

MTÜ SLAVA UKRAINI REVISJONI I ETAPI KOKKUVÕTE

MAI - JUUNI 2023

KONFIDENTSIAALNE

The BDO logo is displayed in white on a red triangular background in the bottom right corner. It consists of the letters 'BDO' in a bold, sans-serif font, with a vertical bar to the left of the 'B'.

MTÜ SLAVA UKRAINI ÜLEVAADE

- ▶ **Adress:** F. R. Kreutzwaldi tn 4-16, 10120 Tallinn
- ▶ **Registreeritud:** 07.03.2022
- ▶ **Õiguslik vorm:** Mittetulundusühing
- ▶ **Reg.kood:** 80608313
- ▶ **Käibemaksukohustuslane:** Alates 01.02.2023
- ▶ **Põhikirj:** Põhikirja redaktsioon kinnitati Tallinnas, 2. märtsil 2022. aastal toimunud üldkoosolekul. Muudetud põhikiri jõustus 10.04.2023.

Vastavalt põhikirjale on MTÜ Slava Ukraini (edaspidi: SU) eesmärk organiseerida ja toimetada humanitaarabi Ukraina sõjakolletesse ning oma eesmärkide saavutamiseks viib SU ellu järgmised tegevused:

1. humanitaarabi hankimine, kogumine ja jaotamine abivajajatele Ukraina kriisikolletes;
2. teavitustöö Eestis humanitaarabi kogumise kohta erinevate kanalite kaudu;
3. suhtlemine inimestega, kes on Ukrainas kohapeal, et pakkuda parimat võimalikku humanitaarabi;

MTÜ Slava Ukraini on tulumaksusoodustusega mittetulundusühingute, sihtasutuste ja usuliste ühenduste nimekirjas alates 01.10.2022.

KASUTATUD LÜHENDITE LOETELU

Lühend	Tähendus
AFV	All For Victory (“Все для Победы”)
BDO PA	BDO Payroll & Accounting OÜ
Facebook	FB
ICC	OÜ IC Construction
MTA	Maksu- ja Tolliamet
MTÜ	Mittetulundusühing
MTÜS	Mittetulundusühingute seadus
RPS	Raamatupidamise seadus
SU	MTÜ Slava Ukraini
TuMS	Tulumaksuseadus

KÄIBEMAKS

- ▶ ICC on Ukrainas registreeritud käibemaksukohustuslasena ja tema käibemaksukohustuslase nr on 446300213058.

ICC poolt SU-le väljastatud arvetel ei ole tasumisele kuuluvatele summadele lisatud Ukraina käibemaksu.

Ukraina käibemaksuregistri andmetest nähtuvalt on ICC liitunud Ukrainas sõja ajaks kehtestatud lihtsustatud maksuerikorruga augustis 2022, ning tema käibemaksukohustuslase staatus on seetõttu ajutiselt peatatud. Seega on ICC kasutanud lihtsustatud maksuerikorda kogu vaadeldava perioodi jooksul. Erikorruga said ettevõtted liituda vabatahtlikult avalduse alusel.

Maksustamise erikord kehtib ajutiselt alates 1. aprillist 2022 kuni sõjaseisukorra lõppemiseni või erikorra tühistamiseni Ukraina territooriumil. Tegemist on lihtsustatud maksu-, raamatupidamis- ja aruandlussüsteemiga, kus ettevõtte müügitehingud maksustatakse 2% maksumääraga. Selline müügitehingute maksustamine on ühekordne maks ja muid makse, sealhulgas käibemaksu, tasuda ei tule.

Käibemaksukohustuslasest ettevõtte lihtsustatud maksustamissüsteemile ülemineku korral peatub ajutiselt tema käibemaksukohustuslase staatus ja sisulist sel ajal ei arva ta soetatud kaupadelt ja teenustelt käibemaksu maha ega lisa seda ka müügiarvetele, samuti ei esita käibedeklaratsioone. Seega maksustatakse ainult tulu, mitte kasum. See tähendab, et tehtud kulutused ei mõjuta ühekordse tasutud maksu suurust. Maksumäär on aga oluliselt madalam.

- ▶ AFV ei ole Ukrainas käibemaksukohustuslane.
- ▶ SU on käibemaksukohustuslane alates 01.02.2023

LÄHTEÜLESANNE JA DOKUMENDID

REVISJONI I ETAPI EESMÄRK

I etapp: Dokumentaalrevisjon ja vastavusrevisjon

Dokumentaalarvisjoni käigus selgitada välja fookuses olevate projektide ja tehingute puhul, millised dokumendid on olemas ning mis on puudu, lisafookusega revisjoni II ja III etapi läbiviimise eesmärkidel. Dokumentide puhul anda hinnang, kas olemasolevad dokumendid vastavad Eesti seadustele, tavadele ja nõuetele.

Eelkõige:

- ▶ Mittetulundusühingute seadus,
- ▶ Raamatupidamise seaduse nõuded (näiteks tehingute algdokumentide osas),
- ▶ Vabaühenduste Liidu koostatud Annetuste kogumise hea tava,
- ▶ SU põhikiri ja protseduurid, ning
- ▶ Tulumaksusoodustusega ühingute nimekirjas olevatele ühingutele kohalduvad nõuded.

Fookuses projektide puhul hinnang, kui suures mahus on dokumentaalselt tõestatud kaupade kohale jõudmine lõppkasutajatele, eeldatud mahus ja komplekteerituses. Revisjoni pakkumiskutse-ülesandepüstituse kohaselt olid fookusprojektideks „Lootuse jõulud“, „1000 kangelast lumes“ ja „Guerilla kiirabid“.

BDO PA on objektiivsuse tagamiseks olnud revisjoni teostamisel olnud kliendist sõltumatu vähemalt ulatuses, mida nõuab kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeks (IESBA koodeks) sarnaste tövõttude puhul. Oleme koostanud käesoleva aruande kliendi ülesandel ja tuginedes kliendi poolt meile revideerimiseks esitatud dokumentidele ja muudele failidele.

Revisjoniks esitati meile elektrooniliselt failid (elektroonilised dokumendid):

- ▶ 755 faili, esitatud enne 25.04.2023;
- ▶ 25,35 GB (dokumendid, arved, pildid, videod jm), esitatud revisjoni alustamiseks 25.04.2023 ja 27.04.2023 ning
- ▶ 101 faili, esitatud revisjoni toimumise ajal kuni 30.05.2023.
- ▶ 35 faili, esitatud seoses revisjoni kokkuvõtte mustandis käsitletud teemadega kuni 13.06.2023, kell 9.00.
- ▶ Pärast 13.06.2023 kell 9.00 esitatud dokumente ja informatsiooni ei ole käesoleva raporti koostamisel arvesse võetud.

Dokumentaalarvisjoni kiirendamiseks kasutasime tekstiliste andmete parsimiseks *apache tikat*, mis on tööstusstandard sellisteks töödeks ning TEXTA Toolkitti parsitud andmete lugemiseks-analüüsimiseks (sh masinõpet olemite automaatseks eraldamiseks).

Käesoleva raportiga hõlmatud SU tehingute periood oli 7.märts 2022 kuni 31.märts 2023.

