

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

Sisäisen valvonnan arviointikehikko

Lausunnonantajan saate

Tähän voitte tarvittaessa lisätä saatteen lausunnolle.

-

Yleistä

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

Osittain, parannettavaa on seuraavissa asioissa: [Käyttö vaatii ymmärrystä sisäisestä valvonnasta ja sen arvioinnista.]

Onko asioiden esittämistapa riittävän selkeä ja kieleltään ymmärrettävä?

Ei, parannettavaa on seuraavissa asioissa: [COSOsta käännettyt tekstit eivät kaikin osin ole sujuvaa suomea. Käännökset eivät myöskään kaikin osin vastaa alkuperäistä tekstin sisältöä.]

Ohje

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

Osittain, parannettavaa on seuraavissa asioissa: [Kehikon käyttö vaatii paljon selkokielellisempää ohjetta tai sisäisen valvonnan asiantuntijan fasilitointia arviointia tehtäessä.]

Arviointikehikko

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

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

Osittain, parannettavaa on seuraavissa asioissa: [Kehikko tulee sovittaa viraston käyttöön ja viraston kielelle. Arviointi-Excel tulee muokata käyttökelpoisemmaksi tai korvata jollain muulla välineellä.]

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

Ei, miksi? [Osa-alueet ja periaatteet otettu suoraan COSOsta, vaatii soveltamista viraston omaan ympäristöön]

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]: [Periaatteet ja niihin liittyvät kysymykset eivät kaikki ole synkassa toistensa kanssa, yksittäiset kysymykset eivät tunnu aina liittyvän ko. periaatteeseen tai sopisivat paremmin johonkin toiseen kohtaan.]

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

Ei, muutosehdotukset seuraaviin kohtiin: [Tavoitteiden asettaminen on Riskienhallinnan sisällä, niinkuin COSOssa, mutta voisi olla omana arvioitavana osa-alueenaan tai Ohjausympäristön alla, jolloin myös periaate 9. olisi osa Ohjausympäristö- ja tavoitteiden asettaminen osa-aluetta toiminnan suunnitteluprosessia]

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

Ei, muutosehdotukset seuraaviin kohtiin: [Osa-alueen nimi voisi olla Ohjaus- ja valvontatoimenpiteet. Ohjaus- ja valvontatoimenpiteet koostuvat toimintaperiaatteista (policies and procedures) sekä prosesseissa ja tietojärjestelmissä toteutettavista valvontatoimenpiteistä.]

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

Kyllä

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

Kyllä

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

Ei, miksi? [Excel ei ole parhain väline toteuttaa arviointia. Vertailevuus edellisvuosiin puuttuu. Kehikon viitteet eivät ole sillä tasolla, että ne olisivat kovin käyttökelpoisia.]

Arviointiasteikko

Onko neliportainen arviointiasteikko toimiva?

Ei, miksi? [Nelipostainen arviointiasteikko sinällään on toimiva, mutta arvojen selitykset eivät tuollaisenaan toimi.]

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:

Jokin Kehikko vaatii vielä muokkausta, jotta se voitaisiin ottaa käyttöön. Excel ei ole kovin käyttäjäystävällinen väline, jokin muu toteutustapa olisi parempi.

Arviointikehikon käännös ruotsiksi

Onko arviointikehikosta tarpeen tehdä kirjanpitoyksiköllenne käännös ruotsiksi?

Ei

Muut kehittämis ehdotukset

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

-

Turunen Maarit
Verohallinto