



**KOMISSIION PÄÄTÖS (EU) 2025/2570,
annettu 18 päivänä joulukuuta 2025,
komission sisäisen tarkastuksen toimialaa koskevan perussäännön vahvistamisesta**

EUROOPAN KOMISSIO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon unionin yleiseen talousarvioon sovellettavista varainhoitosäännöistä 23 päivänä syyskuuta 2024 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU, Euratom) 2024/2509 ⁽¹⁾ ja erityisesti sen 118 artiklan 10 kohdan ja 117 artiklan 4 kohdan,

sekä katsoo seuraavaa:

- (1) Komission sisäisen tarkastuksen toimiala perustettiin 11 päivänä huhtikuuta 2000 ⁽²⁾. Sisäisen tarkastuksen toimialan toimintaa johtaa pääjohtajana toimiva sisäinen tarkastaja.
- (2) Asetuksessa (EU, Euratom) 2024/2509 tarkoitetun sisäisen tarkastajan tehtävänä on neuvoa komissiota kaikkiin komission toimintoihin ja yksiköihin liittyvien riskien hallinnassa.
- (3) Sisäisen tarkastajan riippumattomuus taataan asetuksella (EU, Euratom) 2024/2509, ja sitä tukevat the Institute of Internal Auditors -järjestön, jäljempänä 'IIA', laatimat kansainväliset sisäisen tarkastuksen standardit (Global Internal Audit Standards) ⁽³⁾, joissa täsmennetään, että sisäisen tarkastuksen toiminto on tehokkaimmillaan, kun se on riippumaton ja vastaa toiminnastaan suoraan organisaation korkeimmalle hallintotasolle.
- (4) Jotta sisäisen tarkastuksen toimiala voisi hoitaa tehtävänsä ja varmistaa tarkastusprosessin tehokkuuden, komission, toimeenpanovirastojen ja unionin virastojen tulisi varmistaa, että sillä on käytössään rajoituksetta kaikki asetuksen (EU, Euratom) 2024/2509 118 artiklan 2 kohdassa tarkoitetut tiedot.
- (5) Sisäisen tarkastajan tehtävän laajuus ja sisäisen tarkastuksen tehtävän hoitamista koskevat tavoitteet ja menettelyt olisi yhdenmukaistettava asetuksen (EU, Euratom) 2024/2509 säännösten ja kansainvälisten sisäisen tarkastuksen standardien kanssa. Kansainvälisiä sisäisen tarkastuksen standardeja on noudatettava asetuksen (EU, Euratom) 2024/2509 117 artiklan 1 kohdan mukaisesti.
- (6) Asetuksen (EU, Euratom) 2024/2509 118 artiklan 10 kohdan mukaan komission on annettava sisäiselle tarkastajalleen sisäisen tarkastuksen tehtävän hoidossa tarvittavat resurssit, ja sisäisen tarkastajan vastuulla on varmistaa resurssien asianmukainen ja tehokas käyttö. Tätä varten sisäisen tarkastuksen toimialan tulisi sisällyttää työohjelmaansa resurssien hallintasuunnitelma.
- (7) Jotta sisäisten tarkastusten päämäärä ei vaarantuisi ja jollei ylivoimainen yleinen etu vaadi tietojen julkistamista, sisäisen tarkastajan kertomukset ja havainnot tulisi asettaa yleisön saataville vasta, kun sisäinen tarkastaja on vahvistanut niiden johdosta toteutetut toimet.
- (8) Komissio on päätöksellään (EU, Euratom) 2025/369 ⁽⁴⁾ perustanut osana unionin rahoitustoimista aiheutuvia rahoitusriskejä varten kehitettyä riskienhallinta- ja vaatimustenmukaisuuskehystä riippumattoman riskienhallinta-johtajan tehtävän, joka muodostaa toisen puolustuslinjan koko organisaation tasolla ja täydentää ensimmäistä puolustuslinjaa, joka koostuu unionin rahoitustoimista vastaavista unionin pääosastoista. Kolmantena puolustuslinjana toimisi sisäisen tarkastuksen toimiala, jonka olisi hoidettava tehtävänsä asetuksen (EU, Euratom) 2024/2509 118 artiklan mukaisesti.

