

Uuraisten kunta

Tarkastussuunnitelma 2022-2025

JHT, HT Ilari Karhu, tarkastuslautakunta 11.9.2023

Sisältö

3	Tarkastusryhmä
4-5	Tilintarkastuksen lähtökohdat
6-7	Tilintarkastusmetodologia
8	Hallinto, sisäinen valvonta ja riskienhallinta
9	Tarkastuksen kohdentaminen
10	Tilintarkastuksen painopistealueet

**Oy SK-Reviisorit Ab:n
yhteyshenkilö tässä
suunnitelmassa mainituissa
asioissa on:**

**Ilari Karhu
JHT, HT**

**Puh. +358 (40) 712 3591
Ilari.karhu@sk-reviisorit.net**

Oy SK-Reviisorit Ab:n tarkastusryhmä

Päävastuullinen tilintarkastaja

Ilari Karhu – JHT, HT

Avustava tilintarkastaja

Petteri Myllymäki – JHT, HT

Tilintarkastuksen lähtökohdat

- Uuraisten kunnanvaltuusto on päättänyt kokouksessaan 21.3.2022 § 11 valita kunnan tilintarkastajaksi Oy SK-Reviisorit Ab:n vuosille 2022-2025.
- Uuraisten kunnan tilintarkastukseen vuonna 2023 Oy SK-Reviisorit Ab:n tilintarkastajat käyttävät keskimäärin 8 työpäivää.
- Kaikista olennaisista havainnoista raportoimme välittömästi vastuunalaiselle johdolle, jotta vastuuhenkilöillä on mahdollisuus ryhtyä tarvittaviin toimenpiteisiin. Havaintojen johdosta annettavasta yksityiskohtaisemmasta raportoinnista sovimme erikseen vastuullisten viranhaltijoiden kanssa. Tarkastuslautakunnalle toimitamme vähintään yhden raportin suoritetusta tarkastuksesta (yhteenvetoraportti). Lisäksi raportoimme tarkastuslautakunnan mahdollisesti pyytämät erilliset selvitykset. Raportoinnissa käsittelemme tarkastuksen tuloksia ja tehtyjä havaintoja sekä pyrimme esittämään suosituksia toimintojen kehittämiseksi jatkossa.

Tilintarkastuksen lähtökohdat

Tilintarkastajan tehtävät (Kuntalaki 123 §)

Tilintarkastajan on viimeistään toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös.

Tilintarkastajien on tarkastettava:

- Onko kunnan hallintoa hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti;
- Onko kunnan tilinpäätös ja konsernitilinpäätös laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti sekä antavatko ne oikeat ja riittävät tiedot kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta;
- Ovatko valtionosuuksien perusteista annetut tiedot oikeita; sekä
- Onko kunnan sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti.

Tilintarkastajan tulee noudattaa valtuuston ja tarkastuslautakunnan antamia erityisiä ohjeita, mikäli ne eivät ole ristiriidassa lain, kunnan johtosääntöjen tai julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan kanssa.

Havaitsemistaan olennaisista epäkohdista tilintarkastajan on ilmoitettava viipymättä kunnanhallitukselle annettavassa tilintarkastuspöytäkirjassa. Tilintarkastuspöytäkirja annetaan tiedoksi tarkastuslautakunnalle.

Tilintarkastusmetodologia

Suunnittelu

- Riskien tunnistaminen ja arviointi
- Tilintarkastusstrategian laatiminen
- Tarkastuksen lähestymistavan määrittäminen

Kontrollien arviointi

- Laskenta- ja raportointitoimintojen ymmärtäminen
- Kontrollien toiminnan ja käytön arviointi
- Valittujen kontrollien toimivuuden ja tehokkuuden testaus
- Jäljelle jäävän merkittävän virheen riskin määrittäminen

Tilintarkastusmetodologia

Substantiiviset tarkastustoimenpiteet

- Analyyttisten ja aineistotarkastustoimenpiteiden suunnittelu
- Tarkastustoimenpiteiden suorittaminen
- Tilintarkastusevidenssin soveltuvuuden ja riittävyden arviointi

Yhteenveto

- Tarkastuksen loppuunsaattamiseen liittyvät toimenpiteet
- Johtopäätöksen tekeminen
- Tilintarkastuskertomuksen laatiminen ja raportointi

Hallinto: sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Tarkastusalue	Tarkastustoimenpiteet
Keskeiset hallinnolliset säännöt ja ohjeet	Ajantasaisuus, noudattaminen ja asianmukaisuus
Kunnanvaltuuston ja -hallituksen pöytäkirjat	Päätösten asianmukaisuus ja täytäntöönpano
Päätöksentekojärjestelmä	Toimivuus
Konserniohjeistus ja -valvonta	Ajantasaisuus, noudattaminen ja asianmukaisuus
Asiakirjahallinto	Asiakirjojen laatimisen ja säilyttämisen toimivuus ja luotettavuus sekä sopimusten hallinnan järjestäminen
Viranhaltijapäätökset	Päätöksentekoprosessin lainmukaisuus ja toimivuus sekä päätösten asianmukaisuus
Yleiset tietojärjestelmäkontrollit	Kontrollien kartoitus ja testaus taloushallinnon keskeisimpien järjestelmien osalta

Tarkastuksen kohdentaminen

Tilinpäätöksen tarkastaminen	<ul style="list-style-type: none">- Tilinpäätösinformaation tarkastus, varmistetaan voimassaolevien säännösten noudattaminen- Konsernitilinpäätöksen tarkastus- Olennaisimmat taseen ja tuloslaskelman erät- Muistiotositteiden tarkastus- Valtionosuudet- Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan sekä konsernivalvonnan asianmukaisuuden arviointi
Hanketarkastukset	<ul style="list-style-type: none">- Hankkeisiin liittyvien jaksotusten oikeellisuus- Hankkeiden kirjanpitoja käydään läpi sekä kartoitetaan hankkeiden seurannan ja dokumentoinnin taso- Tarvittaessa EU-rahoitteisista ja muista hankkeista tehdään rahoittajien vaatimat tarkastukset sekä annetaan tarvittavat lausunnot
Valtionosuudet	<ul style="list-style-type: none">- Valtionosuuksista tarkastetaan maksatus ja hakemuksissa annettujen tietojen oikeellisuus
Tarkastuslautakunta	<ul style="list-style-type: none">- Raportti annetaan tarkastuslautakunnalle tarkastuslautakunnan kanssa sovittavalla tavalla ja tarkastuslautakunnan kokousaikataulujen mukaisesti. Samoin raportoidaan tarkastuslautakunnan mahdollisesti pyytämät erilliset raportit ja selvitykset

Tilintarkastuksen painopistealueet

2022-2025

Tarkastuskohde	2022	2023	2024	2025
Hallinto: Mm. kunta-, hallinto- ja hankintalain noudattaminen Valtuuston päätösten noudattaminen	Painopistealue: Konsernipalvelut	Painopistealue: Sivistystoimi	Painopistealue: Tekninen toimi: tekniset palvelut	Painopistealue: Tekninen toimi: ympäristöpalvelut
	Toimielimen pöytäkirjojen läpikäynti Viranhaltijapäätösten läpikäynti			
Sisäisen valvonnan ympäristö: Toiminnan tuottojen kertymisen varmistaminen Ostolaskujen hyväksyminen ja suorittaminen Palkkahallinnon kontrollit Tietojärjestelmäkonn-trollit Omaisusrekisterit Rahoituksen hallinta Sopimusten hallinta	Painopistealue: Konsernipalvelut	Painopistealue: Sivistystoimi	Painopistealue: Tekninen toimi: tekniset palvelut	Painopistealue: Tekninen toimi: ympäristöpalvelut
	Kontrollien testaukseen ja aineistotarkastukseen liittyvien otantatestausten kohdentaminen painopistealueen populaatioon			
Valtionosuuksien perusteet	Tiedonkeruun järjestämisen arviointi ja aineistotarkastus Oppilastietojen ilmoittamisen Koski -järjestelmän kautta asianmukaisuuden varmentaminen			
Tilinpäätöksen tarkastaminen	Kirjanpidon menettelytapojen asianmukaisuudesta varmistuminen ja aineistotarkastus ml. tilinavaus Tilinpäätöksen laskentaperiaatteiden ml. konsernitilinpäätös läpikäynti ja noudattamisen varmentaminen Tilinpäätöksen olennaisten saldojen vertaaminen ulkopuolisiin vahvistuksiin			