

**VARJUPAIGA-, RÄNDE- JA INTEGRATSIOONIFONDI PROJEKTI
“AMIF2017-13 TEADLIKKUSE SUURENDAMINE
EESTI INIMVARA SEISUST JA ÜHISLOOME VÕIMALIKEST
LAHENDUSTEST”
AUDIT
TOETUSE SAAJA: „MILTON JLP OÜ”
VASTUTAV ASUTUS: „SISEMINISTEERIUM”**

**LÕPPARUANDE NR:
4.1-1-2020/10**

23.11.2020



SISEMINISTEERIUM

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus: auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et toetuse saaja tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega. Siiski oleme auditi käigus teinud kolme olulise² tähelepaneku seoses abikõlblikkuse reeglite rikkumisega.

Tähelepanek 3.1 (oluline): Miltton JLP OÜ on projekti abikõlblike kuludena kajastanud sõidu- ja lähetuskulusid, mis ei ole vastavuses projekti toetuse abikõlblikkuse reeglitega. Mitteabikõlblik summa on 24,89 eurot, millest mitteabikõlblik AMIF toetus 18,67 eurot (75%) ja riiklik toetus 6,22 eurot (25%).

Tähelepanek 3.2 (oluline): Toetuse saaja on projekti abikõlblike kuludena kajastanud tööjõukulu, mis ei ole raamatupidamises kajastatud ega vastavuses projekti toetuse abikõlblikkuse reeglitega. Mitteabikõlblik summa on 500,00 eurot.

Projekti audit on läbi viidud lähtuvalt rahvusvahelistest siseauditi standarditest.

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.

² Olulised on tähelepanekud: mis omavad või võivad omada finantsmõju (sh mitteabikõlblikud kulutused); kui esineb oluline mittevastavus kehtivate õigusaktidega ja mis takistavad või võivad takistada projekti eesmärgipärasest rakendamist; juhul, kui esineb süsteemse iseloomuga viga; sisekontrollisüsteemi puudused või mittevastavus, mis mõjutavad oluliselt määratud asutuste tööülesannete täitmist.

Olulised tähelepanekud nõuavad vastutava asutuse/toetuse saaja juhtkonnalt asjakohast reageerimist ja lahendamist.

Väheolulised on tähelepanekud: mis ei oma finantsmõju; mis ei ole vastavuses kehtivate õigusaktide või auditeeritava sisemiste protseduurireeglitega, kuid mis ei takista projekti eesmärgipärasest rakendamist; ja mida on oluline esile tuua hea tava kontekstis. Väheolulised tähelepanekud vajavad vastutava asutuse/toetuse saaja reageerimist ja lahendamist.

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:	Teadlikkuse suurendamine Eesti inimvara seisust ja ühisloome võimalikest lahendustest
1.1.3 Toetuse saaja:	Miltton JLP OÜ
1.1.4 Toetuse saaja kontaktisik:	Annika Arras
1.1.5 Toetuslepingu number ja kuupäev:	14-8.6/530-1, 12.03.2018
1.1.6 Vastutav asutus:	Siseministeeriumi välisvahendite osakond
1.1.7 Projekti koordinaator vastutavas asutuses:	Kristi Lillemägi
1.2 PROJEKTI AJAKAVA	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	01.03.2018-31.08.2019
1.3 PROJEKTI KOGUEELARVE PLANEERITUD eurodes	
1.3.1 EL-i osalus:	97 500,00 EUR
1.3.2 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	32 500,00 EUR
1.3.3 PROJEKTI MAKSUMUS KOKKU:	130 000,00 EUR
1.4 PROJEKTI KOGUEELARVE TEGELIK eurodes	
1.4.1 EL-i osalus:	79 625,06 EUR
1.4.2 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	26 541,69 EUR
1.4.3 PROJEKTI MAKSUMUS KOKKU:	106 166,75 EUR
1.5 AUDITEERITUD KULUD	
1.5.1 Periood:	01.03.2018-31.08.2019
1.5.2 Kulude üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):	10 226,48 EUR
1.5.3 EL-i osalus:	7 669,86 EUR
1.5.4 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	2 556,62 EUR
1.5.5 Valimi suurus (eurodes); (%):	9,63%; 10 226,48 EUR
1.5.6 Toetuse saajale tehtud väljamaksed kokku ja kuupäevad:	129 999,99 EUR; 22.03.2018, 31.01.2019, 17.07.2019