KASUTUSPIIRANGUD JA -VÄLISTUSED

- ▶ BDO Estonia Payroll & Accounting OÜ (registrikood 14648992; edaspidi: BDO PA või meie) ei ole audiitorettevõtja Audiitortegevuse seaduse §7 mõistes ning käesolev töövõtt ei ole seetõttu vandeaudiitori kutsetegevus. BDO PA on SU revisjoni I etapi töövõtu läbi viinud arvestusala asjatundjatelt nõutava hoolsusega.
- ▶ BDO PA teostas revisjoni I etapi - dokumentaalrevisjoni, mille sisuks oli kolme projekti: (i) „Lootuse jõulud“, (ii) „1000 kangelat lumes“ ja (iii) „Guerilla kiirabid“ raames ning konkreetsemalt lepingulistest suhetes Ukraina äriühinguga IC Construction (edaspidi ICC) ja heategevusfondiga All For Victory (All For Victory (“Все для Перемоги”, edaspidi: AFV)) tehtud tehingutega seotud dokumentide olemasolu, piisavuse ning arvestus- ja aruandlusregulatsioonidele vastavuse kontrolli. BDO PA ei teostanud revisjoni I etapi käigus finantsaruannete auditit või ülevaatus, sest revisjoni I etapi eesmärgiks ei olnud hinnangu andmine finantsaruannete õigsusele. Tehingute kohta esitatud dokumentide, sh finantsaruannete, õigsuse ja asjakohasuse eest vastutab SU juhatus.
- ▶ Dokumentaalrevisjoni käigus me ei kontrollinud otseselt kulude klassifitseerimise või periodiseerimise õigsust erinevate projektide ja muude kulukontode lõikes. Analüüsitavaid projektide ja tehingupartnerite kohta järelduste tegemisel lähtusime raamatupidamises kajastatud andmetest.
- ▶ BDO PA ei analüüsinud **revisjoni I etapis** (vt ka revisjoni II ja III etapi eesmäärke):
 - ▶ kas dokumentatsioon on vastavuses Ukraina seadustega. BDO PA analüüsis dokumentide vastavust järgmistele Eesti seadustele ja regulatsioonidele: raamatupidamise seadusele, mittetulundusühingute seadusele, Vabariigikohalike omavalitsuste Liidu koostatud annete kogumise heale tavale, SU põhikirjale ja protseduurireeglitele, Maksu- ja Tolliameti (edaspidi MTA) tulumaksusoodustusega ühingute nimekirjas olevatele ühingutele kohalduvatele nõuetele;
 - ▶ SU tehingupartnerite tausta (omanikud, seotud isikud, töötajad) ega teostanud SU poolt sõlmitud lepingute õiguslikku analüüsi;
 - ▶ kas tehingupartneritega lepinguid sõlmides on välistatud huvide konfliktid ning on/ei ole kahjustatud SU huve;
 - ▶ kogu tarneahelat - lõppkasutajale üleandmis-vastuvõtmisdokumentatsiooni olemasolul, ei kontrollinud me eraldi vaheetappide üleandmis-vastuvõtmisdokumentatsiooni.
 - ▶ tehingute tõhusust - BDO PA ei hinnanud, kas sõlmitud tehingud on toimunud turutingimustel.
- ▶ BDO PA-le esitatud paralleeltõlkes dokumentide puhul lähtusime ingliskeelsest tekstist, me ei kontrollinud ukraina/vene ja ingliskeelse teksti omavahelist vastavust.
- ▶ Käesolevas revisjonis oleme analüüsinud dokumente ja informatsiooni, mis on esitatud kuni 13.06.2023 kell 9.00. Pärast 13.06.2023 kell 9.00 esitatud dokumente ja informatsiooni ei ole käesoleva raporti koostamisel arvesse võetud.

LÄBIVAD TÄHELEPANEKUD JA SOOVITUSED, ALLKIRJAD RAPORTILE

Teema	Tähelepanek	BDO kommentaar / Soovitus
<ul style="list-style-type: none"> ▶ PÕHIKIRI 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Kodulehel ja avalikkusele on SU oma eesmärki sõnastanud oluliselt laiemana kui põhikirjas kirjas (põhikirjas nimetatud vaid humanitaarabiga seotud tegevused). 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Soovitame täiendada põhikirja ja viia vastavusse kõigi SU avalikkusele kommuniqueeritud tegevustega.
<ul style="list-style-type: none"> ▶ SU DOKUMENTEERITUD PROTSEDUURIREEGLID JA SISEKONTROLLISÜSTEEM 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ SU ei ole BDO PA-le esitanud kirjalikus vormis kehtestatud sisemisi protseduurireegleid, mistõttu tõhusa sisekontrollisüsteemi toimimiseks nõutavate toiminguprotseduuride vastavuskontrolli ei ole võimalik teostada. ▶ Fookuses olevate projektide ja tehingute dokumente oli puudu, mida SU-l tuli revisjoni käigus tehingupartneritelt täiendavalt küsida. ▶ Revisjoni käigus saadud vastustest lähtuvalt olid erinevate projektide ja/või kulude puhul erinev lähenemine seoses sellega, kas ja kuidas hinnapakkumisi küsida. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Soovitame kehtestada sisemised protseduurireeglid, mis määratleksid SU sisekontrollisüsteemi olulised osised (riskijuhtimine, otsustuspädevused, arvest ja aruandlus jmt). ▶ Asjaolu, et ei ole võimalik mõistliku aja jooksul kõiki olulisi dokumente esitada, viitab sellele, et juhatuse kontrollis raamatupidamise korraldamise üle esineb puudusi. Mõistliku aja jooksul peab olema võimalik saada ülevaade tehingute toimumisest ja muudest olulistest asjaoludest, sh tuludest, kuludest, varadest ja kohustistest. Soovitame vaadata üle raamatupidamise korraldamise ja dokumentide liikumise protsessi. ▶ Soovitame kehtestada ühtsed ja selged protseduurireeglid hinnapakkumiste küsimise osas.
<ul style="list-style-type: none"> ▶ LEPINGUD 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Lepingud on sõlmitud kasutades üldsõnalisi tüüplepinguvorme. Vähene detailsus tehingute eesmärkide ning spetsiifika kirjeldamisel muudab SU huvide monitoorimise ning kaitsmise ebamõistlikult keerukaks. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Soovitame kõikides lepingutes asjakohase täpsusega fikseerida, mida ja mis hinnaga ostetakse, mis on valmistamise ja kohaletoometamise tähtajad jm tehingu(te) olulised tingimused.

LÄBIVAD TÄHELEPANEKUD JA SOOVITUSED, ALLKIRJAD RAPORTILE

Teema	Tähelepanek	BDO kommentaar / Soovitus
▶ REVISJONI II JA III ETAPP	▶ Vaid SU dokumentatsioonile tuginedes ei ole tõenäoliselt võimalik revisjoni II ja III etapi ülesandeid tulemuslikult lahendada. Revisjoni II ja III etapi küsimustele vastamiseks on vajalik läbi töötada ICC ja AFV raamatupidamis-dokumentatsioonid.	▶ Enne II ja III etapi läbiviimise otsustamist soovitame oodata ära Eestis ja Ukrainas käimasolevate uurimismenetluste tulemused. ▶ II ja III etapi läbiviimine vajab kogu ICC ja AFV raamatupidamisdokumentidele ligipääsu võimaldamise eelnevat lahendamist.

Digiallkirjastatud BDO PA nimel (kuupäev digiallkirjal):

- ▶ Projektijuht Mari Stamberg
- ▶ Raamatupidamis- ja aruandlusteenuste äriiini juht Karoliina Treter

FOOKUSPROJEKTIDE KOKKUVÕTE



FOOKUSPROJEKTIDE JA TEHINGUPARTNERITE KOKKUVÕTE

	Guerilla kiirabid	1000 kangelast lumes	Lootuse jõulud	Muud kulud		KOKKU
Tehingupartner	Arved	Arved	Arved	Arved / Nõuded	Maksed / arved (raamatupidamises)	Arved / nõuded (raamatupidamises)
ICC	127 972,00 €	413 505,50 €	904 887,00 €	123 579,00 €	109 494,00 €	1 555 858,50 €
AFV	- €	- €	- €	64 795,30 €	64 795,30 €	64 795,30 €
Muud tehingupartnerid	306 713,16 €	413 505,40 €	429 252,12 €	N / A	N/A	1 149 470,68 €
KOKKU	434 685,16 €	827 010,90 €	1 334 139,12 €	188 374,30 €	174 289,30 €	2 770 124,48 €

“LOOTUSE JÕULUD” - [LOOTUSE ABIPAKK \(SLAVA.EE\)](https://slava.ee)

Kuvatõmmis / info SU kodulehelt 26.05.2023

KUI MITU LOOTUSE ABIPAKKI ON JUBA OSTETUD?

18600

38%

10. jaanuar 2023: 1 116 001 € / 3 000 000 €

Mida abipakk sisaldab?

