

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

Sisäisen valvonnan arviointikehikko

Lausunnonantajan saate

Tähän voitte tarvittaessa lisätä saatteen lausunnolle.

Tullin lausunto sisäisen valvonnan arviointikehikosta ja siihen sisältyvästä ohjeesta, 23.2.2018 Dnro H2827/01.05.01/2017

Tulli kiittää mahdollisuudesta lausua sisäisen valvonnan arviointikehikosta ja siihen sisältyvästä ohjeesta, jotka kokonaisuutena ja sovellettuna toimivat viraston sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointivälineinä. Tullin näkökulmasta arviointikehikon ja ohjeen päivitys ovat tervetulleita uudistuksia, joiden avulla viraston on helpompi arvioida ja kehittää talousarviolain (423/1988) ja valtion talousarviosta annetun asetuksen (1243/1992) mukaisia velvoitteita. Arviointikehikon osa-alueet kattavat laajasti viraston toiminnan lainmukaisuuteen, varojen turvaamiseen, toiminnan talouteen ja tuloksellisuusteen liittyviä tekijöitä, joiden systemaattisilla arvioinneilla on mahdollista saada kohtuullinen varmuus organisaation sisäisen valvonnan tilasta ja kehittämistarpeista.

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?

Kyllä

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?

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:

Uudistettu arviointikehikko perustuu Excel-pohjaiseen työvälineeseen, joka jatkossakin sisältää paljon manuaalista työtä sekä johdon että arvioinnin tekijöiden näkökulmasta. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan säännöllinen ja systemaattinen arviointi tulisi saattaa digitaaliseen muotoon, jolloin manuaalityö vähenisi ja arviointeja voisi helpommin suorittaa säännöllisesti.

Arviointikehikon käännös ruotsiksi

Onko arviointikehikosta tarpeen tehdä kirjanpitoyksiköllenne käännös ruotsiksi?

Kyllä, kokonaan seuraavia yksiköitä varten: [Tulli suosittaa arviointikehikon ja ohjeen käännöstä. Lisäksi arviointikehikosta ja ohjeesta olisi hyvä saada englannin kielinen yhteenveto osoitteeseen <http://vm.fi/>]

Muut kehittämis ehdotukset

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

-

Kananen Hannu
tulli.fi - Tullin sisäisen tarkastuksen yksikkö