1.6 KULUDE ABIKÕLBLIKKUS

1.6.1 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (EUR): 524,89 eurot, millele lisandub potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu summas 0 eurot			
	EL-i osalus	Eesti avaliku sektori osalus	Kokku
Mitteabikõlblikuks osutunud summa:	393,67 EUR	131,22 EUR	524,89 EUR
Potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu kalendriaastal (referentsperioodil):	0 EUR	0 EUR	0 EUR
Potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu tulevastel perioodidel:	0 EUR	0 EUR	0 EUR
1.6.2 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga:³			0 EUR

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 lõpparuandega heaks kiidetud ja ajavahemikul 01.03.2018-31.08.2019 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 2020. aasta tööplaanile.

4. Auditi läbiviimise aeg ja läbiviijad

Auditi läbiviijad (nimi, asutus, üksus, ametinimetus):	Viktoria Koljagina, Ernst & Young Baltic AS (auditi juht); Olesia Abramova, Ernst & Young Baltic AS (auditi eest vastutav isik); Marina Posetsenkova, Ernst & Young Baltic AS (auditi läbiviija).
Auditi läbiviimise aeg (sh kohapealsete auditi toimingute läbiviimise aeg):	01.07.2020-23.11.2020

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

5. Auditi käigus teostatud toimingud

Audiitor analüüsis ja hindas toetuse saaja juures toetuse eesmärgipärast ja õiguspärast kasutamist ja rakendamist.

Auditi toimingute käigus analüüsiti ja hinnati projekti vastavust aastaprogrammi valikukriteeriumitele, projekti tegelikku teostamist, projekti rakendamist kajastavat dokumentatsiooni ja selle vastavust, kulude abikõlblikkust, projektiga seotud raamatupidamise korraldust, hangete teostamise õigsust, üldsuse teavitamist fondist saadud toetuse kasutamisest.

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

6. Valimi moodustamise meetodika

Valimisse võetakse 10% kuluridadest või vähemalt 10 kulurida ühest kululiigist. Juhul kui ühes kululiigis oli vähem kui 10 kulurida, siis valimisse võetakse kõik kuluread. Auditeeritavas kuluaruandes oli kokku 179 kulurida. Valim koosneb 40 kulureast kogusummas 10 226,48 EUR. Kõik valimisse sattunud kuluread on valitud juhuslikult kasutades EY tööriista EY Random, kuhu sisestatakse algandmete maht (kuluridade arv) ning valitakse valimi suurus. Valim on kooskõlastatud Siseministeeriumiga.

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.

8. Järeldused

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitusetega. Soovituset rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeldused vastutav asutus /auditeeriv asutus.

B-OSA

AUDITI TÄHELEPANEKUD

1. Toetuse eesmärgipärane kasutamine

Toetust on 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.

3. Kulude abikõlblikkus

Kuluartiklid vastavad olulises osas abikõlblikkuse nõuetele, toetuslepingu tingimustele ja tegelikult tehtud töödele kuid auditi käigus olid tuvastatud mõned olulised puudused.

Tähelepanek 3.1 (oluline): Miltton JLP OÜ on projekti abikõlblike kuludena kajastanud sõidu- ja lähetuskulusid, mis ei ole vastavuses projekti toetuse abikõlblikkuse reeglitega. Mitteabikõlblik summa on 24,89 eurot, millest mitteabikõlblik AMIF toetus 18,67 eurot (75%) ja riiklik toetus 6,22 eurot (25%).

