

## LÜHIKOKKUVÕTE

Sisekontrollisüsteem on ettevõtte juhtimissüsteemi outline osa, mille põhiline eesmärk on maandada riske ning seeläbi tagada ettevõtte jätkusuutlik tegevus. See saavutatakse riskijuhtimise ja sisekontrollide kaudu. Magistritöö eesmärk on analüüsida ettevõtte siseaudiitori tööprotseduure ja anda soovitusi tegevuste tõhususe saavutamise viisidest.

Töö eesmärgi saavutamiseks valis autor analüüsimiseks jaemüügi kontserni Circle K. Uurimuse käigus küsitleti Eesti teenindusjaama juhatajaid ja teisi siseaudiitoreid. Intervjueeritavad olid valitud töötajate hulgast, kes juba töötavad uuendatud tööpõhimõtete järgi. Analüüsisist selgus, et ettevõtte töötajad on sisekontrollisüsteemi vajalikkusest ettevõtte juhtimissüsteemist teadlikud ja läbi viidavad kontrolltegevused on asjakohased ja aitavad ettevõttel riske maandada. Tööprotseduuride tõhustamiseks saab lihtsamad tegevused automatiseerida või tsentraalselt teha. Oluline on protsesse uuendada jooksvalt ja võimalikult palju kaasata protsessi teemasse puutuvaid töötajaid. Töötajate kaasatus suurendab töötajate motivatsiooni ja seeläbi paranevad töötulemused.

Siseaudiitori tegevuste tõhustamiseks tuleb keskenduda olulisemale ja väiksema riskiga tegevuste kontrollmeetmeid vähendada, võimalusel arvestada tegevuste rahalist mõju. Tegevuste automatiseerimine hoiab ära inimfaktorist tingitud vead ja kontrolli vajaduse. Jooksvalt uuendatud protsessikirjeldused aitavad ära hoida operatsioonivigade tegemise.

Võtmesõnad: Protsessijuhtimine, sisekontrollisüsteem, tõhustamine