

SISEAUDIITORI ATESTEERIMISE ALAMOSA

Alamosa: 5.3 Siseaudiitori atesteerimise alamosa

Valdkond: 5.3.1 Rahvusvaheliselt tunnustatud siseaudiitorite organisatsiooni soovitud ja nõuded atesteeritud siseaudiitorile (IIA CIA)

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. Siseauditeerimise roll juhtimises, riskijuhtimises ja kontrollide tõhustamises

	Teema liigitus	P	L
	Siseauditi funktsiooni eesmärgi, õiguste ja kohustuste kindlaksmääramine	X	
	Sõltumatuse ja objektiivsuse saavutamine	X	
	Vajalike teadmiste, oskuste ja muu kompetentsi kindlaks määramine	X	
	Siseauditi funktsionis tervikuna vajalike teadmiste, oskuste ja muu kompetentsi arendamine või sisseostmine (nt organisatsiooniväline teenusepakkuja)	X	
	Nõutava ametialase hoolsuse rakendamine ja jätkuva ametialase arengu edendamine	X	
	Kvaliteedi tagamise ja täiustamise edendamine	X	
	Eetikakoodeksi põhimõtete ja käitumisreeglite järgimine	X	
	Kutsetegevuses ning kutsetegevuse eetilise kultuuri edendamine	X	
	Riskide hindamiseks raamistiku loomine	X	
	Riskide hindamise raamistiku kasutamine potentsiaalsete auditite/ töövõtude määratlemiseks	X	
	Ressursivajaduse kindlaksmääramine	X	
	Tööde koordineerimine teiste kindlustandvaid tegevusi pakkuvate funktsioonidega (sh kindlustandvate tegevuste kaardistamine)	X	
	Tööde väljavalimine ja tööplaani kinnitamine	X	
	Põhimääruse kinnitamine nõukogu poolt	X	
	Auditite plaani kooskõlastamine ja kinnitamine	X	
	Olulistest tulemustest teavitamine	X	
	Tulemusmõõdikute kohane regulaarne aruandlus nõukogule	X	
	Olulistest riskidest teavitamine	X	
	Nõukogu toetamine organisatsiooniüleste riskide hindamisel	X	

	Ülevaate omamine siseauditi funktsiooni positsioonist ja tegevusest organisatsiooni riskide juhtimise raamistikus	X	
	Organisatsiooni valitsemise hea ühingujuhtimise tava nõuetele vastavuse seiramine	X	
	Kontrollide tõhususe hindamine ja sellekohase arvamuse andmine	X	
	Nõukogu nõustamine välisaudiitorite sõltumatuse küsimuses	X	
	Otsene suhtlus nõukoguga järgmistes teemades: nõukogu töö ja organisatsiooni sisekliima, tegevuse vastavus spetsiifilistele tegevuspoliitikatele (nt finantsinstrumendid sh derivaadid), organisatsiooni ja nõukogu vaheline aruandlus	X	
	Välisauditi ja teiste kindlustandvaid tegevusi pakkuvate funktsioonide hindamistulemuste rakendamise seire ning olukorrast teavitamine	X	
	Tulemusjuhtimise süsteemi ja seatud mõõdikute asjakohasuse hindamine organisatsiooni eesmärkide saavutamisel	X	
	Organisatsioonikultuuri toetamine pettuse riskide tuvastamisel ja pettuse kahtluse olukordadest teavitamisel	X	
	Organisatsiooni käitumise eetika, vastavus seadustele ja kordadele, selle nõuetele vastavuse hindamine	X	
	Riskijuhtimine ja siseauditi funktsiooni roll selles, ülevaate esitamine ärilise järjepidevuse planeerimise protsessist	X	
	Organisatsiooni privaatsuse kindlustamine ja nõuetele vastavuse hindamine	X	
	Andme- või füüsiline turve, selle nõuetele vastavuse hindamine	X	
	Ärijuhtimise printsiibid		X
	Alternatiivsed kontrolliraamistikud		X
	Riski mõistete ruum ja kontseptsioonid ning riskijuhtimise tehnikad	X	
	Riski/ kontrolli tähendus erinevates juhtimisstruktuurides	X	
	Riski/ kontrolli tähendus erinevates valitsemisstruktuurides		X
	Muutuste juhtimine ja konfliktide juhtimine		X
	Juhtimiskontrolli tehnikad ja erinevad kontrolli liigid	X	
	Esmane suhtlemine kliendiga (auditeeritavaga), tööga hõlmatud valdkonna eelhindamine	X	
	Detailne valdkonna riskide hindamine (riski/ kontrolli faktorite kaardistamine, prioriteetsuse määramine või hindamine)	X	
	Töö läbiviimise koordineerimine välisaudiitoritega ja teiste kindlustandvaid tegevusi pakkuvate funktsioonidega	X	
	Auditi eesmärgi ja ulatuse määramine	X	
	Kindlustandvate tööde teostamiseks asjakohaste hindamiskriteeriumite kaardistamine või väljatöötamine	X	
	Pettuse esinemuse tõenäosuse arvessevõtmine auditi planeerimisel	X	
	Töö protseduuride (metoodika) kindlaksmääramine	X	
	Töö teostamiseks vajaliku tasemega audiitorite ja teiste ressursside kindlaksmääramine	X	
	Nõuetekohane tööde planeerimine ja järelevalve töö üle	X	
	Tööprogrammi koostamine	X	

