



EUROOPA KONTROLLIKODA

# AUDITISTRATEEGIA

2009–2012

KOKKUVÕTE

## SISUKORD

Lk 3	Eessõna
Lk 4–5	Strateegia kujundamine
Lk 6–9	Esimene eesmärk: suurendada maksimaalselt auditite üldist mõju
Lk 10	Teine eesmärk: suurendada tõhusust vahendite parima kasutamise abil



EUROOPA KONTROLLIKODA

## EESSÕNA

Käesolevaga esitatakse kokkuvõtte kontrollikoja poolt ajavahemikuks 2009–2012 vastu võetud auditistrateegiast. Oma missioonis ja visioonis püstitatud ülesannete täitmisel järgneva nelja aasta jooksul on Euroopa Kontrollikoja eesmärk:

- suurendada maksimaalselt auditite üldist mõju ja
- suurendada tõhusust vahendite parima kasutamise abil.

Sel eesmärgil tuleb arendada edasi kontrollikoja tugevaid külgi ning kasutada ära välise arenguga kaasnevad ja vastastikuste eksperdihinnangute\* soovitude kohased parendamisvõimalused, nii et nelja aasta pärast suudaks kontrollikoda tõestada oma audititöö mõju suurenemist ja vahendite paremat kasutamist.

Väljakutseid pakkuv ja pidevalt arenevas auditikeskkonnas tuleb kontrollikojal olla kohanemisvõimeline ja vaadata korrapäraselt läbi oma strateegia, et paremini käsitleda uusi riske ja auditivaldkondi, esitades oma huvirühmadele asjakohaseid, õigeaegseid ja vajalikke aruandeid ning arvamusi.

*\*2007. aastal palus kontrollikoda neljal siseriiklikul kontrolliasutusel – Austria, Kanada, Norra ja Portugal – anda vastastikune eksperdihinnang.*

*Nimetatud põhjaliku hindamise peamised järeldused olid:*

- *kontrollikoda auditeerib sõltumatult ja objektiivselt;*
- *kontrollikoja auditiaruanded põhinevad piisavatel ja asjakohastel tõendusmaterjalidel, nagu on rahvusvaheliste auditistandarditega nõutud;*
- *küsitletud huvirühmad peavad kontrollikoja aruandeid äärmiselt usaldusväärseteks ning üldjuhul õiglasteks, faktidele vastavateks ja objektiivseteks.*