Toit: tatar, riis, kiirkaerahelbepuder, pasta, tomatipasta, kauasäiliv piim, jahu, sool, suhkur, päevalilleõli, lihakonservid, kalakonservid, šokolaad ja tee.

Hügieenitarbed: hambaharjad, hambapasta, seep, šampoon-dušigeel, majapidamisseep.

Soe tekk ja padjad.

Kauapõlevad küünlad, tikud, taskulamp ja lisapatareid taskulambile.

Lisaks anname koos pakkidega abivajajatele eestlaste kootud soojad villased sokid, kindad, mütsid ja sallid.

Abipakkide sisu võib muutuda vastavalt abivajajate vajadustele.

Miks me ostame tooteid Ukrainast?

Ostes tooted Ukrainast, toetame nende majandust ning pakume Ukraina töötajatele oma tellimustega nii stabiilset sissetulekut, kui see praeguses sõjaolukorras võimalik on. Hoolimata Ukraina riigi raskest majanduslikust seisust, on toiduainete ja hügieenitoodete hinnad võrreldes Eestiga siiski madalamad.

Tekid ja padjad toodetakse Dnipro tehases. Tegemist on usaldusväärse partneriga, kellega alustasime koostööd aprillikuus ning kes on meile varem ömmelnud üle 1500 sõdurite meditsiinikoti ja üle 400 pehme kandraami, mis Eesti koostööpartnerite hinnangul on väga hea kvaliteediga. Sellega hoiame kokku logistika, komplekteerimise ja muude tegevustega seotud kulude pealt. Lisaks säästame keskkonda ja loobume logistikaahelas Eesti-Poola-Ukraina teekonna läbimisest suurte veoautodega.

“LOOTUSE JÕULUD” PROJEKTI KOKKUVÕTE

		Arvete summa kokku	Lepingu kuupäev	okt.22	nov.22	dets.22	jaan.23	Kommentaariid
Hinna-	Apparel de Furniture LLC							BDO PA-le esitatud dokumentide hulgast ei leidunud hinnapakkumisi. Vastavalt K.Mesipuu kommentaarile kujundati hind Eestis võetud hinnapakkumistele tuginedes.
pakkumised	ICC							
	Marek Klinger (P.H. Selekt)							
	Kaczmarek electric Solutional OÜ							
	Kaks&Seitse OÜ							
Leping	Apparel de Furniture LLC		25.10.2022	64 000,00 €		165 000,00 €	41 900,00 €	BDO PA-le esitatud dokumentide hulgas oli leping Apparel de Furniture LLC-ga ja toidupakkide osas ICC-ga ja lepingu lisa hügieenipakkide osas ICC-ga.
	ICC		03.10.2022					
	Marek Klinger (P.H. Selekt)							
	Kaczmarek electric Solutional OÜ							
	Kaks&Seitse OÜ							
Arved	Apparel de Furniture	370 900,00 €		64 000,00 €		165 000,00 €	141 900,00 €	Tabelis toodud arved on samas summas tasutud. Kokku on soetatud 22 600 toidu- ja hügieenipakki, lisaks padjad, teki ja muud tooted. Pakkide abivajajatele üleandmise kohta on olemas täielik või osaline tõendusmaterjal 8341 toidu- ja hügieenipaki ja 8245 padja-teki komplekti osas. Lisaks on olemas fotomaterjali pakkide üleandmise kohta abivajajatele. Samuti on olemas üleandmisvastuvõtmissaktid ICC-lt SU-le kõig ostetud pakkide osas.
	ICC	904 887,00 €		78 035,00 €	58 000,00 €	435 000,00 €	333 852,00 €	
	Marek Klinger (P.H. Selekt)	28 880,40 €				4 268,10 €	24 612,30 €	
	Kaczmarek electric	20 699,72 €				20 699,72 €		
	Solutional OÜ	4 572,00 €					4 572,00 €	
	Kaks&Seitse OÜ	4 200,00 €					4 200,00 €	
	KOKKU:	1 334 139,12 €						

“LOOTUSE JÕULUD” PROJEKTI VASTAVUSE KONTROLL

SEADUS VÕI REGULATSIION	ASJAKOHASED SÄTTED	ANALÜÜS JA KOMMENTAARID
Mittetulundusühingute seadus	Vastavalt mittetulundusühingute seaduse § 1 lg 2 võib mittetulundusühingu tulu kasutada üksnes põhikirjaliste eesmärkide saavutamiseks.	Tõendamaks, et kogutud annetused on kasutatud põhikirjaliste eesmärkide saavutamiseks, on SU esitanud arved abipakkide soetamise kohta, transpordi dokumentatsiooni abipakkide kättetoimetamise kohta ja fotomaterjali pakkide jagamise kohta. Pakkide kättetoimetamise kohta on meile esitatud üleandmisvastuvõtmissaktid ICC-lt SU-le, fotomaterjali ja sisemine dokument, kus on loetletud kuupäevaliselt ja koguseliselt kõikide ostetud toidu- ja hügieenipakkide sihtkohad. Transpordidokumendid on meile esitatud 8341 toidu- ja hügieenipaki ja 8245 padja-teki komplekti osas. Avalikkusega on jagatud fotomaterjali ja muud infot SU kodulehel ja FB-s.
Raamatupidamise seadus	Vastavalt raamatupidamise seaduse § 7 on raamatupidamise algdokument tõend, mille sisu ja vorm peavad vajaduse korral võimaldama kompetentsele ja sõltumatule osapoolele tõendada majandustehingu toimumise asjaolusid ja tõepärasust. Kui seaduses või selle alusel antud määruses ei ole sätestatud teisiti, peab algdokument sisaldama majandustehingu kohta vähemalt järgmisi andmeid: 1) toimumisaeg; 2) majandusliku sisu kirjeldus; 3) arvnäitajad, näiteks kogus, hind ja summa.	Sooritatud revisjoni I etapi protseduuride tulemusena ei tuvastanud me midagi olulist, mis viitaks SU poolt BDO PA-le esitatud dokumentide mittevastavus(t)ele RPS § 7 nõuetega.
Tulumaksusoodustusega ühingute nimekirjas olevatele ühingutele kohalduvad nõuded	Vastavalt tulumaksuseaduse §11 lõikele 2: - ühing tegutseb avalikes huvides; - ühing tegutseb heategevuslikult, pakkudes kaupa, teenust või muud hüve peamiselt tasuta või muul tulu mittetaotleval või üldkättesaadaval viisil; - ühing ei jaga oma vara või tulu ega anna rahaliselt hinnatavaid soodustusi oma asutajale, liikmele, juhtimis- või kontrollorgani liikmele.	Avalikes huvides ja heategevuslikult tegutsemise tõendamiseks on SU esitanud BDO PA-le arved abipakkide soetamise kohta, transpordi dokumentatsiooni abipakkide kättetoimetamise kohta ja fotomaterjali pakkide jagamise kohta. Pakkide kättetoimetamise kohta on meile esitatud üleandmisvastuvõtmissaktid ICC-lt SU-le, fotomaterjali ja sisemine dokument, kus on loetletud kuupäevaliselt ja koguseliselt kõikide ostetud toidu- ja hügieenipakkide sihtkohad. Transpordidokumendid on meile esitatud 8341 toidu- ja hügieenipaki ja 8245 padja-teki komplekti osas. Avalikkusega on jagatud fotomaterjali ja muud infot SU kodulehel ja FB-s.

