

Sisejulgeolekufondi  
projekti nr ISF.1.03.23-0012  
„Seadmete ja varustuse soetamise kaudu  
Kaitsepolitseiameti CBRN sündmusele reageerimise  
võimekuse suurendamine“  
projekti audit

Toetuse saaja: Kaitsepolitseiamet  
Korraldusasutus: Siseministeerium

Auditi lõpparuanne nr 4.1-1-2025/8

10.06.2025



SISEMINISTEERIUM

## KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

### Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et toetuse saaja tegevus projekti rakendamisel on olulises osas<sup>1</sup> vastavuses kehtivate õigusaktidega. Siiski tehti üks tähelepanek, kuna maksetaotluses nr PO33687 deklareeritud kulud erinevad toetuse saaja raamatupidamises kajastatud andmetest arve tasumise (arved USD-s) hetkel kehtinud valuutakursi tõttu. Tähelepanek<sup>2</sup> on detailsemalt kirjeldatud aruande B-osas.

Märge SFOS-is: märkustega, olulised tähelepanekud.

### Olulised tähelepanekud toetuse saajale:

Tähelepanek nr 2.1 – Maksetaotluses nr PO33687 deklareeritud kulud ei vasta toetuse saaja raamatupidamises kajastatud kuludele, tuvastatud mitteabikõlblik kulu auditi ulatuses 179,25 eurot (sh ISF toetus 134,44 eurot, riiklik kaasfinantseering 44,81 eurot)

Projekti audit on läbi viidud kooskõlas rahvusvaheliste siseauditi standarditega.

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

## A - OSA

### Auditi objekt ja auditeeritud kulud

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
Rakenduskava	Sisejulgeolekufond 2021-2027
Prioriteetne suund	ISF.1 Aidata tagada kõrget julgeolekutaset liidus
Meede	ISF.1.3 Toetada liikmesriikide suutlikkuse suurendamist kuritegevuse, terrorismi ja radikaliseerumise ennetamisel ja nende vastu võitlemisel ning julgeolekuintsidentide, riskide ja kriiside juhtimisel
Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS)	ISF.1.03.23-0012
Projekti nimetus	Seadmete ja varustuse soetamise kaudu Kaitsepolitsei ameti CBRN sündmusele reageerimise võimekuse suurendamine
Toetuse saaja ja partner(id):	Kaitsepolitsei amet
Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev	05.06.2023 nr 1-24/101

<sup>1</sup> Auditi töörühm on teostanud auditi toimingud asjatundlikult ja nõutava ametialase hoolsusega. Auditi tulemusena antakse auditeeritud objekti kohta põhjendatud kindlustunne, võttes arvesse võimalikku audit riski, et isegi suhteliselt olulised ebatäpsused võivad jääda avastamata.

<sup>2</sup> **Olulised tähelepanekud** on leiud, mis omavad või võivad omada finantsmõju (st mitteabikõlblikud kulud). **Väheolulised tähelepanekud** on leiud, mis ei oma finantsmõju, kuid mille lahendamine aitab toetuse saajal vähendada riske projekti edukal elluviimisel.

Projekti kulude abikõlblikkuse periood	01.02.2023 – 01.07.2029				
1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO					
Alus	Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus (EL) 2021/1060; auditeerimise strateegia; Siseministeeriumi siseauditi osakonna 2025. aasta tööplan.				
Eesmärk	Auditi eesmärk oli anda hinnang toetuse kasutamisele vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusele (EL) 2021/1060.				
Auditi läbiviija(d)	Elis Kõrvek, Siseministeeriumi siseauditi osakonna juhtivaudiitor (auditi juht); Mariliis Männik, Siseministeeriumi siseauditi osakonna juhtivaudiitor (auditi eest vastutav isik); Tarmo Olgo, Siseministeeriumi siseaudit osakonna juhataja (auditeeriva asutuse juht).				
Auditi läbiviimise aeg	22.04. – 10.06.2025 Kohapealsed toimingud viidi läbi 09.05.2025.				
Metoodika	Siseministeeriumi siseauditi osakonna projektiauditi käsiraamat				
Auditi toimingud	Projektiauditi käigus analüüsiti ja hinnati: a) toetuse eesmärgipärast kasutamist; b) raamatupidamisarvestuse õigsust; c) kulude abikõlblikkust; d) projekti tegelikku teostamist ja dokumentatsiooni olemasolu; e) makstud toetuse mahu ja ajastuse õigsust.				
Valimi metoodika (kui kohaldub)	n/a				
1.3 AUDITEERITUD KULUD (auditi ulatus)					
Deklareeritud kulude aluseks olevad väljamaksed (väljamaksetaotluse SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes)	SFOS-i nr P033687; 24.10.2024; 208 446,87 eurot				
Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõlblikest summadest (%)	ISF toetus 156 335,15 eurot; 75% Riiklik kaasfinantseering 52 111,72 eurot; 25%				
Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõlblikust summast) <sup>3</sup>	208 446,87 eurot;100%				
Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes): 179,25 eurot (tähelepanek nr 2.1)					
Väljamaksetaotluse number: P033687	TOETUS			OMA-FINANTSEERING	KOKKU
	Kokku	EL fond	riiklik toetus		

<sup>3</sup> Kui ei auditeeritud valimi alusel, märgitakse valimi suuruseks väljamaksetaotluse summa eurodes ja auditeeritud kulude osakaaluks 100%.

