

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2010

aruandeaasta lõpp: 30.06.2011

nimi: EESTI SISEAUDIITORITE ÜHING

registrikood: 80127447

tänavatalu nimi, Liivalaia 12

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 15040

telefon: +372 5112762

e-posti aadress: info@siseaudit.ee

veebilehe aadress: www.theiia.org/chapters/estonia

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Tulemiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Netovara muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	9
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Tulu ettevõtlusest	10
Lisa 8 Muud tulud	10
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 10 Tööjõukulud	11
Lisa 11 Muud kulud	12
Lisa 12 Finantstulud ja -kulud	12
Lisa 13 Seotud osapooled	12

Tegevusaruanne

ESAÜ juhatuse 2010/2011 majandusaasta tegevusaruanne

ESAÜ tegevus 2010/2011 majandusaastal lähtus võetud kohustustest IIA ees ja oma liikmete ees. Nende täitmine on meie jaoks olulisim.

Majandusaastat iseloomustavad järgmised sündmused:

1. ESAÜ 10-s. tegutsemisaasta ja sellega seonduvad tegevused, mille kulminatsiooniks oli iga-aastane ja mitmepäevane konverents – esinejad 4 riigist ja osalejad 8 riigist muutsid selle tõeliselt rahvusvaheliseks ürituseks. Paralleelselt Siseauditorite Aastakonverentsiga kogunes Tallinnas ECIIA juhatus ning samuti pidasid siin regulaarse koosoleku Euroopa IIA-de tegevjuhid. ESAÜ juhatus hindab nende ürituste Tallinnas korraldamist väga edukaks – Eesti ja ESAÜ teenis palju positiivset vastukaja.

2. uue juhatuse valimine, mis leidis aset 10. detsembril 2010 toimunud üldkoosolekul. Uuteks juhatuse liikmeteks valiti Maris Valts, Triin Tats, Kuldar Ojang ja Jaan Vool. Senistest liikmetest taasvaliti Apo Oja ja Heikko Mäe. Omal soovil ei jätkanud enam Viljar Alnek, Taavi Saat, Villu Vaino ja Erik Starkov. Majandusaasta kestel toimunud juhatuse vahetus ei ole meie hinnangul avaldanud olulist mõju ESAÜ tegevusele.

3. liikmelisuse säilitamine ja mõningane juurdekasv näitab, et ESAÜ on jätkuvalt elujõuline. Aruandlusaastal liitus ESAÜ-ga 11 uut liiget ning lahkus 8 inimest. Aruandlusperioodi lõpuks oli ESAÜ-s 201 liiget.

4. jätkuvalt keskenduse koolitusplaani väljatöötamisele ja selle tõhusale täitmisele, mis majandusaasta jooksul sai täidetud 73 % ulatuses (15/11). Aruandlusperioodil jätsime ära seminari „*Operational Auditing*“ mida planeerisime korraldada IIA koolitusmaterjalide põhjal. Neljal juhul sai algselt planeeritud koolituse toimumisega muudetud.

Tulevikuks vajab otsustamist, kas kasutada mõningate seminaride korraldamiseks IIA koolitusmaterjalide või mitte (gruppide väiksusest tulenevalt on keeruline teenida tasa vajalikud kulud, kuna tuleb tasuda muudele kuludele lisaks ka autoritasusid). Samuti peame kaaluma, kas suurendada osalustasu või hakata pakkuma koolitusi ka väljapoole siseauditi eriala kuid organisatsioonide juhtimist puudutavatel teemadel.

5. tihe koostöö Rahandusministeeriumiga ja osalemine siseauditi kutsekomisjonis, mille põhifookuses oli rakendusmääruste väljatöötamine audiitortegevuse seaduse rakendamiseks ja sellekohane hädavajalik suhtlemine IIA esindajatega.

6. koostöö IIA peakontori, ECIIA ja naaberriikide IIAdega jätkus olulises osas samade rutiinide alusel kui seni.

7. meil on uued auliikmed Siiri Koplmaa ja Urve Külv, kes on meie ühingut aidanud siiani kus me täna oleme.

Tulenevalt meie ühingu mittetulunduslikust olemusest, sissetulekute piiratud mahust on meile oluline tagada korrektne likviidsusriski juhtimine. Selliselt oleme hoolikalt hinnanud võetud kohustuste täitmise võimekust alati. Juhatuse hinnangul oleme seda suutnud korrektselt teha, mida väljendab ka meie aastalõpu tulem -2951 €. Mõju tulemile on olnud määravalt seotud muuhulgas rahvusvahelise konverentsi korraldamisega, mis oli oluliselt kulukam kui tavaliselt – konverentsi ja sellel eelnenud seminaride korraldusekulu oli 15 400 EUR ja tulu 11 300 EUR. Lisaks katsime ECIIA juhatuse koosoleku ja Euroopa IIAde tegevjuhtide koosolekutega seotult kulusid 2 200 EUR ulatuses.

Lihtsustamaks IIA poolt nõutava aruandluse koostamist ning koolitusplaani koostamist ja selle täitmise seiret teeb ESAÜ juhatus üldkoosolekule ettepaneku minna üle majandusaastale mis ühtiks kalendriaastaga.

ESAÜ juhatuse hinnangul oleme 2010/2011 majandusaastal tegutsenud igati kooskõlas ühingu põhikirja, IIA poolt seatud kohustuste ja ühingu liikmete huvidega.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2011	30.06.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	6 021	12 222	2
Nõuded ja ettemaksed	4 750	537	3
Kokku käibevara	10 771	12 759	
Kokku varad	10 771	12 759	
Kohustused ja netovara			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	1 302	339	6
Kokku lühiajalised kohustused	1 302	339	
Kokku kohustused	1 302	339	
Netovara			
Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem	12 420	10 264	
Aruandeaasta tulem	-2 951	2 156	
Kokku netovara	9 469	12 420	
Kokku kohustused ja netovara	10 771	12 759	

Tulemiaruanne

(eurodes)

	01.07.2010 - 30.06.2011	01.07.2009 - 30.06.2010	Lisa nr
Tulud			
Liikmetelt saadud tasud	8 931	9 721	
Annetused ja toetused	2 400	0	
Tulu ettevõtlusest	49 901	34 761	7
Muud tulud	1	19	8
Kokku tulud	61 233	44 501	
Kulud			
Mitmesugused tegevuskulud	-59 644	-33 204	9
Tööjõukulud	-4 477	-7 542	10
Muud kulud	-65	-1 615	11
Kokku kulud	-64 186	-42 361	
Kokku põhitegevuse tulem	-2 953	2 140	
Finantstulud ja -kulud	2	15	12
Aruandeaasta tulem	-2 951	2 155	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2010 - 30.06.2011	01.07.2009 - 30.06.2010	Lisa nr
Rahavood põhitegevusest			
Põhitegevuse tulem	-2 953	2 140	
Põhitegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-4 214	359	3
Põhitegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	963	-11 851	6
Laekunud intressid	8	15	
Makstud intressid	-6	0	
Kokku rahavood põhitegevusest	-6 202	-9 337	
Kokku rahavood	-6 202	-9 337	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	12 223	21 560	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-6 202	-9 337	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	6 021	12 223	

