

3.2.2010

---

**SISÄISEN TARKASTUKSEN TOIMINTAPERIAATTEET HELSINGIN KAUPUNGISSA****Tarkoitus**

Sisäinen tarkastus on riippumatonta ja objektiivista arviointi- ja varmistus- sekä konsultointitoimintaa, jonka tehtävänä on tuottaa lisäarvoa organisaatiolle ja parantaa sen toimintaa. Sisäinen tarkastus tukee organisaatiota sen tavoitteiden saavuttamisessa tarjoamalla järjestelmällisen lähestymistavan organisaation riskienhallinta-, valvonta- sekä johtamis- ja hallintoprosessien tuloksellisuuden arviointiin ja kehittämiseen.

**Toimivalta**

Sisäisen tarkastuksen yksiköllä on oikeus tarkastaa kaupungin virastojen ja liikelaitosten toimintaa ja taloutta sekä tarvittaessa palveluntuottajille ulkoistettuja toimintoja tai palveluja. Kaupunginjohtajan toimeksiannosta sisäisellä tarkastuksella on oikeus tarkastaa tytäryhteisöjä.

**Tehtävät**

Sisäinen tarkastus arvioi kaupungin johtamis- ja hallintojärjestelmää ja antaa suosituksia sen parantamiseksi. Tarkastustyön tavoitteena on etiikan ja arvojen edistäminen, tuloksellisen ja vastuullisen johtamisen tukeminen sekä riski- ja valvontatiedon tuottaminen ja jakaminen kaupunkiorganisaation sisällä. Tehtäviin kuuluvat myös erityistoimeksiantot kaupunginjohtajalta.

Sisäinen tarkastus arvioi tarkastuksissa, vastaako nykyinen riskienhallinta ja sisäinen valvonta johdon suunnittelemaa, onko sisäinen valvonta riittävää toiminnon ja siihen sisältyvien riskien hallitsemiseksi, sekä antaa suosituksia näiden parantamiseksi.

Sisäinen tarkastus voi antaa riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan neuvontaa konsultointina. Tehtävän sisällöstä ja laajuudesta sovitaan toimeksiantajan kanssa. Konsultointi ei kuitenkaan saa vaarantaa sisäisen tarkastuksen riippumattomuutta ja objektiivisuutta.

**Riippumattomuus**

Sisäinen tarkastus on riippumaton tarkastettavista toiminnoista ja sisäisen tarkastuksen tulee olla työssään objektiivinen. Sisäisen tarkastajan tulee pidättäytyä arvioimasta sellaisia toimintoja, joista hän on ollut vastuussa viimeksi kuluneen vuoden aikana. Sisäisen tarkastuksen tehtävien suorittamisessa on otettava huomioon hallintolain (434/2003) es-

3.2.2010

---

teellisyysäädökset.

Sisäinen tarkastus ei osallistu päätöksentekoon eikä täytäntöönpanoon. Sisäisen tarkastuksen olemassa olo ei vähennä johdon ja esimiesten velvollisuutta luoda riittävää ja toimivaa sisäistä valvontaa vastuullaan olevaan toimintayksikköön ja toimintaprosesseihin.

**Tiedonsaantioikeus**

Sisäisellä tarkastuksella on oikeus saada käyttöönsä veloituksetta kaikki tiedot ja asiakirjat, joita se pitää tarpeellisina tarkastustehtävän hoitamiseksi sekä oikeus päästä kaikkiin Helsingin kaupunkikonsernin käytössä oleviin tiloihin. Sisäisellä tarkastuksella on oikeus haastatella tarkastuskohteen henkilöstöä.

Lisäksi sisäinen tarkastus on oikeutettu saamaan tarkastuskohteelta tehtäviensä hoitamisen kannalta tarpeellista apua.

Mikäli sisäinen tarkastus ei saa kohtuullisessa ajassa käyttöönsä tarkastuksessa tarvitsemiaan tietoja tilanne raportoidaan johdolle.

