

Audit „AMIF ja ISF 2023. finantsaasta
EL toetuste eel- ja vahemaksete
seaduslikkuse hindamine“

Lõpparuanne
nr 4.1-1-2023/12_C1-2

21.02.2024



SISEMINISTEERIUM

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et Varjupaiga-, Rände- ja Integratsioonifondi (AMIF) ning Sisejulgeolekufondi (ISF) 2023. finantsaastal EL toetuste eel- ja vahemaksed on olulises osas seaduslikud, korrektsed ja täpsed, terviklikud ning olemas on piisav kontrolljälg.

Auditi käigus ei saanud audiitorid teadlikuks millestki sellisest, mis seaks kahtluse alla vastutava asutuse juhtimis- ja kontrollisüsteemi toimimise auditeeritud ulatuses.

Audit on läbi viidud kooskõlas rahvusvaheliste siseauditi standarditega.

Täname auditeerivat auditi läbiviimise ajal osutatud kaasabi, vastutulekkuse ja koostöö eest.

A-OSA – ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

1. Auditi objekt ja auditeeritud kulud

1.1 AMIF	
1.1.1 Periood	16.10.2022 - 15.10.2023
1.1.2 Kulude üldkogum	1 698 397,62 eurot
1.1.3 Valimi suurus	376 042,45 eurot; 22,14%

1.2 ISF-B	
1.2.1 Periood	16.10.2022 - 15.10.2023
1.2.2 Kulude üldkogum	1 598 221,29 eurot
1.2.3 Valimi suurus	470 127,62 eurot; 29,42%

1.3 ISF-P	
1.3.1 Periood	16.10.2022 - 15.10.2023
1.3.2 Kulude üldkogum	76 541,25 eurot
1.3.3 Valimi suurus	76 541,25 eurot; 100%

2. Auditi eesmärk ja ulatus

Auditi eesmärk oli hinnata, kas AMIF-i ja ISF-i 2023. finantsaastal EL toetuste eel- ja vahemaksed on seaduslikud, korrektsed ja täpsed, terviklikud ning kas on olemas piisav kontrolljälg.

Auditi käigus analüüsiti ning hinnati:

- kas maksete jaotus, proportsioonid ja tähtajad on määratud toetuslepingutes ning kas maksete proportsioonid lepingutes vastavad vastutava asutuse protseduurireeglites sätestatule;
- kas eelmaksed ja vahemaksed on kantud toetuse saajatele toetuslepingus sätestatud tähtaja jooksul;
- kas on olemas õiged alused maksete teostamiseks ning kas kontrolljälg on tuvastatav;

- kas tegelikult üle kantud makse summad vastavad toetuslepingutele ja raamatupidamise algdokumentidele;
- kas toetuse saajatele tehtud eel- ja vahemaksed on kajastatud vastutava asutuse raamatupidamissüsteemis ettemaksu kontol;
- kas finantsaastal teostatud maksed vastavad AMIF-i ja ISF-i 2023. finantsaasta raamatupidamise aastaaruannetes kajastatud summadele.

3. Taustinfo ning auditi õiguslik alus

Siseauditi osakond viis 2023. aasta tööplaani kohaselt läbi auditi nr 4.1-1-2023/12 „Varjupaiga-, Rände ja Integratsioonifondi ning Sisejulgeolekufondi 2023. finantsaasta süsteemi- ning finantsaudit“, mille eesmärk oli hinnata, kas AMIF ja ISF 2023. eelarveaasta Euroopa Komisjoni rakendusmääruse (EL) 2015/377 viidatud vormil esitatavad raamatupidamise aastaaruanded annavad õige ja õiglase ülevaate, kas kulud, mille hüvitamist komisjonilt on taotletud, on seaduslikud ja korrektsed, ning kas kehtestatud kontrollisüsteemid toimivad nõuetekohaselt.

Vastavalt auditi programmile viidi auditi käigus läbi eraldi auditi toimingud 2023. finantsaastal teostatud toetuste eel- ja vahemaksete hindamiseks. Hinnangu tulemused on esitatud käesolevas auditi alamaruandes ning auditi koondaruandes.

4. Auditi läbiviimise aeg ja läbiviijad

Auditi viis ajavahemikul 15.11.2023 – 21.02.2024 läbi Siseministeriumi siseauditi osakonna juhtivaudiitor Marilis Männik. Auditi eest vastutav isik on osakonnajuhataja Tarmo Olgo.

5. Auditi käigus teostatud toimingud

Auditi protseduuride käigus koostati auditi ulatusse kuuluvate eel- ja vahemaksete kontrollimiseks kontroll-leht ning hinnati maksete seaduslikkust ning korrektsust vastavalt AMIF ja ISF protseduurireeglitele.

6. Valimi moodustamise meetoodika

Kulusid auditeeriti juhusliku valimi alusel. Valim moodustati põhimõttel, et auditeeritakse minimaalselt 10% iga fondi maksetest, mis teostati toetuse saajatele 2023. finantsaasta jooksul projektide osas, mis ei lõppenud 2023. finantsaastal.

7. Piirangud

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatus ja objektiivsuse põhimõtetest lähtudes.

Auditi aruande koostamisel on lähtutud eeldusest, et kõik auditi käigus esitatud andmed ning muu suuline ja kirjalik teave kajastavad fondide rakendamise protsesse ja tegevusi korrektselt ja tegelikkusele vastavalt ning on piisavad hinnangu andmiseks. Täiendava, audiitoritele mitte esitatud/mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid audiitori järeldused võinud olla teistsugused.

Audiitorid 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.

B-OSA – AUDITI TULEMUSED

1. Maksete jaotus, proportsioonid ja tähtajad toetuslepingutes

Vastutav asutus on maksete jaotuse, proportsioonid ning tähtajad määranud projektide toetuslepingutes ning sätestatud maksete proportsioonid vastavad protseduurireeglitele.

2. Eel- ja vahemaksete tähtaegne teostamine

Vastutav asutus on eel- ja vahemaksed teostanud toetuslepingus sätestatud tähtaja jooksul.

3. Eel- ja vahemaksete seaduslikkus ning kontrolljälg

Vastutav asutus on eel- ja vahemaksed teostanud õigetest alustel ning maksete teostamise seaduslikkuse kontrolljälg on piisav ning tuvastatav.

4. Eel- ja vahemaksete vastavus toetuslepingutele ning raamatupidamise algdokumentidele

Vastutav asutus on eel- ja vahemaksed teostanud vastavalt toetuslepingutes ning maksete esildistes sätestatud summadele.

5. Ettemaksete kajastamine vastutava asutuse raamatupidamises

Vastutav asutus on eel- ja vahemaksed kajastanud korrektselt ettemakstud tegevuskulude sihtfinantseerimise kontodel.

6. Toetuse saajatele teostatud ettemaksete vastavus raamatupidamise aastaaruannetes kajastatud summadele

Vastutav asutus on eel- ja vahemaksed teinud vastavalt raamatupidamise aastaaruannetes kajastatud summadele.

Kinnitame lõpparuande 4 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Tarmo Olgo
Siseauditi osakond
osakonna juhataja

(allkirjastatud digitaalselt)

Auditi juht:

Mariliis Männik, CGAP
Siseauditi osakond
juhtivaudiitor

(allkirjastatud digitaalselt)