



28.6.2012

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan  
neuvottelukunnan sisäisen tarkastuksen jaosto

## **Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan sisäisen tarkastuksen jaoston toimintasuunnitelma kaudelle 2012–2015**

### ***1. Kokoonpano***

*Valtioneuvosto asettaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan sekä määrää sen puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan sekä jäsenet ja jäsenille henkilökohtaiset varajäsenet kolmeksi vuodeksi kerrallaan. Neuvottelukunnassa voi olla jaostoja neuvottelukunnassa käsiteltävien asioiden valmistelua varten. Valtiovarainministeriö kutsuu jaostojen jäsenet. Neuvottelukunta voi antaa sille kuuluvan tehtävän jaoston hoidettavaksi.*

Valtiovarainministeriö on asettanut 26.3.2012 tehdyllä päätöksellään sisäisen tarkastuksen jaoston. Jaostossa on jäsen kustakin ministeriöstä. Henkilökohtaisia varajäseniä ei ole nimetty. Jaoston varsinaisen jäsenen ollessa estyneenä voi jäsen kuitenkin lähettää kokoukseen varahenkilön omasta ministeriöstä.

Jaoston puheenjohtajana toimii kaudella 2012–2015 valtiovarainministeriön asettamis päätöksen mukaisesti finanssineuvos Jan Holmberg ja sihteerinä lainsäädäntöasiantuntija Pasi Ovaska. Jaosto voi käyttää toiminnassaan tarvittaessa myös ulkopuolisia asiantuntijoita, mutta sillä ei ole kuitenkaan käytössä omaa budjettia.



## 2. Jaoston toimikaudelle otettavat asiakokonaisuudet

Jaoston asialistalle otetaan seuraavat asiakokonaisuudet käsittelyjärjestyksessä:

1. Keskushallintouudistus (KEHU) sisäisen tarkastuksen huomioimisen näkökulmasta. Tällä hetkellä sisäistä tarkastusta ei ole huomioitu hankkeessa ollenkaan ja työryhmiin ei osallistu edustajia sisäisestä tarkastuksesta tai valtiovarain controller- toiminnosta. Tästä syystä controller- toiminto ottaa välittömästi yhteyttä Päivi Nergtiin keskustelujen aloittamiseksi ja jatkossa yritetään saada jaosto kontaktipisteeksi hankkeen suuntaan.
2. Ulkoistetut palvelut sisältäen Palkeet, palvelukeskuksiin rinnastettavat toimijat ja ulkoistukset ylipäättään. Jaosto tukee tässä myös neuvottelukunnan työtä, jossa näkökulmiksi on sovittu. mm. säädösten puuttuminen ja samojen menettelyiden soveltaminen. Jaoston näkökulma tulee keskittymään erityisesti sisäiseen tarkastuksen järjestämiseen ja ulottuvuuteen.
3. Tietojärjestelmien tarkastusstandardit sekä oikeusministeriössä toteutettavan hallinnollisen tietoturvan itsearviointityökalun pilotoinnin seuraaminen ja tukeminen. Tämän lisäksi otetaan yhden kokouksen teemaksi tietohallintoasiat ja tietoturvallisuus (erityisesti huomioiden 1.10.2010 voimaan tullut tietoturvallisuusasetus ja siinä määritellyt tietoturvaluustasot). Tässä yhteydessä voidaan kutsua jaoston kokoukseen asiantuntijoita valtiovarainministeriöstä.  
  
Tietojärjestelmästandardeista (esim. Cobit ja muut vastaavat) riittää yleisluonteinen läpikäynti.
4. Valtionapujen tarkastaminen. Tässä asiassa on tarkoitus saada aikaan malli, jota sisäiset tarkastajat voisivat käyttää, ja samalla yritetään löytää puuttuvat ja kriittiset asiat; lopputuotteena voisi olla esimerkiksi lausuntomalli. Asian taustatietona voidaan todeta, että valtionapuhankkeissa vaaditaan usein tilintarkastajan lausunto, mutta jossa ei oteta kantaa itse rahojen käyttöön ja mahdolliseen käyttötarkoituksen muuttamiseen, vaan ainoastaan siihen, että kustannukset ovat olleet todellisia ja ne löytyvät kirjanpidosta.
5. COSO ERM- mallin uusi versio ja ISO 31000- standardi. Näiden osalta suoritetaan ensin tilannekatsaus, eikä oteta kantaa soveltamiseen. Tässä yhteydessä voidaan lisäksi todeta, että neuvottelukunta ei ole nähnyt tarvetta kokonaisvaltaisesti uudistaa voimassa olevia arviointikehikkoja.
6. Sisäisen tarkastuksen ohjesääntömallin päivittäminen (IIA:n toimintaohje 2011). Tätä asiakohtaa tehdään muiden asiakohtien ohella, muttei ohiteta muita asioita.

### ***3. Jaoston työtavat ja tiedottaminen***

Kukin asiakokonaisuus käsitellään siten, että yksi asiakokonaisuus hoidetaan ensin loppuun ennen kuin siirrytään seuraavaan. Ennen asian käsittelyä tulisi miettiä jo saatava konkreettinen lopputuote.asiat kokouksiin valmistellaan lähtökohtaisesti valtiovarain controller- toiminnossa ja tarpeen tullen käytetään lisäksi pienryhmätyöskentelyä; harkinta suoritetaan jokaisen asiakokonaisuuden kohdalla erikseen. Asiakirjojen luonnosversioiden kommentoinnissa käytetään lisäksi sähköpostia.

Kokousten pöytäkirjat ja muut jaoston tuotokset julkaistaan valtiovarainministeriön Internet- sivuilla. Tämän lisäksi perustetaan oma osio sisäiselle tarkastukselle Senaattori- palveluun osana riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan sivustoa, josta on sovittu neuvottelukunnan toimintasuunnitelmassa.

Sisäisen tarkastuksen jaosto raportoi toiminnastaan säännöllisesti neuvottelukunnalle. Neuvottelukunta antaa sen toimintasuunnitelman mukaisesti aina tarvittaessa asioita jaoston valmisteltavaksi

Jaoston pöytäkirjat jaetaan aina myös neuvottelukunnan jäsenille ja varajäsenille; samoin neuvottelukunnan pöytäkirjat jaetaan jaoston jäsenille.

Kukin jaoston jäsen hoitaa tiedottamisen eteenpäin omalla hallinnonalallaan. Erillisiä laajoja sähköpostijakeluja ei muodosteta jaoston toimesta.

Jaosto voi tarvittaessa järjestää myös koulutusta ja infotilaisuuksia, ja joiden tarpeellisuus harkitaan jaoston työskentelyn edetessä.

### ***4. Kokoukset***

Jaosto kokoontuu lähtökohtaisesti 4-6 kertaa vuodessa. Kokoukset sovitaan siten, että ennakolta sovitaan sähköpostitse aina vähintään kaksi kokousta eteenpäin.