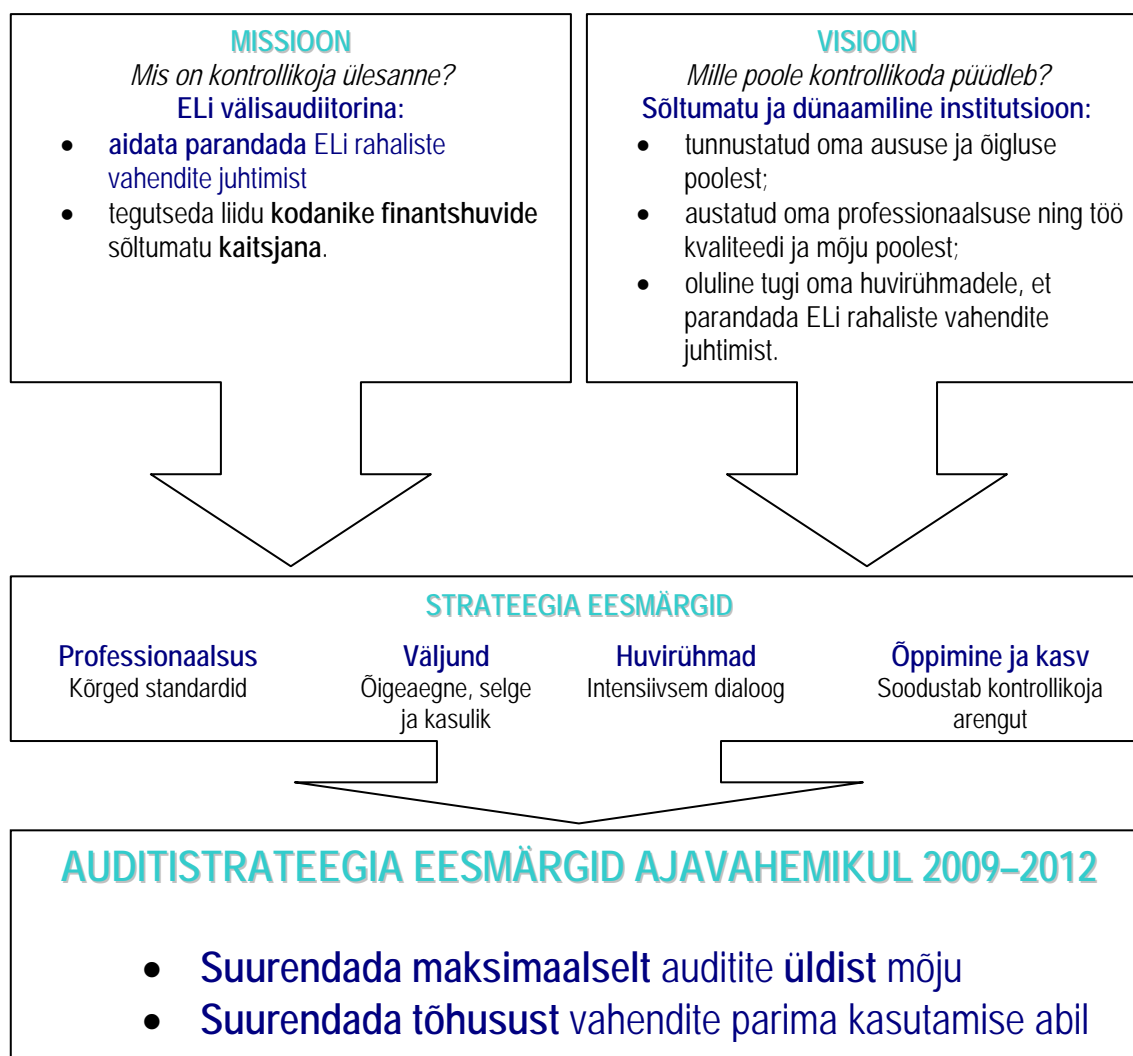
*Vastastikusel eksperdihinnangus osutati siiski valdkondadele, kus on veel arenguruumi. Nimetatud teemade käsitlemine on kontrollikoja prioriteediks.*

*Täiendav teave vastastikuse eksperdihinnangu kohta: [www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu)*

## STRATEEGIA KUJUNDAMINE

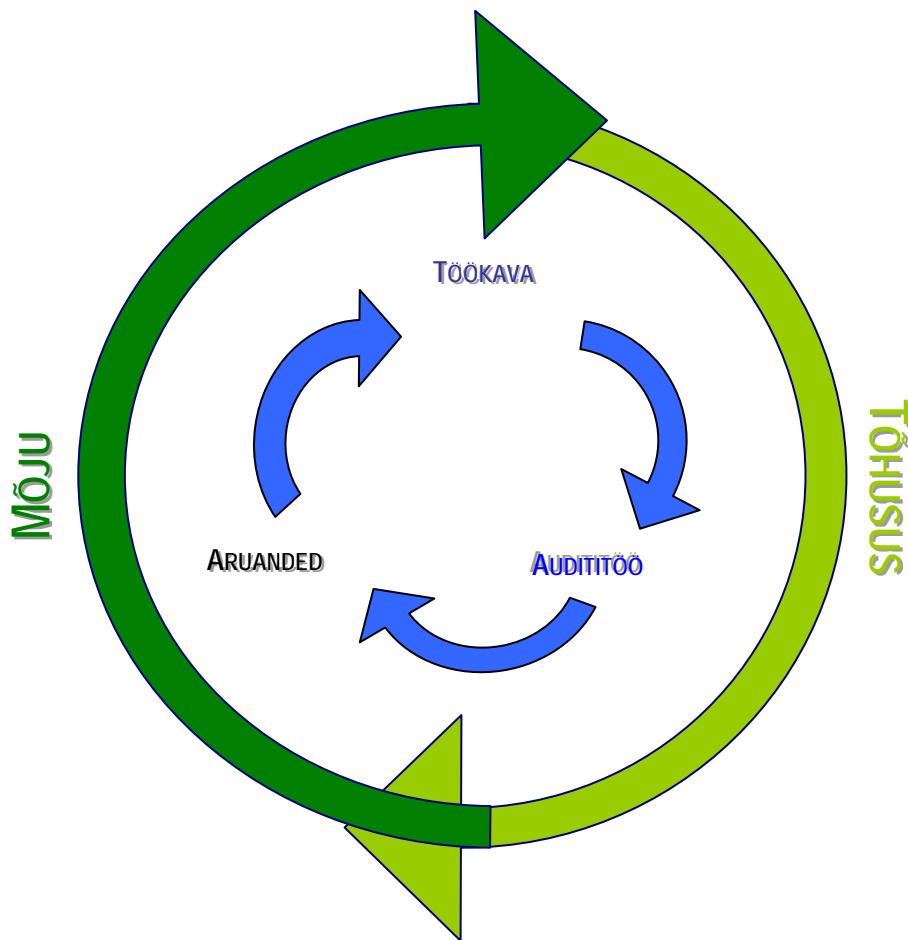
Strateegia planeerimisel lähtub kontrollikoda oma visioonist ja missioonist, mille alusel seatakse rida kõrgetasemelisi strateegilisi eesmärke, võimaldades visandada nelja aasta üldstrateegia. Sellise visandatud strateegia eesmärk on maksimeerida auditite üldist mõju ja suurendada tõhusust vahendite parima kasutamise abil. Käesolevaga esitatud auditistrateegia on aluseks iga-aastastele töökavadele, mis sisaldavad üksikasjalikku teavet kontrollikoja auditi kohta.

