

TARTU LINNAVOLIKOGU

**ISTUNGI PROTOKOLLI
KANTAV OTSUS**

Tartu

24.11.2022 nr LVK-IP-0016

Tartu linna siseauditi 2023. a tegevusplaan

KUULATI: Tartu linna siseauditi juhi Jaanus Tammjärve ettekannet

OTSUSTATI: kinnitada Tartu linna siseauditi 2023. a tegevusplaan vastavalt protokolli lisale.

Juhataja

Protokollija

Esitab: **linnavalitsus, 24.11.2022 istungi protokoll nr 93**

Ettekandja: **Jaanus Tammjärv**

Tartu linna siseauditi 2023. a tegevusplaan

Linna juhtkonna poolt 2021 ja 2022 antud riskihinnangute põhjal on koostatud Tartu linna siseauditi tegevusplaan 2023. aastaks. Tegevusplaanis on välja toodud olulisemad teemad ja valdkonnad, mille osas on eeldatavalt vajalik sõltumatu hinnangu andmine ja siseauditi osakonna osalus selles. Asjakohasel juhul võib tegevusplaanis nimetatud tööde tegemise osta sisse pädevalt audiitorbüroolt siseauditi osakonna eelarves selleks kavandatud vahendite arvel.

Planeeritud tööd

1. Linnavalitsuse hallatavate asutuste kasutuses olevate ruumide ajutine ja lühiajaline üürile andmine

Selgitada välja hallatavates asutustes kasutusel olev praktika ruumide üürile andmisel, sellega seotud tulud ja kulud ning eeldatav mõju eelarvele.

2. Eralasteaedade ja -hoidude rahastamise põhimõtete ülevaatamine

Selgitada välja, kas ja kuidas on rakendatud kvaliteedi kontrolli põhimõtteid, et eralasteaedade ja -hoidude poolt osutatav teenus vastaks vajalikule tasemele (laste arv rühmades, töötajate kvalifikatsioon jt õigusaktidest tulenevad nõuded).

3. Linnavalitsuse hallatava asutuse Tartu Linnatransporditegevus

Kontrollitakse asutuse tegevust. Vajadusel keskendutakse lisaks asutuse mõnele konkreetsele teenusele. Selgitatakse välja, kuidas teostatakse järelevalvet sõlmitud lepingute täimise üle.

4. Hankelepingud

Vaegtööd (linnamajanduse ja linnavarade osakondade hanked). Hangetega seotud (ehitustööde) vaegtööde korraldus. Vaatluse alla võetakse hanked, mille lepingute täitmise ajal on ilmnunud vaegtööde tegemise vajadus. Vaegtööde hulk on hinnanguliselt suur, kuigi oleme eraldi hangetega täiendavalt tellinud omanikujärelevalve teenust. Kas peaks hanketingimusi muutma või pole lihtsalt kvalifitseeritud tegijaid saada?

5. Linnale kuuluva maade kasutamine

Linnale kuuluvad väikesed maasiilud, mis on isikute poolt kas ebaseaduslikult hõivatud või on selline maakasutus tekkinud maareformi käigus olemasoleva (ebatäpse) plaanimaterjali alusel maa erastamise tulemusena. Millal ja kuidas on mõistlik selline maakasutus kas seadustada või lõpetada?

Reservi jäävad tööd

1. Ülevaade hallatavate asutuste kriisiplaanidest

Kontrollitakse, kas kriisiplaanid on olemas ja need on aja- ning asjakohased.

2. Kriisireguleerimise korraldus ja mõjuhindamine koostamisel oleva kriisideks valmisoleku seaduse valguses (töö teostatakse juhul, kui seadus vastu võetakse)

Milline on linnavalitsuse võime ja valmidus täita uue seadusega kaasnevat kohustust? Kas kriisireguleerimisega seotud ülesanded on piisavalt kajastatud teenistujate ametijuhendites või töölepingutes? Kas eksisteerib ressursikonflikte ülesannete täitmisel?

