

UUDET SISÄISEN TARKASTUKSEN STANDARDIT (GIAS)

BDO Oy 19.9.2024



Lähtökohdat

Uudet GIAS-standardit

Sisäinen tarkastus on tärkeä osa organisaatioiden hallintoa, johtamista, sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa. Sen avulla hallitus ja ylin johto voivat saada varmuutta organisaation toiminnan lain-, vaatimusten- ja tavoitteidenmukaisuudesta.

Sisäisen tarkastuksen toteuttamista ohjaavat ammattistandardit, jotka ovat sisäisen tarkastuksen luonnetta ja toteutusta kuvaavia keskeisiä periaatteita. Ne ovat luonteeltaan velvoittavia.

Ammattistandardeissa on parhaillaan käynnissä siirtymävaihe. The Institute of Internal Auditors (IIA) julkaisi tammikuussa 2024 uuden IPPF 2024:n, jonka ydinsisältönä ovat kansainväliset sisäisen tarkastuksen standardit (Global Internal Audit Standards, GIAS). Sisäisen tarkastuksen toimintojen tulee täyttää uusien standardien vaatimukset viimeistään 9.1.2025, ja mielellään mahdollisimman pian.

Uudet standardit on järjestetty viiteen asiakokonaisuuteen (Domain) ja 15 pääperiaatteeeseen (Principle). Standardien rakenne, numerointijärjestelmä ja järjestys on muuttunut täysin verrattuna IPPF 2017 standardeihin.

Jokaista pääperiaatetta tukevat standardit sisältävät vaatimukset [requirements], soveltamisessa huomioonotettavat toimintatavat [Considerations for Implementation] sekä esimerkkejä noudattamisen todentamisesta [Examples of Evidence of Conformance].

Uudet standardit tuovat mukanaan uudenlaisia velvoitteita muun muassa johdolle ja hallitukselle ja standardien myötä sisäisen tarkastuksen toimintojen on osallistuttava ulkoiseen laadunarviointiin vähintään joka viides vuosi. Siirtymä uusien standardien mukaiseen sisäisen tarkastuksen järjestämiseen voi vaatia myös esimerkiksi vastuiden uudelleenjärjestelyä tai erilaisten ohjaavien asiakirjojen laadintaa ja hyväksymistä.

”Sisäisen tarkastuksen toimintojen tulee täyttää uusien standardien vaatimukset viimeistään 9.1.2025.”

GIAS-standardiin siirtyminen

Standardien käyttöönoton vaiheet

1. Omien toimintatapojen tunnistaminen suhteessa uusiin vaatimuksiin

2. Haasteiden tunnistaminen

3. Priorisointi, aikataulutus ja vastuuttaminen, kehittämissuunnitelman laadinta

4. Toimenpiteiden toteuttaminen ja seuraaminen



Arviointi- ja neuvonantopalveluiden toteuttaminen

Lähestymistapamme

BDO tukena käyttöönoton kaikissa vaiheissa

Sisäisen tarkastuksen palvelumme tuotetaan BDO:n sisäisen tarkastuksen toimintatavan mukaisesti. Lähtökohtamme toiminnassamme ovat lisäarvon tuottaminen. Haluamme olla tukena uusien standardien käyttöönotossa ja mukana varmistamassa, että uusien standardien käyttöönotto tapahtuu sujuvasti ja vaatimustenmukaisesti.

