

Audit „AMIF ja ISF 2024. finantsaasta
tehnilise abi kuludele hinnangu andmine“

Lõpparuanne
nr 4.1-1-2024/9_C1-1

30.12.2024



SISEMINISTEERIUM

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et lõppmaksetaotlustes deklareeritud tehnilise abi kulud on abikõlblikud, vastavad kuludokumentidele ja kulusid tõendavatele dokumentidele ning kontroll-jälg on piisav.

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

A-OSA – ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

1. Auditi objekt ja auditeeritud kulud

1.1 AMIF	
1.1.1 Periood	16.10.2023 – 30.06.2024
1.1.2 Kulude üldkogum	183 056,34 eurot
1.1.3 Valimi suurus	26 008,11 eurot; 14,21%
1.1.4 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud	0 eurot

1.3 ISF-B	
1.3.1 Periood	16.10.2023 – 30.06.2024
1.3.2 Kulude üldkogum	491 265,82 eurot
1.3.3 Valimi suurus	57 117,08 eurot; 11,63%
1.3.4 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud	0 eurot

1.2 ISF-P	
1.2.1 Periood	16.10.2023 – 30.06.2024
1.2.2 Kulude üldkogum	82 961,51 eurot
1.2.3 Valimi suurus	10 742,55 eurot; 12,95%
1.2.4 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud	0 eurot

2. Auditi eesmärk ja ulatus

Auditi eesmärk oli anda hinnang, kas vastutava asutuse poolt AMIF-i ja ISF-i 2024. finantsaasta lõppmaksetaotlustes deklareeritud tehnilise abi kulud on abikõlblikud, omavad kontroll-jälge ning vastavad kuludokumentidele ning muudele kulud tõendavatele dokumentidele.

3. Auditi õiguslik alus

Siseauditi osakond viis 2024. aasta tööplaani kohaselt läbi auditi nr 4.1-1-2024/9 „Varjupaiga-, Rände ja Integratsioonifondi ning Sisejulgeolekufondi 2023. finantsaasta süsteemi- ning finantsaudit“, mille eesmärk oli hinnata, kas AMIF ja ISF 2024. 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 finantsaasta tehnilise abi kuludele hinnangu andmiseks. Hinnangu tulemused on esitatud käesolevas auditi alamaruandes ning auditi koondaruandes.

4. Auditi läbiviimise aeg ja läbiviijad

Auditi viisid ajavahemikul 17.10.2024 – 30.12.2024 läbi Siseministeeriumi siseauditi osakonna juhtivauditiitorid Marilis Männik (auditi juht) Krisi Pungas. Auditi eest vastutav isik on osakonnajuhataja Tarmo Olgo.

5. Auditi käigus teostatud toimingud

Auditi protseduuride käigus koostati auditi ulatusse kuuluvate tehnilise abi kulude kontrollimiseks kontroll-leht ning hinnati tehnilise abi kulude abikõlblikkust ja raamatupidamisarvestuse korrektsust.

6. Valimi moodustamise meetoodika

Tehnilise abi kulud auditeeriti juhusliku valimi alusel. Valim moodustati põhimõttel, et auditeeritakse minimaalselt 10% iga fondi kuluridadest (sh kattes minimaalselt 30 kulurida) ning vähemalt 10% iga fondi tööjõukulude summast ja 10% muude tehnilise abi kulude summast.

6. 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 kuludele hinnangu andmiseks. Täiendava, audiitorile mitteesitatud / 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. Raamatupidamisarvestuse õigsus

Tehnilise abiga seotud raamatupidamisarvestus vastab olulises osas kehtivatele õigusaktidele, deklareeritud kulud vastavad raamatupidamisdokumentidele ja tõendavatele dokumentidele.

2. Kulude abikõlblikkus

Tehnilise abi kulud on abikõlblikud, vastavad kuludokumentidele ning muudele kulusid tõendavatele dokumentidele ning kontroll-jälg on piisav.

3. Juhtimis- ja kontrollisüsteem

Auditi käigus ei saanud audiitorid teadlikuks millestki sellisest, mis seaks kahtluse alla tehnilise abi kulude käsitlemisega seotud juhtimis- ja kontrollisüsteemide toimimise.

4. Hangete läbiviimine

Auditi käigus ei antud hinnangut hangete läbiviimisele, kuivõrd hangetega seotud tehnilise abi kulud jäid alla siseauditi osakonna AMIF-i ja ISF-i auditeerimise käsiraamatust tuleneva kontrollimise piirmäära¹.

5. Tehnilise abi kasutamine

Tehnilise abi kulud on kooskõlas Euroopa Parlamendi ja Nõukogu määruse (EL) nr 516/2014 artikliga 23, Euroopa Parlamendi ja Nõukogu määruse (EL) 515/2014 artikliga 16 ning Euroopa Parlamendi ja Nõukogu määruse (EL) 513/2014 artikliga 9.

Kinnitame lõpparuande 4 leheküljel.

Auditi juht:
(allkirjastatud digitaalselt)
Mariliis Männik, CGAP
juhtivaudiitor

Auditi eest vastutav isik:
(allkirjastatud digitaalselt)
Tarmo Olgo
siseauditi osakonna juhataja

¹ 5 000 eurot (kuni 17.07.20 algatatud hangetele) ning 20 000 eurot (alates 18.07.20 algatatud hangetele).