

SISEAUDIITORI KUTSETEGEVUSE STANDARDITE ALAMOSA

Alamosa: 5.1 Siseaudiitori kutsetegevuse standardite alamosa

Valdkond: 5.1.1 Arvestus, sealhulgas audiitortegevus

Valdkonna ja teemade allikad ning allika asjakohasus

Allikas		Allika asjakohasus
1	Audiitortegevuse seadus	A
2	Siseauditeerimise definitsioon	A
3	Eetikakoodeks	A
4	SAS sissejuhatus	C
5	SAS 1000 Eesmärk, õigused ja kohustused	A
6	SAS 1100 Sõltumatus ja objektiivsus	A
7	SAS 1200 Asjatundlikkus ja nõutav ametialane hoolsus	A
8	SAS 1300 Kvaliteedi tagamise ja täiustamise programm	A
9	SAS 2000 Siseauditi funktsiooni juhtimine	A
10	SAS 2100 Töö iseloom	A
11	SAS 2200 Töö planeerimine	A
12	SAS 2300 Töö teostamine	A
13	SAS 2400 Tulemuste aruandlus	A
14	SAS 2500 Seire teostamine	A
15	SAS 2600 Otsus tippjuhtkonnapoolse riskide aktsepteerimise kohta	A
16	SAS sõnastik	C

Allikate alajaotused ning liigitus põhi- ja lisasäteteks*

1. Audiitortegevuse seadus (AudS)

Viide	Sätte pealkiri	P	L
§ 1	Seaduse reguleerimisala		X
§-d 5-6	Atesteeritud siseaudiitor ja avaliku sektori siseaudiitor		X
§ 12	Avaliku sektori üksus ja ühing		X
§ 13	Avaliku huvi üksus		X
§ 67	Siseaudiitori täiendusõppe kohustus		X
§-d 68-69	Siseaudiitori kutsetegevus ja esitatavad nõuded	X	
§ 70	Siseaudiitori kutsetegevuse standard		X
§-d 71-72	Siseaudit ja nõuandev töö	X	
§ 73	Siseaudiitori aruanne	X	
§ 159	Siseaudiitori tegevusaruanne	X	

2. Siseauditeerimise definitsioon ja eetikakoodeks

Viide	Teema liigitus	P	L
Definitsioon	Siseaudiitori kutsetegevuse põhimõtteline eesmärk, iseloom ja ulatus	X	
Eetikakoodeks	Siseaudiitori kutseala ja praktika olulised põhimõtteid	X	
Eetikakoodeks	Siseaudiitorite käitumisreeglid	X	

3. Siseauditeerimise standardid (SAS)

Viide	Teema liigitus	P	L
Sissejuhatus	Standardite eesmärk		X
Sissejuhatus	Standardite struktuur		X
Sissejuhatus	Kindlustandvate ja nõuandvate tegevuste tunnused		X
1000	Siseauditi funktsiooni eesmärk, õigused ja kohustused	X	
1000.A1	Organisatsioonile tehtavate kindlustandvate teenuste sisu	X	
1000.C1	Organisatsioonile tehtavate nõuandvate tööde sisu	X	
1010	Siseauditeerimise definitsiooni, eetikakoodeksi ja standardite tunnustamine siseauditi põhimääruses	X	