1. Miltton JLP OÜ (edaspidi Miltton) on projekti abikõlblike kuludena kajastanud sõidu- ja lähetuskulusid, mis olid kuludesse kantud ning väljamakstud täisulatuses kuid Miltton raamatupidamises kulud olid kajastatud ilma käibemaksuta. Audiitorid teostasid antud kulude abikõlblikkuse analüüsi ning leidsid, et esitatud kulud ei ole vastavuses projekti abikõlblikkuse reeglitega.

Sõidu- ja lähetuskuludena esitatud kulud:

- M.J. kuluaruanne 02.10.2018, mitteabikõlblik käibemaks summas 7,70 eurot
- K.J. kuluaruanne 14.02.2019, mitteabikõlblik käibemaks summas 3,00 eurot
- D.S. lähetuskulu 02.10.2018, mitteabikõlblik käibemaks summas 4,99 eurot
- G.J.V. kuluaruanne 27.08.2019, mitteabikõlblik kulu summas 9,20 eurot

Miltton on registreeritud käibemaksukohustuslasena alates 24.08.2005 registreerimise numbriga EE100989461. Toetuse saaja on sõidukuludena kajastanud töötajate kuluaruannete väljamaksed projektikuludesse täissummana kuid audiitorid tuvastasid, et projekti raamatupidamiskannetes kulud on kajastatud ilma käibemaksuta. Vastavalt toetuslepingu abikõlblikkuse reeglitele punktile 2.5 VA-le esitatud dokumendid peavad olema identsed nendega, mida säilitatakse toetuse saaja raamatupidamises, ning aruannetes esitatud andmed peavad ühtima toetuse saaja raamatupidamise andmetega. Ning lisaks vastavalt punktile 8.1 käibemaks on abikõlbmatu kulu, välja arvatud juhul kui toetuse saaja on selle tegelikult ja lõplikult tasunud ning saab tõendada, et ta ei saa seda tagasi. Antud juhul toetuse saaja ei saa tõestada, et käibemaks ei ole talle tagastatud.

G.J.V kulu (kokku summas 55,20 eurot) oli arvatud sõidupäeviku alusel, sellelt kulurealt käibemaksu arvestada ei saa. Kuid raamatupidamiskannetes on see kulu kajastatud ainult summas 46 EUR (tõenäoliselt ekslikult eeldades, et täissumma sisaldas käibemaksu) ning ülejäänud summa ei ole kuluna raamatupidamises fikseeritud, mistõttu ei saa seda lugeda abikõlblikuks.

Audiitorite hinnangul tegemist ei ole süsteemsete vigadega, kuna auditi käigus auditeeriti 100% ulatuses transpordikulusid. Teistes kulugruppides sarnaseid vigu ei tuvastatud.

Risk toetuse saajale: Juhul, kui projekti vahenditest on rahastatud kulu, mis ei ole abikõlblik projekti raames, tuleb see projekti kuludest maha arvestada ning tagasi maksta.

Soovitus toetuse saajale: Soovitame mitteabikõlblik lähetustega seotud kulu osas teha tagasimakse summas 24,89 (sh mitteabikõlblik AMIF toetus 18,67 eurot (75%) ja riiklik toetus 6,22 eurot (25%).

Toetuse saaja kommentaar: Täpsustusi või kommentaare pole. Kinnitame auditis esitatud tähelepanekud.

Risk vastutavale asutusele: Juhul, kui vastutav asutus ei ole vajalikul määral toetuse saaja poolt esitatud kulutõendavaid dokumente kontrollinud on risk, et toetust ei ole kasutatud õiguspäraselt ja toetus tuleb osaliselt või täielikult tagasi nõuda.

Soovitus vastutavale asutusele: Algatada toetuse tagasinõudmise protsess ning nõuda toetuse saajalt mitteabikõlblike kulude katteks väljamakstud toetuse tagasimaksmist.

Vastutava asutuse kommentaar: Vastutav asutus nõustub audiitorite kommentaaridega.

Tähelepanek 3.2 (oluline): Miltton JLP OÜ on projekti abikõlblike kuludena kajastanud tööjõukulu, mis ei ole vastavuses projekti toetuse abikõlblikkuse reeglitega. Mitteabikõlblik summa on 500,00 eurot, millest mitteabikõlblik AMIF toetus 375,00 eurot (75%) ja riiklik toetus 125,00 eurot (25%).

