

KINNITATUD

Kaitseliidu keskkogu 10.10.2020

otsusega nr K-0.1-1/20/21531PR p 6

MUUDATUSED:

Kaitseliidu keskkogu 02.05.2021 otsusega nr K-0-1/21/9171PR p 3 alusel muudetud 10.10.2020 otsusega nr K-0.1-1/20/21531PR p 6-ga kinnitatud „Kaitseliidu revideerimis kord“ punkti 16 sõnastust.

KAITSELIIDU REVIDEERIMISKORD

I Üldsätted

1. Kaitseliidu revideerimiskorras (edaspidi *kord*) sätestatakse keskrevisjonikomisjoni ja struktuuri- ja allüksuste (edaspidi koos *üksus*) revisjonikomisjonide (edaspidi koos *revisjonikomisjon*) tegevuse alused ja kord, sh. revisjonikomisjoni liikmete kohustused ja õigused, revisjonide planeerimine, revisjoniks vajalike andmete saamine, revisjonide tulemuste vormistamine ja avalikustamine, revisjoni tulemuste kohta vastuväidete esitamine, revideerimise tulemuste parandamine ning esindusorganile esitamine.

II Revisjonikomisjon

2. Revisjonikomisjon:

2.1. lähtub revisjoni läbiviimisel Kaitseliidu kodukorra §-des 49 ja 50 sätestatust ning käesolevast revideerimiskorrast, keskrevisjonikomisjon täiendavalt ka Kaitseliidu seaduse §-st 20;

2.2. moodustatakse vastavalt on Kaitseliidu kodukorra 6. peatükis ja Kaitseliidu seaduses § 20 lg3 sätestatule.

2.3. esitab aruandlusperioodi lõpul revideeritava üksuse tegevuse kohta esindusorganile revideerimisaruarande.

III Revisjonikomisjoni liikme õigused ja kohustused

3. Revisjonikomisjoni liige:

3.1. on esindusorgani poolt selleks valitud KL tegevliige.

3.2. ei saa olla tegevväelane, palgaline töötaja revideeritavas üksuses, seotud revisjoni tulemusi mõjutavate tööülesannetega ega osaleda revideeritava üksuse juhtimises.

3.3. on revisjonikomisjoni ülesannete täitmisel sõltumatu, olles aruandekohustuslik vaid teda valinud kollegiaalse organi ees.

3.4. võib hinnata tegevusi, mille eest ta on Kaitseliidus vastutanud, kahe aasta möödumisel nende tegevuste lõpetamisest.

4. Revisjonikomisjoni liikmel on õigus:

4.1. teha ettepanek komisjoni koosoleku kokkukutsumiseks;

4.2. nõuda revideeritavalt juurdepääsu revideerimisega seotud andmetele ja dokumentidele, samuti selgitusi revideerimisega seonduva kohta.

4.3. kontrollida raha ja muude materiaalsete väärtuste olemasolu ja nende vastavust raamatupidamise andmetele;

4.4. viibida revideeritava ruumides ja territooriumil;

4.5. kaasata vajadusel eriteadmisi nõudvate revisjonikomisjoni tööülesannete täitmiseks Kaitseliidu liikmetest asjatundjaid, kes ei kuulu revisjonikomisjoni;

4.6. keelduda tema sõltumatust kahjustavate ülesannete täitmisest;

4.7. kutsuda revisjonikomisjoni koosolekutele võimalike revideerimisteemade või revisjonide käigus ette tulnud probleemide arutamiseks asjaga seotud isikuid;

4.8. korraldada revisjonikomisjonide liikmete professionaalsuse säilitamiseks ja tõstmiseks vajalikku täiendusõpet Kaitseliidu eelarvevahendite arvelt;

4.9. saada revideeritavalt üksuselt tööülesannete täitmiseks vajalikku bürootehnikat ja - tarbeid, erialast kirjandust ning tehnilist ja infotehnoloogilist tuge;

4.10. teha ettepanekuid juriidiliste ning finantsmajanduslike puuduste kõrvaldamiseks ja vara säilitamise ning parema haldamise korraldamiseks;

4.11. nõuda revideeritava üksuse juhatuselt revisjoniprotsessi takistavate asjaolude kohest kõrvaldamist.

5. Revisjonikomisjoni liikmel on kohustus:

5.1. teostada sõltumatu revisjon;

5.2. teha juhatusele ettepanek juriidiliste ning majanduslike puuduste kõrvaldamiseks;

5.3. võtta tarvitusele õigusrikkumise ärahoidmise abinõud;

5.4. võtta osa revisjoni lõppedes revideerimisaruaruande vormistamisel.

6. Revisjonikomisjoni esimees teavitab kõigist revisjonikomisjoni liikme õiguste rikkumisest koheselt järgmise tasandi revisjonikomisjoni.

7. Kui revisjoni teostamisel ilmneb, et revisjonikomisjoni liikme sõltumatus on kahjustatud, tuleb sõltumatuse kahjustamise üksikasjadest teavitada järgmise tasandi revisjonikomisjoni ja revideeritava esindusorganit, asjaolud tuleb avaldada revisjoniaruandes.