BDO:n palvelut jakautuvat kolmeen kokonaisuuteen, josta voitte valita organisaatiollenne parhaiten sopivan vaihtoehdon tai niiden yhdistelmän:

- **Ulkoinen laadunarviointi**
Uusien standardien myötä sisäisen tarkastuksen toimintojen on osallistuttava ulkoiseen laadunarviointiin vähintään joka viides vuosi. BDO:lla on vakiintuneet käytännöt ulkoisen laadunarvioinnin toteuttajana.
- **Sisäisen tarkastuksen valmistautuminen GIAS-standardeihin, nykytila-analyysi**
Uusiin standardeihin ja pakolliseen ulkoiseen laadunarviointiin valmistautumisen tueksi on saatavilla nykytila-analyysi, jolla kartoitetaan nykytilanne ja merkittävimmät kehittämiskohteet.
- **Sisäisen tarkastuksen valmistautuminen GIAS-standardeihin, neuvonanto ja koulutus**
BDO voi avustaa toimenpiteissä, jotka auttavat saavuttamaan tavoitetilan. Järjestämme myös GIAS-standardeja koskevaa koulutusta eri laajuisena erilaisiin tarpeisiin. Koulutuksen avulla organisaationne voi varmistaa, että sisäisen tarkastuksen toteutukseen osallistuvat henkilöt saavat perustiedot uusien standardien aiheuttamista muutoksista. Tarjoamme koulutusta suomeksi ja englanniksi. Suomenkielinen koulutuksemme voi olla hyödyllinen erityisesti ennen standardien virallisten suomenkielisten käännösten julkaisua.

BDO:n palvelut

Sisäisen tarkastuksen ulkoinen laadunarviointi

Nykytila-analyysi

Neuvonanto ja koulutus

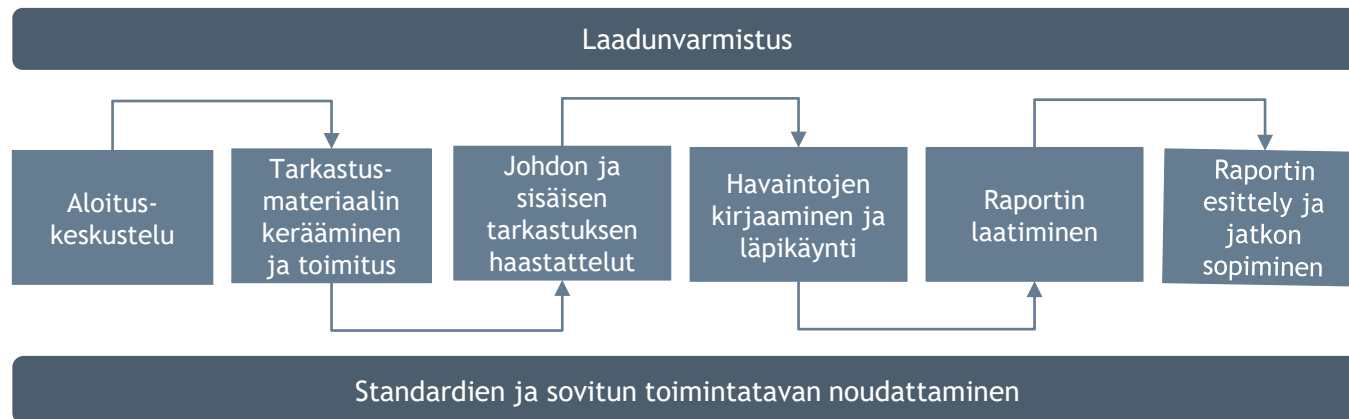
Ulkoisen laadunarviointi

Ulkoisen laadunarvioinnin läpivienti

Tyypillinen ulkoiseen laadunarvioinnin läpivienti on kuvattu alla olevassa kaaviossa. Suunnittelu, kenttävaihe ja raportointi toteutetaan yhteistyössä tarkastuskohteen kanssa. Tarkastuksen raportoinnissa huomioidaan seuraavat seikat:

- Tarkastuksessa arvioidaan ja varmennetaan sisäisen tarkastuksen asemaa, toimintatapoja sekä työmenetelmiä suhteessa GIAS-standardien vaatimuksiin.
- Arviointi toteutetaan haastatteluiden ja aineistotarkastuksen avulla.
- Alustavien havaintojen valmistuttua esittelemme arvioinnin raporttiluonnoksen havaintoineen sisäiselle tarkastukselle.
- Sisäiseltä tarkastukselta saamiemme kommenttien jälkeen kirjallinen raportti jaetaan hallitukselle ja johdolle sekä esitellään tarvittaessa henkilökohtaisesti toivomallanne tavalla.
- Raportti sisältää arvion toimiiiko sisäinen tarkastus GIAS-standardien mukaan.