3. Välisprojektide tulemusena sündinud uued tegevused ja/või avalikud teenused

Linnavalitsuse osakondade poolt läbi viidud projektide tulemusena sünnivad uued tegevused /teenused/teenistuskohad, mille kulu võib projekti lõppedes jääda linna kanda. Analüüsitakse selliste projektide mõju linna eelarvele.

Muud kavandatud tegevused

- 1) Siseauditi osakonna 2022. a tegevusaruanne - linna tegevusaruande koosseisu kuulub hinnang sisekontrollisüsteemi kohta, samuti aruanne osakonna poolt 2022. a läbiviidud auditite ja nõuandvate tööde ülevaade.
- 2) Ühekordsed kiireloomulised nõuandvad tööd – tegeliku olukorra selgitamine, puuduste väljatoomine, hinnangu andmine, ettepanekute tegemine.
- 3) Siseauditi osakonna tegevuskorralduse täpsustamine – osakonna töökorralduse üle vaatamine, arvestades siseauditi põhimäärusest tulenevate põhimõtetega.
- 4) Korruptsiooniriskide ennetamine - korruptsiooni ennetamise ja rikkumisest teavitamise juhise rakendamine. Linna teenistujatele korruptsioonimooduli läbimise korraldamine, täitjate küsimustele vastamine ja tulemuste vahendamine juhtkonnale. Tartu Linnavolikogu liikmetele ja hallatavatele asutustele moodulile juurdepääsu võimaldamise korraldamine ning sihtgrupi esmane juhendamine. Korruptsioonivastases seaduses sätestatud tegevus- ja toimingupiirangute järgimise jooksev kontroll. Tartu linna teenistujate nõustamine.
- 5) Teavitaja kaitse süsteemi kujundamine ja vihjete menetlemine – analüüsitakse, kas rakendatud veebilahendus on optimaalne täitmaks teavitaja kaitse seadusest tulenevaid kohustusi. Vihjeliini kaudu saabunud vihjete menetlemise korraldamine. Vihjeliini väliselt saabunud informatsiooni kontrollimine.
- 6) Isikut tõendavate dokumentide andmekogust tehtavate päringute põhjendatuse ja eesmärgipärasuse kontroll - Politsei- ja Piirivalveamet ja Tartu Linnavalitsus sõlmisid 22.12.2009 andmevahetuslepingu, millega Tartu Linnavalitsusele võimaldati isikuandmete päringute tegemist isikut tõendavate dokumentide andmekogust. Lepinguga pandi andmesaajale kohustus teostada regulaarset järelevalvet vähemalt kord poole aasta jooksul teenuse kasutajate tegevuse üle teenuse kasutamisel ja andmete töötlemisel, eelkõige päringute põhjendatuse ja eesmärgipärasuse üle.
- 7) Tegevuste jooksev seire – linna infosüsteemide (GoPro, Axapta, Lotus Notes jms) abil struktuuriüksuste tegevuste jooksev seire.
- 8) Juhiste väljatöötamine – osalemine erinevates juhiseid välja töötavates töögruppides.
- 9) Teenistujate nõustamine – osakond koondab paremaid praktikaid ja nõustab töötajaid.
- 10) Huvide deklareerimine – huvide deklaratsioonide esitamise kohustusega volikogu ja linnavalitsuse liikmete üle arvestuse pidamine. Deklaratsioonide esitamise kohustuse täitmise kontrollimine.
- 11) Seotud osapooled, tehingud ja tehingute seire – seotud osapoolte kindlakstegemine, tehingute eristamine ja info koondamine välisaudiitorile edastamiseks ja majandusaasta aruandesse lisamiseks.
- 12) Nõukogu liikmed – seadustes ja Tartu linnavara eeskirjas nimetatud eraõigusliku isiku järelevalveorgani liikme kohta sätestatud nõuetest kinnipidamise kontroll.

13) Järelekontrollid – siseauditi osakonna poolt tehtud ettepanekute ja tähelepanekute arvestamine üksuste töös.