Netovara muutuste aruanne

(eurodes)

		Kokku netovara
	Akumuleeritud tulem	
30.06.2009	10 264	10 264
Aruandeaasta tulem	2 156	2 156
30.06.2010	12 420	12 420
Aruandeaasta tulem	-2 951	-2 951
30.06.2011	9 469	9 469

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

ESAÜ majandusaastaaruanne perioodi 2010/2011 kohta on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestus- ja aruandluse põhimõtetele, mille põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seaduses ning mida täiendavad EV Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

ESAÜ tulude ja kulude aruande koostamisel on lähtutud RTJ 14 lisas toodud skeemist.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes arvelduskontode jääki Swedbank-is. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused 30.juunil 2011 on ümber hinnatud eurodesse Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel, mis kehtib bilansipäeval. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on tulemiaruanDES kajastatud finantstulu või -kuluna.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud Eesti Panga (kuni 31.12.2010) ja Euroopa Keskpanka (alates 01.01.2011) valuutakursid tehingu toimumise päeval.

Nõuded ja ettemaksed

Ostjate tasumata summad:

Ostjate tasumata summad on kajastatud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi kohaselt laekumise tõenäosusest lähtuvalt. Seejuures on nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatud eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani, lootusetud nõuded on bilansist välja kantud.

Annetused ja toetused

Saadud annetused ja toetused:

Mitte-sihtotstarbelisi annetusi ja toetuseid kajastatakse tuluna hetkel, mil nende laekumine on praktiliselt kindel (võttes vajadusel arvesse perioodi, mille eest need tasutakse). Sihtotstarbelisi annetusi ja toetuseid (sh mitterahalisi annetusi ja toetuseid) kajastatakse lähtudes sihtfinantseerimise arvestuse põhimõtetest tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulutused, mille kompenseerimiseks annetused ja toetused on mõeldud). Annetusi ja toetuseid, mis on oma olemuselt sissemaksed mittetulundusühistu põhikapitali ei kajastata tuluna tulemiaruanDES vaid kajastatakse netovara muutusena bilansis ja netovara muutuste aruandes. Annetust või toetust, mis on küll mõeldud kasutamiseks teatud kindlas valdkonnas, kuid ei ole otseselt seotud ühegi konkreetse projekti finantseerimisega, ei loeta sihtotstarbeliseks annetuseks ning kajastatakse tuluna hetkel, mil nende laekumine on praktiliselt kindel.

Seotud osapooled

ESAÜ seotud osapoolteks loetakse mittetulundusühingu juhatust.

Tulud

Tasud ühingu liikmetelt:

Liikme-ja sisseastumismakse ning muid mitte-sihtotstarbelisi tasusid ühingu liikmetelt kajastatakse tuluna perioodis, mille eest neid on kohustatud tasuma. Juhul, kui laekumine on ebakindel, on ESAÜ juhatusel õigus võlgniku liikmelisus peatada või lõpetada.

Teenuste ja maksete vahendamine:

Teenuste ja maksete vahendamisel (näiteks IIA liikmemaks) kajastatakse summad vastavalt nõude ja kohustusena.

TulemiaruanDES kajastatakse vajadusel ainult vahendamisest teenitud netotulu või tekkinud netokulu.

Tulu ettevõtlusest:

Tulu ettevõtlusest kajastatakse tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel.

Intrassitulu:

Intrassitulu kajastatakse tekkepõhiselt tulemiaruanDES.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.06.2011	30.06.2010
Arvelduskontod	6 021	12 222
Kokku raha	6 021	12 222

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2011	30.06.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 955	537	4
Ostjatelt laekumata arved	1 955	537	
Ettemaksed	3 200	0	
Kokku Nõuded ja ettemaksed	5 155	537	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	30.06.2011	30.06.2010
Ostjatelt laekumata arved	1 955	537
Kokku nõuded ostjate vastu	1 955	537

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2011	30.06.2010
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	15	0
Üksikisiku tulumaks	0	30
Sotsiaalmaks	0	49
Kohustuslik kogumispension	0	3
Töötuskindlustusmaksed	0	6
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15	88

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2011	30.06.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 077	252	
Maksuvõlad	15	88	5
Saadud ettemaksed	210	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 302	340	

Lisa 7 Tulu ettevõtlusest

(eurodes)

	01.07.2010 - 30.06.2011	01.07.2009 - 30.06.2010
Liikmetelt saadud koolitustasud	16 845	14 199
Liikmetelt saadud ürituste osavõtutasud	0	523
Mitteliikmetelt saadud koolitustasud	32 376	15 479
Rahvusvaheliste IIA Standardite müük	0	0
Reklaami ja kuulutuste avaldamine	639	1 917
Muud erakorralised tulud	41	2 643
Kokku tulu ettevõtlusest	49 901	34 761

Lisa 8 Muud tulud

(eurodes)

	01.07.2010 - 30.06.2011	01.07.2009 - 30.06.2010
Kasum valuutakursi muutustest	0	19
Muud äritulud	1	0
Kokku muud tulud	1	19

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2010 - 30.06.2011	01.07.2009 - 30.06.2010
Ruumide rent	5 369	1 992
Lekotritasud, ettekanded	18 912	17 333
Ürituste läbiviimise otsekulud	0	908
Seminariteeindus jms	13 484	0
Koolitustega seotud muud kulud	5 019	0
Ostetud transporditeenused	0	354
Tõlketeenused	1 887	2 464
Reklaamiga seotud kulud	541	262
ESAU juhtimiskulud	5 179	5 883
Raamatupidamisteenused	2 032	2 032
Liikmeks olemise tasud	0	600
Telefoni ja side kulud	87	64
Postikulud, saadetised	78	0
Pangateenused	117	94
Seadmete rent	395	525
Töölähetuskulud	0	608
Kulutused kingitused	713	0
Erisoodustused koos maksudega	418	18
Vastuvõtukulud	5 086	11
Muud kulud	327	56
Kokku mitmesugused tegevuskulud	59 644	33 204

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2010 - 30.06.2011	01.07.2009 - 30.06.2010
Palgakulu	3 331	5 612
Sotsiaalmaksud	1 146	1 931
Kokku tööjõukulud	4 477	7 543

Lisa 11 Muud kulud

(eurodes)

	01.07.2010 - 30.06.2011	01.07.2009 - 30.06.2010
Kahjum valuutakursi muutustest	0	3
Riigilõivud, trahvid, viivised	0	7
Ebatõenäoliselt laekuvate arvete kulu	0	1 432
Muud	65	173
Kokku muud kulud	65	1 615

Lisa 12 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	01.07.2010 - 30.06.2011	01.07.2009 - 30.06.2010
Intressitulud	8	15
Intressitulu hoiustelt	8	15
Maksuintressid	-6	0
Kokku finantstulud ja -kulud	2	15

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Liikmete arv majandusaasta lõpu seisuga		
	30.06.2011	30.06.2010
Füüsilisest isikust liikmete arv	201	196

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2011		30.06.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Asutajad ja liikmed	415	0	1 014	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	383	0	0