⁽¹⁾ EUVL L, 2024/2509, 26.9.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/2509/oj>.

⁽²⁾ SEC(2000) 560, annettu 11 päivänä huhtikuuta 2000, joka koskee taloushallinnon ja varainhoidon valvonnan uudistamista komissiossa (saatavilla vain ranskaksi).

⁽³⁾ IIA:n julkaisemat täydelliset kansainväliset sisäisen tarkastuksen standardit.

⁽⁴⁾ Komission päätös (EU, Euratom) 2025/369, annettu 21 päivänä helmikuuta 2025, unionin rahoitustoimista aiheutuvia rahoitusriskejä valvovan riskienhallintajohtajan tehtävän perustamisesta (EUVL L, 2025/369, 25.2.2025, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dec/2025/369/oj>).

- (9) Asetuksen (EU, Euratom) 2024/2509 123 artiklan mukaan komissio perustaa sisäisen tarkastuksen seurantakomitean, jonka tehtävänä on varmistaa sisäisen tarkastuksen toimialan riippumattomuus, valvoa sisäisen tarkastustoiminnan laatua ja varmistaa, että komission yksiköt, toimeenpanovirastot ja unionin virastot ottavat huomioon sisäistä ja ulkoista tarkastusta koskevat suositukset ja ryhtyvät niiden perusteella jatkotoimiin. Sisäisen tarkastuksen seurantakomitea perustettiin tiedonannolla SEC(2000) 1808/3. Jotta sisäisen tarkastuksen seurantakomitea voi täyttää tehtävänsä, sille olisi toimitettava tietoja esimerkiksi tapauksista, joissa sisäisen tarkastuksen toimialan riippumattomuus on saattanut vaarantua, sekä toimista ja suoja-toimenpiteistä, joilla puututaan tällaiseen riippumattomuuden vaarantumiseen, resurssirajoitteiden vaikutuksesta tarkastussuunnitelmaan ja, jos puolueettomuus on tosiasiallisesti vaarantunut tai näyttää vaarantuneen, yksityiskohtaiset tiedot tällaisesta vaarantumisesta.
- (10) Kun komission sisäinen tarkastaja tarjoaa erityisen oikeusperustan nojalla sisäisen tarkastuksen toiminnon muille unionin toimielimille, unionin elimille ja virastoille sekä muille elimille, sisäisen tarkastajan tulisi vastata kyseisille toimielimille ja elimille.
- (11) Sisäisen tarkastuksen toimiala ja Euroopan petostentorjuntavirasto (OLAF) tekevät yhteistyötä suojataksien Euroopan unionia paremmin petoksilta ja laittomalta toiminnalta. Tämän yhteistyön peruseriaatteen esitetään komissiolle annetussa tiedonannossa C(2018) 7705 ⁽⁵⁾.
- (12) Se komission jäsen, joka on vastuussa sisäisen tarkastuksen toimialasta Euroopan komission puheenjohtajan päätöksen P(2024) 6 ⁽⁶⁾ nojalla, hoitaa sisäisen tarkastuksen toimialan osalta komission puheenjohtajan päätöksessä P(2024) 5 ⁽⁷⁾ säädettyjä tehtäviä. Komission jäsenen, hänen kabinettinsa ja sisäisen tarkastuksen toimialan välisissä käytännön työjärjestelyissä on otettava huomioon sisäisen tarkastuksen seurantakomitean rooli ja sisäisen tarkastajan riippumattomuus.
- (13) Komissio osoittaa sisäisen tarkastuksen toimialalle henkilö- ja taloudelliset resurssit vuosittain. Sisäisen tarkastajan palvelukseen ottamisesta, tuloksellisuuden arvioinnista ja kustannuksista päätetään pääjohtajia koskevien voimassa olevien komission säädösten mukaisesti ⁽⁸⁾.
- (14) Kansainväliset sisäisen tarkastuksen standardit ohjaavat sisäisten tarkastajien kansainvälisiä ammatikäytäntöjä ja toimivat perustana sisäisen tarkastuksen toiminnon työn laadun arvioinnille ja parantamiselle. Kansainvälisissä sisäisen tarkastuksen standardeissa todetaan, että julkisen sektorin sisäisen tarkastuksen toimintoissa on otettava huomioon tietyt lait ja määräykset sekä hallinto-, organisaatio- ja rahoitusrakenteet, jotka koskevat vain julkista sektoria tai julkishallintoa, ja että nämä ehdot voivat vaikuttaa siihen, miten julkisen sektorin sisäisen tarkastuksen toiminto soveltaa standardeja vaatimustenmukaisuuden saavuttamiseksi.
- (15) Sisäisen tarkastuksen tulisi vahvistaa organisaation kykyä luoda, turvata ja ylläpitää arvoa kansainvälisten sisäisen tarkastuksen standardien mukaisesti.
- (16) Myös kansainvälisten sisäisen tarkastuksen standardien mukaan julkisen sektorin sisäisen tarkastuksen toiminto edistää organisaation tavoitteiden saavuttamista. Nämä tavoitteet liittyvät hallintoon, riskienhallintaan ja valvontaprosesseihin, maineeseen ja uskottavuuteen sidosryhmien silmissä sekä sisäisen tarkastuksen toiminnon kykyyn palvella yleistä etua.
- (17) Asetuksen (EU, Euratom) 2024/2509 ja kansainvälisten sisäisen tarkastuksen standardien mukaisesti sekä sen varmistamiseksi, että tarkastukset suoritetaan puolueettomasti, tulisi varmistaa, että sisäisiin tarkastajiin ei vaikuteta sopimattomasti ja että he ovat sitoutuneet tekemään objektiivisia arviointoja,