Ulkoisen laadunarviointi



Ulkoisen laadunarvioinnin työkalu

BDO	ULKONEN LAADUNVARMISTUS TYÖKALU									
UE	PERIAATE	STANDARDI	VAATIMUS	VAATIMUKSEN TESTAUS	Itsearviointi	nykytila	Tavoiteta	Perustelu	Viittaus	Kehittämistoimenpide
ETIIKKA JA AMMATTIMAISSUUS	1. Rehellisyyden osoittaminen	1.1 Rehellisyys ja ammatillinen rohkeus	Sisäisen tarkastuksen ammattilaisten tulee toimia rehellisesti ja rohkeasti, kommunikoida selkeästi ja avoimesti, sekä tulella kunnioittavia kaikissa ammatillisissa suhteissa ja viestinnässä. Heidän ei tule antaa harhaanjohtavaa tietoa ja heidän on tuotava esille kaikki merkitykselliset faktat päätöksenteon tueksi.	<ul style="list-style-type: none"> Koulutussuunnitelma, joka sisältää eettisen koulutuksen ja opetuksen. Asiakirjat, jotka todistavat sisäisten tarkastajien osallistumisen eettiseen koulutukseen ja opetukseen. Suoritusarvioinnit, jotka osoittavat rehellisyyden ja ammatillisen rohkeuden tavoitteina. Keskeisten sidosryhmien palaute sisäisten tarkastajien rehellisyydestä ja rohkeudesta. 	4	4	5	Koulutussuunnitelman sisältämä eettinen koulutus on kattava ja säännöllinen. Koulutukset toteutetaan sekä verkkopohjaisina että lähikoulutuksina. Koulutuksen sisältöä päivitetään säännöllisesti.	Koulutussuunnitelma s. 13	Suosittelemme organisaatiota kehittämään ja tiukentamaan prosesseja, joilla seurataan ja raportoidaan, kuinka hyvin sisäiset tarkastajat noudattavat rehellisyyden ja ammatillisen rohkeuden periaatteita työssään. Tämä voisi sisältää esimerkiksi säännöllisempiä arviointeja ja palautteen keräämistä erilaisista tilanteista, joissa nämä arvot tulevat esille.

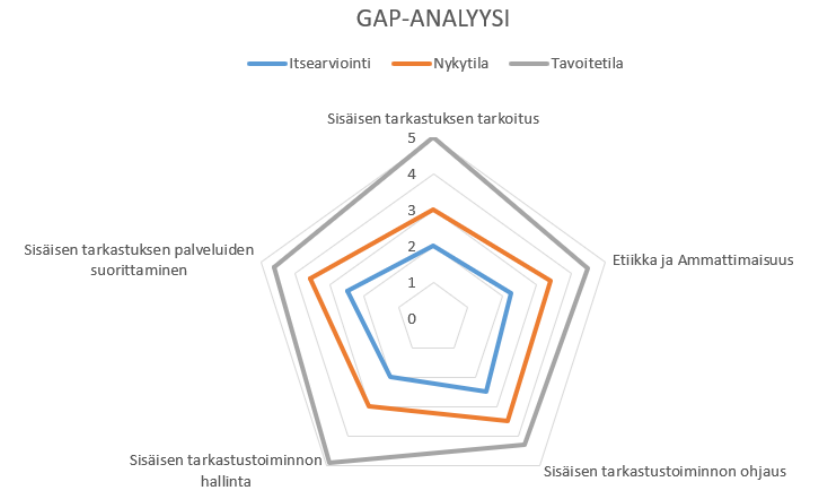
Ulkoisen laadunarvioinnin läpivienti

Ulkoisen laadunarviointityökalu on suunniteltu tuomaan läpinäkyvyyttä, tarkkuutta ja luotettavuutta tarkastusmenettelyihin. Työkalumme kattaa globaalit sisäisen tarkastuksen standardit (GIAS), varmistuen, että sisäisen tarkastuksen jokainen osa-alue noudattaa parhaita käytäntöjä.

Työkalu sisältää visuaalisen GAP-analyysin, jossa nykytilanne, tavoitetila ja itsearviointi esitetään visuaalisesti eri väreillä. Tämä selkeä värikoodaus auttaa nopeasti hahmottamaan, missä kohtaa tavoitteisiin ollaan pääsemässä ja missä tarvitaan lisätoimia.

Keskeiset edut:

- Rakenteellinen vaatimustenmukaisuus: Linjaa toimintasi GIAS -standardien kanssa
- Lisääntynyt läpinäkyvyys: Työkalu tarjoaa selkeitä ja ymmärrettäviä näkymiä sisäisen tarkastuksen prosessien kulusta sekä eettisten normien noudattamisesta.
- Toiminnalliset oivallukset: Mahdollistaa datavetoisen päätöksenteon reaaliaikaisen palautteen avulla.
- Jatkuva parantaminen: Edistää toimintatapojen ja prosessien systemaattista kehittämistä antamalla yksityiskohtaista palautetta ja suorituskyvyn arviointia.



Valmistautuminen GIAS-standardeihin tai ulkoiseen laadunarviointiin, nykytila-analyysi

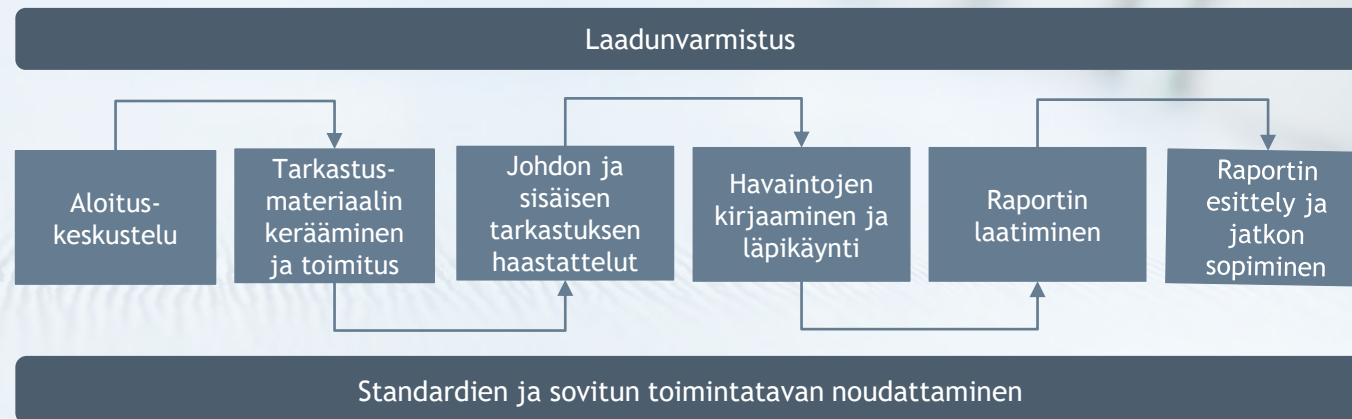
Valmistautuminen GIAS-standardeihin tai ulkoiseen laadunarviointiin, nykytila-analyysi

Ennen ulkoista laadunarviointia suositellaan nykytila-analyysin tekemistä, jossa tarkastellaan, missä määrin standardien vaatimukset jo täyttyvät. Nykytila-analyysi auttaa tunnistamaan mahdolliset heikkoudet ja korjaamaan ne ennen varsinaista ulkoista laadunarviointia.

Tyypillinen nykytila-analyysin läpivienti on kuvattu alla olevassa kaaviossa. Suunnittelu, kenttävaihe ja raportointi toteutetaan yhteistyössä tarkastuskohteen kanssa. Tarkastuksen raportoinnissa huomioidaan seuraavat seikat:

- Alustavien havaintojen valmistuttua esittelemme tarkastuksen raporttiluonnoksen havaintoineen sisäiselle tarkastukselle.
- Sisäiseltä tarkastukselta saamiemme kommenttien jälkeen kirjallinen raportti jaetaan hallitukselle ja johdolle sekä esitellään tarvittaessa henkilökohtaisesti toivomallanne tavalla.
- Arvioinnin seurauksena saatte raportin, joka helpottaa tarvittavien kehitystoimenpiteiden toteuttamista.

Nykytila-analyysi



Valmistautuminen GIAS-standardeihin tai ulkoiseen laadunarviointiin, neuvonanto ja koulutus

Valmistautuminen GIAS-standardeihin tai ulkoiseen laadunarviointiin, konsultointi

Tarjoamme kunkin asiakkaan tarpeisiin sovitettua tukea GIAS-standardeihin tai ulkoiseen laadunarviointiin valmistautumiseksi esimerkiksi nykytila-analyysin tulosten tai organisaationne itse tunnistamien kehityskohteiden pohjalta.

Avustamme muun muassa näiden laadinnassa:

- ohjeet
- toimintapolitiikat sekä
- sisäisen tarkastuksen parannus- ja kehittämisohjelma.

Olemme mukana varmistamassa, että toiminta vastaa GIAS-standardien vaatimuksia, paikantamassa kehittämiskohteita ja löytämässä tehokkaita ja luotettavia keinoja niiden korjaamiseksi.

Kouluttaminen

BDO:n koulutuksen avulla voitte varmistua siitä, että organisaationne johdolla ja sisäisellä tarkastuksella on keskeinen tieto GIAS-standardeista, niiden vaatimuksista ja vaikutuksesta toimintaan. Koulutuksen suositeltu kesto on noin kuusi tuntia, mutta koulutuksen laajuus ja kesto ovat myös räätälöitävissä erilaisiin tarpeisiin.

Sisäisen tarkastuksen laadun itsearviointien fasilointi

Standardit edellyttävät säännöllisiä itsearviointeja tai muita sisäisiä arvioita sisäisen tarkastuksen laadusta ja vaatimustenmukaisuudesta. Avustamme sisäisen tarkastuksen laadun itsearviointiprosessissa ja tulosten analysoinnissa.



Asiantuntijat tukenanne



Helge Vuoti

Partner, JHT, HT, CCSA, CFE,
CISA, CIA

p. +358 40 524 6002
e. helge.vuoti@bdo.fi



Olli Uotila

KTM, CIA, CISA

p. +358 50 589 5803
e. olli.uotila@bdo.fi



Maria Ruuska

Sisäinen tarkastaja

p. +358 40 585 0786
e. maria.ruuska@bdo.fi



Fatima Nowrozi

Avustava tarkastaja,
sisäinen tarkastus

p. +358 45 651 8724
e. fatima.nowrozi@bdo.fi

Tietoa meistä

BDO Suomessa

- ▶ BDO on yksi suurimmista tilintarkastus- ja asiantuntijapalveluita tuottavista organisaatioista sekä Suomessa että kansainvälisesti.
- ▶ Vuodesta 1992 toiminut BDO Oy on kotimainen ja suomalaisten osakkaiden omistama ja ohjaama yritys. Osakkaamme osallistuvat itsekin aktiivisesti päivittäiseen asiakastyöhön.
- ▶ Suomen BDO-konserni kuuluu kansainväliseen tilintarkastustoimistojen yhteistyöverkostoon. Tuemme asiakkaidemme toimintaa yli 115 000 asiantuntijamme voimin 166 maassa.
- ▶ Suomessa meillä on noin 400 asiantuntijaa 15 toimistossa ympäri maan. Liikevaihtomme 31.8.2023 päättyneellä tilikaudella oli 39,3 miljoonaa euroa.
- ▶ Tuoreimman 2024 toteuttamamme asiakastyytyväisyyskyselyn perusteella 89 % vastaajista pitää BDO:n palveluja joko erinomaisena tai hyvänä.
- ▶ Asiakkaamme antamien arvioiden perusteella olemme saaneet nettosuositeluindeksiksi 77, **mikä on erinomainen tulos** (asiakastyytyväisyyskysely 2023).

Asiakkaidemme kommentteja, mihin ovat olleet erityisen tyytyväisiä:

”Asiantunteva palvelunlaatu ja toimitusvarmuus, eli BDO toteuttaa sen minkä lupaa.”

”Sujuva yhteistyö ja ammattitaito.”

”Yhteistyön joustavuuteen ja kommunikaatioon. Konsultatiivinen ote.

”Toimialaosaaminen, yhteistyön sujuvuus, toiminnan tarkoituksenmukaisuus”

”Luotettavuus, asiantuntemus, joustavuus”

”Asiantuntijuuteen ja osaamisen”

”Luotettavuus”

”Raportoinnin laatu ja muutosten hoitaminen”

”Tehokkuuteen”



Tietoa meistä

BDO Suomessa

Toimistomme Suomessa

- Helsinki
- Tampere
- Turku
- Oulu
- Forssa
- Joensuu
- Jyväskylä
- Kuopio
- Lappeenranta
- Maarianhamina
- Pori
- Rauma
- Rovaniemi
- Raasepori
- Vaasa



Tietoa meistä

Globaali verkosto

BDO GLOBAL

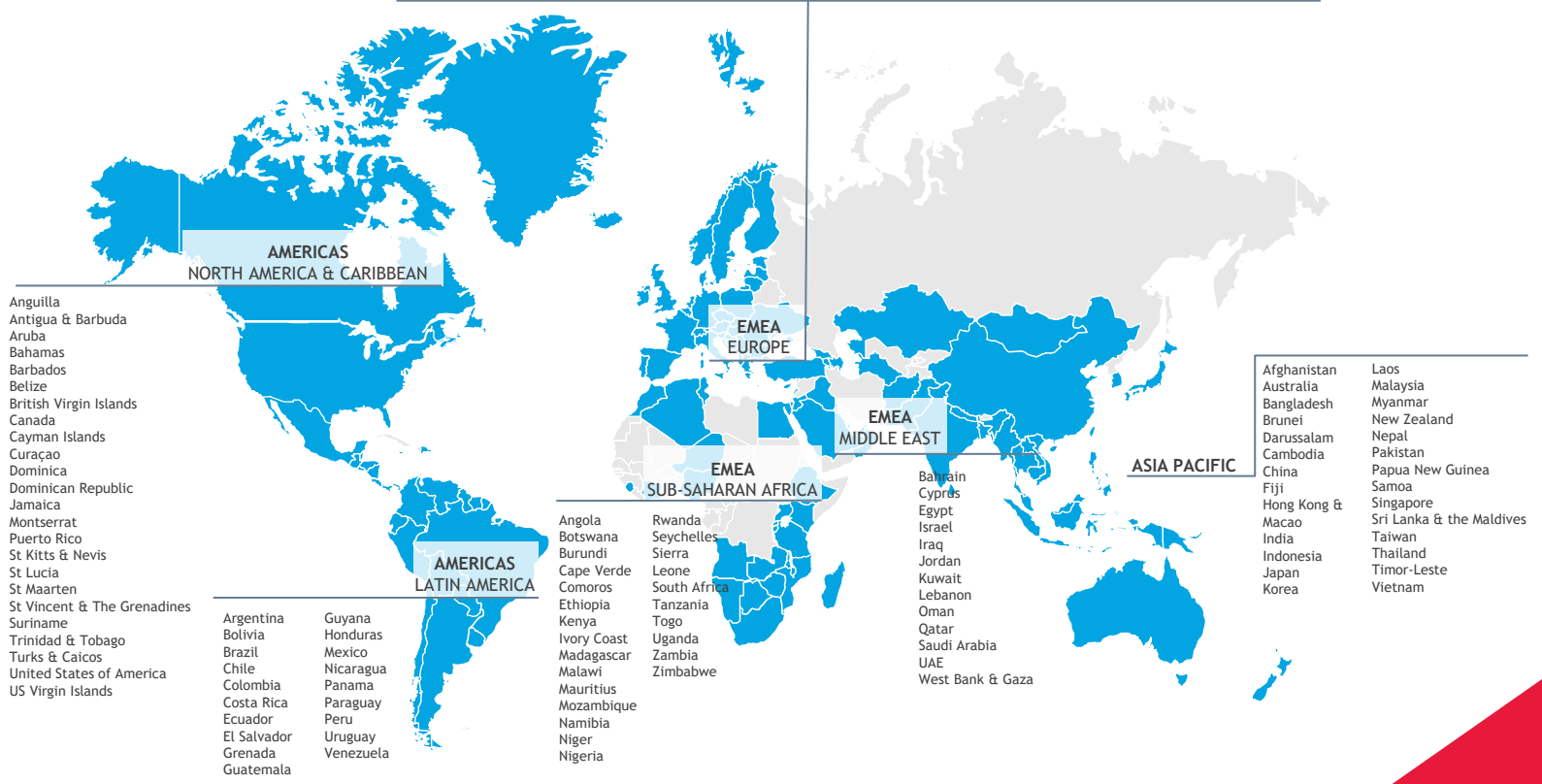
US\$14 miljardia
2022/2023 LIIKEVAIHTO

EUR 13 MILJARDIA

166 MAATA
1 776 toimistoa
115,661 henkilöstö



- Albania
- Algeria
- Andorra
- Armenia
- Austria
- Azerbaijan
- Belgium
- Bulgaria
- Croatia
- Czech Republic
- Denmark & Faroe Islands
- Estonia
- Finland
- France (French Guiana)
- French Polynesia
- Georgia
- Germany
- Gibraltar
- Greece
- Greenland
- Guernsey
- Hungary
- Iceland
- Ireland
- Isle of Man
- Italy
- Jersey
- Kazakhstan
- Kosovo
- Latvia
- Liechtenstein
- Lithuania
- Luxembourg
- Macedonia
- Malta
- Moldova
- Mongolia
- Montenegro
- Morocco
- Netherlands
- New Caledonia & Wallis
- Futuna
- Norway
- Poland
- Portugal
- Republic of Srpska (Bosnia and Herzegovina)
- Reunion Island and
- Mayotte
- Romania
- San Marino
- Serbia
- Slovak Republic
- Slovenia
- Spain
- Sweden
- Switzerland
- Tunisia
- Turkey
- Turkmenistan
- Ukraine
- United Kingdom



The proposals contained in this document are made by BDO Oy (Business ID 2776089-4) and are in all respects subject to the negotiation, agreement and signing of a specific contract. This document contains information that is commercially sensitive to BDO Oy, which is being disclosed to you in confidence to facilitate your consideration of whether or not to engage BDO Oy. It is not to be disclosed to any third party without the written consent of BDO Oy, or without consulting BDO Oy if public freedom of information legislation applies and might compel disclosure. Any client names and statistics quoted in this document include clients of BDO Oy and clients of the international BDO network of independent member firms.

BDO Oy, a Finnish limited liability company, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

BDO is the brand name of the BDO network and for each of the BDO member firms.

Copyright © October 2023 BDO Oy. All rights reserved.

www.bdo.fi

