr	Kontroll-küsimus	
1.	Kas tehtud kulud on tõendatavad raamatupidamisdokumentidega (kuludokumentidega) või maksekvitungitega? ¹	JAH <input type="checkbox"/> EI <input type="checkbox"/> Märkus:
2.	Kas toetuse saaja kasutab projektiga seotud kulude eristamiseks eraldi raamatupidamissüsteemi või raamatupidamiskoode?	JAH <input type="checkbox"/> EI <input type="checkbox"/> Märkus:

Tulevikus kirjeldame kontrolli toiminguid märkuste lahtris täpsemalt. Viime läbi täiendava ühise arutelu kontroll-lehtede täitmise ja dokumenteerimise praktika ühtlustamiseks.

Selgitame, et II vahearuanne kontrollides oli tarkvara arendus alles pooleli ja kuna projekt oli ka poole peal, siis ei saanudki kontrollida põhivara arvele võtmist. Lõpparuande tegevusaruandes on kirjas:

12.2022	Tarkvarakomponendid ja/või -prototüüp on valminud ja vastu võetud.	Toode (tarkvarakomponent ja/või -prototüüp) on üle antud ja rakendused valmis.	Toode (tarkvarakomponent ja/või -prototüüp) on üle antud ja rakendused valmis.
---------	--------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------

Põhivara arvele võtmist raamatupidamises oleks saanud kontrollida alles peale seda kuupäeva ning siis suunatakse kõik arved üheks põhivaraks.

Täiendame kontroll-lehte ja muudame küsimuse nr 15 sõnastust järgmiselt:

Lõpparuandele on lisatud põhivara raport. Kontrollida põhivara arvele võtmist, kasuliku eluea arvestust ja vastavust asutuse raamatupidamise sise-eeskirjaga.

Audiitori täiendav selgitus:

1. Auditeeritava kommentaar, et kontroll-lehel on olemas küsimuste taga märkuste lahter on asjakohane ning vastav märkus eemaldati kooskõlastuse käigus auditi tähelepanekust. Tähelepanekut täiendati infoga, et märkuste lahtreid ei ole täidetud, mistõttu on ebaselge, milliseid toiminguid on kontroll-lehe täitja läbi viinud või kuidas on jõutud kontroll-lehel toodud küsimuste vastusteni / järeldusteni.

2. Auditeeritava selgitus lõpetamata põhivara arvele võtmise kohta ei ole asjakohane, sest antud juhul oleks pidanud lähtuma riigi raamatupidamise sise-eeskirja⁸ § 40 lõige 2 ning § 41 lõige 1 nõudest ja sise-eeskirja lisas 1 toodud kontoplaanist (kasutades kontot 156910 Immateriaalne põhivara lõpetamata ehitused ja etapiviisilised soetused).

Audiitori lõplik järeldus:

Audiitorid jäävad tähelepanekus toodud soovitude juurde. Kuivõrd auditeeritava kommentaaris ei ole toodud soovitude täitmise eest vastutajat ja täitmise tähtaega, siis loeme soovitude täitmise eest vastutajaks välisvahendite osakonna juhataja Tairi Pallas ning teeme ettepaneku soovitus realiseerida 3 kuu jooksul alates lõpparuande kuupäevast (03.10.2023).

⁸ Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhend, kinnitatud rahandusministri määrusega 11.12.2003 nr 105, RTL 2003, 130, 2103 Lisa 1

3. Kulude abikõlblikkus

Kuluartiklid vastavad olulises osas abikõlblikkuse nõuetele, toetuslepingu tingimustele ja tegelikult tehtud töödele. Projekt on olulises osas vastavuses sätestatud eesmärkide või meetmetega.

4. Toetuse maht ning ajastus

Euroopa Liidu toetus ning avaliku sektori kaasfinantseering on makstud lõplikule toetusesaajale toetuslepingus ettenähtud mahus, proportsioonides ja ajal.

5. Hangete läbiviimine

Toetuse saaja on hanked läbi viinud olulises osas vastavalt kehtivatele õigusaktidele ja kasutanud põhjendatud alustel riigihangete seaduse⁹ § 170 lõike 1 alapunkti 2, mille järgi hankija ei ole kohustatud seaduses sätestatud korda rakendama, kui leping on seotud luure- või vastuluuretegevusega, sealhulgas julgeolekuasutuse või kaitseväe luuretegevusega.

6. Teavitamine ja avalikustamine

Toetuse saaja on toetuse kasutamisest teavitamisel ning avalikustamisel järginud olulises osas kehtivaid õigusakte.

Kinnitame lõpparuande 10 leheküljel.

Auditi juht:
(allkirjastatud digitaalselt)
Jaak Evert
juhtivaudiitor

Auditi eest vastutav isik:
(allkirjastatud digitaalselt)
Mariliis Männik
juhtivaudiitor

Auditeeriva asutuse juht:
(allkirjastatud digitaalselt)
Tarmo Olgo
siseauditi osakonna juhataja

⁹ RT I, 01.07.2017, 1 § 170 lg 1 p 3) Seaduse rakendusala erisused kaitse- ja julgeolekuvaldkonna riigihangetes.