14) 2024. a tegevusplaani koostamine – tegevusplaani koostamiseks vajaliku eelneva riskihindamise läbiviimine. Enne riskide hindamist kaaluda riskide hindamiseks kasutatavaid meetodeid. Kas jätkata tippjuhtkonnaga läbiviidavate intervjuude vormis või vaadata üle varasem riskianalüüs, mille käigus küsida üksustelt eraldi uut sisendinfot.

15) Koostöö revisjonikomisjoniga – lähtuvalt komisjoni tööplaanist komisjoni istungitele esitatavate materjalidega tutvumine ja vajadusel hinnangute andmine. Komisjoni istungitel osalemine ja vajadusel täiendavate selgituste andmine.

16) Koostöö välisaudiitoriga – välisaudiitorile soovitud informatsiooni andmine osakonna ja linnavalitsuse tegevusest. Välisaudiitori aruande ja tähelepanekutega tutvumine. Vajadusel täiendavate tegevuste korraldamises osalemine.

Õiend

Tartu Linnavolikogu Istungi protokollis kantav otsuse "Tartu linna siseauditi 2023. a tegevusplaan" juurde

Tartu linna siseauditi põhimääruse § 4 näeb ette, et siseauditi osakond koostab tegevusplaani, arvestades riskide hindamist ja linnavalitsuselt, revisjonikomisjonilt ning volikogult saadud sisendit.

Järgmise aasta tegevusplaan tuleb volikogule kinnitamiseks esitada hiljemalt novembrikuus.

Tegevusplaani kinnitamisel peab volikogu ära kuulama revisjonikomisjoni seisukoha ja kinnitama tegevusplaani hiljemalt linnaeelarve vastuvõtmise päevaks.

Linnavalitsus on siseauditi osakonna poolt koostatud tegevusplaani eelnõuga tutvunud ja selle omalt poolt heaks kiitnud.

Tegevusplaani eelnõus on hetkel nimetatud kümme võimalikku erinevat tööd. Nende hulgast tuleks arutelude käigus välja valida kuni kuus tööd, et siseauditi osakonnal säiliks võimekus paindlikult reageerida päevakajaliste probleemide hindamisele.

Revisjonikomisjoni 15.12.2022 koosolekul tehti ettepanek jätta 2023. aasta tegevusplaani järgmised tööd:

1. Linnavalitsuse hallatavate asutuste kasutuses olevate ruumide ajutine ja lühiajaline üürile andmine
2. Eralasteaedade ja -hoidude rahastamise põhimõtete ülevaatamine
3. Linnavalitsuse hallatava asutuse Tartu Linnatransport tegevus
4. Hankelepingud (vaegtööd)
5. Linnale kuuluva maade kasutamine

Lisaks tegi revisjonikomisjon ettepaneku jätta reservi järgmised tööd:

1. Ülevaade hallatavate asutuste kriisiplaanidest
2. Kriisireguleerimise korraldus ja mõjuhindang koostamisel oleva kriisideks valmisoleku seaduse valguses
3. Välisprojektide tulemusena sündinud uued tegevused ja/või avalikud teenused

Tegevusplaani sõnastust on revisjonikomisjoni ettepanekust lähtuvalt vastavalt korrigeeritud.

Algselt tegevusplaanist jäid seega välja järgmised tööd:

1. Ehitusprojektide läbivaatamise protsessi kaardistamine ja hindamine

Analüüsitakse, kuidas on korraldatud ehitusprojektide kehtivatele nõuetele vastavuse kontrollimine. Kas linna toiminguid teostatakse seaduses sätestatud tähtaja jooksul? Kas menetlusse on õigeaegselt kaastatud kõik vajalikud osapooled?

2. Hankelepingute muutmine

Võrreldakse teostatud riigihankeid samasisuliste hangetega varasematest perioodidest. Mida ja kui palju muudetakse pärast lepingu sõlmimist?

3. Linnale kuuluva maa müük

Võõrandatud maadega seotud investeeringud. Müügist saadav tulu ja mõju eelarvele.