“LOOTUSE JÕULUD” PROJEKTI VASTAVUSE KONTROLL (2)

SEADUS VÕI REGULATSIION	ASJAKOHASED SÄTTED	ANALÜÜS JA KOMMENTAARID
Annetuste kogumise hea tava	<ol style="list-style-type: none"> 1. Info annetuse koguja kohta on kergesti leitav. 2. Annetuse kogumisel öeldakse selgelt, milleks annetust kasutatakse ja milliseid tulemusi annetuse kasutamisega saavutada soovitakse. 3. Annetuse tegemiseks ei avaldata survet. 4. Annetustena kogutud raha kasutatakse heaperemehelikult, sihipäraselt ja otstarbekalt. 5. Annetuse koguja täidab annetajale antud lubadused nii annetuse kasutamise kui ka sellest info andmise osas. 	<p>SU ei ole liitunud Vabaihenduste Liiduga “Hea Kodanik”, mistõttu liidu poolt propageeritava annetuste kogumise hea tava järgimine on pigem (lisa)võimalus. SU info on annatejatele kergesti leitav ja SU jagab selgelt ja arusaadavalt infot, milleks annetust kasutatakse ja milliseid tulemusi annetuse kasutamisega saavutada soovitakse. Samuti jagab SU avalikkusega infot annetuste kasutamise kohta nii oma kodulehe, FB kui meedia vahendusel.</p> <p>Sooritatud revisjoni I etapi protseduuride tulemusena ei tuvastanud me midagi olulist, mis viitaks SU poolt BDO PA-le esitatud dokumentide mittevastavus(t)ele viidatud annetuste jagamise hea tava põhimõtetele.</p>
SU põhikiri	<p>SU eesmärk on organiseerida ja toimetada humanitaarabi Ukraina sõjakolletesse.</p> <p>SU viib oma eesmärkide saavutamiseks ellu järgmisi tegevusi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - humanitaarabi hankimine, kogumine ja jaotamine abivajajatele Ukraina kriisikolletes; - teavitustöö Eestis humanitaarabi kogumise kohta erinevate kanalite kaudu; - suhtlemine inimestega, kes on Ukrainas kohapeal, et pakkuda parimat võimalikku humanitaarabi; 	<p>Pakkide kättetoimetamise kohta on meile esitatud üleandmis-vastuvõtmissakid ICC-lt SU-le, fotomaterjali ja sisemine dokument, kus on loetletud kuupäevaliselt ja koguseliselt kõikide ostetud toidu- ja hügieenipakkide sihtkohad. Transpordidokumendid on meile esitatud 8341 toidu- ja hügieenipaki ja 8245 padja-teki komplekti osas. Avalikkusega on jagatud fotomaterjali ja muud infot SU kodulehel ja FB-s.</p>
SU protseduurireeglid	N/A	<p>SU ei ole BDO PA-le esitanud kirjalikus vormis kehtestatud sisemisi protseduurireegleid, mistõttu töhuse sisekontrollisüsteemi toimimiseks nõutavate toiminguprotseduuride vastavuskontrolli ei ole võimalik teostada.</p>

Täiendavad kommentaarid koos SU juhtkonna vastustega on toodud lisa 1.

”1000 KANGELAST LUMES“ - 1000 KANGELAST LUMES (SLAVA.EE)

Kuvatõmmis / info SU kodulehelt 26.05.2023

SOETATUD TALVEVARUSTUSE TÄISKOMPLEKTI

2029

102%

5. oktoober 2022: 811 790 € / 800 000 €

Hea annetaja! Tänu eestlaste suurele südamele kogusime vajaliku raha 2000 Ukraina kangelasele talvevormi ostmiseks. Annetuskampaania on nüüdseks lõppenud ning 5. oktoobri hommikul tellisime Dnipro tehast 2000 kangelase talvevormid. Hoiame teid arengutega jooksvalt kursis. Veelkord suurimad tänud kõigile annetajatele! Koos suutsime me enamat. Slava Ukraini! Heroiam slava!

Vaata teisi Slava Ukraini projekte slava.ee lehel!

“1000 KANGELAST LUMES” PROJEKTI KOKKUVÕTE

		Komplektide arv (tk)	€/tk	Summa kokku	Kuupäev
Hinnapakkumised	ICC			N/A	N/A
	FOP Harenko Kostyantyn		370,00 €		08.10.2022
	FOP Slutska A.V		368,00 €		09.10.2022
	Pakkumine 3		383,00 €		12.10.2022
	Pakkumine 4		385,00 €		07.10.2022
	Pakkumine 5		490,00 €		07.10.2022
	Pakkumine 6		490,00 €		12.10.2022
	Pakkumine 7 (ainult soe pesu)		al. 35,10 €		26.09.2022
Leping	ICC			413 505,50 €	18.10.2022
	Private Entrepreneur Harenko Konstantyn			330 804,40 €	18.10.2022
	Private Entrepreneur Slutska Anna			82 701,00 €	19.10.2022
Arved	ICC	1150	359,57 €	413 505,50 €	20.10.2022
	Private Entrepreneur Harenko Kostyantyn	920	359,57 €	330 804,40 €	19.10.2022
	Private Entrepreneur Slutska Anna	230	359,57 €	82 701,00 €	19.10.2022
	KOKKU	2300			

2299 riidekomplektile on esitatud üleandmis-vastuvõtmisakt.

1 puuduva komplekti kohta vastas Марія Панасюк AFV-st: “We left one set of uniforms as a sample (example), we have it in stock.”

Pakkide komplekteeritus on välja toodud SU kodulehel, ICC ja SU vahelistel üleandmisaktidel (1150 komplekti) ja kahel üleandmisaktil sõjaväeosadele (143 komplekti osas). Ülejäänud üleandmisaktidel komplekti sisu eraldi välja toodud ei ole.

“1000 KANGELAST LUMES” PROJEKTI VASTAVUSE KONTROLL

SEADUS VÕI REGULATSIION	ASJAKOHASED SÄTTED	ANALÜÜS JA KOMMENTAARID
Mittetulundusühingute seadus	Vastavalt mittetulundusühingute seaduse § 1 lg 2 võib mittetulundusühingu tulu kasutada üksnes põhikirjaliste eesmärkide saavutamiseks.	<p>SU põhikirjas sätestatud eesmärk on organiseerida ja toimetada humanitaarabi Ukraina sõjakolletesse. SU kodulehel on avalikkusele sõnastatud, et eesmärk on Ukraina armee toetamine ja humanitaarabi andmine rindepõlvkonna tsiviilelanikkonnale. Vastavalt Välisministeeriumi lehel antud selgitustele arengukoostöö ja humanitaarabi kohta loetakse <u>humanitaarabiks</u> üksnes tsiviilisikutele mõeldud abi, kuid projektiga soetatud vormid on mõeldud ja üle antud armeele, mis ei ole kooskõlas humanitaarabi mõistega. Soovitame põhikirja täiendada.</p> <p>Tõendamiseks, et kogutud annetused on kasutatud avalikkusele sõnastatud eesmärkide saavutamiseks, on SU esitanud BDO PA-le talvevarustuse soetamise arved ja üleandmis-vastuvõtmisaktid. Esitatud dokumentide kohaselt on kokku soetatud 2300 komplekti, millest 2299 komplekti kohta on esitatud üleandmis-vastuvõtmisakt ja 1 komplekti üleandmise kohta on öelnud Марія Панасюк AFV-st: “We left one set of uniforms as a sample (example), we have it in stock.”</p>
Raamatupidamise seadus	Vastavalt raamatupidamise seaduse § 7 on raamatupidamise algdokument tõend, mille sisu ja vorm peavad vajaduse korral võimaldama kompetentsele ja sõltumatule osapoolle tõendada majandustehingu toimumise asjaolusid ja tõepärasust. Kui seaduses või selle alusel antud määruses ei ole sätestatud teisiti, peab algdokument sisaldama majandustehingu kohta vähemalt järgmisi andmeid: <ul style="list-style-type: none"> 1) toimumisaeg; 2) majandusliku sisu kirjeldus; 3) arvnäitajad, näiteks kogus, hind ja summa. 	<p>Sooritatud revisjoni I etapi protseduuride tulemusena ei tuvastanud me midagi olulist, mis viitaks SU poolt BDO PA-le esitatud dokumentide mittevastavus(t)ele RPS § 7 nõuetega.</p>

“1000 KANGELAST LUMES” PROJEKTI VASTAVUSE KONTROLL(2)

