

## TARTU LINNAVOLIKOGU

**MÄÄRUS**

Tartu

23.05.2022 nr LVK-M-0024

**Tartu linna siseauditi põhimäärus**

Määrus kehtestatakse kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse § 48<sup>1</sup> lõike 1 alusel ja arvestades Tartu Linnavolikogu 26. aprilli 2018. a määrust nr 20 "Tartu linna põhimäärus" § 20 lõiget 5.

**§ 1. Määruse reguleerimisala**

Määrus sätestab Tartu linna siseauditi korralduse alused.

**§ 2. Siseauditi osakond**

- (1) Siseauditi osakond on Tartu Linnavalitsuse osakond.
- (2) Siseauditi osakond allub funktsionaalselt linnavolikogule ja administratiivselt linnapeale.
- (3) Siseauditi osakond juhindub oma tegevuses kehtivatest seadustest ja Tartu linna õigusaktidest ning Rahvusvahelise Siseaudiitorite Ühingu poolt välja töötatud siseauditeerimise definitsioonist, eetikakoodeksist, standarditest ja tegevusjuhistest.
- (4) Siseauditi osakonda juhib siseauditi juht, kelle nimetab linnavolikogu nõusoleku alusel ametisse ja vabastab ametist linnapea.

**§ 3. Siseauditi eesmärk ja siseauditi osakonna põhiülesanded**

- (1) Siseauditi eesmärk on pakkuda Tartu linnale kindlustandvat ja nõuandvat tegevust, mis on sõltumatu ja objektiivne. Siseauditi osakond aitab kaasa Tartu linna eesmärkide saavutamisele, kasutades süsteemset ja korralduslikku lähenemist, hindamaks ja täiustamaks riskide juhtimise, kontrolli- ja valitsemisprotsesside mõjusust.
- (2) Siseauditi osakonna põhiülesanded on:
  - 1) linnavalitsuse kui ametiasutuse ja selle hallatavate asutuste riskide juhtimise, sisekontrolli- ja valitsemisprotsesside tõhususe hindamine;
  - 2) oma tähelepanekutest ja järeldustest ning vajaduse korral puuduste kõrvaldamiseks tehtud ettepanekutest volikogu ja linnavalitsuse teavitamine;
  - 3) linnavalitsuse nõustamine riskide hindamist ja riskide juhtimist puudutavates küsimustes.
- (3) Siseauditi osakonna eelarves tuleb ette näha piisavad rahalised vahendid osakonna põhiülesannete täitmiseks ja osakonna teenistujate ametialase pädevuse hoidmiseks ning täiendamiseks.

**§ 4. Siseauditi tegevusplaan**

- (1) Siseauditi osakond koostab tegevusplaani, arvestades riskide hindamist ja linnavalitsuselt, revisjonikomisjonilt ning volikogult saadud sisendit. Tegevusplaan sisaldab loetelu eelarveaasta jooksul planeeritavatest audititest (sealhulgas planeeritavate auditite eesmärke) ja nende elluviimise perioodi.

(2) Linnavalitsus kiidab siseauditi tegevusplaani heaks ja esitab selle volikogule kinnitamiseks novembris.

(3) Volikogu kuulab ära revisjonikomisjoni seisukoha ja kinnitab siseauditi tegevusplaani linnaelarve vastuvõtmise päevaks.

#### **§ 5. Siseauditi juhi aastaaruanne**

(1) Siseauditi juht esitab volikogule aastaaruande eelmisel aastal tehtud tööde kohta hiljemalt jooksva aasta märtsikuus. Volikogu arutab aastaaruannet oma istungil.

(2) Siseauditi juhi aastaaruanne avaldatakse Tartu linna veebilehel.

#### **§ 6. Siseauditi osakonna õigused ja kohustused ning sõltumatus**

(1) Siseauditi osakonna teenistujatel on oma ülesannete täitmiseks õigus:

1) omada juurdepääsu vajalikele andmetele ja varadele, sealhulgas sellistele, millele võivad kohalduda konfidentsiaalsuse ja andmekaitse nõuded;

2) küsida ja saada informatsiooni linnavalitsuse liikmetelt ning teenistujatelt ja linnavalitsuse hallatavate asutuste töötajatelt, sh asutuste juhtidelt;

3) kaasata spetsialiste linnavalitsuse struktuuriüksustest, linnavalitsuse hallatavatest asutustest või väljastpoolt organisatsiooni siseauditi eesmärkide saavutamiseks;

4) esitada ettepanekuid õigusaktidega vastuolus olevate dokumentide muutmiseks või kehtetuks tunnistamiseks ja dokumentide ajakohastamiseks;

5) esitada ettepanekuid sisekontrollisüsteemi paremaks korraldamiseks.

