

**VARJUPAIGA-, RÄNDE- JA INTEGRATSIOONIFONDI PROJEKTI
“AMIF2015-10 TUGIISIKUTEENUS
VARJUPAIGATAOTLEJATELE JA RAHVUSVAHELISE
KAITSE SAANUD ISIKUTELE”
KULUARUANDE AUDIT
TOETUSE SAAJA: MTÜ JOHANNES MIHKELSONI KESKUS
VASTUTAV ASUTUS: SISEMINISTEERIUM**

**LÕPPARUANNE NR:
2018/11**

06.11.2018



SISEMINISTEERIUM

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus: auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et toetuse saaja tegevus projekti rakendamisel¹ on olulises osas² vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Auditi käigus ei tehtud väheolulisi või olulisi tähelepanekuid.

Kuluaruande audit on läbi viidud kooskõlas rahvusvaheliste siseauditi standarditega.

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

¹ Aruande punktis 1.4 viidatud ulatuses

² 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	Varjupaiga-, Rände- ja Integratsioonifond
1.1.2 Projekti nimetus:	AMIF2015-10 Tugiisikuteenus varjupaigataotlejatele ja rahvusvahelise kaitse saanud isikutele
1.1.3 Toetuse saaja:	MTÜ Johannes Mikkelsoni Keskus
1.1.4 Toetuse saaja kontaktisik:	Juhan Saharov
1.1.5 Toetuslepingu number ja kuupäev:	14-8.6/68-1, 20.07.2015, muudetud 24.07.2017
1.1.6 Vastutav asutus:	Siseministeerium
1.1.7 Projekti koordinaator vastutavas asutuses:	Kristi Lillemägi
1.2 PROJEKTI AJAKAVA	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	01.07.2015-30.06.2018
1.3 PROJEKTI KOGUEELARVE PLANEERITUD eurodes	
1.3.1 EL-i osalus:	298 008,00 eurot
1.3.2 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	99 336,00 eurot
1.3.3 PROJEKTI MAKSUMUS KOKKU:	397 344,00 eurot
1.4 AUDITEERITUD ARUANDE KULUD	
1.4.1 Aruande järjekorra number ja heakskiitmise viide:	Projekti IV vahearuanne; 14-8.6/423-11; 24.10.2017 Projekti V vahearuanne; 14-8.6/521-15; 22.05.2018
1.4.2 Aruandega esitatud kulude periood:	01.01.2017-31.12.2017
1.4.3 Kulude üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):	106 383,78 eurot
1.4.4 EL-i osalus (eurodes):	79 787,84 eurot
1.4.5 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering (eurodes):	26 595,95 eurot
1.4.6 Valimi suurus (eurodes) (%):	63 906,01 eurot, 60%
1.5 KULUDE ABIKÕLBLIKKUS	

1.5.1 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:	-	-	-

Potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu kalendriaastal (referentsperioodil):	-	-	-
Potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu tulevastel perioodidel:	-	-	-
1.5.2 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga:³			-

2. Auditi eesmärk ja ulatus

Auditi eesmärk on anda hinnang toetuse kasutamisele vastavalt Euroopa 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 ulatusse kuuluvad IV vahearuaude ja V vahearuaude heaks kiidetud ja ajavahemikul 01.01.2017-31.12.2017 a toetuse saaja poolt tehtud tegevused ja nende aluseks olevad kuludokumendid.

3. Auditi õiguslik alus

Audit viidi läbi vastavalt Euroopa 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 ning sisejulgeolekufondi auditeerimise strateegiale ning 2018. aasta tööplaanile.

4. Auditi läbiviimise aeg ja läbiviijad

Auditi läbiviijad (nimi, asutus, üksus, ametinimetus):	Risto Viirg (auditi eest vastutav isik); KPMG Baltics OÜ Liina Lember (auditi juht); KPMG Baltics OÜ Helen Ilumäe (audiitor); KPMG Baltics OÜ
Auditi läbiviimise aeg (sh kohapealsete auditi toimingute läbiviimise aeg):	15.06.2018 – 06.11.2018

5. Auditi käigus teostatud toimingud

Audiitor analüüsis ja hindas toetuse saaja kulude abikõlblikkust, projektiga seotud raamatupidamise korraldust.