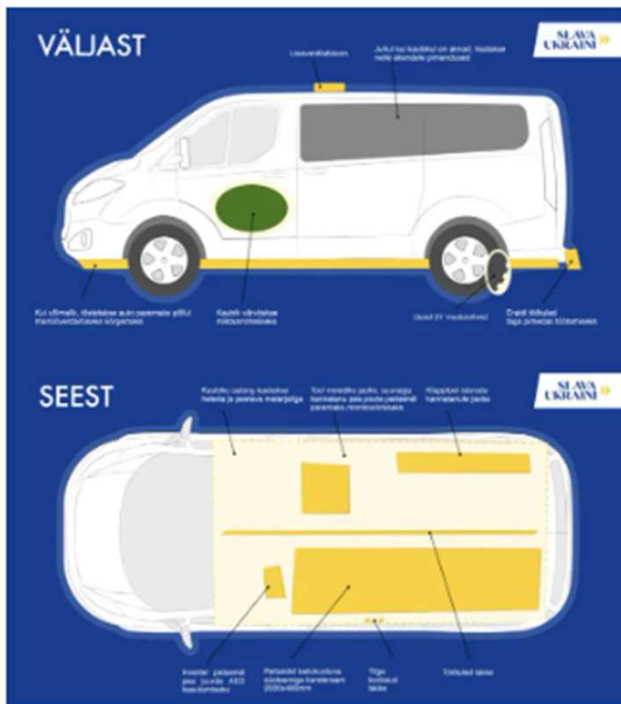
SEADUS VÕI REGULATSIOON	ASJAKOHASED SÄTTED	ANALÜÜS JA KOMMENTAARID
Tulumaksusoodustusega ühingute nimekirjas olevatele ühingutele kohalduvad nõuded	Vastavalt tulumaksuseaduse §11 lõikele 2: <ul style="list-style-type: none"> - ühing tegutseb avalikes huvides; - ühing tegutseb heategevuslikult, pakkudes kaupa, teenust või muud hüve peamiselt tasuta või muul tulu mittetaotlaval või üldkättesaadaval viisil; - ühing ei jaga oma vara või tulu ega anna rahaliselt hinnatavaid soodustusi oma asutajale, liikmele, juhtimis- või kontrollorgani liikmele. 	Tõendamiseks, et kogutud annetused on kasutatud avalikkusele sõnastatud eesmärkide saavutamiseks, on SU esitanud BDO PA-le talvevarustuse soetamise arved ja üleandmis-vastuvõtmisaktid. Esitatud dokumentide kohaselt on kokku soetatud 2300 komplekti, millest 2299 komplekti kohta on esitatud üleandmis-vastuvõtmisakt ja 1 komplekti üleandmise kohta on öelnud Марія Панасюк AFV-st: “We left one set of uniforms as a sample (example), we have it in stock.”
Annetuste kogumise hea tava	<ol style="list-style-type: none"> 1. Info annetuse koguja kohta on kergesti leitav. 2. Annetuse kogumisel öeldakse selgelt, milleks annetust kasutatakse ja milliseid tulemusi annetuse kasutamisega saavutada soovitakse. 3. Annetuse tegemiseks ei avaldata survet. 4. Annetustena kogutud raha kasutatakse heaperemehelikult, sihipäraselt ja otstarbekalt. 5. Annetuse koguja täidab annetajale antud lubadused nii annetuse kasutamise kui ka sellest info andmise osas. 	SU ei ole liitunud Vabaühenduste Liiduga “Hea Kodanik”, mistõttu liidu poolt propageeritava annetuste kogumise hea tava järgimine on pigem (lisa)võimalus. SU info on annatejatele kergesti leitav ja SU jagab selgelt ja arusaadavalt infot, milleks annetust kasutatakse ja milliseid tulemusi annetuse kasutamisega saavutada soovitakse. Samuti jagab SU avalikkusega infot annetuste kasutamise kohta nii oma kodulehe, meedia kui FB vahendusel. Sooritatud revisjoni I etapi protseduuride tulemusena ei tuvastanud me midagi olulist, mis viitaks SU poolt BDO PA-le esitatud dokumentide mittevastavus(t)ele viidatud annetuste jagamise hea tava põhimõtetega.
SU põhikiri	SU eesmärk on organiseerida ja toimetada humanitaarabi Ukraina sõjakolletesse. SU viib oma eesmärkide saavutamiseks ellu järgmisi tegevusi: <ul style="list-style-type: none"> - humanitaarabi hankimine, kogumine ja jaotamine abivajajatele Ukraina kriisikolletes; - teavitustöö Eestis humanitaarabi kogumise kohta erinevate kanalite kaudu; - suhtlemine inimestega, kes on Ukrainas kohapeal, et pakkuda parimat võimalikku humanitaarabi; 	SU põhikirjas sätestatud eesmärk on organiseerida ja toimetada humanitaarabi Ukraina sõjakolletesse. SU kodulehel on avalikkusele sõnastatud, et eesmärk on Ukraina armee toetamine ja humanitaarabi andmine rindepiirkonna tsiviilelanikkonnale. Vastavalt Välisministeeriumi lehel antud selgitustele arengukoostöö ja humanitaarabi kohta loetakse <u>humanitaarabiks</u> üksnes tsiviilisikutele mõeldud abi, kuid projektiga soetatud vormid on mõeldud ja üle antud armeele, mis ei ole kooskõlas humanitaarabi mõistega. Soovitame põhikirja täiendada.
SU protseduurireeglid	N/A	SU ei ole BDO PA-le esitanud kirjalikus vormis kehtestatud sisemisi protseduurireegleid, mistõttu tõhusa sisekontrollisüsteemi toimimiseks nõutavate toiminguprotseduuride vastavuskontrolli ei ole võimalik teostada.

Täiendavad kommentaarid koos SU juhtkonna vastustega on toodud lisas 1.

“GUERILLA KIIRABID”

Kuvatõmmis /info SU kodulehelt 26.05.2023

Guerilla kiirabi ehk haavatute transport



Haavatute transport ehk kehvad maastikul ja pikkadel sõitudel vastupidav auto, mida on võimalik nõ “igal mehel” parandada ja mille sisu on muudetud vajaduspõhiseks.

Kontseptsioon on välja töötatud vajaduspõhiselt tänu sisendile ja tagasisidele Ukraina rindemeedikutelt, koostöös Silwi Autoehituse ja SA Põhja-Eesti Regionaalhaiglakiirabikeskuse vastutava kiirabitehnikuga.

Esimese kümne auto valmimist toetas täielikult Merko Ehitus. Nüüdseks ehitame *guerilla* kiirabisid Ukrainas kohapeal.

“GUERILLA KIIRABID” PROJEKTI KOKKUVÕTE

		€/tk	Kuupäev	Üleandmine (tk)
Hinnapakkumised	Pakkumine 1	6 700,00 €	15.07.2022	
	Pakkumine 2	6 800,00 €	10.07.2022	
	Pakkumine 3	4 747,00 €	10.07.2022	
	Pakkumine 4	7 000,00 €	15.07.2022	
	ICC	3 500,00 €	Ex. No. 5/7 of 15.07.2023 *	
Leping	ICC		30.08.2022	
Üleandmis-vastuvõtmisaktid (allkirjastatud lõppkasutajaga)				51
Üleandmis-vastuvõtmisaktid (allkirjastatud AFV-ga)				2
Üleandmis-vastuvõtmisakti BDO PA-le ei ole esitatud:				
Auto on alles ettevalmistamisel / pole üle antud , kuid on registreeritud LVIV-is või vastavalt SU-lt saadud infole teel sinna.				8
			Kokku autod	61
Ostetud rehvid, tk:			162	
BDO PA-le esitatud aktid (rehvid, tk):			52	

* J.-M. Lehtme kommentaar hinnapakkumise kuupäeva osas: “Ilmselt on tegemist veaga. Vajadusel on vaja täpsustada ICC-ga. Leping on nendega sõlmitud 2022. aastal.”