Mitteabikõlblik summa auditeeritud kuludes (eurodes)	179,25	134,44	44,81	n/a	179,25
Leitud vea määr (%) <sup>4</sup>	0,09%				

## Piirangud

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatuse ja objektiivsuse põhimõtetest lähtudes.

Toetuse saaja kohustatud andma audiitori kasutusse tema nõutavad andmed ja dokumendid ning võimaldama audiitoril viibida projektiga seotud ruumides ja territooriumil. 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 mitteesitatud / mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid audiitorite järeldused võinud olla teistsugused.

## Järeltegevused

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitustega. Soovituste rakendamise osas teostab seiret auditeeriv asutus, küsides toetuse saajalt informatsiooni soovitude rakendamise kohta. Vajadusel viiakse läbi järelaudit.

<sup>4</sup> Mitteabikõlblike kulude osakaal tegelikult auditeeritud kuludest (%). Kui auditeeriti valimi alusel, siis mitteabikõlblike kulude osakaal valimi mahust.

## B-OSA

### AUDITI TULEMUSED

#### 1. Toetuse eesmärgipärane kasutamine

Toetust on kasutatud olulises osas otstarbekalt ja sihipäraselt, vastavalt projekti eesmärkidele ja rakendamise tingimustele.

#### 2. Raamatupidamises kajastamine

Auditi ulatuses olevad kulud vastavad olulises osas toetuse saaja raamatupidamise andmetele. Siiski tehti üks tähelepanek, kuna maksetaotluses nr PO33687 deklareeritud kulud erinevad toetuse saaja raamatupidamises kajastatud andmetest arve (arved USD-s) tasumise hetkel kehtinud valuutakursi tõttu.

**Tähelepanek nr 2.1 – Maksetaotluses nr PO33687 deklareeritud kulud ei vasta toetuse saaja raamatupidamises kajastatud kuludele, tuvastatud mitteabikõlblik kulu auditi ulatuses 179,25 eurot (sh ISF toetus 134,44 eurot, riiklik kaasfinantseering 44,81 eurot) (Oluline)**

**Hindamiskriteerium:** Abikõlblikuna on deklareeritud ainult sellised kulud, mis on põhjendatud, tekkinud vastavalt ÜM<sup>5</sup> § 15 lõigetele 2 ja 3 ning makstud vastavalt ÜM § 15 lõikele 4 ning on kooskõlas Euroopa Liidu ja Eesti õigusega. ÜM § 10 lg 1 p 6 kohaselt on toetuse saaja kohustatud tõendama toetuse makse aluseks olevate tingimuste täitmist, sh deklareeritud kulud vastavad toetuse saaja raamatupidamises kajastatule.

**Seisund:** Auditi ulatusesse kuulunud maksetaotluses nr PO33687 deklareeritud kulud erinevad toetuse saaja raamatupidamises kajastatust, sest maksetaotluses ei ole kasutatud arve tasumise hetkel kehtinud valuutakurssi. Raamatupidamises on andmed korrektsed. Erinevus raamatupidamisandmete ja maksetaotluse andmete vahel moodustab kokku 175,74 eurot, millele lisandub kaudne kulu 3,51 eurot.

**Põhjus:** Maksetaotluses nr PO33687 erinevad kolme kulurea summad, sest maksetaotluses ei ole kasutatud arve tasumise (arved USD-s) hetkel kehtinud valuuta kurssi. Raamatupidamises on summad korrektselt kajastatud.

**Järeldus:** Kui ÜM § 34 lg 1 p 2 toetuse saamisega seotud kohustust või nõuet ei täideta osaliselt või täielikult ja see on mõjutanud kulu abikõlblikkust, tuleb otsustajal toetuse saajalt toetuse osaliselt või täielikult tagasi nõuda. Projekti kuludesse kantud abikõlblikest kuludest on auditi ulatusesse kuulunud summadest mitteabikõlblik 179,25 eurot, sh mitteabikõlblik ISF toetus summas 134,44 eurot ning mitteabikõlblik kaasfinantseering summas 44,81 eurot.

**Risk toetuse saajale:** Toetuse saamisega seotud kohustustuste või nõuete mittetäitmine võib kaasa tuua toetuse osalise või täieliku tagasinõudmise.