⁽⁵⁾ Tiedonanto komissiolle Euroopan komission ja Euroopan petostentorjuntaviraston välillä sovittujen yhteistyötä ja oikea-aikaista tietojen vaihtoa koskevien hallinnollisten järjestelyjen tarkistamisesta, C(2018) 7705 final.

⁽⁶⁾ Euroopan komission puheenjohtajan päätös P(2024) 6, annettu 1 päivänä joulukuuta 2024, komission jäsenten tehtävien organisoinnista.

⁽⁷⁾ Euroopan komission työmenetelmistä 1 päivänä joulukuuta 2024 annetun Euroopan komission puheenjohtajan päätöksen P(2024) 5 liite 1 (Komission jäsenten, heidän kabinettinsa ja komission yksiköiden välisiä työsuhteita koskevat periaatteet).

⁽⁸⁾ SEC(2004) 1352/2, annettu 26 päivänä lokakuuta 2004, "Synoptic document on the policy concerning the civil servant of higher framing"; Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU, Euratom) 2024/2509; komission päätös (EU) 2024/3080, annettu 4 päivänä joulukuuta 2024, komission työjärjestyksen vahvistamisesta ja päätöksen C(2000) 3614 muuttamisesta; Euroopan komission puheenjohtajan päätös P(2024) 5, annettu 1 päivänä joulukuuta 2024, Euroopan komission työmenetelmistä.

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN PÄÄTÖKSEN:

1 LUKU

SISÄISEN TARKASTUKSEN TOIMIALAN TEHTÄVÄ

1 artikla

Kohde ja soveltamisala

1. Tätä päätöstä sovelletaan sisäisen tarkastuksen toimialan työhön komissiossa, toimeenpanovirastoissa ja unionin virastoissa.
2. Sisäisen tarkastuksen toimialan tehtävänä on tarjota komissiolle riippumatonta, riskiperusteista ja objektiivista varmennusta, neuvontaa, näkemystä ja ennakointia.
3. Sisäisen tarkastuksen toimiala
 - a) tekee riippumattoman arvioinnin toimien ja rahoitustoimien hallinto-, riskinhallinta- ja valvontaprosessien vaikuttavuudesta (varmennuspalvelut);
 - b) tarjoaa neuvontaa, näkemystä ja ennakointia (muut kuin varmennuspalvelut).