Aruande digitaalallkirjad

EESTI SISEAUDIITORITE ÜHING (registrikood: 80127447) 01.07.2010 - 30.06.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
APO OJA	Juhatuse liige	12.12.2011
KULDAR OJANG	Juhatuse liige	12.12.2011
MARIS VALTS	Juhatuse liige	12.12.2011
HEIKKO MÄE	Juhatuse liige	15.12.2011
Resolutsioon:	Kinnitan	
JAAN VOOL	Juhatuse liige	16.12.2011
TRIIN TATS	Juhatuse liige	22.12.2011

EESTI SISEAUDIITORITE ÜHING

ÜLDKOOSOLEKU PROTOKOLL

Tallinn, Hotell Euroopa konverentsikeskus
Algus kell 15.05, lõpp kell 15.40

12. detsember 2011

PÄEVAKORD:

1. Avasõnad, üldkoosoleku korralduslikud küsimused
2. Ülevaade ESAÜ tegevustest aruande perioodil ja majandusaasta tulemustest
3. ESAÜ revisjoni komisjoni hinnang majandusaasta aruandele
4. Majandusaasta aruande 2010/2011 kinnitamine
5. ESAÜ põhikirja muudatuste kinnitamine

1. Avasõnad, üldkoosoleku korralduslikud küsimused.

Kontrolliti üldkoosoleku otsustusvõimelisust. Üldkoosolekul osales 38 MTÜ Eesti Siseaudiitorite Ühingu liiget, lisaks olid 52 liiget volitanud end esindama koosolekul osalenud liiget. Seega oli üldkoosolek otsustusjõuline, täidetud oli ESAÜ põhikirja punkt 11.2 toodud 1/3 liikmete osalemise nõue (208-st ESAÜ hääleõiguslikust liikmest oli esindatud 90 liiget).

Heikko Mäe tegi ettepaneku valida koosoleku juhatajaks ennast ning protokollijaks Apo Oja.
Heikko Mäe tegi ettepaneku kinnitada üldkoosoleku päevakord eelnevalt esitatud kujul.

Otsustati:

- 1.1 Valida koosoleku juhatajaks Heikko Mäe 89 poolthäälega, erapooletuid 0, vastu 1.
- 1.2 Valida koosoleku protokollijaks Apo Oja 89 poolthäälega, erapooletuid 0, vastu 1.
- 1.3 Kinnitada ühehäälselt üldkoosoleku päevakord.

2. Ülevaade ESAÜ tegevustest aruande perioodil ja majandusaasta tulemustest

Heikko Mäe tutvustas ESAÜ poolt 2010/2011 majandusaastal läbi viidud tegevusi ning andis ülevaate raamatupidamise aastaaruandes kajastatust.

Tegevusaruande osas tõi ta välja, mis keskkonnas tegutsesime – organisatsioonide koolituskulusid oli lõppenud perioodil kärbitud ja see mõjutas ka meie tegevust. Koolitusplaanist sai kinni peetud osaliselt (mh loobusime IIA materjalide põhjal koolitamisest kuna IIA lisas autoritasu, mida me ei oleks suutnud tasuda). Mõned koolitused said ka ära jäetud.

Globaalses IIAs toimus palju muudatusi – kuna IIA töötajaid vähenes, siis tugi ühingutele oluliselt vähenes. Samas paranes koostöö Baltikumi ühingute vahel.

Eraldi tõi ta välja Ühingu 10-nda aastapäeva tähistamise üritused. ECIIA üritused olid tugev reklaam meile ja meie tegevusele, samas kasvasid oluliselt kulused.

Ühingust lahkunute ja liitujate arv jäi majandusaasta kokkuvõttes kolme (3) liikmega plussi.

Rahandusministeeriumiga koostöö õigusaktide väljatöötamisel on oluline selles mõttes, et on aidanud siseauditi tegevuskeskkonda selgemaks muuta.

Koosoleku juhataja andis ülevaate tuludest ja kuludest võrrelduna eelmise majandusaastaga.

Kulusid mõjutas liikmemaksude vähenemine. Oluline kulude kasv oli seoses rahvusvahelise konverentsi ja ECIIA Tallinna üritustega.

Kulude osas on tööjõukulud vähenenud ca 3000 EUR.

Kokkuvõttes lõpetasime majandusaasta kahjumiga (-2951 EUR).

Liikmetelt küsimused: a) Palju on Ühingul raha kontol? Vastus: 4800 EUR; b) Palju tasumata arveid? Vastus: ca 500 EUR

Otsustati (90 poolthäälega, erapooletuid 0, vastu 0):

2.1 Võtta teadmiseks ülevaade ESAÜ tegevusest möödunud majandusaastal.

2.2 Võtta teadmiseks ülevaade ESAÜ majandusaasta tulemuste kohta.

3. ESAÜ revisjonikomisjoni hinnang majandusaasta aruandele

ESAÜ revisjonikomisjoni arvamuse kandis ette komisjoni liige Mari Metsar.

Revisjoni komisjon kinnitas aruandes esitatud kahjumit ning tegi ettepanekuid, mis olid suunatud liikmemaksude arvestamise korraldusele: 1) kirjeldada liikmemaksude arvestuse põhimõtted, b) kirjeldada liikmelisuse peatamise põhimõtted.

Otsustati (90 poolthäälega, erapooletuid 0, vastu 0):

3.1. Võtta teadmiseks ESAÜ revisjonikomisjoni hinnang 2010/2011 majandusaasta aruande kohta.

3.2. Revisjoni komisjoni ettepanekud võtta juhatusel täitmiseks.

4. Majandusaasta aruande 2010/2011 kinnitamine

Koosoleku juhataja tegi ettepaneku kinnitada ESAÜ 2010/2011 majandusaasta aruanne üldkoosolekule esitatud kujul.

Otsustati:

Kinnitata MTÜ Eesti Siseaudiitorite Ühingu üldkoosolekul esitatud 2010/2011 majandusaasta aruanne 90 poolthäälega, erapooletuid 0, vastu 0.

5. ESAÜ põhikirja muudatuste kinnitamine

Koosoleku juhataja tegi ettepaneku muuta ESAÜ põhikirja punkti 21.4, millega muudetak스 Ühingu majandusaasta perioodi. Uus majandusaasta periood on 1. jaanuar kuni 31. detsember.

Koosoleku juhataja kirjeldas põhikirja muudatuste mõjusid - rakendamiseks vajalik juhatusel volituste pikendamine – ning tegi ettepaneku pikendada käeoleva juhatusel volitusi kuni 2012 majandusaasta tulemuste kinnitamiseni.

Koosoleku juhataja tegi ettepaneku lisada põhikirja punkt 6.2, millega reguleeritaks liikmelisuse peatamisega seonduvaid küsimusi.

Küsimisi millised piirangud liikmelisuse peatamisel kaasneks? Vastus: Olla valitud juhatusse ja komisjonidesse.

Otsustati:

Kinnitada ESAÜ majandusaasta uus periood (1. jaanuar kuni 31. detsember). Nõustuda jooksva majandusaasta (algus 1.7.2011) pikendamisega kuni 31.12.2012 (18 kuud) ning pikendada juhatusel volitusi kuni 31.06.2013 või varasema tagasikutsumiseni 90 poolthäälega, erapooletuid 0, vastu 0.