2. Siseauditeerimise praktika

	Teema liigitus	P	L
	Asjakohaste standardite tundmine ja rakendamine kõikide ülesannete täitmisel	X	
	Pettuse tõenäosuse teadvustamine töö käigus	X	
	Informatsiooni kogumine	X	
	Töendusmaterjali asjakohasuse, piisavuse ja kõlblikkuse hindamine	X	
	Andmete analüüs ja tõlgendamine	X	
	Dokumenteerimine (sh tööpaberite koostamine)	X	

Järelevalve töö üle (sh tööpaberite ülevaatus, töö protsessi oluliste etappide tulemuste ja töö eesmärkide täitmise seire)	X	
Vahearuanalus	X	
Järelduste koostamine	X	
Asjakohaste soovitude väljatöötamine	X	
Töö tulemuste edastamine, aruande koostamine	X	
Kliendilt tagasiside küsimine (nt auditeeritava rahulolu uurimine)	X	
Tööd teostanud audiitorite soorituse hindamine	X	
Auditi töö eriliigid: kindlust andvad ja konsulteerivad tööd	X	
Süsteemi loomine seire teostamiseks auditi tulemuste käsitlemise üle	X	
Asjakohaste meetodite valik seire teostamiseks auditi tulemuste käsitlemise üle	X	
Järeltoimingute läbiviimine.	X	
Seiretegevuse plaani ja läbiviidud seire tulemustest teavitamine	X	
Pettuse uurimisel „Discovery sampling” tehnika kasutamine		X
Küsitlemise tehnikad (nt ülekuulavad intervjuud)		X
Kohtulik uurimine (nt asjakohased sammud peale kahtluse tuvastamist või avastamist)		X
Arvutite kasutamine andmete analüüsil	X	
Põhimõtte „red flag” (pettuse riski maandavate kontrollide kindlakstegemine ja hindamine)	X	
Pettuse tüübid	X	
Valimid (nt statistiline ja arvamuslim e. mittestatiline) ja statistilised analüüsid		X
Andmekogumise tehnikad	X	
Analüütilise ülevaatus tehnikad	X	
Vaatlus	X	
Probleemanalüüs	X	
Riski - ja kontrolli enesehindamine		X
Arvutipõhised töövahendid ja tehnikad	X	
Protsesside kaardistamine sh vooskeemid	X	

