

OÜ Transpordi Varahaldus

Siseauditi põhimäärus

I Üldsätted

1. Siseauditeerimine on sõltumatu, objektiivne, kindlust ja nõu andev tegevus, mis on kavandatud väärtuse lisamiseks ja OÜ Transpordi Varahaldus (edaspidi: TVH) tegevuse täiustamiseks. Siseauditeerimine aitab kaasa TVH eesmärkide saavutamisele, kasutades süsteemset ja korrakohast lähenemist hindamaks ja täiustamaks riskide juhtimise, kontrolli- ja valitsemisprotsesside mõjusust.
2. TVH ostab siseauditeerimise teenust. Siseauditeerimise teenuse osutajal peab olema siseaudiitori kutsetegevuse korraldamise õigus audiitoritegevuse seaduse § 75 lg 1 alusel.
3. Siseauditeerimise teenuse osutaja lähtub teenuse osutamisel rahvusvahelistest kutsetegevuse raampõhimõtetest, audiitoritegevuse seadusest ja selle alusel kehtestatud õigusaktidest.
4. Siseaudiitor allub TVH nõukogule.
5. Siseaudiitor on sõltumatu TVH juhatusest ning ei osale auditeeritava juhtimisprotsessides, kontrolliprotseduuride väljatöötamises ja rakendamises.
6. Siseauditialane tegevus jaguneb kindlustandvaks tegevuseks, milleks on auditite läbiviimine ning nõuandvaks tegevuseks, mis hõlmab TVH juhtorganite nõustamist riskide juhtimise-, kontrolli-, valitsemis- ja muid protsesse hõlmavates küsimustes.
7. Siseaudiitori töövõtted ei ole piiratud ning siseaudiitor viib läbi kõiki kindlust- ja nõuandvate tööde liike (s.h IT-auditid, vastavusauditid, finantsauditid, juhtimisauditid).

II Siseaudiitori ülesanded

8. Siseaudiitori põhiülesanne on hinnata TVH valitsemise, riskide juhtimise ja sisekontrollisüsteemide piisavust ja mõjusust ning teha ettepanekuid nende parandamiseks.
9. Oma põhiülesande täitmiseks siseaudiitor:
 - 9.1. koostab dokumenteeritud riskide hindamise alusel siseauditi aastase tööplaani ettepanekud ja esitab need nõukogule kinnitamiseks;
 - 9.2. viib läbi auditeid ja nõuandvaid töövõtte vastavalt kinnitatud tööplaanile ning vajadusel nõustab juhtorganeid ka tööplaani välistes küsimustes;
 - 9.3. esitab siseauditi lõpparuanded nõukogule ning vajadusel tutvustab neid nõukogu koosolekul;
 - 9.4. analüüsib ja hindab TVH kontrollisüsteemide ning valitsemise piisavust, toimimist ja tõhusust;
 - 9.5. analüüsib ja hindab TVH tegevuse vastavust Eesti Vabariigi seadustele ja muudele õigusaktidele, lepingutele ning TVH sisestele normdokumentidele;
 - 9.6. analüüsib ja hindab TVH tegevuse vastavust püstitatud eesmärkidele ja ülesannetele ning tööplaanile, samuti tegevuse tulemuslikkust (säästlikkust, tõhusust, mõjusust);

- 9.7. analüüsib ja hindab TVH riskijuhtimise toimimist, piisavust ja tõhusust;
- 9.8. analüüsib ja hindab ressursside kasutamise seaduslikkust, sihipärasust ning säästlikkust TVH-s;
- 9.9. tagab TVH juhtorganitele töövõtude käigus selgunud kehtestatud nõuetest kõrvalekaldumiste ning ressursside kasutamise seaduslikkuse, säästlikkuse ja tõhususe põhimõtete rikkumise kohta õigeaegse ja objektiivse teabe;
- 9.10. annab auditite või nõuandvate töövõtude tulemusena soovitusi olukorra parandamiseks ja sisekontrollisüsteemi täiustamiseks;
- 9.11. teostab auditi või muu tegevuse tulemusena tehtud soovitude rakendamise seiret;
- 9.12. nõustab TVH juhtorganeid kontrollisüsteemi täiustamisel;
- 9.13. teeb koostööd välisaudiitoritega optimaalse audititega kaetuse tagamiseks;
- 9.14. täidab muid ülesandeid, mis tulenevad siseauditeerimist reguleerivatest õigusaktidest või milliseid annab siseaudiitorile nõukogu (tingimusel, et antavad ülesanded ei kahjusta siseaudiitorite sõltumatust).

III Siseauditi õigused

10. Siseaudiitoril on talle pandud ülesannete täitmiseks õigus:
 - 10.1. saada tööks vajalikku teavet, sh suulisi ja kirjalikke seletusi ning pääseda ligi tööülesannete täitmiseks olulistele andmetele, personalile ja füüsilistele varadele;
 - 10.2. kaasata vastavalt juhtkonna korraldustele või kokkulepetele siseauditi pädevusse kuuluvate küsimuste lahendamisele valdkondlike eksperte;
 - 10.3. keelduda siseaudiitori sõltumatust ja objektiivsust kahjustavate ning õigusaktide või siseaudiitorite kutsetegevuse standarditega vastuolus olevate korralduste täitmisest;
 - 10.4. edastada oma pädevuse piires ning seadustes sätestatud juhtudel teistele asutustele ja isikutele teavet.

IV Siseauditi kohustused

11. Siseaudiitor on kohustatud:
 - 11.1. täitma ülesandeid õiguspäraselt, täpselt ja õigeaegselt;
 - 11.2. tagama temale teatavaks saanud ametialase teabe konfidentsiaalsuse;
 - 11.3. keelduda siseaudiitori sõltumatust ja objektiivsust kahjustavate ning õigusaktide või siseaudiitorite kutsetegevuse standarditega vastuolus olevate korralduste täitmisest;
 - 11.4. dokumenteerima piisavalt oma tegevusi, et tagada siseauditilase tegevuse järjepidevus. Siseauditi dokumentatsioon kuulub TVH-sele ning seda säilitatakse vastavalt siseauditi teenuse osutaja asjaamiskorrale.