“GUERILLA KIIRABID” PROJEKTI VASTAVUSE KONTROLL

SEADUS VÕI REGULATSIOON	ASAKOHASED SÄTTED	ANALÜÜS JA KOMMENTAARID
Mittetulundusühingute seadus	Vastavalt mittetulundusühingute seaduse § 1 lg 2 võib mittetulundusühingu tulu kasutada üksnes põhikirjaliste eesmärkide saavutamiseks.	<p>SU põhikirjas sätestatud eesmärk on organiseerida ja toimetada humanitaarabi Ukraina sõjakolletesse. SU kodulehel on avalikkusele sõnastatud, et eesmärk on Ukraina armee toetamine ja humanitaarabi andmine rindepiirkonna tsiviilelanikkonnale.</p> <p>Vastavalt Välisministeeriumi lehel antud selgitustele arengukoostöö ja humanitaarabi kohta loetakse <u>humanitaarabiks</u> üksnes tsiviilisikutele mõeldud abi, kuid projektiga soetatud autod ja rehvid ning ostetud teenused on mõeldud ja üle antud armeele, mis ei ole kooskõlas humanitaarabi mõistega. Soovitame põhikirja täiendada.</p> <p>Tõendamaks, et kogutud annetused on kasutatud avalikkusele sõnastatud eesmärkide saavutamiseks on SU esitanud dokumendid autode soetamise ja tehtud tööde kohta; üleandmis-vastuvõtmisaktid ja pildimaterjali sõjaväeosadele kättetoimetamise kohta.</p> <p>Meile on esitatud üleandmis-vastuvõtmisaktid lõppkasutajaga 51 auto osas ning lisainfot autode asukoha kohta täiendava 10 auto osas. Puudu on osaliselt üleandmis-vastuvõtmisaktid rehvide kohta.</p>

“GUERILLA KIIRABID” PROJEKTI VASTAVUSE KONTROLL(2)

SEADUS VÕI REGULATSIOON	ASAKOHASED SÄTTED	ANALÜÜS JA KOMMENTAARID
Raamatupidamise seadus	<p>Vastavalt raamatupidamise seaduse § 7 on raamatupidamise algdokument tõend, mille sisu ja vorm peavad vajaduse korral võimaldama kompetentsele ja sõltumatule osapoolele tõendada majandustehingu toimumise asjaolusid ja tõepärasust. Kui seaduses või selle alusel antud määruses ei ole sätestatud teisiti, peab algdokument sisaldama majandustehingu kohta vähemalt järgmisi andmeid:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) toimumisaeg; 2) majandusliku sisu kirjeldus; 3) arvnäitajad, näiteks kogus, hind ja summa. 	<p>Sooritatud revisjoni I etapi protseduuride tulemusena ei tuvastanud me midagi olulist, mis viitaks SU poolt BDO PA-le esitatud dokumentide mittevastavus(t)ele RPS § 7 nõuetega.</p>
Tulumaksusoodustusega ühingute nimekirjas olevatele ühingutele kohalduvad nõuded	<p>Vastavalt tulumaksuseaduse §11 lõikele 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ühing tegutseb avalikes huvides; - ühing tegutseb heategevuslikult, pakkudes kaupa, teenust või muud hüve peamiselt tasuta või muul tulu mittetaotleval või üldkättesaadaval viisil; - ühing ei jaga oma vara või tulu ega anna rahaliselt hinnatavaid soodustusi oma asutajale, liikmele, juhtimis- või kontrollorgani liikmele. 	<p>Tõendamaks, et kogutud annetused on kasutatud avalikkusele sõnastatud eesmärkide saavutamiseks on SU esitanud dokumendid autode soetamise ja tehtud tööde kohta; üleandmis-vastuvõtmisaktid ja pildimaterjali sõjaväeosadele kättetoimetamise kohta.</p> <p>Meile on esitatud üleandmis-vastuvõtmisaktid lõppkasutajaga 51 auto osas ning lisainfot autode asukoha kohta täiendava 10 auto osas. Puudu on osaliselt üleandmis-vastuvõtmisaktid rehvide kohta.</p>

“GUERILLA KIIRABID” PROJEKTI VASTAVUSE KONTROLL(3)

SEADUS VÕI REGULATSIOON	ASAKOHASED SÄTTED	ANALÜÜS JA KOMMENTAARID
Annetuste kogumise hea tava	<ol style="list-style-type: none"> 1. Info annetuse koguja kohta on kergesti leitav. 2. Annetuse kogumisel öeldakse selgelt, milleks annetust kasutatakse ja milliseid tulemusi annetuse kasutamisega saavutada soovitakse. 3. Annetuse tegemiseks ei avaldata survet. 4. Annetustena kogutud raha kasutatakse heaperemehelikult, sihipäraselt ja otstarbekalt. 5. Annetuse koguja täidab annetajale antud lubadused nii annetuse kasutamise kui ka sellest info andmise osas. 	<p>SU ei ole liitunud Vabaühenduste Liiduga “Hea Kodanik”, mistõttu liidu poolt propageeritava annetuste kogumise hea tava järgimine on pigem (lisa)võimalus. SU info on annatejatele kergesti leitav ja SU jagab selgelt ja arusaadavalt infot, milleks annetust kasutatakse ja milliseid tulemusi annetuse kasutamisega saavutada soovitakse. Samuti jagab SU avalikkusega infot annetuste kasutamise kohta nii oma kodulehe, meedia kui FB vahendusel.</p> <p>Sooritatud revisjoni I etapi protseduuride tulemusena ei tuvastanud me midagi olulist, mis viitaks SU poolt BDO PA-le esitatud dokumentide mittevastavus(t)ele viidatud annetuste jagamise hea tava põhimõtetega.</p>
SU põhikiri	<p>SU eesmärk on organiseerida ja toimetada humanitaarabi Ukraina sõjakolletesse.</p> <p>SU viib oma eesmärkide saavutamiseks ellu järgmisi tegevusi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - humanitaarabi hankimine, kogumine ja jaotamine abivajajatele Ukraina kriisikolletes; - teavitustöö Eestis humanitaarabi kogumise kohta erinevate kanalite kaudu; - suhtlemine inimestega, kes on Ukrainas kohapeal, et pakkuda parimat võimalikku humanitaarabi; 	<p>SU põhikirjas sätestatud eesmärk on organiseerida ja toimetada humanitaarabi Ukraina sõjakolletesse. SU kodulehel on avalikkusele sõnastatud, et eesmärk on Ukraina armee toetamine ja humanitaarabi andmine rindepiirkonna tsiviilelanikkonnale. Vastavalt Välisministeeriumi lehel antud selgitustele arengukoostöö ja humanitaarabi kohta loetakse <u>humanitaarabiks</u> üksnes tsiviilisikutele mõeldud abi, kuid projektiga soetatud autod ja rehvid ning ostetud teenused on mõeldud ja üle antud armeele, mis ei ole kooskõlas humanitaarabi mõistega. Soovitame põhikirja täiendada.</p> <p>SU ei ole BDO PA-le esitanud kirjalikus vormis kehtestatud sisemisi protseduurireegleid, mistõttu tõhusa sisekontrollisüsteemi toimimiseks nõutavate toiminguprotseduuride vastavuskontrolli ei ole võimalik teostada.</p>
SU protseduurireeglid	N/A	

Täiendavad kommentaarid koos SU juhtkonna vastustega on toodud lisa 1.