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

6. Valimi moodustamise meetoodika

Juhul kui kuludokumente auditeeriti valimi alusel tuleb kirjeldada valimi moodustamise meetoodika, sh: Olukorras, kus projektiga seotud kuludokumente oli palju, ei olnud mõistlik testida kuludokumentide üldkogumit 100%-liselt ning projekti kuludokumentidest moodustati valim. Valimi moodustamisel lähtuti statistilise valimi moodustamise, MUS meetodist.

Valimi moodustamise esimeses etapis määrati projekti tehingute üldkogum:

Projekti AMIF2015-10 IV ja V vahearuaude kuluread, kokku 783 rida summas 102 574,03 eurot.

³ Eelnevalt läbi viidud auditite ning järelevalve käigus tuvastatud vead ja rikkumised

Valimi moodustamise teises etapis määrati valimi parameetrid. Oluliseks kriteeriumiks oli valimi esinduslikkus üldkogumi suhtes. Statistilise valimi moodustamisel võeti usaldusnivooks 70%, kus valimi risk ei ületa 10%. Aktsepteeritava vea suuruseks üldkogumist oli 2% (summas 2051,48 eurot) ning oodatud vea suuruseks 0,2% (summas 205,15 eurot) üldkogumist. Määratud parameetritele tuginedes kujunes valimi intervalliks 1 486,58 eurot.

Valimi moodustamise kolmandas etapis moodustati kuludokumentidest valim, mille suuruseks saadi 65 unikaalset kulurida summas 63 906,01 eurot, 62% üldkogumist. Valimi moodustamisel on kasutatud programmi IDEA funktsiooni MUS valimi koostamisel. Vastavalt valimi intervallile oli kontrollitav ridade arv 69 (tabamused kokku), milles sisaldus üle intervalli sisalduvaid kuludokumente kokku 3 ning testitavaks populatsiooniks moodustus 75 367,37 eurot.

7. Piirangud

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatuse ja objektiivsuse põhimõtetest lähtudes.

Auditi aruande koostamisel on lähtutud 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 oleksid audiitori järeldused võinud olla teistsugused.

B-OSA

AUDITI TÄHELEPANEKUD

1. 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.

2. Kulude abikõlblikkus

Kuluartiklid vastavad olulises osas abikõlblikkuse nõuetele, toetuslepingu tingimustele ja tegelikult tehtud töödele. Olemasolev kontroll-jälg on piisav.

3. Juhtimis- ja kontrollisüsteem

Auditi käigus ei saanud audiitorid teadlikuks millestki sellisest, mis seaks kahtluse alla projekti juhtimis- ja kontrollisüsteemide toimimise.

4. Hangete läbiviimine

Kontrollitaval perioodil ei ole hankeid läbi viidud.

5. Muud tähelepanekud

Muid tähelepanekuid ei tekkinud.

Kinnitame lõpparuande 6 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

(allkirjastatud digitaalselt)

Risto Viirg
KPMG Baltics OÜ
Audiitor

Auditi juht:

(allkirjastatud digitaalselt)

Liina Lember
KPMG Baltics OÜ
Audiitor

SUMMARY IN ENGLISH

Financial audit of an interim report Asylum, Migration and Integration Fund (AMIF2015-10 Tugiisikuteenus varjupaigataotlejatele ja rahvusvahelise kaitse saanud isikutele)

The bodies that carried out the audit: KPMG Baltics OÜ

Total eligible costs of the project (*planned*): EUR 397,344.00

Approval reference of an interim report: IV interim report: 14-8.6/423-11, 24/10/2017; V interim report: 14-8.6/521-15; 22/05/2018

Costs to be audited: EUR 106,383.78

The principal findings, recommendation and conclusion of the audit with regard to the implemented project:

As a result of the project interim audit it can be concluded that the project is in general effective and efficient and mostly in compliance with the European Council decision no 514/2014. No significant or insignificant findings were made.

The conclusion drawn from the results of the audit with regard to the effectiveness of the management and control system:

Testing the effectiveness of the management and control system was not in the scope of the audit.

Financial impact of the audit findings:

Total eligible costs of the project are EUR 106,383.78

Indication whether any problems identified were considered to be systemic in nature and the measures taken, including a quantification of any financial corrections:

During the interim audit no problems were identified that would be considered systemic in nature and no measures were taken.