Väljendades järgnevas neljaks aastaks seatud sihte, esitatakse kontrollikoja eesmärgid kontrollikoja väärtusi kajastava tegevusena<sup>1</sup>.



<sup>1</sup> Kontrollikoja missioon, visioon, väärtused ja strateegilised eesmärgid on esitatud kontrollikoja veebilehel: [www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu)

Kontrollikoda viib läbi auditeid ja koostab aruandeid, mille eesmärk on parandada ELi rahaliste vahendite juhtimist ja kaitsta liidu kodanike nimel ELi finantshuve. Kontrollikoja tegevusstrateegia kujundamisel võetakse arvesse peamiselt järgmisi elemente:



### SUURENDADA MÕJU MAKSIMAALSELT

ELi rahaliste vahendite juhtimise parandamine

ELi aruandluskohustuse parem täitmine  
liidu kodanike ees

### SUURENDADA TÕHUSUST

Vahendite optimaalne kasutamine

# ESIMENE EESMÄRK: SUURENDADA MAKSIMAALSELT AUDITITE ÜLDIST MÕJU

## *Optimaalne ja mõjus auditite valik ja kavandamine*

Kontrollikoda viib oma auditeid läbi kooskõlas IFAC<sup>1</sup> ja INTOSAI<sup>2</sup> rahvusvaheliste auditistandardite ja eetikanoormidega. Nimetatud metoodikaraamistik on auditülesannete valiku ja kavandamise alus.

Kontrollikoda teostab finants-, vastavus- (peamiselt kinnitav avaldus) ja tulemusauditeid.

Suur osa kontrollikoja vahenditest kulub kinnitava avalduse aluseks oleva auditi (mis annab huvirühmadele arvamuse ELi raamatupidamisaruannete usaldusväärsuse ja nende aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta) ning ka Euroopa Arengufondi auditi ja liidu 28 ameti iga-aastaste auditite teostamiseks.

ELi eelarve täitmise iga-aastaste aruannete suhtes on ajavahemikuks 2009–2012 püstitatud järgmised auditeesmärgid:

### ELI EELARVE RAAMATUPIDAMISARUANNETE USALDUSVÄÄRSUS

#### *Eesmärk on hinnata:*

- raamatupidamisaruannete koostamist kooskõlas eeskirjadega;
- tehingute täielikkust ja tõelisust;
- teabe mõõtmist ja hindamist ning ka esitamist.

### TEHINGUTE SEADUSLIKKUS JA KORREKTSUS

#### *Eesmärk on hinnata:*

- kuidas Euroopa Liidu institutsioonid täidavad oma ülesandeid eelarve täitmisel;
- kas tehingud (finantstehingud) on nõuetekohaselt dokumenteeritud ning kas nende teostamine ja haldamine on olnud seaduslik ja korrektne.

2009. aastal moodustab kontrollikoda asutusesisese töörühma, et arutada, kuidas kinnitava avalduse aluseks olevat auditit edasi arendada.

