

RMK SISEAUDITITALITUSE PÕHIMÄÄRUS

1. Üldsätted

- 1.1. RMK siseaudititalitus (edaspidi struktuuriüksus) on Riigimetsa Majandamise Keskuse struktuuriüksus, mis allub vahetult RMK nõukogule (edaspidi nõukogu).
- 1.2. Struktuuriüksus on funktsionaalselt sõltumatu RMK juhatusest (edaspidi juhatus) ja teistest struktuuriüksustes ning struktuuriüksuse töötajad ei võta oma kutsetegevuses juhtimisvastutust.
- 1.3. Struktuuriüksuse ülesanded, kohustused, õigused ja juhtimine on sätestatud käesoleva põhimäärusega.
- 1.4. Struktuuriüksus aitab kaasa RMK eesmärkide saavutamisele, kasutades riskipõhist, süsteemset ja korrakohast lähenemist ning hinnates ja täiustades riskide juhtimise ning kontrolli- ja valitsemisprotsesside mõjusust ning panustades nende täiustamisesse.
- 1.5. Struktuuriüksus esindab oma ülesannete täitmisel RMK-d.
- 1.6. Struktuuriüksusel on oma eelarve.
- 1.7. Struktuuriüksus on aruandekohustuslik nõukogu, auditikomitee ja juhatuse ees.
- 1.8. Struktuuriüksuse põhimääruse, riskipõhise aastatööplaani, eelarve, koosseisu, siseauditi protseduuri ja struktuuriüksuse juhataja ametijuhendi kinnitab nõukogu ning nõukogu annab nõusoleku struktuuriüksuse juhatajaga töölepingu sõlmimiseks, muutmiseks või lõpetamiseks.

2. Struktuuriüksuse ülesanded

- 2.1. Struktuuriüksuse põhiülesanne on täita, korraldada ning koordineerida siseaudiitori kutsetegevusega seotud ülesandeid.
- 2.2. Struktuuriüksuse ülesanded on järgmised:
 - 2.2.1. kavandab riskipõhiselt kindlustandvaid töid (edaspidi *siseauditid*);
 - 2.2.2. koostab riskipõhise aastatööplaani;
 - 2.2.3. teostab ise või korraldab siseauditeid, mille käigus hinnatakse:
 - 2.2.3.1. organisatsiooni eesmärkide saavutamist;
 - 2.2.3.2. tegevuste tõhusust ja mõjusust;
 - 2.2.3.3. riskide juhtimist, sh riskide maandamiseks rakendatud meetmete piisavust;
 - 2.2.3.4. sisekontrollisüsteemi toimimist;
 - 2.2.3.5. finants- ja tegevusalase informatsiooni usaldusväärsust ja täielikkust;
 - 2.2.3.6. varade kaitset;
 - 2.2.3.7. ressursside kasutamise seaduslikkust, säästlikust, sihipärasust;
 - 2.2.3.8. tegevuste vastavust õigusaktidele ja muudele nõuetele ning sisemistele protseduuridele ja poliitikatele;
 - 2.2.3.9. tegevuste vastavust RMK-le kohaldatavatele asjakohastele standarditele.

- 2.2.4. teostab nõuandvaid töid, mille iseloom ja ulatus lepitakse kokku töö tellijaga ning mille eesmärk on lisada väärtust RMK tegevusele ning tõhustada valitsemist, riskide juhtimist ja kontrolliprotsesse;
- 2.2.5. annab läbiviidud tööde tulemusena soovitusi tuvastatud puuduste kõrvaldamiseks ning tegevuste ja sisekontrollisüsteemi parendamiseks;
- 2.2.6. teostab seiret talituse poolt antud soovitude täitmise üle;
- 2.2.7. korraldab siseaudiitori kutsetegevuste kvaliteedi tagamist ja täiustamist;
- 2.2.8. annab aru tööde tulemustest nõukogule, auditikomiteele ja juhatusele;
- 2.2.9. täidab nõukogu, auditikomitee ja juhatuse otsustest, ning juhatuse liikmete käskkirjadest, kirjalikest ja suulistest korraldustest tulenevaid muid struktuuriüksuse tegevustega seotud ülesandeid, mis ei kahjusta struktuuriüksuse töötajate objektiivsust ja funktsionaalset sõltumatust.

3. Struktuuriüksuse kohustused

Struktuuriüksusel on järgmised kohustused:

- 3.1. tagada struktuuriüksusele seatud eesmärkide täitmine;
- 3.2. juhinduda oma tegevuses õigusaktidest, siseauditeerimise kutsetegevuse aluspõhimõtetest, eetikakoodeksist, siseaudiitori kutsetegevuse standarditest¹, siseauditeerimise definitsioonist, käesolevast põhimäärusest, siseauditi protseduurist jm siseauditi töökorralduslikest juhenditest, nõukogu otsustest ja juhatuse administratiivsetest otsustest, käskkirjadest, kirjalikest ning suulistest korraldustest;
- 3.3. koostada struktuuriüksuse aastaelarve projekt ja riskipõhine aastatööplaan;
- 3.4. vastutada iseseisvalt struktuuriüksuse riigihangete või nende osade eest;
- 3.5. tagada struktuuriüksuse poolt kasutatava või valduses oleva vara säilimine ja heaperemehelik ning eesmärgipärane kasutamine;
- 3.6. analüüsida struktuuriüksuse tegevust ja koostada aruandeid;
- 3.7. tagada struktuuriüksuses töötervishoiu ja tööohutuse nõuete täitmine;
- 3.8. tagada struktuuriüksuse käsutuses oleva teabe säilimine, kasutatavus ja kaitse, sh isikuandmete kaitse;
- 3.9. tagada struktuuriüksuse dokumendihalduse toimimine;
- 3.10. osaleda struktuuriüksuse tegevusega seotud rakendustarkvara arendustes;
- 3.11. teostada siseaudiitori kutsealaseid tegevusi, mis on kavandatud RMK tegevusele väärtuse lisamiseks ja täiustamiseks, sõltumatult ja objektiivselt ning nõutava ametialase hoolsusega.

4. Struktuuriüksuse õigused

Struktuuriüksusel on järgmised õigused:

- 4.1. koostada struktuuriüksuse ülesannete täitmiseks vajalikke juhendeid;
- 4.2. sõlmida struktuuriüksuse tegevuse korraldamiseks vajalikke lepinguid, s.h tellida teenuseid, omandada vallasvara ja seda võõrandada;
- 4.3. saata välja dokumendiplangil kirju struktuuriüksuse pädevusse kuuluvates küsimustes;
- 4.4. saada struktuuriüksuse ülesannete täitmiseks piiranguteta vajalikku teavet ja tõendusmaterjale juhatusele, juhatuse liikmetelt ja teistel struktuuriüksustelt;
- 4.5. käsutada kinnitatud eelarve piires struktuuriüksusele eraldatud eelarvevahendeid;

¹ Rahvusvahelise Siseaudiitorite Ühingu põhimõtete järgi ja rahvusvaheliste siseauditeerimise standardite alusel koostatud ning rahandusministri 13.12.2011 määrusega nr 7 kehtestatud siseaudiitori kutsetegevuse standardid.

- 4.6. teha juhatusele, juhatuse liikmetele ja teiste struktuuriüksuste töötajatele ettepanekuid RMK ülesannete paremaks täitmiseks;
- 4.7. osaleda teadusuuringutes ja rahvusvahelises koostöös;
- 4.8. omada struktuuriüksuse ülesannete täitmiseks piiranguteta juurdepääsu kõikidele RMK valduses olevatele materiaalsele ja immateriaalsele varadele sh hoonetele, ruumidele, territooriumitele ning andmebaasidele;
- 4.9. jälgida teiste struktuuriüksuste tööd ja tegevusi mistahes ajal;
- 4.10. saada RMK töötajatelt suulisi ja kirjalikke selgitusi;
- 4.11. kaasata struktuuriüksuse töösse teiste struktuuriüksuste töötajaid ja väliskonsultante;
- 4.12. saada struktuuriüksuse töötajatele eri-, kutse- või ametialase taseme tõstmiseks või säilitamiseks täienduskoolitusi vähemalt siseauditi kutsetegevuse standardites nõutud ulatuses;
- 4.13. keelduda struktuuriüksuse töötajate sõltumatust või objektiivsust kahjustavate korralduste täitmisest.

5. Struktuuriüksuse juhtimine

- 5.1. Struktuuriüksus on nõukogu alluvuses.
- 5.2. Struktuuriüksust juhib siseaudititalituse juhataja (edaspidi *struktuuriüksuse juht*).
- 5.3. Struktuuriüksuse juhiga sõlmib, muudab ja lõpetab töölepingu ning määrab tema äraolekul asendaja nõukogu nõusolekul juhatuse esimees.
- 5.4. Struktuuriüksuse juhi ülesanded, õigused ja kohustused on järgmised:
 - 5.4.1. tagada struktuuriüksuse kohustuste täitmine;
 - 5.4.2. vastutada struktuuriüksusele seatud eesmärkide ja ülesannete õigeaegse ning kvaliteetse täitmise eest;
 - 5.4.3. sõlmida, muuta ja lõpetada töölepinguid struktuuriüksuse töötajatega;
 - 5.4.4. jaotada ülesandeid struktuuriüksuse töötajate vahel ja kontrollida töötajate tööülesannete täitmist;
 - 5.4.5. anda struktuuriüksuse tegevuse korraldamiseks käskkirju ja kirjalikke ning suulisi korraldusi;
 - 5.4.6. sõlmida struktuuriüksuse tegevuse korraldamiseks vajalikke lepinguid;
 - 5.4.7. vastutada struktuuriüksuse majandustehingute õigsuse eest;
 - 5.4.8. vastutada struktuuriüksuse eelarvevahendite eesmärgipärase kasutamise ja eelarve täitmise eest;
 - 5.4.9. vastutada struktuuriüksuses sisekontrollisüsteemi rakendamise ja toimimise eest;
 - 5.4.10. korraldada vallasvara kasutusse andmist struktuuriüksuse töötajatele.
 - 5.4.11. kinnitada siseauditite aruanded ja memosid ning esitada need auditikomiteele ja juhatusele;
 - 5.4.12. anda struktuuriüksuse tööde tulemustest ülevaade auditikomiteele, juhatusele ning vajadusel RMK-välistele osapooltele;
 - 5.4.13. anda koondarvamus RMK valitsemise-, riskijuhtimise- ning sisekontrollisüsteemi rakendamise ja selle tulemuslikkuse kohta;
- 5.5. Struktuuriüksuse juhi täpsemad ülesanded, õigused ja kohustused sätestatakse tema töölepingu ja ametijuhendiga.

6. Lõppsätted

Struktuuriüksus korraldatakse ümber või tema tegevus lõpetatakse metsaseaduse ja RMK põhimääruse alusel.