

Sisäisen tarkastuksen toimintaohjeen päivittäminen

Kaupunginhallitus 17.06.2024 § 211
2574/00.03.01.01/2024

Valmistelija

sisäinen tarkastaja Sari Laakso, sari.m.laakso@salo.fi, 02 778 2012

Salon kaupungin hallintosäännön § 99 mukaan kaupunginhallitus hyväksyy sisäisen tarkastuksen toimintaohjeen, jossa määritellään sisäisen tarkastuksen toiminnon tarkoitus, tehtävät ja vastuut.

Sisäisen tarkastuksen aiempi toimintaohje on hyväksytty kaupunginhallituksessa 10.3.2014 § 124 ja se on esityslistan oheismateriaalina.

Liitteenä olevassa toimintaohjeen päivityksessä on hyödynnetty Sisäisen tarkastajat ry:n malliohjetta.

Päivityksessä erityisiä muutoksia aiemmin määriteltyyn on lisäys mahdollisesta ulkopuolisten asiantuntijapalveluiden hankinnasta erityisosaamista vaativiin asiakokonaisuuksiin.

Sisäisen tarkastuksen toiminnasta raportoidaan vuosittain kaupunginhallitukselle maaliskuun loppuun mennessä. Erityisen merkittävistä tarkastushavainnoista raportoidaan välittömästi kaupunginhallitulle ja kaupungin ylimmälle johdolle. Ohjeen päivitystarpeita arvioidaan kaupunginhallitukselle tehtävän vuosittaisen raportoinnin yhteydessä. Tarkastusraportit toimitetaan tarkastuskohteen esihenkilöille sekä kyseisen toimialan johdolle.

Sisäinen tarkastus ottaa toiminnassaan huomioon yleisesti hyväksytyt sisäisen tarkastuksen ammattistandardit ja eettiset periaatteet. Sisäiselle tarkastukselle laaditaan laadunvarmistus- ja kehittämishjelma. Ensivaiheessa toteutetaan tarpeelliseksi katsottavassa laajuudessa tehtäviä sisäisiä arviointeja ja toiminnan kehittymisen myötä tullaan toteuttamaan ulkoinen arviointi.

Lisäksi ohjeeseen on tehty teknisiä tarkennuksia esimerkiksi käytettyihin termeihin.

Sisäisessä tarkastuksessa työskentelee sisäinen tarkastaja ja tarkastusasiantuntija.

Tilintarkastuspöytäkirjaan annetussa vastineessa (Kh 29.4.2024 § 147) on todettu, että toiminnan kehittämiseksi kaupungin organisaatiossa selvitetään töiden organisoimismahdollisuudet. Salon kaupungin päätöksien ja ohjeiden päivitys tullaan viemään loppuun tarvittavilta osin vuoden 2024 aikana. Sisäisen tarkastuksen organisointi ja rooli tarkastuslautakunnan avustamisessa arvioidaan töiden organisoinnin yhteydessä.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus hyväksyy sisäisen tarkastuksen toimintaohjeen päivityksen.

Päätös

Kaupunginhallitus hyväksyi päätösehdotuksen.

Tiedoksianto

Tarkastuslautakunta

Sisäinen tarkastus