

Asia: VM036:01/2015, VM/533/00.01.00.01/2015

Sisäisen valvonnan arviointikehikko

Lausunnonantajan saate

Tähän voitte tarvittaessa lisätä saatteen lausunnolle.

Pääesikunta antaa lausuntonsa oheisen mukaan, sisäinen asiakirjaviite AO1386.

Yleistä

Onko aineistokokonaisuus (arviointikehikko ja ohjedokumentti) käyttökelpoinen sisäisen valvonnan arvioinnissa?

Kyllä

Onko asioiden esittämistapa riittävän selkeä ja kieleltään ymmärrettävä?

Kyllä

Ohje

Onko ohjedokumentti (Word) sisällöltään käyttökelpoinen sisäisen valvonnan arvioinnin tukena?

Osittain, parannettavaa on seuraavissa asioissa:

Arviointikehikko

Arviointikehikko on luonteeltaan suositus, jota voi muokata viraston käyttöön sopivaksi.

Soveltuuko kehikko (Excel) kokonaisuutena arvioinnin ja tiedonkeruun pohjaksi virastossanne?

Kyllä

Onko arvioinnin tekeminen osa-alueittain (5 kpl) ja periaatteittain (17 kpl) toimiva?

Kyllä

Seuraavissa vastauksissa lausunnonantajia pyydetään yksilöimään muutostarpeet esim. käyttämällä periaatteen/tavoitetilan numeroa. Vastauksissa voi esittää kommentteja osa-alueiden

määritelmäteksteistä sekä periaatteiden/tavoitetilojen määristä ja muotoiluista.

Ovatko osa-alueen Ohjausympäristö määritelmä sekä viisi periaatetta ja näiden tavoitetilakuvaukset tarkennuksineen selkeitä ja ymmärrettäviä?

Ei, muutosehdotukset seuraaviin kohtiin [esim. Kohta 1.2: ehdotettava muutos]: [Kyllä, mutta ehdotetaan lisäystä: 3.5 Periaate: Kumppanuuksia hallitaan Talousarviolain ja -asetuksen valvontamääräykset asianmukaisesti ja riittävästi huomioiden (lisäys)]: Tavoitetila: Kumppanien kanssa tehtävissä sopimuksissa varmistetaan asianmukainen ja riittävä sisäinen valvonta. Kumppanien toimintaa ja sopimuksien täyttämistä valvotaan asianmukaisesti ja riittävästi riskiarviointiin perustuen. Viite: Talousarviolaki 24 b §, Talousasetuksen 69 §]

Ovatko osa-alueen Riskien arviointi määritelmä sekä neljä periaatetta ja näiden tavoitetilakuvaukset tarkennuksineen selkeitä ja ymmärrettäviä?

Kyllä

Ovatko osa-alueen Valvontatoimenpiteet määritelmä sekä kolme periaatetta ja näiden tavoitetilakuvaukset tarkennuksineen selkeitä ja ymmärrettäviä?

Kyllä

Ovatko osa-alueen Tieto ja viestintä määritelmä sekä kolme periaatetta ja näiden tavoitetilakuvaukset tarkennuksineen selkeitä ja ymmärrettäviä?

Ei, muutosehdotukset seuraaviin kohtiin: [Kyllä, mutta ehdotetaan lisäystä: 14.5 Periaate: Virasto on varmistanut hyvän tiedonhallintatavan periaatteiden noudattamisen (tietojen eheys, käytettävyys, jäljitettävyys ja suojaus). Tavoitetila: Onko viraston tiedonohjaussuunnitelma kattava ja ajantasainen? Noudatetaanko viraston tiedonohjaussuunnitelmaa? Viite: Viranomaisen toiminnan julkisuudesta ja hyvästä tiedonhallintatavasta annetut laki ja asetus]

Ovatko osa-alueen Seurantatoimenpiteet määritelmä sekä kaksi periaatetta ja näiden tavoitetilakuvaukset tarkennuksineen selkeitä ja ymmärrettäviä?

Ei, muutosehdotukset seuraaviin kohtiin: [Kyllä, mutta ehdotetaan lisäystä: 17.2 Tavoitetila: Sisäinen valvonta ja riskienhallinta on kytketty osaksi johtoryhmätyöskentelyä. Asiakokonaisuudesta vastaavan johdon kokouskäytäntöihin on kytketty dokumentoitu riskienhallinta. Arvioiko vastuujohto dokumentoidusti vastuullaan oleviin tavoitteisiin ja tehtäviin kohdistuvat riskit, päättääkö se valvontamenettelyistä? Valvooko se dokumentoidusti valvontatoimenpiteiden toteutusta? Viite: Talousarviolaki 24 b §, Talousarvioasetus 69 §]

Tukevatko arviointikehikon vapaasti täytettävät lisäsarakeet (nykytila, viitteet) arviointia ja tiedonkeruuta?

Kyllä

Arviointiasteikko

Onko neliportainen arviointiasteikko toimiva?

Kyllä

Arvioinnissa lähtökohtana on, että heikon arvosanan (0 tai 1) antaja joutuu ehdottamaan jatkotoimenpiteitä. Onko tämä toimiva ratkaisu?

Kyllä

Vapaamuotoinen palaute

Palautetta arviointikehikosta edellä olleiden vastausten lisäksi:

Hyvä kokonaisuus.

Arviointikehikon käännös ruotsiksi

Onko arviointikehikosta tarpeen tehdä kirjanpitoyksiköllenne käännös ruotsiksi?

Kyllä, kokonaan seuraavia yksiköitä varten: [Nylands Brigad]

Muut kehittämis ehdotukset

Tässä voitte esittää tarvittaessa muita havaintoja ja kehittämis ehdotuksia, jotka eivät tulleet esiin edellä olevissa vastauksissa:

Arviointikehikon yhteenvedossa ei ole mahdollista antaa vapaamuotoista kokonaisarviota kuten osa-alueissa. Käyttäjiltä saatu kaikenlainen palaute on aina arvokasta.

Excel -taulukko vaatii vielä teknistä viimeistelyä esim. kenttien pituuksien ja automaattisten rivitysten osalta.

Järvinen Katri
Pääesikunta - Pääesikunnan suunnitteluosasto