Kinnitada ESAÜ põhikirja punkt 6.2 järgmises sõnastuses: „Ühingu liige võib igal ajal oma liikmelisuse peatada kuni kolmeks aastaks, esitades Ühingu juhatusse kirjaliku avalduse milles toob välja liikmelisuse peatamise põhjuse ja perioodi pikkuse. Liikmelisuse peatanud Ühingu liikmele ei laiene punktis 6.1.3 toodud õigused. Liikmelisuse peatanud isik ei ole kohustatud tasuma ESAÜ liikmemaksu, küll on ta jätkuvalt kohustatud tasuma IIA liikmemaksu.“ 89 poolthäälega, erapooletuid 1, vastu 0.



Heikko Mäe
koosoleku juhataja



Apo Oja
protokollija

VOLIKIRI

Tallinn, 09.12.2011

Mina, Mariliis Männik-Sepp, isikukoodiga 47903280334, volitan Helen Petrovit, isikukoodiga 47809206015 hääletama minu nimel 12. detsembril 2011. aastal toimuva MTÜ Eesti Siseaudiitorite Ühing üldkoosoleku päevakorras toodud punkte.

Volikiri kehtib 12.12.2011.



Mariliis Männik-Sepp

VOLIKIRI

Tallinn, 12.12.2011

Mina, Krista Heinluht, isikukoodiga 47409150235, volitan Helen Petrovi, isikukoodiga 47809206015 hääletama minu nimel 12. detsembril 2011. aastal toimuva MTÜ Eesti Siseaudiitorite Ühing üldkoosoleku päevakorras toodud punkte.

Volikiri kehtib 12.12.2011.



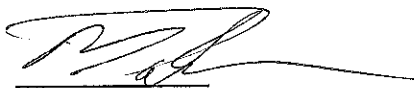
Krista Heinluht

VOLIKIRI

Tallinn, 09.12.2011

Mina, Mart Pechter, isikukoodiga 38306112718, volitan Helen Petrovit, isikukoodiga 47809206015 hääletama minu nimel 12. detsembril 2011. aastal toimuva MTÜ Eesti Siseaudiitorite Ühing üldkoosoleku päevakorras toodud punkte.

Volikiri kehtib 12.12.2011.



Mart Pechter

VOLIKIRI

Tallinn, 12.12.2011

Mina, Anna Kon, isikukoodiga 48301210347 volitan Monika Onufreitšuk isikukoodiga 47608200305 hääletama minu nimel 12. detsembril 2011. aastal toimuva MTÜ Eesti Siseaudiitorite Ühing üldkoosoleku päevakorras toodud punkte.

Volikiri kehtib 12.12.2011.

Allkiri

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'AK', written over a horizontal line.

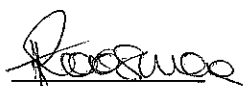
Anna Kon

VOLIKIRI

Tallinn, 9.12.2011

Mina, Talvi Roosmaa, isikukoodiga 48001232716 volitan Monika Onufreitsuk, isikukoodiga 47608200305 hääletama minu nimel 12. detsembril 2011. aastal toimuva MTÜ Eesti Siseaudiitorite Ühing üldkoosoleku päevakorras toodud punkte.

Volikiri kehtib 12.12.2011.



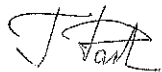
Talvi Roosmaa

VOLIKIRI

Narva, 12.12.2011

Mina, Tatjana Parts, isikukoodiga 47501032750, volitan Heikko Mäe, isikukoodiga 37507170296 hääletama minu nimel 12. detsembril 2011. aastal toimuva MTÜ Eesti Siseaudiitorite Ühing üldkoosoleku päevakorras toodud punkte.

Volikiri kehtib 12.12.2011.



Tatjana Parts

VOLIKIRI

Tallinnas 12. detsembril 2011

Mina, Kristiina Normak, isikukoodiga 47704290329, volitan Monika Onufreitšuk'i, isikukoodiga 47608200305, hääletama minu nimel 12. detsembril 2011. aastal toimuva MTÜ Eesti Siseaudiitorite Ühing üldkoosoleku päevakorras toodud punkte.

Volikiri kehtib 12.12.2011.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Kristiina Normak', written over a horizontal line.

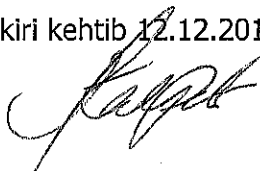
Kristiina Normak

VOLIKIRI

12.12.2011

Mina, Kadi Peets, isikukoodiga 47804072714, volitan Anu Alber, isikukoodiga 47008272711 hääletama minu nimel 12. detsembril 2011. aastal toimuva MTÜ Eesti Siseaudiitorite Ühing üldkoosoleku päevakorras toodud punkte.

Volikiri kehtib 12.12.2011.



Kadi Peets

VOLIKIRI

12.12.2011

Mina, Ainika Ööpik-Vaade, isikukoodiga 47901024226, volitan Anu Alber, isikukoodiga 47008272711 hääletama minu nimel 12. detsembril 2011. aastal toimuva MTÜ Eesti Siseaudiitorite Ühing üldkoosoleku päevakorras toodud punkte.

Volikiri kehtib 12.12.2011.



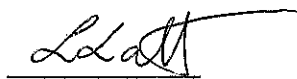
Ainika Ööpik-Vaade

VOLIKIRI

Tallinn 12.12.2011

Mina, Laura Lätt, isikukoodiga 48304090340, volitan Kersti Pung, isikukoodiga 46505032779 hääletama minu nimel 12. detsembril 2011. aastal toimuva MTÜ Eesti Siseaudiitorite Ühing üldkoosoleku päevakorras toodud punkte.

Volikiri kehtib 12.12.2011.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Laura Lätt', written over a horizontal line.

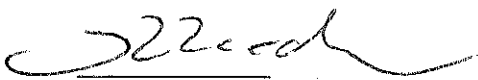
Laura Lätt

VOLIKIRI

Tallinn, 12.12.2011. a.

Mina, Kadi Kaadu, isikukoodiga 47710180279, volitan Külli Krutto't, isikukoodiga 46004080364 hääletama minu nimel 12. detsembril 2011. aastal toimuva MTÜ Eesti Siseaudiitorite Ühing üldkoosoleku päevakorras toodud punkte.

Volikiri kehtib 12.12.2011.



Kadi Kaadu

Külli Krutto
12.12.2011

VOLIKIRI

Tallinn, 12.12.2011. a.

Mina, Eneli Litvinov, isikukoodiga 47406036019, volitan Külli Krutto't, isikukoodiga 46004080364 hääletama minu nimel 12. detsembril 2011. aastal toimuva MTÜ Eesti Siseaudiitorite Ühing üldkoosoleku päevakorras toodud punkte.

Volikiri kehtib 12.12.2011.



Eneli Litvinov

VOLIKIRI

Tallinnas 09.12.2011

Mina, Urve Tamm, isikukoodiga 45806070269, volitan Maris Valtsi, isikukoodiga 47905170244 hääletama minu nimel 12. detsembril 2011. aastal toimuva MTÜ Eesti Siseaudiitorite Ühing üldkoosoleku päevakorras toodud punkte.

