

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

**LÕPPARUANNE NR:
4.1-1-2023/2-1**

26.06.2023



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 tuvastati, et soetatud immateriaalne põhivara oli valesti kajastatud toetuse saaja raamatupidamissüsteemis.

Tuvastatud viga parandati auditi vältel ning toetuse saaja tegi vajalikud paranduskanded raamatupidamissüsteemis.

Projektaudit 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 ABIKÕBLIKKUS			
1.6.1 Tuvastatud mitteabikõblikud kulud (EUR): 0 eurot, millele lisandub potentsiaalselt mitteabikõblik kulu summas 0 eurot			
	EL-i osalus	Eesti avaliku sektori osalus	Kokku
Mitteabikõblikuks 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 abikõblikud ja nõuetele vastavad ning tuginevad projekti raames läbiviidud tegevustele. Auditi alaeesmärgiks on testida vastutava asutuse poolt tehtud kontrolli tulemusi ning juhtimis- ja kontrollisüsteemi toimimist.

Auditi ulatusse kuulusid 04.01.2023 siseministeeriumi 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 Siseministeeriumi siseauditi osakonna 2023. aasta tööplaanile.

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

4. Auditi läbiviimise aeg ja läbiviijad

Auditi läbiviijad (nimi, asutus, üksus, ametinimetus):	Jaak Evert, 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 (sh kohapealsete auditi toimingute läbiviimise aeg):	07.03.2023 – 16.06.2023 Auditi kohapealsed toimingud Kaitsepolitseiametis viis läbi Tarmo Olgo perioodil 25.04.2023 kuni 08.06.2023.

5. Auditi käigus teostatud toimingud

Projekti auditi 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 sõltumatuse 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 toetuse saaja ei olnud soetatud immateriaalse põhivara (IKT arendused summas 34 720 eurot ja 49 320 eurot, summad ilma käibemaksuta) võtnud arvele põhivarana vaid kandnud selle kulusse. Sellega rikuti riigi raamatupidamise üldeeskirja³ § 40 lõige 2 ja Raamatupidamise Toimkonna juhendi RTJ-5 "Materiaalne ja immateriaalne põhivara" punkt 39 nõudeid.

Tuvastatud viga parandati auditi vältel ning toetuse saaja tegi vastavad paranduskanded raamatupidamissüsteemis. Soetatud infosüsteemid on üleandmise seisuga võetud arvele põhivarana ja arvestatud alates arvele võtmisest nõuetekohaselt amortisatsiooni.

3. Kulude abikõlblikkus

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

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 seaduse⁴ § 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 kaitseväge luuretegevusega.

³ Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhend, kinnitatud rahandusministri 11.12.2003 määrusega nr 105; RTL 2003, 130, 2103

⁴ RT I, 01.07.2017, 1 § 170 lg 1 p 3) Seaduse rakendusala erisused kaitse- ja julgeolekuvaldkonna riigihangetes.

4. Teavitamine ja avalikustamine

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

Kinnitame lõpparuande 7 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