2 artikla

Varmennuspalvelut

1. Sisäisen tarkastuksen toimiala toteuttaa varmennuspalveluja sen varmistamiseksi, että
 - a) riskejä tunnistetaan, arvioidaan ja hallitaan asianmukaisesti ja jatkuvasti;
 - b) merkitykselliset varainhoitoa, hallinnointia ja toimintaa koskevat tiedot ovat tarkkoja, luotettavia ja oikea-aikaisia;
 - c) komission toimintapolitiikkoja, menettelyjä ja sovellettavia lakeja ja asetuksia noudatetaan;
 - d) komission tavoitteet saavutetaan tosiasiallisesti ja tehokkaasti;
 - e) laadukkaiden valvontaprosessien kehittämistä ja ylläpitämistä edistetään kaikkialla komissiossa.
2. Toteutettavissa varmennuspalveluissa sisäisen tarkastuksen toimialalla on oltava mahdollisuus
 - a) esittää riippumaton päätelmä/lausunto jokaisessa tarkastuskertomuksessa;
 - b) antaa suosituksia toimivan ja tehokkaan hallinnoinnin, tuloksellisuuden ja vastuuvollisuuden parantamiseksi komissiossa ja sen yksiköissä, toimeenpanovirastoissa ja unionin virastoissa.

3 artikla

Muut kuin varmennuspalvelut

1. Sisäisen tarkastuksen toimiala voi tarjota neuvontaa, näkemyksiä tai ennakointia aloilla, joilla sillä on asiantuntemusta, sanotun kuitenkin rajoittamatta 9 artiklan 2 kohdan soveltamista.
2. Neuvontaa voidaan antaa neuvoa-antavan toimeksiannon muodossa tai tarvittaessa muussa muodossa.
3. Neuvontaa, näkemyksiä tai ennakointia voidaan tarjota asianomaisten pääjohtajien, palveluyksiköiden johtajien ja toimeenpanovirastojen johtajien, jäljempänä 'ylempi johto', pyynnöstä tai sisäisen tarkastuksen toimialan omasta aloitteesta.

4. Ylemmän johdon pyytämän palvelun luonteesta ja laajuudesta sovitaan ylemmän johdon kanssa.
5. Jos sisäisen tarkastuksen toimiala tarjoaa palvelua omasta aloitteestaan, palvelun luonteesta ja laajuudesta on sovittava asianomaisen ylemmän johdon kanssa.

2 LUKU

VASTUUVELVOLLISUUS JA RIIPPUMATTOMUUS

4 artikla

Organisointi ja vastuuvellollisuus

1. Sisäisen tarkastuksen toimiala toimii sisäisen tarkastajan johdolla, joka on vastuussa komissiolle.
2. Sisäisen tarkastuksen toimiala raportoi sisäisen tarkastuksen seurantakomitealle ottaen huomioon komissiolle annetussa tiedonannossa C(2020)1165⁽⁹⁾ ja asetuksen (EU, Euratom) 2024/2509 123 artiklassa esitetyt sisäisen tarkastuksen seurantakomitean roolin, tarkoituksen ja vastuualueet.

5 artikla

Riippumattomuus ja puolueettomuus

1. Mikään viranomaistaho ei saa puuttua sisäisen tarkastuksen toimialan työn suorittamiseen eikä pyytää sisäisen tarkastuksen toimialaa tekemään muutoksia tarkastuskertomusten sisältöön.
2. Sisäinen tarkastaja ja sisäisen tarkastuksen toimialan henkilöstö
 - a) arvioivat toimia ja toimintaa riippumattomasti ja puolueettomasti;
 - b) varmistavat päätöksentekonsa puolueettomuuden;
 - c) välttävät eturistiriitoja ja sellaisten ilmetessä toimivat asetuksen N:o 31 (ETY) 11 (Euratom)⁽¹⁰⁾ 11 a artiklan mukaisesti.
3. Jos sisäisen tarkastajan ja sisäisen tarkastuksen toimialan henkilöstön puolueettomuus on tosiasiallisesti vaarantunut tai se näyttää vaarantuneen, sisäisen tarkastajan on ilmoitettava yksityiskohtaiset tiedot vaarantumisesta sisäisen tarkastuksen seurantakomitealle.
4. Sisäinen tarkastaja voi ottaa suoraan yhteyttä komission puheenjohtajaan, jos hän katsoo sen tarpeelliseksi.

6 artikla

Toimielinten väliset järjestelyt ja luottamuksellisuus

Sisäisen tarkastuksen toimiala varmistaa käsittelemiensä tietojen luottamuksellisuuden komission päätöksen (EU, Euratom) 2015/443⁽¹¹⁾ säännösten ja kansainvälisten sisäisen tarkastuksen standardien mukaisesti.

