



20.4.2023

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunnan sisäisen tarkastuksen jaoston kokous

Aika	20.4.2023 klo 10-12
Paikka	nh Pullonkaula, Mariankatu 9
Osallistujat	neuvotteleva virkamies Heli Iirola, valtiovarainministeriö (puheenjohtaja) tarkastusneuvos Mikko Helkiö, valtioneuvoston kanslia ylitarkastaja Sauli Heinimaa, ulkoministeriö (Ari Rouheen sijaisena) tarkastusneuvos Tiina Hallberg, opetus- ja kulttuuriministeriö tarkastusneuvos Hannu Kananen, työ- ja elinkeinoministeriö tarkastusneuvos Niina Sipiläinen, ympäristöministeriö tarkastusjohtaja Kaisa Sistonen, oikeusministeriö assistentti Taru Mäkelä, valtiovarainministeriö (sihteeri)
Kutsutut asiantuntijat	johtava tilintarkastaja Pasi Tervasmäki, valtiontalouden tarkastusvirasto johtava tilintarkastaja Jani Leinonen, valtiontalouden tarkastusvirasto
Poissa	ulkoasianhallinnon tarkastaja Ari Rouhe, ulkoministeriö tarkastuspäällikkö Tommi Viljanen, sisäministeriö hallitussihteeri Tuomas Hyvärinen, puolustusministeriö tarkastuspäällikkö Sari Anttila, maa- ja metsätalousministeriö hallitusneuvos Pasi Ovaska, liikenne- ja viestintäministeriö

1. Kokouksen avaus ja asialistan hyväksyminen

Puheenjohtaja avasi kokouksen ja toivotti osallistujat tervetulleiksi. Asialista hyväksyttiin sellaisenaan.

2. Edellisen kokouksen 8.3.2023 pöytäkirjan hyväksyminen

Pöytäkirja hyväksyttiin sellaisenaan.

3. VTV:n ja sisäisten tarkastajien yhteistyö / Pasi Tervasmäki & Jani Leinonen, VTV

Pasi Tervasmäki ja Jani Leinonen VTV:sta olivat alustamassa aiheesta. He totesivat alkuun, että luonnollinen kontakti sisäisten tarkastajien kanssa on vähentynyt koronan tuomien muutosten mukana. Yhteistyötä sisäisten tarkastusten kanssa kuitenkin tehdään. Jaostolaiset olivat yhtä mieltä siitä, että yhteistyötä kaivataan lisää.

Aluksi Pasi Tervasmäki esitteli VTV:n asemaa ja tehtäviä ja kertoi VTV:n tiedonsaantioikeudesta. Hän sanoi, että sisäisen tarkastuksen kanssa tehtävä yhteistyö korostuu tilintarkastuksessa ja laillisuustarkastuksessa. Käytiin keskustelua VM:n antaman arviointikehikon käytöstä sekä arviointi- ja vahvistuslausuman laadinnasta. Pohdittiin, olisiko

arviointikehikon käyttöä syytä miettiä uudelleen. Puheenjohtaja kertoi, että VVC:ssa on käynnistetty hanke arviointikehikon uudistamiseksi. Mukana työssä on Markus Kiviaho.

Tervasmäki esitteli lähtökohtia yhteistyölle ja standardeja, joihin VTV:n tarkastustyö perustuu. VTV noudattaa standardeja laajasti omassa ohjeistuksessaan. VTV:n tilintarkastusohjeen liitteessä 1.5 ei käsitellä laajemmin yhteistyötä sisäisen tarkastuksen kanssa. Ohjeessa käsitellään muun kuin tarkastusviraston suorittaman tarkastuksen huomioonottamista tarkastuksen suunnittelussa tilintarkastusstandardien (ISA 610 & ISA 620) näkökulmasta. VTV on ulkoinen tilintarkastaja, joka voi hyötyä sisäisen tarkastuksen tietämyksestä ja kokemuksesta muodostaessaan käsitystä yhteisöstä ja sen toimintaympäristöstä. Tervasmäki sanoi, että VTV:n ja sisäisen tarkastuksen ei ole tarkoituksenmukaista tarkastaa samoja asioita samaan aikaan.

VTV:n ja sisäisen tarkastuksen yhteistyö rajautuu pääosin VTV:n tilintarkastuskohteisiin. Eniten yhteistyötä tehdään suunnitteluvaiheessa, mutta itse tarkastus toteutetaan lähes poikkeuksetta erikseen. Tarkastuksen tuloksia voidaan kuitenkin hyödyntää molemmin puolin ja tietojen vaihtoa tehdään tilintarkastuksen kaikissa vaiheissa. Suurin hyöty saadaan erilaisissa sisäisen valvonnan tarkastuksissa. Avainkontrollien testaaminen on sisäisen tarkastuksen keskeistä työtä. Tervasmäki sanoi, että erityisesti prosessien ja avainkontrollien muutoksissa yhteistyö on hyödyllistä. Yhteinen kieli ja metodologia antavat hyvän pohjan VTV:n ja sisäisten tarkastajien yhteistyölle. Lopuksi puhuttiin sisäisen tarkastuksen haasteista liittyen yhteisiin prosesseihin ja palvelukeskusmalliin siirtymiseen.

Yhteistyön kehittäminen VTV:n kanssa on jaoston toimintasuunnitelmassa. Sovittiin, että yhteydenpitoa jatketaan.

4. Sisäisen tarkastuksen ammattistandardien uudistuminen

Päätettiin, että jaosto ei anna yhteistä lausuntoa ammattistandardien uudistamisesta. Jaostolaiset voivat kommentoida standardeja halutessaan.

5. Sisäisen tarkastuksen ohjesääntö Whistleblower-kanavan osalta

Kokouksessa oli tarkoitus pohtia yhtenäisiä kirjauksia sisäisen tarkastuksen ohjesääntöön. Aikaa ei ollut, joten todettiin, että asiasta voidaan käydä keskustelua sähköpostilla.

6. Muut asiat

a. Sisäisen tarkastuksen riippumattomuus ja tiedonsaanti –muistiot

Muistiot olivat kommentteilla VTV:ssa. Tiedonsaantimuistioon ei tullut kommentteja. Riippumattomuus –muistioon tuli pari kommenttia. Kommentit käytiin läpi pienryhmässä. Muistiot viedään Tiimeriin ja niihin toivotaan jaostolaisilta kommentteja.

b. Valtiovarainministeriön hallinnonalan yhteinen sisäinen tarkastus varautumisesta

Puheenjohtaja kertoi, että VM:n hallinnonalalla on aloitettu varautumista koskeva tarkastus, johon osallistuvat lähes kaikki hallinnonalan virastot.

- c. Laillisuusvalvontaa yritetään saada jaoston kokoukseen, mutta sopivaa henkilöä alustamaan asiasta ei ole löytynyt.
- d. Valtio Expo järjestetään 9.5.
- e. Riskienhallinnan käsikirja lähtee lausunnoille viikolla 17.

7. Seuraava kokous

Seuraava kokous pidetään 14.9.2023

8. Kokouksen päättäminen

Puheenjohtaja kiitti osallistujia ja päätti kokouksen klo 12.

Jakelu

Sisäisen tarkastuksen jaoston jäsenet