Volikiri kehtib 12.12.2011.



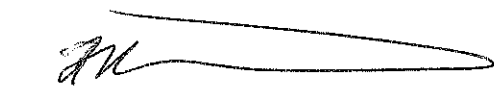
Urve Tamm

VOLIKIRI

Tallinn, 12.detsember 2011

Mina, Iren Võitra, isikukoodiga 47110310213, volitan Kuldar Ojangut, isikukoodiga 37407235212 hääletama minu nimel 12. detsembril 2011. aastal toimuva MTÜ Eesti Siseaudiitorite Ühing üldkoosoleku päevakorras toodud punkte.

Volikiri kehtib 12.12.2011.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'I' and 'V' followed by a long horizontal stroke that tapers to a point.

Iren Võitra

VOLIKIRI

Tallinn, 12.12.2011.a.

Mina, Piret Kustasson, isikukoodiga 47006284223, volitan Mari Metsar, isikukoodiga 45803170293 hääletama minu nimel 12. detsembril 2011. aastal toimuva MTÜ Eesti Siseaudiitorite Ühing üldkoosoleku päevakorras toodud punkte.

Volikiri kehtib 12.12.2011.

(allkirjastatud digitaalselt)

Piret Kustasson



DIGITAALALKIRJADE KINNITUSLEHT

ALLKIRJASTATUD FAILID

FAILI NIMI	FAILI TÜÜP	FAILI SUURUS
Volikiri_PKustasson.doc	file	24064 B

ALLKIRJASTAJAD

nr.	NIMI	ISIKUKOOD	AEG
1.	PIRET KUSTASSON	47006284223	12.12.2011 09:35:09

ALLKIRJA KEHTIVUS

ALLKIRI KEHTIB

ROLL/RESOLUTSIOON

esindatav / allkiri

ALLKIRJASTAJA ASUKOHT (LINN, MAAKOND, INDEKS, RIIK)

Tallinn, Harjumaa, 10001, Eesti

SERTIFIKAADI SEERIANUMBER

45EE A5AA (1173267882)

SERTIFIKAADI VÄLJAANDJA NIMI

ESTEID-SK 2007

SERTIFIKAADI VÄLJAANDJA AVALIKU VÕTME LÜHEND

48 06 DE BE 8C 87 57 95 80 78 63 FA 9C 23 2B 2B A0 3A 18 75

KEHTIVUSKINNITUSE SÕNUMILÜHEND

EA F3 9C 12 FF 55 5F 72 AF 0B 34 09 78 79 30 D5 E6 53 83 67

Selle kinnituslehe lahutamatu osa on lõigus "**Allkirjastatud failid**" nimetatud failide esitus paberil.

MÄRKUSED

Eesti Siseaudiitorite Ühingu põhikiri

ÜLDOSA

1. Nimi ja asukoht

1.1 Mittetulundusühingu (edaspidi Ühing) nimi on: "Eesti Siseaudiitorite Ühing" (ametlik lühend - ESAÜ).

1.2 Ühing kasutab inglise keeles nimetust "The Institute of Internal Auditors -Estonia" (ametlik lühend - IIA-EST).

1.3 Ühingu asukoht on Eesti Vabariik, Tallinn.

2. Üldsätted

2.1 Ühing on vabatahtliku liikmeksoleku alusel Eesti Vabariigis kehtestatud korras registreeritud siseauditist huvitatud isikuid ühendav, kasumit mittetaotlev eraõiguslik juriidiline isik.

2.2 Ühing juhindub oma tegevuses Eesti Vabariigi seadustest ja teistest õigusaktidest, rahvusvahelistest kokkulepetest, "The Institute of Internal Auditors, Inc.", (Siseaudiitorite Ühing, edaspidi IIA), asutatud 1941 aastal New Yorgi osariigis, USA, direktorite nõukogu ja juhatuse koosolekute otsustest ning käesolevast põhikirjast.

2.2.1. Ühing juhindub ka ECIIA (European Confederation of Institute of Internal Auditing) juhatuse suunistest ja/või otsustest.

2.3 Ühing ei vastuta oma liikmete, samuti liikmed ei vastuta Ühingu kohustuste eest.

3. Eesmärgid

3.1 Ühingu asutamise eesmärgiks on siseauditiga tegelevate füüsiliste isikute:

3.1.1 organisatsiooniline ühendamine;

3.1.2 kutsealaste kontaktide arendamine;

3.1.3 siseaudiitorite kutseoskuste tõstmine;

3.1.4 siseauditi hea tava propageerimine Eesti Vabariigis.

3.2 Ühingu peamisteks ülesanneteks oma eesmärkide saavutamiseks kooskõlas põhikirjaga on:

3.2.1 korraldada Ühingu liikmete suhtlus ja ühisüritusi;

3.2.2 kujundada siseaudiitori ameti kutse-eetikat;

3.2.3 hoida siseaudiitori ameti head mainet;

- 3.2.4 arendada Ühingu liikmete vahel häid suhteid ja üksteisemõistmist ning suurendada vastastikust usaldust;
- 3.2.5 kursuste ja seminaride korraldamine (kestvusega kuni 6 kuud);
- 3.2.6 rahvusvaheliste konverentside korraldamine;
- 3.2.7 tõlketööde teostamine;
- 3.2.8 kirjastustegevus;
- 3.2.9 artiklite, publikatsioonide jms produtseerimine ja avaldamine;
- 3.2.10 luua suhteid ja teha koostööd rahvusvaheliste ning Eesti Vabariigi organisatsioonidega;
- 3.2.11 Ühingu liikmete koolitamine ning neile kutsealase töö vahendamine;
- 3.2.12 IIA põhimõtetest teavitamine ja nende ellu viimine.

LIIKMELISUS

4. Liikmete kategooriad

- 4.1 Ühingul on asutaja-, tegev-, üliõpilas-, au- ning toetajaliikmed.
- 4.2 Ühingu tegevliikmeks võivad olla hea mainega teovõimelised füüsilised isikud, kes orienteeruvad siseauditi alastes küsimustes, tunnustavad IIA Eetikakoodeksit ja Siseauditi Standardeid.
- 4.3 Ühingu üliõpilasliikmeks võivad olla kuni 25 aastased hea mainega teovõimelised füüsilised isikud, kes õpivad kõrgkoolis (ka välismaal), orienteeruvad siseauditi alastes küsimustes, tunnustavad IIA Eetikakoodeksit ja Siseauditi Standardeid.
- 4.4 Ühingu auliikmeks võivad olla isikud, kellel on silmapaistvaid saavutusi siseauditi tegevusvaldkonna arendamisel.
- 4.5 Ühingu toetajaliikmeteks on juriidilised isikud, kes on huvitatud koostööst Ühinguga ja aitavad Ühingu tegevusele aineliselt või tegudega kaasa.