**Salassapito**

Sisäisen tarkastuksen on noudatettava tietojen salassapidosta annettuja säännöksiä ja määräyksiä.

**Vuosisuunnitelma**

Sisäinen tarkastus laatii vuosittain tarkastuksen vuosisuunnitelman ja esittelee sen kaupunginjohtajalle hyväksyttäväksi.

**Raportoinnin periaatteet**

Sisäinen tarkastus raportoi valmistuneiden tarkastusten tulokset kirjallisesti kaupunginjohtajalle ja rahoitusjohtajalle, toimittaa kirjalliset raportit tiedoksi tarkastuskohteelle toimenpiteitä varten sekä tiedoksi asianomaiselle apulaiskaupunginjohtajalle, tilintarkastajalle ja tarkastusvirastolle.

Ennen raportointia sisäinen tarkastus keskustelee suoritettujen tarkastusten raportoitavista havainnoista, riskeistä ja suosituksista tarkastuskohteen kanssa. Sisäinen tarkastus pyytää raportin suosituksiin toimenpidesuunnitelmat tarkastuskohteen johdolta. Mikäli toimenpidesuunnitelmaa ei saada kohtuullisessa ajassa, sisäinen tarkastus kirjaa tiedon tarkastusraporttiin ja jakaa raportin.

Mikäli sisäinen tarkastus havaitsee merkittäviä riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan puutteita tai väärinkäytöksiä, sisäisen tarkastuksen tulee

3.2.2010

---

raportoida niistä viivytyksettä jo tarkastuksen aikana.

Sisäinen tarkastus laatii kaupungin johdolle vuosikatsauksen merkittävimmistä havainnoista ja niihin annetuista suosituksista.

Sisäinen tarkastus raportoi vuosittain kaupungin toimintakertomukseen sisältyvään sisäisen valvonnan selontekoon sisäisen tarkastuksen järjestämisestä, laajuudesta, kohdentumisesta sekä tarkastusten keskeisistä tuloksista ja johtopäätöksistä tilikaudella.

### **Väärinkäytösten havaitseminen ja raportointi**

Sisäinen tarkastus arvioi tarkastusten yhteydessä väärinkäytösten mahdollisuutta ja sitä, kuinka väärinkäytösriskejä hallitaan organisaatioissa.

Sisäinen tarkastus voi tarvittaessa avustaa virastoja väärinkäytösepäilyjen tutkimisessa.

### **Tarkastustyön dokumentointi**

Sisäisen tarkastuksen on laadittava työpaperit, jotka dokumentoivat tehtyä työtä koskevat tiedot tarkastus- tai arviointikohteittain. Työpaperit on laadittava ja säilytettävä siten, että havainnot ja suositukset voidaan myös jälkikäteen niiden perusteella todentaa.

### **Laadunvarmistus**

Sisäisen tarkastuksen tulee kehittää ja ylläpitää laadunvarmistusmenettelyitä. Menettelyihin tulee sisällyttää sekä jatkuvat laadunvarmistusmenettelyt että säännöllisin väliajoin tehtävät sisäiset tai ulkoiset arvioinnit sisäisen tarkastuksen toiminnan laadusta.

### **Osaaminen ja ammatillinen kehittyminen**

Sisäisellä tarkastuksella tulee kokonaisuutena olla tai sen tulee hankkia tehtäviensä suorittamiseen tarvittavat tiedot, taidot ja muu pätevyys. Sisäinen tarkastus voi hankkia ulkopuolista apua tehtäviensä suorittamiseen.

Sisäisen tarkastuksen tulee varmistaa tehtävien edellyttämä jatkuva ammatillinen kehittyminen.



---

3.2.2010

---

### Tarkastustyön periaatteet

Sisäisen tarkastuksen on toiminnassaan otettava huomioon Helsingin kaupungin arvot ja eettiset periaatteet, säännöt ja ohjeet sekä yleisesti hyväksytyt sisäisen tarkastuksen ammattistandardit.