3. Organisatsiooni tegevuse analüüs ja infotehnoloogia

Teema liigitus	P	L
Kvaliteedijuhtimine		X
Rahvusvaheline Standardiseerimise Organisatsioon ja standardi raamistik		X
Prognoosimine		X
Projektijuhtimise tehnikad	X	
Äriprotsessi analüüs (nt töövoog analüüs, kitsaskoha juhtimine, tõkete teooriad)	X	
Varude juhtimise tehnikad ja kontseptsioonid	X	
Turundus - hinna kujundamise eesmärgid ja poliitikad		X
Turundus - tarneketi juhtimine		X
Inimressursi juhtimine (individuaalsete tulemuste mõõtmine, järelevalve, tulemust mõjutavad töökeskkonna faktorid ja nende kergendamine, personalihõive, koolitus ja arendamine, ohutus)	X	
Tasakaalus tulemuskaart		X
Raamatupidamise põhikontseptsioonid ja alusprintsipiibid (aruanded, terminoloogia, suhted)	X	
Raamatupidamise kontseptsioonide kesktase (nt fondid, liisingud, pensionid, immateriaalsed varad, uurimus ja arendustegevus)		X
Raamatupidamise kontseptsioonide edasijõudnute tase (nt konsolideerimine, partnerlus, valuuta ülekanded)		X
Finantsaruannete analüüs	X	

	Varade maksumuse (kapitali maksumuse) hindamine		X
	Kohustuste ja omakapitali liigid		X
	Finantsinstrumendid (nt derivaadid)		X
	Rahavoo juhtimine (makseasutuse ülesanded)		X
	Hindamise mudelid (väärtpaberiportfelli hindamine ja äride hindamine)		X
	Äri arengu elutsükkel		X
	Kulukontseptsioonid (nt täiskuluarvestus, muutuvkulud, püsikulud)	X	
	Investeeringute eelarvestamine		X
	Tegevuste eelarvestamine	X	
	Siirdehinna kujunemine		X
	Kulu-maht-kasum analüüs		X
	Olulised kulud		X
	Kuluarvestuse süsteemid (nt tegevuspõhine, normatiivne)		X
	Vastutuspõhine arvestussüsteem		X
	Seaduste ja eeskirjade mõju äritegevusele		X
	Kaubanduse alane regulatsioon		X
	Maksustamise skeemid		X
	Lepingud		X
	Õiguspärase tõendusmaterjali olemus ja reeglid		X
	Majanduse võtmenäitajad		X
	IT kontrollikeskkond (nt COBIT)		X
	Andmeside ja võrk		X
	Elektroonilised ülekanded		X
	E-kaubandus		X
	Elektrooniline andmevahetus		X
	IT tegevuste funktsionaalsed valdkonnad (nt andmekeskuse toimimine)		X
	Krüpteerimine ja andmeturve (nt viirused, privaatsus)		X
	IT investeeringute hindamine ja organisatsiooniülene ressursside planeerimine ja tarkvara		X
	Operatsioonisüsteemid		X
	Rakenduste arendus		X
	Kõne edastamine		X
	Tegevuse jätkuvuse planeerimine		X
	Süsteemi turvalisus (nt tule müürid, ligipääsukontrollid)		X
	Andmebaasid		X
	Tarkvara litsentseerimine		X
	Veebi infrastruktuur		X

4. Organisatsiooni juhtimise analüüs

	Teema liigitus	P	L
	Ülemaailmselt tuntud majandusanalüüsi tehnikad (nt tööstusharude struktuurianalüüsid, konkurentsistrateegiad, konkurentsianalüüsid, turusignaalid, tegevusharu areng)		X
	Tööstusharu tegevuskeskkonnad (nt konkurentsi strateegia jaotatud, tõusvas ja langevas tööstusharus ning globaalne konkurents ja selle trendid)		X
	Strateegilised otsustused (nt integratsiooni strateegiad, tootmisvõimsuse suurendamine, ärisse sisenemine)		X
	Konkurentsi analüüsi tehnikad		X
	Toote elutsükkel		X
	Kultuuriline, õiguslik ja poliitiline keskkond		X
	Majandus- ja finantskeskkond		X
	Motivatsioon		X
	Kommunikatsioon (nt protsess, organisatsiooni dünaamika, infotehnoloogilised lahendused)		X

	Tegevusnäitajad (nt tootlus, tõhusus)		X
	Organisatsiooni struktuur (tsentraliseeritud, detsentraliseeritud)		X
	Organisatsiooni valdkonnapõhine jaotus, uued konfiguratsioonid		X
	Grupidünaamika		X
	Meeskonna loomine ja eestvedamise oskused		X
	Personaalne ajajuhtimine		X
	Konflikti lahendamine		X
	Väärtust lisavad läbirääkimised		X