5. Liikmeks vastuvõtmine

- 5.1 Tegev- või üliõpilasliikmeks saamisel tuleb põhikirja nõuetele vastaval isikul esitada Ühingu juhatusele kirjalik avaldus. Avalduses peab soovija märkima, et ta on tutvunud Ühingu põhikirjaga ning kohustub seda järgima. Muude esitatavate dokumentide loetelu kehtestab juhatus.

5.2 Tegev- või üliõpilasliikmeks vastuvõtmise või mittevastuvõtmise otsustab Ühingu juhatus koosseisu häälteenamusega. Juhatus ei pea oma vastavat otsust põhjendama.

5.3 Tegev- või üliõpilasliikme õigused ja kohustused omandab isik peale Ühingu juhatuse poolt sellekohase otsuse tegemist ja liikmemaksude (Ühingule ja IIA-le) tasumist.

5.4 Toetajaliikmele laienevad kõik ühingu liikme õigused ja kohustused. Toetajaliige võib olla nii füüsiline kui juriidiline isik. Toetajaliikme lisanduvad õigused ja kohustused sätestatakse vajadusel temaga sõlmitavas lepingus.

6. Ühingu liikme õigused

6.1 Liikmel on õigus võtta osa Ühingu juhtimisest, sealhulgas:

- 6.1.1 osaleda liikmete üldkoosolekutel;
- 6.1.2 esitada kandidaate juhatusse;
- 6.1.3 olla valitud Ühingu juhatusse ja nimetatud organitesse:
 - 6.1.3.1 revisjonikomisjoni;
 - 6.1.3.2 eetikakomisjoni;
 - 6.1.3.3 koolituse ja arenduskomisjoni;
 - 6.1.3.4 siseaudiitori litsentsikomisjoni (*CIA - Certified Internal Auditor*);
- 6.1.4 esitada ettepanekuid ja arupärimisi Ühingu juhatusele ja komisjonidele;
- 6.1.5 osaleda Ühingu poolt korraldatud üritustel;
- 6.1.6 osaleda Ühingu tegevuses;
- 6.1.7 kasutada ESAÜ ja IIA poolt ettenähtud liikmete soodustusi.

6.2 Ühingu liige võib igal ajal oma liikmelisuse peatada kuni kolmeks aastaks, esitades Ühingu juhatusele kirjaliku avalduse milles toob välja liikmelisuse peatamise põhjuse ja perioodi pikkuse. Liikmelisuse peatanud Ühingu liikmele ei laiene punktis 6.1.3 toodud õigused. Liikmelisuse peatanud isik ei ole kohustatud tasuma ESAÜ liikmemaksu, küll on ta jätkuvalt kohustatud tasuma IIA liikmemaksu.

7. Ühingu liikme kohustused

7.1 Liikmel on kohustus:

- 7.1.1 järgida Ühingu põhikirja ja tegutseda vastavuses Ühingu eesmärkidega;

7.1.2 järgida IIA Eetikakoodeksit (Code of Ethics) ning Siseauditi Standardeid (Standards for the Professional Practice of Internal Auditing);

7.1.3 järgida IIA direktorite nõukogu ja juhatuse ning Ühingu juhatuse ja muude organite korraldusi ja otsuseid seoses Ühingu tegevusega;

7.1.4 hoiduda Ühingut kahjustavast tegevusest.

7.1.5 tasuda liikmemakse (IIA-le ja Ühingule) vähemalt üks kuu enne majandusaasta lõppu;

7.2 Auliikmed ja üliõpilasliikmed ei ole alaliselt kohustatud tasuma Ühingu liikmemaksu. IIA liikmemaksu on nad kohustatud tasuma kehtestatud korras.

8. Liikmestaatuse lõppemine

8.1 Ühingust väljaastumiseks esitab liige Ühingu juhatusele kirjaliku avalduse (posti või e-kirja teel).

8.2 Ühingu juhatus võib liikme välja arvata ka juhul, kui:

8.2.1 liige ei ole õigeaegselt tasunud IIA-le ja/või Ühingule liikmemaksu;

8.2.2 liige on eksinud ühiskonnas üldtunnustatud normide vastu;

8.2.3 liige ei täida Ühingu põhikirjas liikmele ettenähtud kohustusi.

8.3 Ühingust välja arvatud liikmele teatatakse viivitamatult e-kirja teel otsuse tegemisest ja selle põhjus(t)est.

8.5 Ühingust väljaastumisel või väljaarvamise korral ei ole liikmel õigusi Ühingu varale.

JUHTIMINE

9. Liikmete üldkoosolek

9.1 Ühingu kõrgemaiks organiks on tema liikmete üldkoosolek. Üldkoosolekud on korralised ja erakorralised. Üldkoosolekud kutsub kokku juhatus.

9.2 Korraline üldkoosolek kutsutakse kokku üks (1) kord aastas, hiljemalt kuus (6) kuud peale majandusaasta lõppu. Korralise üldkoosoleku toimumise ajast, kohast ja päevakorrast informeeritakse Ühingu liikmeid Ühingu tegevjuhi poolt e-kirja teel vähemalt kakskümmend (20) kalendripäeva ette.

9.3 Ühingu erakorraline üldkoosolek kutsutakse kokku juhatuse või vähemalt 1/10 asjast huvitatud liikmete kirjalikul ja põhjendatud nõudmisel ühe (1) nädala jooksul nõudmise juhatusele esitamisest arvates. Erakorralise üldkoosoleku toimumise ajast, kohast ja päevakorrast informeeritakse Ühingu liikmeid Ühingu tegevjuhi poolt e-kirja teel.

10. Üldkoosoleku pädevus

10.1 Üldkoosoleku pädevusse kuuluvad kõik Ühingu tegevust puudutavad küsimused, mida seaduse või põhikirjaga ei ole antud juhatuse pädevusse.

10.2 Üldkoosoleku pädevusse kuulub:

10.2.1 Ühingu põhikirja muutmine, täiendamine ja kinnitamine;

10.2.2 Ühingu eesmärgi muutmine;

10.2.3 Ühingu juhatuse liikmete valimine;

10.2.4 Ühingu kolmeliikmelise (3) revisjonikomisjoni valimine;

10.2.5 Ühingu finants- ja aastaaruande kinnitamine;

10.2.6 Ühingu tegevuse lõpetamise otsustamine;

10.2.7 Ühingu lõpetamisel allesjäänud vara jagamisel õigustatud isikute määramine.

11. Üldkoosoleku otsustusvõime

11.1 Üldkoosolekul valitakse koosoleku juhataja ja protokollija ning kontrollitakse koosoleku pädevust võtta vastu otsuseid, määrates kindlaks koosolekul esindatud hääled ning liikmete esindajate volitused, mis fikseeritakse kirjalikult üldkoosolekuprotokollis.

11.2 Üldkoosolek on otsustusvõimeline, kui sellest võtavad osa vähemalt 1/3 Ühingu liikmetest.

11.3 Juhul, kui kvooruminõue ei ole täidetud, kutsutakse kokku uus üldkoosolek kahe (2) nädala jooksul. Teistkordne üldkoosolek on otsustusvõimeline vaatamata osalejate arvule.

11.4 Üldkoosolek võtab vastu otsuseid päevakorras märgitud järjekorras. Vastava päevakorrapunkti läbiarutamise järel paneb koosoleku juhataja selle hääletusele.