---

<sup>1</sup> IFAC : Rahvusvaheline Audiitorite Föderatsioon ([www.ifac.org](http://www.ifac.org))

<sup>2</sup> INTOSAI: Kõrgeimate Kontrolliasutuste Rahvusvaheline Organisatsioon ([www.intosai.org](http://www.intosai.org))

Kontrollikoja tulemusauditite (mis tavaliselt avaldatakse eriaruannetes) teostamisel võetakse riskianalüüsis rohkem arvesse erinevate poliitikavaldkondade eripära. Kuigi mõned ELi kulude säästlikkuse, tõhususe ja mõjususega seotud riskid, nagu keerukad eeskirjad, on ELi eelarve erinevate osade puhul ühised, on programmide erinevast ülesehitusest ja juhtimisest tingituna ka olulisi erinevusi. Ajavahemikul 2009–2012 kontrollikoda:

- suurendab maksimaalselt nende auditite asjakohasust finants- ja juhtimisotsuste tegemise suhtes;
- kasutab kõiki olemasolevaid tulemusauditi meetodeid (kontrollikoja tulemusauditi käsiraamatu põhjal).

Kontrollikojal on kavas teostada suurimate kuludega poliitikavaldkondade tulemisauditeid ning hõlmata ka teisi valdkondi, sõltuvalt riski tasemest ja huvirühmade huvitatuse määrast. Ajavahemikuks 2009–2012 on erinevate poliitikavaldkondade suhtes püstitatud järgmised peamised auditeesmärgid:

#### LOODUSVARADE SÄILITAMINE JA HALDAMINE

**Eesmärk on:**

- viia lõpule kõigi peamiste toetusteliikide ning juhtimis- ja kontrollisüsteemide audit;
- hinnata mitmeid keskkonna- ja põllumajandusalaste eesmärkide ristumisest tulenevaid aspekte;
- hinnata struktuurimuutuste eesmärkide saavutamist teatavate maaelu arengu meetmete puhul;
- hinnata raamatupidamisarvestuse kontrollimise ja heakskiitmise menetlusi ning vahendite sissenõudmist ÜPP raames.

#### STRUKTUURIPOLIITIKA, TRANSPORT, TEADUSUURINGUD JA ENERGEETIKA

**Eesmärk on:**

- jätkata mitmes (majandus)sektoris rakendatavate programmide tõhususe/mõjususe hindamist;
- vaadata läbi komisjoni menetlused tulevaste õigusaktide (nt algatus „Parem õigusloome“) ning programmide ja tegevuspõhimõtete mõju hindamiseks;
- hinnata teadusuuringute ja tehnoloogiaarenduse kulude uuendatud juhtimismudelit (seitsmes raamprogramm), et kaasa aidata edasisele arengule.
- hinnata õigeaegselt ajavahemiku 2007–2013 suuremaid programme, et mõjutada otsuste tegemist järgmiseks ajavahemikuks;
- hinnata ajavahemiku 2000–2006 sissenõudmis- ja sulgemiskorda ühtekuuluvusvaldkonnas.

## VÄLISTEGEVUS

### *Eesmärk on hinnata:*

- komisjoni poliitikat ja programmitööd mitmes valdkonnas, nagu humanitaarabi (kaasa arvatud arenguabi);
- tulemusi ja mõju kaubanduse ja arengu esmatahtsates valdkondades ning seoses ühinemiseelse abiga;
- rakendamist rakenduspartnerite kaudu (nt valitsusvälised organisatsioonid ) ning komisjoni talituste ülesehituse, menetluste, meetodite, juhtimise ja tulemuste aruandluse tõhusust.

## PANGANDUSTEGEVUS, ÜHENDUSE INSTITUTSIOONIDE JA ASUTUSTE HALDUSKULUD NING SISEPOLIITIKA

### *Eesmärk on:*

- teostada auditeid, mis oleksid usaldusväärsema finantsjuhtimise, suurema läbipaistvuse ja asjakohaste määruste parendamise üheks aluseks;
- hinnata komisjoni järelevalvet nt panganduse, riskikapitali ning väikeseid ja keskmise suurusega ettevõtjaid hõlmavate programmide üle;
- anda korrapäraselt aru ELi ametite tegevust ja tulemuslikkust käsitlevate perioodiliste ja erihinnangute tulemustest;
- hinnata programmide komisjonipoolse rakendamise ning järelevalve- ja kontrollstruktuuride mõjusust.