⁽⁹⁾ Tiedonanto komissiolle Euroopan komission sisäisen tarkastuksen seurantakomitean perussäännön päivityksestä, C(2020)1165.

⁽¹⁰⁾ Asetus N:o 31 (ETY), 11 (Euratom) Euroopan talousyhteisön ja Euroopan atomienergiajärjestön virkamiehiin sovellettavien henkilöstösääntöjen ja näiden yhteisöjen muuta henkilöstöä koskevien palvelussuhteen ehtojen vahvistamisesta (EYVL 45, 14.6.1962, s. 1385/62, ELI: [http://data.europa.eu/eli/reg/1962/31\(1\)/2024-01-01](http://data.europa.eu/eli/reg/1962/31(1)/2024-01-01)).

⁽¹¹⁾ Komission päätös (EU, Euratom) 2015/443, annettu 13 päivänä maaliskuuta 2015, turvallisuudesta komissiossa (EUVL L 72, 17.3.2015, s. 41, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dec/2015/443/oj>).

3 LUKU

SISÄISEN TARKASTAJAN TEHTÄVÄT JA VALTUUDET

7 artikla

Tehtävät

Sisäinen tarkastaja vastaa sisäisen tarkastuksen toimialan työn organisoinnista ja hallinnoinnista tämän päätöksen ja asetuksen (EU, Euratom) 2024/2509 mukaisesti. Sisäisen tarkastajan on erityisesti

- a) laadittava ja pantava täytäntöön sisäisen tarkastuksen strategia, jolla tuetaan 10 artiklassa vahvistettuja komission strategisia tavoitteita;
- b) kehitettävä ja vahvistettava sisäisen tarkastuksen toimialan tarkastusmenetelmät ja -menettelyt;
- c) varmistettava viestintä pääjohtajien, palveluyksiköiden johtajien ja toimeenpanovirastojen johtajien, tarkastettavien yksiköiden ja asiaankuuluvien sidosryhmien kanssa;
- d) varmistettava, että sisäisen tarkastuksen toimialalla on asianmukaiset resurssit ja että niitä käytetään vaikuttavasti vuotuisen työohjelman vaatimusten täyttämiseksi;
- e) varmistettava, että sisäisen tarkastuksen toimialan työnsä yhteydessä keräämien tietojen luottamuksellisuudesta huolehditaan.

8 artikla

Valvonta ja horisontaalinen raportointi

1. Sisäinen tarkastaja
 - a) raportoi sisäisen tarkastuksen seurantakomitealle merkittävistä ongelmista, jotka liittyvät komission, toimeenpanovirastojen ja unionin virastojen tarkastettuihin toimiin, sekä mahdollisista parannuksista näihin toimiin;
 - b) raportoi sisäisen tarkastuksen seurantakomitealle merkittävästä altistumisesta riskeille sekä valvontaan ja hallinnointi- ja ohjausjärjestelmään liittyvistä ongelmista ja muista asioista, joista komissio tarvitsee tai pyytää tietoja;
 - c) tiedottaa kirjallisesti pääjohtajalle, palveluyksikön johtajalle tai toimeenpanoviraston johtajalle ja sisäisen tarkastuksen seurantakomitealle, jos se katsoo, että pääjohtaja tai palveluyksikön tai toimeenpanoviraston johtaja on ottanut kohtuuttoman suuren riskin.
2. Sisäisen tarkastajan on raportoitava vähintään kerran vuodessa sisäisen tarkastuksen seurantakomitealle seuraavista asioista:
 - a) sisäisen tarkastuksen toimialan tehtävä, valtuudet ja vastuut;
 - b) sisäisen tarkastuksen toimialan organisatorinen riippumattomuus, mukaan lukien tarvittaessa tapaukset, joissa riippumattomuus on saattanut vaarantua, sekä toimet ja suojatoimenpiteet, joilla tällaiseen vaarantumiseen on puututtu;
 - c) sisäisen tarkastuksen strategian vuotuinen päivitys;
 - d) sisäisen tarkastajan vuotuinen tarkastussuunnitelma ja tuloksellisuus suhteessa tähän tarkastussuunnitelmaan;
 - e) mahdollisten resurssirajoitteiden vaikutus tarkastussuunnitelmaan ja sen täytäntöönpanoon, mukaan lukien sisäisen tarkastuksen toimialan kyky hallita suuria riskejä ja esittää kokonaislausunto komission varainhoidon tilasta;
 - f) tämän päätöksen vaatimusten noudattamatta jättäminen;
 - g) tosiasiallisesti tai ilmeisesti vaarantunut puolueettomuus sekä tiedot tällaisesta puolueettomuuden vaarantumisesta;
 - h) tarvittaessa sisäisen tai ulkoisen laadunarvioinnin tulokset.
3. Sisäinen tarkastaja
 - a) toimittaa komissiolle sisäistä tarkastusta koskevan vuosikertomuksen, jossa se ilmoittaa suoritettujen sisäisten tarkastusten lukumäärän ja tyypin, tärkeimmät annetut suositukset ja näiden suositusten perusteella toteutetut toimet asetuksen (EU, Euratom) 2024/2509 118 artiklan 4 kohdan mukaisesti;
 - b) toimittaa vuosittain sisäisen tarkastuksen toimialan työhön pohjaavan kokonaispäätelmän komission varainhoidon tilasta.