11.5 Üldkoosolek võtab vastu otsuseid, kas kinnise või lahtise hääletuse teel. Kinnine hääletus korraldatakse juhul, kui seda nõuab vähemalt (3) liiget.

11.6 Üldkoosoleku otsus on vastu võetud, kui selle poolt antakse üle poole üldkoosolekul esindatud häälest.

11.7 Üldkoosoleku otsus loetakse vastuvõetuks üldkoosolekut kokkukutsumata, kui otsuse poolt hääletavad kirjalikult kõik Ühingu liikmed.

11.8 Ametniku valimisel häälte võrdsel jagunemisel kuulutab üldkoosoleku juhataja hääletuse ebaõnnestunuks ja avab uuesti nimekirja kandidaatide esitamiseks. Valimisi korraldatakse seni kuni üks kandidaat saab teistest enam hääli.

11.9 Üldkoosoleku protokoll märgitakse tehtud otsused ning hääletamise tulemused. Protokollile kirjutavad alla koosoleku juhataja ja protokollija.

11.10 Ühingu liige võib lihtkirjaliku volikirjaga volitada teist Ühingu liiget teda üldkoosolekul esindama. Üks Ühingu liige võib korraga esindada kuni kolme Ühingu liiget.

12. Juhatus

12.1 Üldkoosolekute vahelisel ajal juhib ja esindab Ühingu tegevust juhatus, mille liikmed valib ja kutsub tagasi üldkoosolek.

12.2 Juhatus lähtub oma tegevuses Mittetulundusühingute seadusest ja teistest Eesti Vabariigi õigusaktidest, Ühingu põhikirjast, IIA direktorite nõukogu ja juhatuse, ECIIA juhatuse ning Ühingu liikmete üldkoosoleku otsustest.

12.3 Juhatus on vähemalt viie- (5) ja kõige rohkem seitsmeliikmeline (7). Juhatuse liige peab olema Ühingu liige, teovõimeline füüsiline isik, kellel on laitmatu reputatsioon ning kes valdab suhtlustasandil inglise keelt.

12.4 Juhatus saab volitused liikmete üldkoosolekult kaheks (2) aastaks.

12.5 Juhatuse liikme võib tagasi kutsuda üksnes kohustuste olulisel määral täitmata jätmise või võimetuse korral Ühingu juhtida või mõnel muul mõjuval põhjusel.

12.6 Juhatuse esimehe, aseesimehe ja finantsjuhi valivad juhatuse liikmed endi hulgast.

13. Ühingu ametnikud - juhatuse esimees (president), aseesimees (asepresident), finantsjuht ja tegevjuht

Juhatuse esimees

13.1 Ühingu juhatuse esimees on kõikide juhatuse istungite eesistuja juhul, kui ta on kohal.

13.2 Juhatuse esimees vastutab Ühingu üldkoosoleku ning IIA direktorite nõukogu ja juhatuse koosolekute otsuste jõustamise eest.

Juhatuse aseesimees

13.3 Ühingu juhatuse aseesimehel on sellised ülesanded ja volitused, nagu juhatus on otsustanud.

Finantsjuht

13.4 Finantsjuhi ülesandeks on Ühingu vara hoidmine. Finantsjuht on Ühingu väljamakseid teostav ametnik.

13.5 Finantsjuhi ametiaja lõppedes tagastab finantsjuht juhatusele kõik vahendid ja muu Ühingu vara, mis on seotud Ühingu finants- või muude tehingutega, mis sooritati tema ametisoleku ajal.

Tegevjuht

13.6 Ühingu tegevjuht, kes korraldab Ühingu igapäevast tegevust. Tegevjuhi ülesanded sätestatakse temaga sõlmitavas lepingus.

13.7 Tegevjuht koostab aruandeid nagu seda Ühingu juhatus nõuab või nagu seda nõuab IIA. Ta teavitab kõiki Ühingu liikmeid kõikidest üldkoosolekutest ja juhatuse vastuvõetud otsustest ning teostab muid toiminguid, et hoida IIA direktorite nõukogu, juhatus ja teised ametnikud ning Ühingu liikmed Ühingu tegevustest informeerituna.

Tegevjuht konsulteerib vajadusel IIA juhatusega Ühingu tegevuse ja ettevõtmiste osas. Ta esitab perioodilisi aruandeid, siis kui seda nõuab IIA finantsjuht, ja teisi aruandeid mida Ühingu juhatus võib nõuda.

13.8 Tegevjuhi ametiaja lõppedes tagastab tegevjuhi juhatusele kogu kirjaliku dokumentatsiooni ja muud Ühingu varad, mis võisid sattuda tema valdusesse tema ametisoleku ajal.

13.9 Juhatus võib tegevjuhi ameti mõne muu alapunktides 6.1.3.2 kuni 6.1.3.4 nimetatud komisjoni ülesannetega ühildada.

Muud

13.10 Kui Ühingu juhatuse esimees puudub juhatuse koosolekult ja puudub ka tegevjuht, määratakse kohalolevate liikmete häälteenamusega ajutine koosoleku juhataja ja protokollija.

13.11 Ühingu ametnikud ei saa oma teenuste eest Ühingus tasu, välja arvatud tegevjuht, kui juhatus niimoodi otsustab. Ametnikud ja juhatuse liikmed võivad saada hüvitust põhjendatud kulutuste eest, mis neil tekkisid seoses oma ülesannete täitmisega.

13.12 Kui punktis 13 toodud ametikoht jääb vabaks surma, ametist loobumise või muu põhjuse tõttu, on juhatus volitatud täitma selle ametikoha tähtaja lõpuni jäävaks ajaks.

13.13 Ametniku ametist loobumise kirjalik taotlus esitatakse juhatusele ja seda käsitletakse juhatuse korralisel või erakorralisel istungil.

14. Juhatuse pädevus

14.1 Juhatuse pädevuses on vastu võtta otsuseid järgmistes küsimustes:

14.1.1 Ühingu liikmemaksu määrade kehtestamine;

14.1.2 teatud Ühingu liikmete suhtes erikokkulepete sõlmimine;

14.1.3 Ühingu tegevusstrateegia väljatöötamine ning selle täitmise korraldamine;

14.1.4 alapunktides 6.1.3.2 kuni 6.1.3.4 nimetatud komisjonide moodustamine ja nende ülesannete seadmine ning nende liikmete arvu ning volituste tähtaja määramine;

14.1.5 Ühingu majandusaasta eelarve kinnitamine;

14.1.6 Ühingu asjaajamise korraldamine;

14.1.7 Ühingu liikmete üldkoosoleku kokkukutsumine;

14.1.8 Ühingu liikme kohustusi rikkunud liikme Ühingust väljaarvamise otsustamine;

14.1.9 seaduses ettenähtud juhtudel ja korras avalduste ning muude nõutavate dokumentide ja andmete esitamine mittetulundusühingu ja sihtasutuste registrile;

14.1.10 Ühingu tegevust puudutavates küsimustes otsuste vastuvõtmine

14.1.11. Ühingu liikmete vastuvõtmine ja väljaarvamine Ühingust.

15. Juhatuse koosolekud

15.1 Juhatuse korralised koosolekud toimuvad vähemalt kord kvartalis.

15.2 Korralise koosoleku kutsub kokku tegevjuht, teatades juhatuse liikmetele istungi toimumisaja ja koha ning arutamisele tulevad küsimused vähemalt kümme (10) tööpäeva enne istungit.

15.3 Erakorraline koosolek kutsutakse kokku juhatuse esimehe otsusel, revisjonikomisjoni liikmete või 1/3 juhatuse liikmete kirjalikul nõudmisel kümne (10) tööpäeva jooksul, alates nõudmise esitamise päevale järgnevast päevast.

16. Hääletamine juhatuse koosolekutel

16.1 Juhatuse istung on otsustusvõimeline, kui sellest võtavad osa vähemalt pooled juhatuse liikmetest.

16.2 Otsused võetakse vastu juhatuse kohalviibivate liikmete lihthäälteenamusega. Võrdse arvu häälte korral on juhatuse esimehel otsustav hääl.

16.3 Juhatuse otsused vormistatakse kirjaliku protokollina, sellele kirjutavad alla kõik juhatuse liikmed. Juhatuse liikmel, kes on hääletanud otsuse vastu, on õigus esitada kirjalik eriarvamus, sellisel juhul tuleb juhatusel eriarvamus lisada protokollile. Sellisel juhul juhatuse liige vabaneb võimalikust vastutusest antud asjas.

16.4 Juhatusel on õigus võtta vastu otsuseid kirjalikult, istungit kokku kutsumata. Sellisel juhul saadetakse otsuse projekt e-kirja teel kõikidele juhatuse liikmetele, määraes tähtaja, mille jooksul juhatuse liige peab esitama oma seisukoha otsuse projekti kohta. Kui juhatuse liige nimetatud tähtaja jooksul kirjalikult (posti või elektroonilisel kujul) ei teata, kas ta on otsuse

projekti poolt või vastu, loetakse, et ta on otsuse projekti poolt. Otsuse projekt on vastu võetud, kui selle poolt oli üle poole juhatuse liikmetest. Kirjaliku hääletamise tulemustest informeeritakse kõiki juhatuse liikmeid viivitamatult e-kirja teel, Juhatuse koosolekute vahepealsel ajal tehtud otsused lisatakse järgmise koosoleku protokollile.

17. Juhatuse esindusõigus

17.1 Ühingut esindab kõigis panga-, finants- ja majandustoimingutes, samuti õigustoimingutes ning riigi- ja omavalitsusorganites, samuti suhtlemisel teiste asutuste, organisatsioonide ja ettevõtetega juhatuse esimees ainuisikuliselt, teised juhatuse liikmed kahekesi koos.

17.2 Ühingu tegevjuht esindab Ühingut vastava volikirja alusel.

17.3 Juhatuse esimees omab kõigi eelloetletud õigustoimingute edasivolitamise õigust.

17.4 Kinnisasju ja registrisse kantud vallasasju võib võõrandada või asjaõigusega koormata juhatuse otsuse alusel ja selles ettenähtud tingimustel.

18. Ühingu revisjonikomisjon

18.1 Ühingu finants- ja majandustegevuse revideerimiseks valib üldkoosolek revisjonikomisjoni volituste tähtajaga kolm (3) aastat.

18.2 Revisjonikomisjoni liikmeks ei või olla Ühingu juhatuse liige ega raamatupidaja, samuti nende sugulased ja hõimlased.

18.3 Revisjonikomisjon:

18.3.1 auditeerib Ühingu finants- ja majandustegevust;

18.3.2 revisjonikomisjon annab aru oma tööst üldkoosolekule, esitades oma arvamuse vastava majandusaasta aruande kohta;

18.3.3 üldkoosoleku vahelisel ajal esitab oma seisukohad juhatusele.

18.4 Ühingu juhatus peab majandusaastaruande tegema revisjonikomisjonile kättesaadavaks vähemalt viiskümmend (50) kalendripäeva enne üldkoosoleku toimumist.

18.5 Revisjonikomisjoni koosolekud kutsuvad kokku revisjonikomisjoni esimees mitte harvemini kui üks (1) kord aastas;

18.6 Revisjonikomisjoni esimehe valib Ühingu revisjonikomisjon oma liikmete hulgast.

19. Muude organite (komisjonide) töökorraldus

19.1 Liikmete-, koolituse ja arenduse- ning siseaudiitori litsentsikomisjoni töökorralduses juhindutakse IIA direktorite nõukogu ja juhatuse ning Ühingu juhatuse otsustest.

ÜHINGU VARA

20. Vara

20.1 Ühingu vara tekib:

20.1.1 annetustest ja sponsorlusest;

20.1.2 tulust, mida võidakse saada Ühingu väljaannete kirjastamisest ja levitamisest või muu Ühingu põhikirjalisest tegevusest tulenevate tasuliste ürituste korraldamisest;

20.1.3 liikmemaksudest;

20.1.4 muudest tuludest.

20.2 Ühingu vara kasutatakse Ühingu põhikirjaliste eesmärkide saavutamiseks, liikmeskonna hüvanguks ja Ühingu tegevuse tagamiseks.

20.3 Ühingu vara ei jaotata Ühingu tegutsemise ajal liikmete vahel.

20.4 Ühing vastutab oma varaliste kohustuste eest kogu talle kuuluva varaga, millele kehtiva õiguse kohaselt on võimalik sissenõuet pöörata.

20.5 Pärast võlausaldajate kõigi nõuete rahuldamist ja raha deponeerimist jaotatakse allesjäänud vara üldkoosoleku otsusega selleks õigustatud isikute vahel, kes määratakse üldkoosoleku otsusega (Ühingu tegevuse lõpetamisel).

21. Raamatupidamine

21.1 Juhatus korraldab Ühingu raamatupidamist vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ja Eesti heale raamatupidamistavale.

21.2 Pärast majandusaasta lõppu koostab juhatus raamatupidamise aastaaruande ja tegevusaruande seaduses sätestatud korras ja esitab liikmete üldkoosolekule kinnitamiseks.

21.3 Majandusaasta aruande kinnitab liikmete üldkoosolek. Kinnitatud majandusaasta aruandele kirjutavad alla kõik juhatuse liikmed.

21.4 Ühingu majandusaasta algus on 1. jaanuar ja lõpp 31. detsember.

22. Ühingu lõpetamine

22.1 Ühing on asutatud määramata ajaks.

22.2 Ühing lõpetab oma tegevuse:

22.2.1 üldkoosoleku otsuse alusel;

22.2.2 pankrotimenetluse algatamisel Ühingu vastu;

22.2.3 Ühingu liikmete arvu vähenemisel alla viieteist (15) liikme;

22.2.4 muul seaduses ettenähtud alusel.

Käesolev põhikiri on vastu võetud ja kinnitatud Tallinnas, 12.12.2011. a toimunud "Eesti Siseaudiitorite Ühingu" liikmete üldkoosolekul.

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5112762
E-posti aadress	info@siseaudit.ee
Veebilehe aadress	www.theiia.org/chapters/estonia