1100	Sõltumatus ja objektiivsus	X	
1110	Organisatsiooniline sõltumatus	X	
1110.A1	Siseauditeerimise ulatuse määramist, töö teostamist ja tulemustest info jagamist puudutavad küsimused	X	
1111	Otsene suhtlus kõrgema juhtorganiga	X	
1120	Individuaalne objektiivsus	X	
1130	Sõltumatuse või objektiivsuse kahjustamine	X	
1130.A1	Nende tegevuste hindamine, mille eest siseaudiitorid ise varem vastutasid	X	
1130.A2	Kindlustandvad tööd funktsioonide osas, mille eest siseauditi juht vastutab	X	
1130.C1	Nõuandvate tööde teostamine nende toimingute osas, mille eest siseaudiitorid ise varem vastutasid	X	
1130.C2	Teatamine siseaudiitorite kavandatavate nõuandvate teenuste sõltumatuse või objektiivsuse potentsiaalse kahjustatuse korral	X	
1200	Asjatundlikkus ja nõutav ametialane hoolsus	X	
1210	Asjatundlikkus	X	
1210.A1	Tegevused, kui siseaudiitoritel puuduvad kogu töö või selle osa teostamiseks vajalikud teadmised, oskused või muu kompetents	X	
1210.A2	Siseaudiitoritele esitatavad nõuded pettuseriski hindamisel	X	
1210.A3	Siseaudiitoritele esitatavad nõuded infotehnoloogiaalaste riskide ja kontrollide hindamisel ja auditeerimisel	X	
1210.C1	Tegevused, kui siseaudiitoritel puuduvad nõuandva töö või selle osa teostamiseks vajalikud teadmised, oskused või muu kompetents	X	
1220	Nõutav ametialane hooldus	X	
1220.A1- 1220.A3	Asjaolud nõutava ametialase hoolduse rakendamisel kindlustandvate tööde teostamisel	X	
1220.C1	Asjaolud nõutava ametialase hoolduse rakendamisel nõuandva töö jooksul	X	
1230	Jätkuv ametialane areng	X	
1300	Kvaliteedi tagamise ja täiustamise programm	X	
1310	Nõuded kvaliteedi tagamise ja täiustamise programmile	X	
1311	Sisemine hindamine	X	
1312	Välishindamine	X	
1320	Aruandlus kvaliteedi tagamise ja täiustamise programmi kohta	X	
1321	Väljendi "on kooskõlas siseauditeerimise standarditega" kasutamine	X	
1322	Mittekooskõla avalikustamine	X	
2000	Siseauditi funktsiooni juhtimine	X	
2010	Planeerimine	X	
2010.A1	Riskide dokumenteeritud hindamine siseauditi funktsiooni riskipõhise tööplaani koostamisel	X	
2010.A2	Asjaolud, mida siseauditi juht peab tuvastama ning kaaluma planeerimisel	X	
2010.C1	Asjaolud, millega siseauditi juht peab kavandatavate nõuandvate tööde vastuvõtmisel arvestama	X	
2020	Teavitamine ja heakskiitmine	X	
2030	Ressursside juhtimine	X	
2040	Poliitikad ja protseduurid	X	
2050	Koordineerimine	X	
2060	Aruandlus tippjuhtkonnale ja kõrgemale juhtorganile	X	
2070	Organisatsiooni vastutus siseauditeerimise eest välise teenuseosutaja kasutamise korral	X	
2100	Töö iseloom	X	
2110	Valitsemine	X	
2110.A1	Organisatsiooni eetikaalaste eesmärkide, programmide ja tegevuste kavandamise, teostamise ja mõjususe hindamine	X	
2110.A2	Organisatsiooni infotehnoloogia valitsemise hindamine	X	
2120	Riskide juhtimine	X	