IV Revisjonikomisjoni koosolek

8. Revisjonikomisjoni koosoleku (edaspidi *koosoleku*) kutsub kokku revisjonikomisjoni esimees, vähemalt pooled komisjoni liikmetest või üksuse esindusorgan (edaspidi koos *koosoleku algataja*), teavitades sellest revisjonikomisjoni liikmeid vähemalt 7 päeva ette. Koos koosoleku kutsega edastab koosoleku algataja revisjonikomisjoni liikmetele koosoleku päevakorra ja koosoleku toimimiseks vajalikud dokumendid.

9. Koosoleku võib läbi viia elektrooniliselt.

10. Koosolek on kinnine. Koosolekul on õigus osaleda:

10.1. revisjonikomisjoni liikmel;

10.2. revisjonikomisjoni asendusliikmel;

10.5. revisjonikomisjoni poolt kutsutud külalistel.

11. Koosolekul omavad hääleõigust revisjonikomisjoni liige või teda asendav asendusliige.

12. Koosolek on otsustusvõimeline, kui esindatud on vähemalt pool hääleõiguslikest liikmetest.

13. Koosolekul on otsus vastu võetud, kui selle poolt on hääletanud enam kui pool osalenud hääleõiguslikest liikmetest.

14. Koosolekul vastu võetud otsuste sisu ja hääletuse tulemus kantakse koosoleku protokollis.

15. Koosoleku protokoll edastatakse registreerimiseks allkirjastatult Kaitseliidu elektroonilises dokumendihaldussüsteemis 7 päeva jooksul koosoleku toimumisest.

16. Revideerimisperioodi esimese koosoleku, kus valitakse uue komisjoni esimees ja aseesimees, kutsub kokku eelmise perioodi komisjoni esimees. Kui see ei ole võimalik siis aseesimees.

V Revisjoni teostamine

17. Revisjonikomisjon:

17.1. teostab järelvalvet revideeritava üksuse juhatuse tegevuse üle;

17.2. kontrollib üksuse esindusorgani ja juhatuse otsuste täitmist;

17.3. revideerib üksuse riigieelarveväliste tulude arvel tehtavat majandustegevust, varalist seisut ja tehingute otstarbekust;

17.4. hindab üksuse vabatahtliku juhtimise tõhusust;

17.5. hindab kodukorra ja põhimääruse järgimist üksuses;

17.6. hindab üksuse sisekommunikatsiooni tõhusust;

17.7. hindab üksuse liikmete arvestust ja kaasamist;

17.8. maleva revisjonikomisjon revideerib maleva vastutusallas oleva Kodutütarde ringkonna ja Noorte Kotkaste maleva tegevust;

17.9. annab hinnangu madalama tasandi üksuse revisjonikomisjoni tööle;

17.10. täidab muid esindusorgani antud või õigusaktidest tulenevaid ülesandeid.

18. Revisjon seisneb tõendusmaterjali kogumises revideeritava tegevuse või olukorra kohta ja selle võrdlemises kehtiva tööplaani, valdkonna regulatsiooni ning kehtiva õiguskorraga.

VI Revideerimisaruanne

19. Revisjonikomisjon koostab revisjoni kohta revideerimisaruande, milles tuuakse ära kõik revisjoni käigus tuvastatud olulist tähendust omavad faktilised ja õiguslikud asjaolud.

20. Revideerimisaruanne sisaldab:

20.1. revisjoni nimetust;

20.2. revisjoni teostamise algus- ja lõpuaega;

20.3. revisjoni teostajat; 20.4. revisjoni eesmärki ja ülesannet;

20.5. revideeritavat üksust;

20.6. revideerimisel kogutud tõendite nimekirja;

20.8. ülevaadet eelneval aruandlusperioodil välja toodud puuduste kõrvaldamise kohta;

20.9. komisjoni poolt tehtud järeldusi;

20.10. puuduste ilmnemisel komisjoni poolseid ettepanekuid nende kõrvaldamiseks;

20.11. kokkuvõtet;

21. Revideerimisaruanne kinnitatakse revisjonikomisjoni koosoleku otsusega ning edastatakse seisukohavõtuks revideeritava üksuse juhatusele ja 17.8 osas Noort Kotkaste maleva malevapealikule ning Kodutütarde ringkonna ringkonnavanemale.

22. Revideeritav võib esitada revideerimisaruande kohta revisjonikomisjonile vastuväiteid ja täpsustusi 7 päeva jooksul aruande kättesaamisest.

23. Revisjonikomisjon esitab oma tegevuse kokkuvõtte revideerimisaruande näol koos juhatuse arvamusel hinnangu andmiseks esindusorganile ja kõrgema tasandi revisjonikomisjonile, osas 17.8 ka Noorte Kotkaste ja Kodutütarde keskkogule.

24. Revideeritaval on õigus nõuda revideerimisaruandele eriarvamuse lisamist.

25. Revisjonikomisjoni revideerimisaruandega on õigus tutvuda kõigil Kaitseliidu liikmetel.

VII Rakendussätted

26. Käesolev kord jõustub selle vastuvõtmisest Kaitseliidu keskkogu poolt.