

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?

Kyllä

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?

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?

-

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?

Kyllä

Arviointiasteikko

Onko neliportainen arviointiasteikko toimiva?

-

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

-

Vapaamuotoinen palaute

Palautetta arviointikehikosta edellä olleiden vastausten lisäksi:

Suosituksena annettava arviointikehikko ohjeineen antaa hyviä edellytyksiä kehittää sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa auttamalla hahmottamaan mitä sisäinen valvonta ja riskienhallinta käsittävät. Kehikon kehittämistä tulisi jatkossakin jatkaa ja arvioida kysymysten tarkoituksenmukaisuutta ja hyödynnettävyyttä säännöllisin väliajoin.

Itse arviointikehikko esittelee riskien arviointiin liittyvät periaatteet, joita virastot voivat verrata omaan toimintaansa. Kehikko sisältää riskienhallinnan keskeisiä kohteita, erityisesti sisäisen valvonnan näkökulmasta, laajentamatta riskienhallintaa tässä yhteydessä tarpeettomasti.

Tässä yhteydessä nostetaan esille kuitenkin arviointikehikon suhde sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausumaan toimintakertomuksessa. Ohjeeseen on nostettu se, mitä lausumassa edellytetään, mutta tämän yhteys siihen ei hahmotu suosituksesta selkeästi (ei esim. kata kaikkia vahvistuslausumaan sisällytettäviä osa-alueita). Jatkokehitykseksi voisi toivoa sitä, että sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuman ohjeistusta ja tätä kehikkoa kehitettäisiin yhdessä, jotta ne tukevat toisiaan.

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:

-

Huvila Hanne
Sisäministeriö