## TULUD

### *Eesmärk on hinnata:*

- kas sissenõutava tulu summa on korrektselt kindlaks määratud, ELi eelarvesse üle kantud ja kirjendatud;
- kas traditsiooniliste omavahendite ülekandmine ELi eelarvesse on õigeaegne ja korrektne;
- liikmesriikide sissemaksete korrektsust;
- komisjoni järelevalve- ja kontrollisüsteeme, mis on seotud käibemaksul ja rahvamajanduse kogutulul põhinevate vahendite arvutamise ja kogumisega.



### ***Põhjalikud auditijäreldused ja vajalikud soovitused***

Kontrollikoda teostab oma audititöö üle tervikuna põhjalikku kvaliteedikontrolli. Ajavahemikul 2009--2012 on kontrollikojal kavas:

- jätkuvalt edendada kvaliteetse ja järjepideva väljundi saavutamist;
- võtta kasutusele auditi kvaliteedi uus ühtne hindamisraamistik.

### ***Auditite laiem valik***

Kontrollikojal on ainulaadne ülesanne viia läbi Euroopa Liidu vahendite kasutamise sõltumatuid ja eri valdkondi hõlmavaid hindamisi. Huvirühmade vajaduste paremaks rahuldamiseks on kontrollikojal kavas laiendada audititöö tulemustel põhinevate toodete valikut, esitades:

- aruande uue koosseisuga komisjonile peamistest ELi eelarvega seonduvatest riskidest (2009);
- arvamusi eelarve läbivaatamise kohta;
- eri valdkondi hõlmavate tulemusauditite aruandeid (nt keskkond, väikeste ja keskmise suurusega ettevõtjate toetusmeetmed), esitades konsolideeritud auditileide ja järeldusi mitme ELi poliitikavaldkonna kohta;
- eriomase riskiga valdkondade vastavusaruandeid (nt ühtekuuluvuspoliitika kulutused, hankemenetlused institutsioonides), mis põhinevad kontrollikoja iga-aastase kinnitava avalduse aluseks olevatel auditileidudel;
- järelkontrolli aruandeid kontrollikoja eriaruannetes esitatud soovitude põhjal võetud meetmete kohta.

### ***Õigeaegsed ja vajalikud aruanded***

Veelgi suuremat tähelepanu pööratakse aruannete koostamise kvaliteedile, õigeaegsusele ja maksimaalsele kasulikkusele eelarvepädevate institutsioonide seisukohalt. Kontrollikoda:

- esitab 12–15 tulemusauditi aruannet aastas;
- viib läbi aruannete kasulikkuse hindamise peamiste huvirühmade seisukohalt ja kogub sõltumatuid arvamusi aruannete kvaliteedi kohta.

### ***Mõjus teabevahetus huvirühmadega***

Viimase kahe aasta jooksul on kontrollikoda teinud huvirühmadega teabevahetuse parandamiseks suuri jõupingutusi, näiteks uue veebilehe kasutuselevõtmine, meediaga seonduva tegevuse parem korraldamine ja teabematerjalide parandamine. Kontrollikoda:

- arendab edasi suhteid peamiste huvirühmadega (näiteks Euroopa Parlamendi komisjonid), pidades nendega regulaarselt sidet;
- loob pikaajalised suhted asjakohaste meediakanalitega.

## TEINE EESMÄRK: SUURENDADA TÕHUSUST VAHENDITE PARIMA KASUTAMISE ABIL

### *Juhtimise parandamine*

Kontrollikoda toimib kollegiaalselt 27 liikme juhtimisel. Praegu on kontrollikojas arutlusel, kuidas kõige paremini parandada otsustus- ja haldusprotsessi ning institutsiooni kolleegiumipoolset juhtimist.

### *Mõjusa ja dünaamilise personalipoliitika rakendamine*

Kontrollikoja peamine vara on töötajad. Oluline on tagada, et kontrollikojas töötamine pakuks huvi asjakohase pädevusega töötajatele ja et neile määrataks õiged ülesanded. Kontrollikoda püüab saavutada kogunud audiitorite algkategoriat töstmist nende tööleasumisel kontrollikotta, võtta eelisjärjekorras tööle tulemusaudite läbiviimiseks sobivaid töötajaid, hõlbustada ekspertide töölevõtmist ja suurendada personalile tööülesannete määramisel paindlikkust.