2120.A1	Organisatsiooni valitsemist, tegevust ja infosüsteeme puudutavate riskivaldkondade hindamine	X	
2120.A2	Pettuse esinemuse tõenäolisuse ja organisatsioonipoolse pettuseriski juhtimise hindamine	X	
2120.C1	Nõuandvate tööde käigus riskide käsitlemine	X	
2120.C2	Nõuandvate tööde käigus omandatud teadmisi riskidest organisatsiooni riskijuhtimisprotsesside hindamisel kasutamine	X	
2120.C3	Juhtkonda abistamine riskijuhtimisprotsessi loomisel või parendamisel	X	
2130	Kontroll	X	
2130.A1	Organisatsiooni valitsemist, tegevust ja infosüsteeme puutuvaid riske hõlmavate kontrollide adekvaatsuse ja mõjususe hindamine	X	
2130.C1	Nõuandvate tööde käigus omandatud teadmisi kontrollidest organisatsiooni kontrolliprotsesside hindamisel kasutamine	X	
2200	Töö planeerimine	X	
2201	Asjaolud, millega tuleb planeerimisel arvestada	X	
2201.A1	Kirjaliku kokkuleppe sõlmimine organisatsiooniväliste tööde tellijatega	X	
2201.C1	Kokkuleppe saavutamine nõuandva töö tellijaga	X	
2210	Töö eesmärgid	X	
2210.A1	Vaatluse all oleva tegevusega seotud riskide esialgse hindamise teostamine	X	
2210.A2	Töö eesmärkide väljatöötamisel arvesse võetavad asjaolud	X	
2210.A3	Kontrollide hindamiseks adekvaatsete kriteeriumite kindlakstegemine	X	
2210.C1, 2210.C2	Nõuandvate tööde eesmärgid	X	
2220	Töö ulatus	X	
2220.A1	Töö ulatuse hõlmatavus	X	
2220.A2	Kindlustandva töö jooksul tekkivate oluliste nõustamisvõimaluste juhud	X	
2220.C1	Nõuandvate tööde töö ulatuse tagamine	X	
2220.C2	Nõuandvate tööde käigus kontrollide käsitlemine	X	
2230	Ressursside määramine töö jaoks	X	
2240	Tööprogramm	X	
2240.A1	Tööprogrammi koostamine ja kinnitamine	X	
2240.C1	Nõuandvate tööde tööprogrammide koostamine	X	
2300	Töö teostamine	X	
2310	Informatsiooni kindlakstegemine	X	
2320	Analüüs ja hindamine	X	
2330	Informatsiooni dokumenteerimine	X	
2330.A1	Töödokumentidele ligipääsu kontrollimine ja nende avaldamine välistele osapooltele	X	
2330.A2	Nõuete väljatöötamine töödokumentide säilitamiseks	X	
2330.C1	Nõuandvate tööde dokumentide järelvalvet, säilitamist ja nende väljastamist reguleerivate eeskirjade väljatöötamine	X	
2340	Järelvalve teostamine töö üle	X	
2400	Tulemuste aruandlus	X	
2410	Aruandluse kriteeriumid	X	
2410.A1	Lõplik aruanne töö tulemuste kohta ja siseaudiitorite arvamuse või järelduse esitamine selles	X	
2410.A2	Töö aruannetes rahuldava tegevuse tunnustamine	X	
2410.A3	Töö tulemuste väljastamine organisatsioonivälistele osapooltele	X	
2410.C1	Aruanded nõuandvate tööde käigu ja tulemuste kohta	X	
2420	Aruannete kvaliteet	X	
2421	Vead ja kajastamata jätmised	X	
2430	Väljendi „Läbi viidud vastavuses siseauditeerimise standarditega“ kasutamine	X	
2431	Töö osas mittevastavuse avalikustamine	X	
2440	Tulemuste levitamine	X	
2440.A1	Lõpptulemuste jagamine nendele osapooltele, kes saavad tagada töö tulemuste nõuetekohase arvessevõtmise	X	

2440.A2	Siseauditi juhi tegevused enne tulemuste jagamist organisatsioonivälistele osapooltele	X	
2440.C1	Nõuandva töö lõpptulemuste jagamine tellijale	X	
2440.C2	Tegevused nõuandvate tööde käigus valitsemist, riskide juhtimist ja kontrolli puudutavate probleemide kindlakstegemise korral	X	
2450	Koondarvamus	X	
2500	Seire teostamine	X	
2500.A1	Järelkontrolli protsessi kehtestamine	X	
2500.C1	Nõuandva töö tulemustega kavandatava seiramine	X	
2599	Otsus tippjuhtkonnapoolse riskide aktsepteerimise kohta	X	
Sõnastik	Sõnastikus esitatud terminid		X

* Allikate alajaotuste liigitamisel toodud viited sätete paragrahvidele või punktidele on näitlikud