

AVALIKU SEKTORI SISEAUDIITORI ALAMOSA

Alamosa: 5.2 Avaliku sektori siseaudiitori alamosa

Valdkond: 5.2.1 Rahvusvaheliselt tunnustatud siseauditoreite organisatsiooni soovitusel ja nõuded avaliku sektori siseaudiitorile (IIA CGAP)

Valdkonna ja teemade allikad ning allika asjakohasus

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

Allikate alajaotused ning liigitus põhi- ja lisateemadeks

1. Standard, juhtimine ning riski- ja kontrolliraamistik

Teema liigitus	P	L
Laiaulatusliku auditi-/ hindamisstandardite kogumi roll		X
Asjakohaste standardite rakendamine kõikide ülesannete täitmisel	X	
Muude auditistandardite (nt raamatupidamisstandardid; kvaliteedijuhtimisstandardid jm asutuste standardid) roll ja mõju, nende seos siseauditeerimise standarditega		X
Avaliku sektori juhtimine (nt auditikomitee, käitumiskoodeksid, avatud valitsuse initsiatiiv, avalikkuse poolne kontroll, võrdne kohtlemine, vastutus)	X	
Auditi roll juhtimis- ja valitsemisstruktuuris	X	
Riski-/ kontrolliraamistike roll		X
riski-/ kontrolliraamistiku osad ja nende kohaldamine	X	
Siseaudiitorite Instituudi Eetikakoodeks	X	

2. Avaliku sektori auditeerimise praktika

Teema liigitus	P	L
Siseauditi funktsiooni juhtimine -vajadus ametliku eesmärgi, volituse ja vastutuse käsitleva dokumendi järele	X	
Siseauditi funktsiooni juhtimises kasutatavad poliitika ja protseduurid		X
Kvaliteedi tagamine		X
Siseauditi planeerimine, personal		X
Siseauditi funktsiooni turundamine		X
Siseauditi funktsiooni missioon/roll/tulemused avalikus sektoris		X
Vastavusauditid, tulemus-/ tegevusauditid (nt säästlikkus, tõhusus, mõjus)us)	X	
Finantsaruannete auditid		X
Finantssüsteemide auditid	X	
Infotehnoloogia ja sellega seotud tehnoloogia auditid	X	

	Konsultatsiooni-/ abiteenused (nt auditiga mitteseotud nõustamisteenused)		X
	Eeskirjade järgimisega ja aususega seotud teenused (nt pettused, raiskamine ja kuritarvitamine)	X	
	Üksikute projektide haldamine ja planeerimine (seaduste, määruste, eeskirjade ja korralduste roll planeerimisprotsessis, nende arvessevõtt)	X	
	Riskide ja kontrollide hindamise praktika	X	
	Töö teostamine	X	
	Töö tulemuste edastamine	X	
	Töö tulemuste seire (järeltoimingud)	X	

3. Avaliku sektori auditeerimise meetodid ja oskused

	Teema liigitus	P	L
	Avaliku sektori juhtimiskontseptsioonid ja -meetodid		X
	Tulemuslikkuse mõõtmine		
	Programmide hindamine		X
	Kvantitatiivsed meetodid (nt statistilised meetodid ja analüütilised uuringud)	X	
	Kvalitatiivsed meetodid (nt küsimustikud, vestlused, vooskeemid)	X	
	Eeskirjade rikkumise tuvastamise ja uurimise meetodid	X	
	Uurimis-/ andmekogumismeetodid	X	
	Analüütilised oskused (nt olulise ja ebaolulise teabe eristamine)	X	

4. Avaliku sektori auditeerimise keskkond

	Teema liigitus	P	L
	Tulemusjuhtimine	X	
	Avaliku sektori finantstehingute üle arvepidamise ja nende tehingute kajastamise suhtes kehtivad erinõuded	X	
	Maksustamise ja (avaliku sektori) tulu teenimise põhimõtted	X	
	Avaliku sektori eelarve koostamise eriaspektid (nt koormatiseid, kindla otstarbega eraldised)	X	
	Avaliku sektori raamatupidamine (nt fondide raamatupidamine, ressursiarvestus)	X	
	Rahaliste vahendite allikate ja kasutamise õiguslikud piirangud (nt õigusaktidega assigneeritud vahendid, tingimuslikud toetused, tulud)		X
	Riiklike vahenditega seotud investeerimispiirangud		X
	Tegevuspõhine kuluarvestus / kulude jaotus		X
	Teenuste osutamine otse avaliku sektori poolt	X	
	Toetused	X	
	Lepingud	X	
	Ühisettevõtted/ partnerlused/ eriasutused		X
	Erastamine		X
	Klientide/kodanike õigus nõuetekohasele menetlusele	X	
	Klientide/kodanike konfidentsiaalsus, eraelu puutumatus ning õigused	X	
	Teenuste rahastamise/osutamise meetoditest tulenevad probleemid (olukord, kus teenust saav klient ei pruugi olla teenuse eest maksev osapool, maksevõimelisuse põhimõtte, „kasutaja maksab“, abikõlblikkusnõuded, kättesaadavate teenuste piirangud, nõudeõigused jne)		X
	Missioonide vastuolulisus (näiteks nii arendajate kui ka keskkonnakaitsjate nõudmised)		X
	Riskirühmadesse kuuluvate elanikkonnarühmadega seotud probleemid (nt mitmesugused seotud põhjused ja tingimused; ennetamise mõõtmise keerukus)		X
	Personalijuhtimise iseärasused avalikus sektoris		X

	Ostmise ja hangetega seotud erinevused	X	
--	--	---	--