(2) Oma ülesannete täitmiseks kohustub siseauditi osakond:

1) määrama oma tegevuse prioriteedid;

2) informeerima linnavalitsust ja volikogu ressursipiirangute mõjust tegevusplaani täitmisele;

3) teostama tegevusplaani kõik tegevused, need dokumenteerima ja edastama tegevusplaani põhjal läbiviidud tegevuse tulemused linnavalitsusele ning volikogule;

4) vajadusel läbi viima järeltegevused nii auditi käigus avastatud faktide kui ka korrigeerivate tegevuste osas ning informeerima linnavalitsust, kui rakendatud korrigeerivad tegevused ei ole piisavalt efektiivsed;

5) edastama linnavalitsusele ja volikogule informatsiooni võimalike probleemide kohta, mis võivad mõjutada ametiasutuse või hallatava asutuse tegevust.

(3) Siseauditi osakonna teenistujad on oma tööd tehes sõltumatud ja täidavad oma ülesandeid objektiivselt ning viisil, kus auditivaldkonnas tehtavad otsused ei sõltu ühegi teise osapoole hinnangutest ja arvamustest. Siseauditi osakonna teenistujad ei tohi osaleda üheski tegevuses või suhtes, mis võib kahjustada või mille puhul võib näida, et see kahjustab nende sõltumatust.

(4) Siseauditi juht koostab kvaliteedi tagamise ja täiustamise programmi, mille alusel on võimalik hinnata siseauditi vastavust vajadustele, standarditele ja eetikakoodeksile, ning korraldab selle järgimise.

(5) Siseauditi osakonna teenistujad on kohustatud täiendama oma ametialast pädevust vähemalt õigusaktides kehtestatud mahus.

#### **§ 7. Määruse jõustumine**

Määrus jõustub 1. novembril 2022. a.

Esimees

Esitab: **linnavalitsus, 23.05.2022 istungi protokoll nr 35**

Ettekandja: **Urmas Klaas**

## **Õiend**

### **Tartu Linnavolikogu Määruse "Tartu linna siseauditi põhimäärus" juurde**

Kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse (KOKS) § 48<sup>1</sup> lg 1 sätestab, et volikogu tagab sisekontrollisüsteemi rakendamise ja siseaudiitori kutsetegevuse korraldamise kohalikus omavalitsuses. Selleks näeb seadus muuhulgas ette võimaluse moodustada siseaudiitori kutsetegevuse alaste ülesannete täitmiseks vastav ametikoht või luua vastav struktuuriüksus.

Käesoleva eelnõuga tehakse ettepanek Tartu linnas siseaudiitori kutsetegevuse alaste ülesannete edasise täitmise korralduse muutmiseks. Linnavalitsus on kavandanud senise sisekontrolli osakonna ümber kujundamise siseauditi osakonnaks ja nimetatud osakonna edasise töö korraldamise KOKS § 48<sup>1</sup> sätestatud põhimõtete kohaselt.

Kohaliku omavalitsuse üksuses rakendatakse siseaudiitori kutsetegevuse korraldamisel ja tema kutsetegevuse alusena audiitortegevuse seaduses sätestatud (KOKS § 48<sup>1</sup> lg 8). Audiitortegevuse seaduse (AudS) sätestab siseaudiitori kutsetegevuse õiguslikud alused avaliku sektori üksustes ja atesteeritud siseaudiitorile ning avaliku sektori siseaudiitorile esitatavad nõuded.

AudS § 70 lg 1 kohaselt kehtestab rahandusminister siseaudiitori kutsetegevuse standardid, arvestades Rahvusvahelise Siseaudiitorite Ühingu põhimõtteid ja rahvusvaheline kutsetegevuse raamistikku ning muid dokumente, mis reguleerivad siseaudiitori kutsetegevust.

Siseauditi missioon, siseauditeerimise definitsioon, siseaudiitori kutsetegevuse aluspõhimõtted ja eetikakoodeks ning siseauditeerimise standardid on kehtestatud [rahandusministri 13.12.2011 määrusega nr 57](#).

Siseauditeerimise standardite kohaselt peab siseauditi üksuse eesmärk, õigused ja kohustused ning vastutus olema ametlikult kindlaks määratud siseauditi põhimääruses. Siseauditi põhimääruses tuleb tunnustada siseauditeerimise kutsetegevuse aluspõhimõtete, eetikakoodeksi, standardite ja siseauditeerimise definitsiooni kohustuslikku olemust. Eelnevat arvestades on linnavalitsus ette valmistanud määruse "Tartu linna siseauditi põhimäärus" eelnõu. Lisaks eelmainitud põhimõtete tunnustamisele sisaldab määruse eelnõu viiteid kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse § 48<sup>1</sup> nimetatud tegevustele.