



(Tämä toimintaohje korvaa Iisalmen kaupungin tarkastussäännön, jonka kaupunginvaltuusto on hyväksynyt joulukuussa 2012)

Sisäisen tarkastuksen toimintaohje

Sisäisen tarkastuksen toimintaohjeessa määritellään sisäisen tarkastuksen tarkoitus, toimivalta ja vastuu. Lisäksi toimintaohjeessa määritellään mm. sisäisen tarkastuksen asema organisaatiossa ja annetaan tehtävien toteuttamisen edellyttämä valtuutus saada tarpeellisia tietoja.

Sisäisen tarkastuksen toiminta-ajatus

Sisäinen tarkastus on osa sisäistä valvontaa. Se on riippumatonta ja objektiivista arviointi-, varmistus- ja konsultointitoimintaa. Sisäisen tarkastuksen työ kohdistuu koko organisaation toiminnan sisäiseen valvontaan, riskienhallintaan sekä johtamis- ja hallintoprosesseihin. Se arvioi sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan riittävyyttä.

Sisäisen tarkastuksen tarkoituksena on varmistaa, että organisaation toiminta on tavoitteiden, päämäärien ja toimintaperiaatteiden sekä säädösten ja määräysten mukaista.

Asema, valtuudet ja vastuut

Asema

Sisäisen tarkastuksen toteuttamisesta vastaa kaupunginhallitus. Kaupunginhallituksella on vastuu sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeistamisesta ja asianmukaisesta järjestämisestä, toimeenpanon valvonnasta ja tuloksellisuudesta. Riippumattomuuden varmistamiseksi sisäinen tarkastus toimii kaupunginjohtajan alaisuudessa.

Sisäistä tarkastusta johtaa talousjohtaja ja sisäisenä tarkastajana toimii johdon sihteeri 0,25 htv työpanoksella. Sisäisen tarkastuksen asiantuntija-apuna toimii kaupungin tilintarkastusyhteisö, jonka kanssa tehdään vuosittain sopimus asiantuntija-apuun käytettävästä työpanoksesta.

Valtuudet

Sisäisellä tarkastuksella on oikeus viivytyksettä saada tarkastustehtävänsä varten tarpeelliset tiedot, asiakirjat ja tietojärjestelmien käyttöoikeudet salassapitosäännösten estämättä. Lisäksi sisäinen tarkastus on tarvittaessa oikeutettu saamaan toimintayksiköiltä apua tehtäviensä hoitamiseen.

Sisäinen tarkastaja saa toimintavaltuutensa kaupunginjohtajalta.

Vastuut

Tarkastus- ja konsultointitoiminnan riippumattomuuden turvaamiseksi sisäisellä tarkastuksella ei ole päätösvaltaa eikä toiminnallista vastuuta tarkastettavien toimintojen suhteen.



3.6.2016

0006.1

Toiminnan suunnittelu

Tarkastusjohtaja yhdessä sisäisen tarkastajan kanssa laativat sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelman, jonka kaupunginhallitus hyväksyy. Sisäinen tarkastus suorittaa tarkastussuunnitelman mukaiset ja muut kaupungin ylimmän johdon määräämät tarkastustehtävät.

Vuosisuunnitelma lähetetään tiedoksi tilintarkastajalle ja tarkastuslautakunnalle.

Raportointi

Sisäinen tarkastus raportoi puolivuositain kaupunginhallitukselle, kaupunginjohtajalle, tilintarkastajalle ja tarkastuslautakunnalle tarkastustyön keskeiset tulokset ja suositukset. Sisäisen tarkastuksen tulee viivytyksettä raportoida kaupunginjohtajalle havaitsemistaan merkittävistä sisäisen valvonnan tai riskienhallinnan puutteista sekä väärinkäytöksistä.