**Soovitus toetuse saajale:** Soovitame toetuse saajal teha auditi ulatuses olnud mitteabikõlblike kulude osas tagasimakse summas 179,25 eurot, sh mitteabikõlblik ISF toetus summas 134,44 eurot (75%) ning mitteabikõlblik kaasfinantseering summas 44,81 eurot (25%).

<sup>5</sup> Vabariigi Valitsuse 12. mai 2022. a määrus nr 55, millega on kehtestatud perioodi 2021–2027 Euroopa Liidu ühtekuuluvus- ja siseturvalisuspoliitika fondide rakenduskavade vahendite andmise ja kasutamise üldised tingimused (ÜM) <https://www.riigiteataja.ee/akt/117052022013?leiaKehtiv>

Edaspidi soovitame tagada toetuse andmist ja kasutamist reguleerivates õigusaktides toetuse saajale pandud kohustustest kinnipidamine ning olla edaspidi hoolsam maksetaotlustes kulude esitamisel. Vajadusel rakendada täiendavaid kontrolliprotseduure.

**Toetuse saaja kommentaar:** Kommentaare ei ole.

**Risk korraldusasutusele:** Juhul, kui korraldusasutus ei ole vajalikul määral toetuse saaja kohustuste täitmist kontrollinud, esineb risk, et toetust ei ole kasutatud õiguspäraselt ning toetus tuleb osaliselt või täielikult tagasi nõuda.

**Soovitus korraldusasutusele:**

1. Soovitame algetada mitteabikõlblike kulude osas toetuse osalise tagasinõudmise protsessi, st ISF toetus summas 134,44 eurot (75%) tagasi nõuda ning mitteabikõlblik kaasfinantseering summas 44,81 eurot (25%) projekti abikõlblikest kuludest maha arvata.

2. Korraldusasutusel tuleb täiendavalt üle kontrollida kõik auditi ulatusse mitte kuuluvate KAPO poolt projektis esitatud maksetaotluste kulude valuutakursi konverteerimised (SFOS-is kuupäevaga 16.01.202 ning 20.12.2024) lisaks auditi ulatuses olnud maksetaotlusele nr PO33687, et veenduda, kas tegemist on ühekordse eksimusega või süsteemse veaga. Juhul kui väljaspool auditi ulatust esinevad mitteabikõlblikud kulud, tuleb samuti algetada mitteabikõlblike kulude osas toetuse osalise tagasinõudmise protsess. Samuti tuleb vähendada projekti kaudseid kulusid proportsionaalselt.

**Korraldusasutuse kommentaar:**

Vabariigi Valitsuse 12.05.2022 määruse nr 55 „Perioodi 2021–2027 Euroopa Liidu ühtekuuluvus- ja siseturvalisuspoliitika fondide rakenduskavade vahendite andmise ja kasutamise üldised tingimused“ § 37 lõike 5 ja 6 kohaselt jäetakse finantskorrektsiooni otsus tegemata, kui tagasinõudmisele kuulub toetussumma kuni 1000 eurot ja mitte rohkem kui 2% projektile määratud toetusest. Kui finantskorrektsiooni eeltoodud põhjustel ei tehta, vähendatakse e-toetuse keskkonnas projekti toetuse eelarvet ning korraldusasutus teavitab toetuse saajat kirjalikku taasesitamist võimaldavas vormis, sh e-toetuse keskkonnas. Korraldusasutus kontrollib toetuse saaja esitatud maksetaotlustes kulude valuutakursside konverteerimisi, et veenduda, kas auditi tähelepanuna tuvastatud mitteabikõlblikud kulud olid lõplikud või mitte ning teeb vastavad muudatused e-toetuse keskkonnas teavitades toetuse saajat või koostab finantskorrektsiooni otsuse.

**Soovituse rakendamise eest vastutav isik ja kuupäev:** 30.09.2025, täiendava kontrolli viib läbi RHO teenistuja Andra Tamsalu ning edasised täitjad määratakse vastavalt täiendava kontrolli tulemustele.

### 3. Toetuse maht ning ajastus

Toetuse andmine on toimunud olulises osas ettenähtud mahus ja õigeaegselt ning omafinantseering on tagatud.

### 4. Hange läbiviimine

Auditi ulatuses olnud seadmete ost on läbi viidud olulises osas vastavalt kehtivatele õigusaktidele.

### 5. Riigiabi andmine

Projekt ei sisalda riigiabi andmist ega vähese tähtsusega abi.

## 6. Teavitamine ja avalikustamine

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

Kinnitame lõpparuande 7 leheküljel.

Auditi juht:  
(allkirjastatud digitaalselt)

Elis Kõrvek  
juhtivaudiitor

Auditi eest vastutav isik:  
(allkirjastatud digitaalselt)

Mariliis Männik, CGAP  
juhtivaudiitor

Auditeeriva asutuse juht:  
(allkirjastatud digitaalselt)

Tarmo Olgo  
siseauditi osakonna juhataja