Miltton JLP OÜ (edaspidi Miltton) on projekti abikõlblike kuludena kajastanud A.L. märtsi aasta 2018 töötasu, mis oli kulusse kantud ning väljamakstud kuid Miltton raamatupidamises kulu ei ole kajastatud. Audiitorid teostasid antud kulude abikõlblikkuse analüüsi ning leidsid, et esitatud kulud ei ole vastavuses projekti abikõlblikkuse reeglitega.

Tööjõuna esitatud kulu:

Miltton on aastal 2018 sõlminud töölepingu A.L., kes töötas projektis perioodil 1. märts 2018 kuni 31. august 2019. Auditil valimisse on sattunud A.L. märtsi 2018 palk. Audiitoritele oli edastatud tööajatabel, mille kohaselt A.L. töötas märtsis 3 tundi (töövõtulepingu järgi ülesannete mahus pidi olema 8 tundi kuus) ning mille eest oli talle tasutud 01.04.2018 töötasu summas 288,19 eurot. Projektkuludesse oli deklareeritud töötasu ja töötasult makstud maksud. Kulude analüüsi käigus audiitorid tuvastasid, et A.L. märtsi töötasu ei ole kajastatud projekti raamatupidamiskannetes ning Miltton raamatupidaja auditi käigus tuvastas, et maksud ei ole deklareeritud Maksu- ja Tolliametile.

Vastavalt toetuslepingu abikõlblikkuse reeglite punktile 1.4 abikõlblikud kulud on kulud, mis on tegelikud ja vastavad toetuse saaja tehtud maksetele ning kontrollitavad ja tõendatavad. Lisaks antud juhtum on vastuolus toetuslepingu abikõlblikkuse reeglite punkti 2.2 „toetuse saaja peab tagama, et väljamaksmise

aluseks olevad dokumendid vastavad nõuetele, projekti raames tehtud kulud ja tegevused on abikõlblikud ning neid on võimalik kontrollida“ ja punktiga 2.5, mille kohaselt VA-le esitatud dokumendid peavad olema identsed nendega, mida säilitatakse toetuse saaja raamatupidamises, ning aruannetes esitatud andmed peavad ühtima toetuse saaja raamatupidamise andmetega.

Kuna toetuse saaja peab abikõlblikkuse reeglite punkti 6.1.11 kohaselt töötasude tõendamiseks esitama kuluandmetega maksekorralduse koopiaid või arvelduskonto väljavõtte töötasu maksmise ja maksude tasumise kohta, mida antud juhul ei olnud esitatud, seega A.L. märtsi 2018. aasta töötasu ei saa lugeda abikõlblikuks.

Audiitorite hinnangul tegemist ei ole süsteemse veaga. Auditi käigus audiitorid kontrollisid aruandes kajastatud tööjõukulud ning viisid kokku raamatupidamisandmetega. Erinevusi pole tuvastatud, v.a. kirjeldatud juhtum.

Risk toetuse saajale: Juhul, kui projekti vahenditest on rahastatud kulu, mis ei ole abikõlblik projekti raames, tuleb see projekti kuludest maha arvestada ning tagasi maksta.

Soovitus toetuse saajale: Soovitame mitteabikõlblik kulu summas 500,00 eurot projekti abikõlblikest kuludest maha arvata ja teha mitteabikõlblike kulude osas tagasimakse summas 500,00 eurot (sh mitteabikõlblik AMIF toetus 375,00 eurot (75%) ja riiklik toetus 125,00 eurot (25%).

Toetuse saaja kommentaar: Täpsustusi või kommentaare pole. Kinnitame auditis esitatud tähelepanekud.

Risk vastutavale asutusele: Juhul, kui vastutav asutus ei ole vajalikul määral toetuse saaja poolt esitatud kulutõendavaid dokumente kontrollinud on risk, et toetust ei ole kasutatud õiguspäraselt ja toetus tuleb osaliselt või täielikult tagasi nõuda.