### *Auditiülesannete parem läbiviimine*

Auditivajaduste ja personalijuhtimise maksimaalse vastavusseviimise eesmärgil võetakse mõned erimeetmed, et tööd paremini läbi viia. Kontrollikoda kaalub, kas teha komisjoni raamatupidamisaruannete auditeerimine kindlaksmääratud meeskonna ülesandeks. Kontrollikoda kavatses süstemaatiliselt hinnata võimalusi teha auditeid teostamiseks ja haldusülesannete täitmiseks allhankeid.

### *IT-vahendite tõhustamine*

Auditi tarkvara asjakohasuse tagamine, elektroonilise dokumendiedastuse laiem kasutamine ja IT-auditi osakaalu suurendamine on algatused, mille abil püütakse tagada töö võimalikult tõhus teostamine. IT-vahendeid arendatakse edasi, et parandada sise- ja välissuhtlust.

### *Professionaalsete oskuste arendamine*

Kontrollikoda peab esmatähtsaks oma personali professionaalsete oskusi. Kontrollikoda plaanib kasutusele võtta personaalsed arengukavad, parandada teadmiste haldamist ja personali asutusesisest liikuvust ning kaasa aidata diplomi väljatöötamisele avaliku sektori auditeerimise, raamatupidamise ja rahanduse alal.

### *Suhete arendamine auditeeritavatega*

Kontrollikoda kavatses intensiivistada auditeerimise käigus toimuvat nõupidamist komisjoniga. Kontrollikoda julgustab aktiivselt komisjoni talitusi ja liikmesriikide ametiasutusi vastama õigeaegselt esialgsetele auditileidudele enne aruannete vastuvõtmist.

### **Aasta tegevusaruanne ja peamised tulemusnäitajad**

Läbipaistvuse suurendamise ja aruandluskohustuse parema täitmise ning tulemuspõhise töökultuuri edendamise eesmärgil astub kontrollikoda samme, et parandada oma tulemuslikkust ja juhtimisteabesüsteeme käsitlevat aruandlust. 2008. aastal avaldas kontrollikoda esmakordselt aasta tegevusaruande ([www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu)). Samuti võttis kontrollikoda kasutusele rea peamisi tulemusnäitajaid, mis järk-järgult avaldatakse järgmiste aastate tegevusaruannetes. Ajavahemikul 2009–2012 vaatab kontrollikoda läbi oma järelevahtemenetlused ja juhtimisteabesüsteemid.

Euroopa Kontrollikoda on EÜ asutamislepinguga loodud ELi institutsioon, mille ülesandeks on auditeerida ELi rahalisi vahendeid. ELi välisaudiitorina aitab kontrollikoda parandada ELi finantsjuhtimist ja tegutseb liidu kodanike finantshuvide sõltumatu kaitsjana.

27 liikmest ja 880 töötajast koosneva kontrollikoja 2009. aasta tegevuseelarve on 132 miljonit eurot. Kontrollikoda osutab auditeerimisteenuseid, mille käigus hindab ELi vahendite kogumist ja kulutamist. Kontrollikoda kontrollib, kas finantstehingud on nõuetekohaselt dokumenteeritud ja esitatud, seaduslikult ja korrektselt teostatud ning kas finantsjuhtimine on säästlik, tõhus ja mõjus. Kontrollikoda annab oma auditite tulemustest teada arusaadavate, asjakohaste ja objektiivsete aruannete avaldamise kaudu. Kontrollikoda esitab ka oma arvamuse finantsjuhtimist käsitlevatel teemadel.

Kontrollikoda edendab aruandekohustuse täitmist ja läbipaistvust ning aitab Euroopa Parlamendil ja nõukogul teostada ELi eelarve täitmise kontrolli, eriti heakskiidu andmise menetluse ajal. Kontrollikoda on võtnud endale kohustuseks olla tõhus asutus, tegutsedes avaliku sektori auditi ja halduse eesliinil.



EUROOPA KONTROLLIKODA

Täiendav teave:

Euroopa Kontrollikoda  
12, Rue Alcide De Gasperi  
L-1615 Luxembourg  
E-post: [euraud@eca.europa.eu](mailto:euraud@eca.europa.eu)  
[www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu)