

Hallitus ja toimitusjohtaja vastaavat riittävästä sisäisestä valvonnasta, jolla varmistetaan tilinpäätöksen oikeellisuus ja jonka avulla ehkäistään väärinkäytöksiä. Tarkistuslista on tarkoitettu työvälineeksi ja keskustelurungoksi, kun arvioidaan yrityksen sisäisen valvonnan yleisiä periaatteita. Tarkistuslistaa pitää laajentaa ja täydentää toiminnan luonteen mukaisesti. Niissä kohdissa, joissa valvonnan ei katsota olevan riittävällä tasolla, on hyvä suunnitella ja toteuttaa tarvittavat toimenpiteet, joiden avulla valvonta saadaan riittävällä tasolle.

Yhtiö ja edustaja: Yhtiö Oy, toimitusjohtaja NN
Pvm: xx.xx.20XX

Onko työntekijöiden työtehtävät eriytetty riittävällä tavalla?

Kyllä

Ei

Tarvittavat toimenpiteet:

Hyväksytäänkö matkalaskut asianmukaisesti ja ne täyttävät matkalaskuilta vaadittavat säännökset?

Kyllä

Ei

Tarvittavat toimenpiteet:

Ovatko niiden työntekijöiden taustatiedot tarkastettu, jotka pääsevät käsiksi yhtiön varoihin?

Kyllä

Ei

Tarvittavat toimenpiteet:

Onko ostolaskujen tarkastus- ja hyväksymismenettely riittävä?

Kyllä

Ei

Tarvittavat toimenpiteet:

Luetteloidaanko yhtiön käyttöomaisuus ja merkitään omistustunnistein sekä inventoidaan säännöllisesti?

Kyllä

Ei

Tarvittavat toimenpiteet:

Valvotaanko yrityksen tuotevarastoon ja varastotiloihin pääsyä?

Kyllä

Ei

Tarvittavat toimenpiteet:

Dokumentoidaanko tuotepalautukset asianmukaisesti?

Kyllä

Ei

Tarvittavat toimenpiteet:

Hyväksytäänkö myyntiä koskevat hyvityslaskut asianmukaisesti ja riittävällä tavalla?

Kyllä

Ei

Tarvittavat toimenpiteet:

Onko yrityksen johdolla riittävä ymmärrys käytettävästä tietotekniikasta ja johto ymmärtää, minkälaisia oikeuksia tietotekniikasta vastaavilla henkilöillä on järjestelmiin?

Kyllä

Ei

Tarvittavat toimenpiteet:

Onko tietojärjestelmien käyttöoikeuksien antamisen yhteydessä varmistettu, että käyttöoikeudet eivät mahdollista pääsyä yhtiön pankkitilivarojen käyttämiseen niiltä henkilöiltä, joilla ei ole siihen oikeutta?

Kyllä

Ei

Tarvittavat toimenpiteet:

Onko automatiikan avulla toteutetuissa tietojärjestelmissä riittävät kontrollit ja tapahtumaloki, joita käydään läpi riittävällä tavalla?

Kyllä

Ei

Tarvittavat toimenpiteet:

Muut huomiot ja yleinen käsitys sisäisen valvonnan tilasta: