

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?

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: [Kyllä, mutta ohjeeseen voisi lisätä linkin ja kirjallisuusviitteen alkuperäiseen COSO 2013 ohjeistukseen tai VM:n sivuille, jossa tulisi olla tarvittaessa lisätietoa viitekehikosta sekä - kohtaan 1 maininnan, että laadittu Excel-taulukko on yksi väline arvioinnin käytännön toteuttamiseksi ja että arviointi voidaan toteuttaa myös muilla soveltuvilla sisäisen valvonnan, -tarkastuksen tai riskienhallinnan ohjelmistoilla.]

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: [Viitekehikko sopii yleisesti arvioinnin pohjaksi ja yhteenvedodokumentiksi. Työkaluna Excel on hyvä perustyökalu, ellei viraston käytössä ole soveltuvaa sisäisen valvonnan, -tarkastuksen tai riskienhallinnan ohjelmistoa. Excelin

yhteenvetolomakkeelle tulisi liittää välilehdillä olevat sanalliset kokonaisarviot osa-alueen tilasta ja keskeisimmät kehittämiskohteet. Osa-alueiden välilehtien kohtaan kokonaisarvio osa-alueen tilasta tulisi lisätä myös keskeiset kehittämiskohteet.]

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?

Kyllä

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?

Ei, muutosehdotukset seuraaviin kohtiin: [Arviointikehikon täyttöohjeen luvussa 5 viitataan taloushallinnon ja toiminnan perusprosessien menettelyjen asianmukaisuuteen. Arviointikehikon kohtien 10.1. - 10.3 alakohdassa tulisi listata nämä taloushallinnon ja toiminnan perusprosessit, joihin täyttöohjeessa viitataan (esim. menojen käsittely, hankinnat, sopimushallinto ym.), jolloin voidaan varmistua arvioinnin riittävästä kattavuudesta.]

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? [Kyllä, mutta kuten täyttöohjeessa todetaan kehikko ei yksinään anna riittävästi tietoa sisäisen valvonnan tilasta. Arviointikehikon liitteenä voisi julkaista yksinkertaisen Word - työpaperipohjan, johon voisi dokumentoida periaate- ja osa-aluekohtaisesti yksilöidyt arviointikohteet, tehdyn arviointityön, havainnot, johtopäätökset ja kehittämis ehdotukset.]

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:

Arviointikehikko on hyvä väline johdon ja esimiesten valvontavelvollisuuden tukemisessa. Käyttöönoton yhteydessä tulisi myös järjestää koulutusta sisäisestä valvonnasta ja sen arvioinnista viitekehystä hyödyntäen.

Arviointikehikon käännös ruotsiksi

Onko arviointikehikosta tarpeen tehdä kirjanpitoyksiköllenne käännös ruotsiksi?

Kyllä, kokonaan seuraavia yksiköitä varten: [Ruotsiksi ja englanniksi yleisesti.]

Muut kehittämis ehdotukset

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

Nykyaikaiset sisäisen tarkastuksen ja/tai riskienhallinnan ohjelmistot sisältävät sisäisen valvonnan itsearviointitoiminnallisuudet, jolloin esim. tämän arviointikehikon mukainen itsearviointi on mahdollista toteuttaa suoraan niihin dokumentoimalla tai niiden avulla tehtävällä sähköisellä kyselyllä.

Helkiö Mikko
Valtioneuvoston kanslia