



VILJANDI VALLAVOLIKOGU M Ä Ä R U S

Leie

28. veebruar 2022 nr

Viljandi valla siseauditi põhimäärus

Määrus kehtestatakse kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse § 48¹ lõike 1 ja Viljandi Vallavolikogu xx.xx.2022 määruse nr x „Viljandi valla põhimäärus“ § 32 lõike 4 alusel.

§ 1. Üldsätted

Viljandi Vallavolikogu (edaspidi vallavolikogu), Viljandi Vallavalitsuse (edaspidi vallavalitsus), Viljandi Vallavalitsuse ametiasutuse (edaspidi ametiasutus) ja ametiasutuse hallatavate asutuste (edaspidi hallatavad asutused, kõik koos Viljandi vald) siseauditi põhimäärus (edaspidi põhimäärus) sätestab siseauditi (edaspidi siseaudit) eesmärgi, ülesanded ja töökorralduse põhimõtted.

§ 2. Eesmärk ja ülesanne

(1) Siseauditi eesmärk on pakkuda Viljandi vallale kindlustandvat ja nõuandvat tegevust, mis on sõltumatu ja objektiivne.

(2) Siseauditi ülesanne on kaitsta ja suurendada Viljandi valla tegevuse väärtust, pakkudes riskipõhist ja objektiivset kindlustunnet, nõuannet ja arusaama ning aitab saavutada eesmarke hinnates süsteemse ja reeglipärase lähenemise kaudu valitsemise, riskijuhtimise ja kontrolli protsesside efektiivsust.

§ 3. Töökorralduse alused

(1) Siseauditi tegevuse korraldamisel juhendatakse lisaks käesolevale põhimäärusele, siseaudiitori ametijuhendist, kehtivatest seadustest ja õigusaktidest, samuti rahvusvahelistest siseauditeerimise kutsetegevuse standarditest (edaspidi standardid).

(2) Vallavalitsus kiidab heaks ja esitab vallavolikogule kinnitamiseks:

- 1) siseauditi põhimääruse;
- 2) siseaudiitori tegevusplaani (edaspidi tegevusplaan);

(3) Vallavalitsus kiidab heaks siseaudiitori kandidaadi ja esitab selle vallavolikogule ametisse nimetamiseks nõusoleku saamiseks.

§ 4. Siseaudiitori töö korraldus

(1) Siseaudiitoril on oma ülesannete täitmiseks õigus:

- 1) omada juurdepääsu vajalikele andmetele ja varadele, sh sellistele, millele võivad kohalduda konfidentsiaalsuse ja andmekaitse nõuded;
- 2) küsida ja saada informatsiooni asutuste personalilt;
- 3) kaasata vajalikku personali asutustest, samuti spetsialiste väljastpoolt organisatsiooni siseauditi eesmärkide saavutamiseks;

- 4) esitada ettepanekuid Eesti Vabariigi või Viljandi valla õigusaktidega vastuolus olevate dokumentide muutmiseks või kehtetuks tunnistamiseks;
- 5) esitada vallavalitsusele ettepanekuid sisekontrolli süsteemi töö paremaks korraldamiseks.

(2) Siseaudiitor oma ülesannete täitmiseks kohustub:

- 1) määrama oma tegevuse prioriteedid ja koostama tegevusplaani, lähtudes riskidest, mis võivad mõjutada Viljandi valla tegevust;
- 2) informeerima vallavalitsust ja vallavolikogu ressursipiirangute mõjust tegevusplaani täitmisele;
- 3) vajadusel tegema ettepaneku tegevusplaani muutmiseks;
- 4) teostama kõik tegevusplaani tegevused, sealhulgas määrama eesmärgi ja ulatuse, dokumenteerima kava ja testimistulemused ning edastama tegevusplaani põhjal läbiviidud tegevuse tulemused;
- 5) vajadusel viima läbi järeltegevused nii auditi käigus avastatud faktide kui ka korrigeerivate tegevuste osas ning informeerima vallavalitsust, kui rakendatud korrigeerivad tegevused ei ole piisavalt efektiivsed;
- 6) edastama vallavalitsusele ja vallavolikogule informatsiooni võimalike probleemide kohta, mis võivad mõjutada asutuste tegevust;
- 7) järgima siseauditeerimise kutsetegevuse rahvusvahelisi standardeid ja eetikakoodeksit.

(3) Siseaudiitor esitab iga tegevusplaanis oleva tegevuse kohta aruande:

- 1) kooskõlastamiseks vallavanemale;
- 2) tutvumiseks ametiasutuse valdkonna juhtidele ja asutuste juhtidele;
- 3) vajadusel tutvumiseks vallavalitsusele, vallavolikogu esimehele ja teistele õigustatud isikutele.

(4) Siseaudiitor esitab vallavolikogu revisjonikomisjonile:

- 1) tegevusplaani seisukoha saamiseks, enne vallavolikogule kinnitamiseks esitamist;
- 2) kaks korda aastas siseaudiitori tegevusplaani täitmise ülevaate;
- 3) muud vajalikku teavet.

(5) Siseaudiitor ei ole seotud tegevusega, mis võib mõjutada siseaudiitori poolt antavat hinnangut, sealhulgas:

- 1) ei hinda tegevusi, mille eest siseaudiitor on olnud vastutav möödunud aasta jooksul;
- 2) ei oma asutustes tööülesandeid, mis jäävad väljapoole siseauditi funktsiooni.

(6) Juhul, kui siseaudiitoril on olnud kohustusi, mis jäävad väljapoole siseauditi funktsiooni, tuleb rakendada kaitsemeetmeid sõltumatus ja objektiivsuse säilitamiseks alljärgnevalt:

- 1) juhul, kui sõltumatus või objektiivsus on tegelikult või näiliselt kahjustatud, tuleb üksikasjad asjakohastele osapooltele avalikustada;
- 2) näidata professionaalset objektiivsust informatsiooni kogumisel, hindamisel ja info edastamisel hinnatava valdkonna või tegevuse kohta;
- 3) hinnata tasakaalustatult kõiki saadaolevaid fakte ja asjaolusid;
- 4) rakendada ohutuse abinõusid vältimaks siseaudiitori enda või teiste huvide mõju antavatele hinnangutele.

§ 5. Siseauditi kvaliteedi tagamise ja täiustamise programm

Siseaudiitor koostab ja järgib kvaliteedi tagamise ja täiustamise programmi, mille alusel on võimalik hinnata siseauditi vastavust asutuste vajadustele, standarditele ning eetikakoodeksile.

§ 6. Määruse jõustumine

Määrus jõustub kolmandal päeval pärast Riigi Teatajas avaldamist.

(allkirjastatud digitaalselt)

Mait Allas

vallavolikogu esimees

Koostajad: siseaudiitor Anna Netšajeva, vallasekretär Reet Pramann

Esitaja: Viljandi Vallavalitsus

Hääletamine: poolthälteenamus