ICC JA AFV MUUDE TEHINGUTE KOKKUVÕTE



ICC-GA (MUUDE) TEHINGUTE KOKKUVÕTE

		Summa	Kuupäev	aug.22	sept.22	okt.22	nov.22	dets.22	jaan.23	veebr.23	märts.23	
Lepingud	Lao- ja transporditeenused	-	11.08.2022									
		5 980,00 €	11.08.2022									
	Lepingu lisad	6 600,00 €	01.12.2022									
		7 000,00 €	02.01.2023									
	Lasergraveerimine	14 EUR/tk	20.10.2022									
	Muude kaupade ost	Leping on üldsõnaline, puudub hind	08.11.2022									
Arved. Kajastatud kulukontol:												
4009 - Guerilla autod, kuid selgituse järgi tegemist humanitaarabi edastamisega. K.Mesipuu kommentaari kohasel on tegemist eksliku konteeringuga.												
								6 600,00 €				
	4012 - Taktikaline elektroonika						45 189,00 €		2 180,00 €	13 685,00 €		
	4211 - Lviv kontor (kontol on kajastatud lao- ja transporditeenuste arved ICC-lt)			5 980,00 €	5 980,00 €	5 980,00 €	5 980,00 €		7 000,00 €	7 000,00 €		
	4290 - Muud ärikulud					3 920,00 €						
	Kajastamata ja tasumata										14 085,00 €	
											Kokku muud ICC arved	123 579,00 €
											Sellest makstud ja kajastatud	109 494,00 €
											Guerilla kiirabid	127 972,00 €
											Lootuse jõulud	904 887,00 €
											1000 kangelast lumes	413 505,50 €
											KOKKU ICC ARVED (KAJASTATUD JA MAKSTUD)	1 555 858,50 €
											Ostetud generaatorid ja laadijad	59
											BDO PA-le esitatud aktid	34

ICC-GA (MUUDE) TEHINGUTE VASTAVUSE KONTROLL

SEADUS VÕI REGULATSIOON	ASJAKOHASED SÄTTED	ANALÜÜS JA KOMMENTAARID
Mittetulundusühingute seadus	Vastavalt mittetulundusühingute seaduse § 1 lg 2 võib mittetulundusühingu tulu kasutada üksnes põhikirjaliste eesmärkide saavutamiseks.	Tõendamaks, et kogutud annetused on kasutatud põhikirjaliste eesmärkide saavutamiseks on SU esitanud BDO PA-le arved ning üleandmis-vastuvõtmisaktid ICC-lt ostetud teenuste ja kaupade kohta. Me ei tuvastanud ostetud generaatorite jm kaupade üleandmis-vastuvõtmisakte täies mahus. Me ei tuvastanud ICC poolt esitatud igakuiste lao- ja ekspedeerimisteenuste arvete juurest ICC-ga sõlmitud lepingu tingimuste nõuete kohaselt spetsifitseeritud ICC poolt tegelikult kantud kulude ülevaadet.
Raamatupidamise seadus	Vastavalt raamatupidamise seaduse § 7 on raamatupidamise algdokument tõend, mille sisu ja vorm peavad vajaduse korral võimaldama kompetentsele ja sõltumatule osapoolle tõendada majandustehingu toimumise asjaolusid ja tõepärasust. Kui seaduses või selle alusel antud määruses ei ole sätestatud teisiti, peab algdokument sisaldama majandustehingu kohta vähemalt järgmisi andmeid: 1) toimumisaeg; 2) majandusliku sisu kirjeldus; 3) arvnäitajad, näiteks kogus, hind ja summa.	Sooritatud revisjoni I etapi protseduuride tulemusena ei tuvastanud me midagi olulist, mis viitaks SU poolt BDO PA-le esitatud dokumentide mittevastavus(t)ele RPS § 7 nõuetega.
Tulumaksusoodustusega ühingute nimekirjas olevatele ühingutele kohalduvad nõuded	Vastavalt tulumaksuseaduse §11 lõikele 2: - ühing tegutseb avalikes huvides; - ühing tegutseb heategevuslikult, pakkudes kaupa, teenust või muud hüve peamiselt tasuta või muul tulu mittetaotleval või üldkättesaadaval viisil; - ühing ei jaga oma vara või tulu ega anna rahaliselt hinnatavaid soodustusi oma asutajale, liikmele, juhtimis- või kontrollorgani liikmele.	Tõendamaks, et kogutud annetused on kasutatud avalikes huvides ja heategevuslikult, on SU esitanud BDO PA-le arved ning üleandmis-vastuvõtmisaktid ICC-lt ostetud teenuste ja kaupade kohta. Me ei tuvastanud ostetud generaatorite jm kaupade üleandmis-vastuvõtmisakte täies mahus. Me ei tuvastanud ICC poolt esitatud igakuiste lao- ja ekspedeerimisteenuste arvete juurest ICC-ga sõlmitud lepingu tingimuste nõuete kohaselt spetsifitseeritud ICC poolt tegelikult kantud kulude ülevaadet.

ICC-GA (MUUDE) TEHINGUTE VASTAVUSE KONTROLL(2)

SEADUS VÕI REGULATSIION	ASJAKOHASED SÄTTED	ANALÜÜS JA KOMMENTAARID
Annetuste kogumise hea tava	<ol style="list-style-type: none"> 1. Info annetuse koguja kohta on kergesti leitav. 2. Annetuse kogumisel öeldakse selgelt, milleks annetust kasutatakse ja milliseid tulemusi annetuse kasutamisega saavutada soovitakse. 3. Annetuse tegemiseks ei avaldata survet. 4. Annetustena kogutud raha kasutatakse heaperemehelikult, sihipäraselt ja otstarbekalt. 5. Annetuse koguja täidab annetajale antud lubadused nii annetuse kasutamise kui ka sellest info andmise osas. 	<p>SU ei ole liitunud Vabaihenduste Liiduga “Hea Kodanik”, mistõttu liidu poolt propageeritava annetuste kogumise hea tava järgimine on pigem (lisa)võimalus. SU info on annatejatele kergesti leitav ja SU jagab selgelt ja arusaadavalt infot, milleks annetust kasutatakse ja milliseid tulemusi annetuse kasutamisega saavutada soovitakse. Samuti jagab SU avalikkusega infot annetuste kasutamise kohta nii oma kodulehe, meedia kui FB vahendusel.</p> <p>Sooritatud revisjoni I etapi protseduuride tulemusena ei tuvastanud me midagi olulist, mis viitaks SU poolt BDO PA-le esitatud dokumentide mittevastavus(t)ele viidatud annetuste jagamise hea tava põhimõtetega.</p>
SU põhikiri	<p>SU eesmärk on organiseerida ja toimetada humanitaarabi Ukraina sõjakolletesse.</p> <p>SU viib oma eesmärkide saavutamiseks ellu järgmisi tegevusi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - humanitaarabi hankimine, kogumine ja jaotamine abivajajatele Ukraina kriisikolletes; - teavitustöö Eestis humanitaarabi kogumise kohta erinevate kanalite kaudu; - suhtlemine inimestega, kes on Ukrainas kohapeal, et pakkuda parimat võimalikku humanitaarabi; 	<p>Tõendamaks, et kogutud annetused on kasutatud põhikirjaliste eesmärkide saavutamiseks on SU esitanud BDO PA-le arved ning üleandmis-vastuvõtmissaktid ICC-lt ostetud teenuste ja kaupade kohta. Me ei tuvastanud ostetud generaatorite jm kaupade üleandmis-vastuvõtmissakte täies mahus. Me ei tuvastanud ICC poolt esitatud igakuiste lao- ja ekspedeerimisteenuste arvete juurest ICC-ga sõlmitud lepingu tingimuste nõuete kohaselt spetsifitseeritud ICC poolt tegelikult kantud kulude ülevaadet.</p>
SU protseduurireeglid	N/A	<p>SU ei ole BDO PA-le esitanud kirjalikus vormis kehtestatud sisemisi protseduurireegleid, mistõttu tõhusa sisekontrollisüsteemi toimimiseks nõutavate toiminguprotseduuride vastavuskontrolli ei ole võimalik teostada.</p>

Täiendavad kommentaarid koos SU juhtkonna vastustega on toodud lisa 1.

AFV-GA (MUUDE) TEHINGUTE KOKKUVÕTE

	aug.22	okt.22	dets.22	jaan.23	veebr.23
Nõuded/Maksed - kuu viitab nõude kuupäevale. AFV kuludokumentid, mis nõuetel kaasas, on perioodist aug.22-veebr.23	6 178,30 €	4 453,00 €	18 912,00 €	8 790,00 €	26 462,00 €
				Nõuded kokku:	64 795,30 €
				Maksed kokku:	64 795,30 €

AFV on SU-le esitanud “Letter to provide financial assistance” (edaspidi kulude hüvitamise nõuded), milles on üles loetletud kulud, mis AFV on kandnud ja mille palub SU-l hüvitada. Lisaks on esitatud koopiad eelpoolmainitud kulude algdokumentidest. Kuludokumentidest nähtuvalt on AFV-le hüvitatud eelkõige autodega seotud kulusid (sh kütus, autode hooldus ja parandus), vähemal määral ka abipakkide transpordi-, lähetuste jm kulusid. Me ei tuvastanud meile esitatud dokumentide hulgast kulude algdokumente 133 471 UAH ehk ca 3 563 euro ulatuses.

Nii ICC-le kui AFV-le on hüvitatud transpordiga seotud kulusid, kuid meile esitatud lepingutest, arvetest ja selgitustest nähtuvalt võib eeldada, et tegemist on erinevate transpordietappidega. Kas kulusid on tehtud mõistlikus mahus, vajab täiendavat analüüsi revisjoni järgnevatel etappidel.

Me ei saanud juhtkonnalt vastuseid kõikidele AFV kuludokumentidel kajastatud autodega seotud küsimustele.

Pärast 13.06.2023 kell 9.00 esitatud dokumente ja informatsiooni ei ole käesoleva raporti koostamisel arvesse võetud.

AFV-GA (MUUDE) TEHINGUTE VASTAVUSE KONTROLL

SEADUS VÕI REGULATSIOON	ASJAKOHASED SÄTTED	ANALÜÜS JA KOMMENTAARID
Mittetulundusühingute seadus	Vastavalt mittetulundusühingute seaduse § 1 lg 2 võib mittetulundusühingu tulu kasutada üksnes põhikirjaliste eesmärkide saavutamiseks.	<p>Tõendamaks, et kogutud annetused on kasutatud põhikirjaliste eesmärkide saavutamiseks, on SU BDO PA-le esitanud AFV-lt saadud kulude hüvitamise nõuded, koos toetava dokumentatsiooniga, ostetud teenuste ja kaupade kohta, mille põhjal on tasutud finantsabi AFV-le. AFV ja SU vahel on sõlmitud koostöökokkulepe.</p> <p>Kuivõrd AFV näol on tegemist Ukrainas tegutseva mittetulundusühinguga, kes tegutseb SU-ga sarnastel eesmärkidel, ei teki SU abi üleandmisel sisulist vastuolu mittetulundusühingute seaduse nõuetega, kuid lõplik hinnang vajab AFV poolt esitamata dokumentide täiendavat analüüsi (vt ka järgmine lõik).</p>
Raamatupidamise seadus	Vastavalt raamatupidamise seaduse § 7 on raamatupidamise algdokument tõend, mille sisu ja vorm peavad vajaduse korral võimaldama kompetentsele ja sõltumatule osapoolele tõendada majandustehingu toimumise asjaolusid ja tõepärasust. Kui seaduses või selle alusel antud määruses ei ole sätestatud teisiti, peab algdokument sisaldama majandustehingu kohta vähemalt järgmisi andmeid: 1) toimumisaeg; 2) majandusliku sisu kirjeldus; 3) arvnäitajad, näiteks kogus, hind ja summa.	<p>Me ei tuvastanud meile esitatud dokumentide hulgast raamatupidamise algdokumente AFV-ga seotuna kajastatud kulude kohta ca 3,5K euro ulatuses.</p> <p>Pärast 13.06.2023 kell 9.00 esitatud dokumente ja informatsiooni ei ole käesoleva raporti koostamisel arvesse võetud.</p>

AFV-GA (MUUDE) TEHINGUTE VASTAVUSE KONTROLL(2)

SEADUS VÕI REGULATSIOON	ASJAKOHASED SÄTTED	ANALÜÜS JA KOMMENTAARID
Tulumaksusoodustusega ühingute nimekirjas olevatele ühingutele kohalduvad nõuded	Vastavalt tulumaksuseaduse §11 lõikele 2: <ul style="list-style-type: none"> - ühing tegutseb avalikes huvides; - ühing tegutseb heategevuslikult, pakkudes kaupa, teenust või muud hüve peamiselt tasuta või muul tulu mittetaotleval või üldkättesaadaval viisil; - ühing ei jaga oma vara või tulu ega anna rahaliselt hinnatavaid soodustusi oma asutajale, liikmele, juhtimis- või kontrollorgani liikmele. 	Tõendamaks, et kogutud annetused on kasutatud avalikes huvides ja heategevuslikult, on SU BDO PA-le esitanud AFV-lt saadud kulude hüvitamise nõuded, koos toetava dokumentatsiooniga, ostetud teenuste ja kaupade kohta, mille põhjal on tasutud finantsabi AFV-le. AFV ja SU vahel on sõlmitud koostöökokkulepe. Kuivõrd AFV näol on tegemist Ukrainas tegutseva mittetulundusühinguga, kes tegutseb SU-ga sarnastel eesmärkidel, ei teki SU abi üleandmisel sisulist vastuolu tulumaksuseaduse nõuetega, kuid lõplik hinnang vajab AFV poolt esitamata dokumentide täiendavat analüüsi (vt ka eelmine lõik).
Annetuste kogumise hea tava	<ol style="list-style-type: none"> 1. Info annetuse koguja kohta on kergesti leitav. 2. Annetuse kogumisel öeldakse selgelt, milleks annetust kasutatakse ja milliseid tulemusi annetuse kasutamisega saavutada soovitakse. 3. Annetuse tegemiseks ei avaldata survet. 4. Annetustena kogutud raha kasutatakse heaperemehelikult, sihipäraselt ja otstarbekalt. 5. Annetuse koguja täidab annetajale antud lubadused nii annetuse kasutamise kui ka sellest info andmise osas. 	SU ei ole liitunud Vabaühenduste Liiduga "Hea Kodanik", mistõttu liidu poolt propageeritava annetuste kogumise hea tava järgimine on pigem (lisa)võimalus. SU info on annatejatele kergesti leitav ja SU jagab selgelt ja arusaadavalt infot, milleks annetust kasutatakse ja milliseid tulemusi annetuse kasutamisega saavutada soovitakse. Samuti jagab SU avalikkusega infot annetuste kasutamise kohta nii oma kodulehe, meedia kui FB vahendusel. Sooritatud revisjoni I etapi protseduuride tulemusena ei tuvastanud me midagi olulist, mis viitaks SU poolt BDO PA-le esitatud dokumentide mittevastavus(t)ele viidatud annetuste jagamise hea tava põhimõtetega.

AFV-GA (MUUDE) TEHINGUTE VASTAVUSE KONTROLL(3)

SEADUS VÕI REGULATSIOON	ASJAKOHASED SÄTTED	ANALÜÜS JA KOMMENTAARID
SU põhikiri	SU eesmärk on organiseerida ja toimetada humanitaarabi Ukraina sõjakolletesse. SU viib oma eesmärkide saavutamiseks ellu järgmisi tegevusi: - humanitaarabi hankimine, kogumine ja jaotamine abivajajatele Ukraina kriisikolletes; - teavitustöö Eestis humanitaarabi kogumise kohta erinevate kanalite kaudu; - suhtlemine inimestega, kes on Ukrainas kohapeal, et pakkuda parimat võimalikku humanitaarabi;	Sisuline vastulu põhikirjaliste eesmärkide täitmisel koostöös AFV-ga puudub, kuid lõplik hinnang vajab meie poolt tuvastamata AFV (puuduvate) dokumentide täiendavat analüüsi.
SU protseduurireeglid	N/A	SU ei ole BDO PA-le esitanud kirjalikus vormis kehtestatud sisemisi protseduurireegleid, mistõttu tõhusa sisekontrollisüsteemi toimimiseks nõutavate toiminguprotseduuride vastavuskontrolli ei ole võimalik teostada.

Täiendavad kommentaarid koos SU juhtkonna vastustega on toodud lisa 1.



TÄIENDAV INFORMATSIOON

BDO ESTONIA PAYROLL & ACCOUNTING OÜ

Avala, Veskiposti 2

10138 Tallinn

Tel +372 627 5500

adviser@bdo.ee

www.bdo.ee

Aktsiaselts BDO Eesti and BDO Estonia Payroll & Accounting OÜ, Estonian limited liability companies, are members of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO member firms.