Soovitus vastutavale asutusele: Algatada toetuse tagasinõudmise protsess ning nõuda toetuse saajalt mitteabikõlblike kulude katteks väljamakstud toetuse tagasimaksmist.

Vastutava asutuse kommentaar: Vastutav asutus on kulude kontrollimiseks küsinud juurde töötaja palgalehe, mida esialgsete dokumentide seas ei olnud, aga hiljem saadeti. Netotöötasu on töötajale lepingu ja tööajatabeli alusel välja makstud, mida tõestab ka panga väljavõte.

Kuna ka audiitorite hinnangul ei ole tegemist toetuse saaja poolse süsteemse veaga ja netotöötasu on töötajale siiski välja makstud, teeb vastutav asutus teeb ettepaneku see töötasu toetuse saajal tagantjärgi EMTA-le deklareerida ja maksud tasuda ning teha ka korrigeerimine raamatupidamises.

Audiitorite lõplik seisukoht:

Audiitorid jäävad oma esialgse tähelepaneku juurde muutmata kujul. Vastutava asutuse poolt esitatud panga väljavõtte näidis ei muuda tähelepanekus välja toodud puudust ning asjaolu, et toetuse saaja on rikkunud abikõlblikkuse reeglites toodud nõudeid tähelepanekus kirjeldatud ulatuses. Vastutava asutuse poolt viidatud palgaleht ning panga väljavõte ei muuda asjaolu, et toetuse saaja ei ole töötasu kulu kajastanud oma raamatupidamises ning tasunud tööjõuga seotud makse.

Audiitorid ei pea antud juhul asjakohaseks andmete tagantjärgi korrigeerimist, kuna projekt on lõppenud ning vastutava asutuse poolt lõplikult heaks kiidetud. Auditi eesmärk oli anda hinnang lõpparuandega heaks kiidetud ja projekti abikõlblikkuse perioodil toetuse saaja poolt tehtud tegevustele ja nende aluseks olevad kuludokumentidele.

4. Juhtimis- ja kontrollisüsteem

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

5. Toetuse maht ning ajastus

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

6. Hange läbiviimine

Toetuse saaja on hanked läbi viinud olulises osas vastavalt kehtivatele õigusaktidele.

7. Teavitamine ja avalikustamine

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

8. Muud tähelepanekud

Muid tähelepanekuid ei tekkinud.

Kinnitame lõpparuande 9 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

(allkirjastatud digitaalselt)

Olesia Abramova
Partner
Ernst & Young Baltic AS

Auditi juht:

Viktoria Koljagina
Juhtivkonsultant
Ernst & Young Baltic AS

SUMMARY IN ENGLISH

Project audit of The Asylum, Migration and Integration Fund „AMIF2017-13 Communication in shaping social attitudes towards migration and integration policies“

The bodies that carried out the audit: Ernst & Young Baltic AS

Total eligible costs of the project and EU contribution: 106 166,75 EUR (79 625,06 EUR)

Approval reference of the final report: 14-8.6/802-11 29.04.2020

Total cost to be audited: 10 226,48 EUR

EU contribution to be audited: 7 669,86 EUR

The principal findings, recommendation and conclusion of the audit with regard to the implemented project: Two significant findings were made. The Beneficiary has violated eligibility rules: project costs include ineligible VAT and the remuneration in one case of one employee is not recorded in the accounts. The audit recommended the financial correction in the total amount of 524,89 EUR. This are not systemic errors, 100% of the transport costs were audited and the auditors checked the salary costs reported and reconciled them with the accounting data.

As a result of the project audit it can be concluded that the project is in general effective and mostly in compliance with the European Council decision no 514/2014 and the grant agreement.

The conclusion drawn from the results of the audit with regard to the effectiveness of the management and control system: in general the project management and control system function properly.

Financial impact of the audit findings: ineligible cost 524,89 (EU contribution 393,67 EUR)

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 audit no problems were identified that would be considered systemic in nature and no measures were taken. Total financial correction 524,89 EUR (EU contribution 393,67 EUR)