4. Sisäisen tarkastajan on henkilöstösääntöjen 22 a artiklan mukaisesti viipymättä ilmoitettava petosepäilyistä tapauksen mukaan joko asianomaiselle pääjohtajalle tai palveluyksikön tai toimeenpanovirastojen johtajalle tai pääsihteerille tai vastaavissa tehtävissä toimiville henkilöille tai suoraan Euroopan petostentorjuntavirastolle (OLAF) komission päätöksen 1999/396/EY, Euratom 802 ⁽¹²⁾ ja komission päätöksen C(2002) 845 ⁽¹³⁾ mukaisesti taikka sisäisen tarkastuksen seurantakomitealle.

9 artikla

Valtuudet

1. Sisäisellä tarkastajalla ja hänen puolestaan toimivalla sisäisen tarkastuksen toimialan henkilöstöllä on valtuudet
 - a) rajoittamattomasti ja tuetusti tarkastaa kaikki komission toiminnot, tietojärjestelmät, tiedot, rekisterit, omaisuus ja henkilöstö, jos sen katsotaan olevan tarpeen sisäisen tarkastajan tai sisäisen tarkastuksen toimialan henkilöstön tehtävien suorittamiseksi;
 - b) saada tarvittavaa apua komission kaikkien pääosastojen, yksiköiden ja toimeenpanovirastojen henkilöstöltä;
 - c) osoittaa resursseja, valita tarkastuskohteet, määrittää tehtävän työn laajuus ja käyttää tekniikoita, joiden avulla tarkastuksen tavoitteet voidaan saavuttaa;
 - d) saada varhaisessa vaiheessa tietoa sellaisten uusien järjestelmien kehittämisestä ja sellaisista olemassa oleviin järjestelmiin tehtävistä muutoksista, jotka voivat vaikuttaa merkittävästi komission sisäiseen valvontajärjestelmään.
2. Sisäinen tarkastaja ja sisäisen tarkastuksen toimialan henkilöstö eivät saa
 - a) hoitaa komission operatiivisia tehtäviä tai ottaa johtovastuuta muista toiminnoista kuin sisäisen tarkastuksen toiminnosta;
 - b) käynnistää tai hyväksyä rahoitustoimia, paitsi sisäisen tarkastuksen toimialalle kohdennetun rahoituksen puitteissa;
 - c) ohjata sellaisten komission henkilöstön jäsenten toimintaa, jotka eivät ole sisäisen tarkastuksen toimialan palveluksessa, paitsi siinä määrin kuin kyseiset henkilöstön jäsenet on asianmukaisesti nimetty tarkastustiimiin tai muutoin avustamaan sisäisen tarkastuksen toimialaa.

4 LUKU

SISÄISEN TARKASTUKSEN PALVELUJEN SUORITTAMINEN

10 artikla

Sisäisen tarkastuksen strategia

1. Sisäisen tarkastuksen strategiassa on kuvattava sisäisen tarkastuksen tehtävän toteuttamista koskeva visio ja strategiset tavoitteet.
2. Sisäisen tarkastajan on kehitettävä ja pantava täytäntöön sisäisen tarkastuksen strategiaa tukevia aloitteita, jotka kattavat kaikki sisäisen tarkastuksen toimialan tarkastustoimet, ja seurattava niiden vaikuttavuutta jatkuvasti.
3. Tukialoitteita ovat muun muassa
 - a) laadunvarmistus- ja parantamisohjelma;
 - b) henkilöstöstrategia;
 - c) digitaalinen auditointi- ja muutosstrategia.

⁽¹²⁾ Komission päätös 1999/396/EY, Euratom, tehty 2 päivänä kesäkuuta 1999, petosten, lahjonnan ja yhteisöjen etua vahingoittavan muun laittoman toiminnan torjumista koskevien sisäisten tutkimusten edellytyksistä ja yksityiskohtaisista säännöistä (EYVL L 149, 16.6.1999, s. 57, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dec/1999/396/oj>).

⁽¹³⁾ Komission päätös C(2002) 845, annettu 5 päivänä maaliskuuta 2002, vakavista rikkomuksista tiedottamisesta.

4. Sisäisen tarkastajan on laadittava keskinäisiä odotuksia koskeva ohjeasiakirja, jossa kuvataan tarkastajan ja tarkastettavan suhde ja jonka tarkoituksena on selventää osapuolten vastuualueita ja yhdenmukaistaa osapuolten keskinäiset odotukset tarkastusten tehokkuuden ja vaikuttavuuden varmistamiseksi.

11 artikla

Työohjelma

1. Sisäinen tarkastaja hyväksyy vuosittain työohjelman, joka sisältää tarkastussuunnitelman ja resurssien hallintasuunnitelman.
2. Sisäinen tarkastaja
 - a) suorittaa vähintään vuosittain riskinarvioinnin, jossa se ottaa huomioon johdon mahdollisesti havaitsemat riskit ja tarvittaessa riskienhallintajohtajan riippumattoman arvioinnin unionin rahoitustoimista aiheutuvista rahoitusriskeistä;
 - b) laatii sisäisen tarkastuksen strategian painopisteiden mukaisen tarkastussuunnitelman, josta käyvät ilmi kahdelle seuraavalle vuodelle suunnitellut tehtävät ja josta on kuultu pääosastoja ja yksiköitä tarkastusten kattavuuden optimoimiseksi ja joka sisältää tarvittaessa sisäisen tarkastuksen seurantakomitean, pääjohtajien, palveluyksiköiden johtajien ja toimeenpanovirastojen johtajien esittämiä erityistehtäviä tai -hankkeita;
 - c) toimittaa tarkastussuunnitelman sisäisen tarkastuksen seurantakomitealle tarkastelua varten;
 - d) hyväksyy tarkastussuunnitelman ja toimittaa sen komissiolle;
 - e) päivittää tarkastussuunnitelmaa tarpeen mukaan, jotta voidaan ottaa huomioon uudet ja/tai kehittyvät riskit, jotka voivat vaikuttaa organisaatioon, tai komission esittämät tarkastuspyynnöt sen jälkeen kun asiasta on ilmoitettu sisäisen tarkastuksen seurantakomitealle;
 - f) varmistaa tarvittaessa tarkastusten koordinoinnin Euroopan tilintarkastustuomioistuimen kanssa.
3. Sisäinen tarkastaja
 - a) varmistaa, että työohjelma pannaan asianmukaisesti täytäntöön;
 - b) varmistaa, että tarkastukset suoritetaan keskinäisiä odotuksia koskevan asiakirjan mukaisesti;
 - c) varmistaa, että tarkastushavainnot validoidaan viipymättä ja että suosituksista keskustellaan tarkastettavan kanssa ja että tarkastettavan kanta otetaan huomioon loppuraportissa, etenkin jos asiasta on erimielisyyttä;
 - d) varmistaa, että tarkastettavan kanssa käydään jatkuvaa vuoropuhelua, jotta varmistetaan havaintojen merkityksellisyys sekä toteutettavia toimia koskevien suositusten laatu ja toteutettavuus;
 - e) tiedottaa tehokkaasti ja oikea-aikaisesti varmennustoimeksiantojen ja muuta kuin varmentamista koskevien toimeksiantojen tuloksista pääjohtajille, palveluyksiköiden johtajille, toimeenpanovirastojen johtajille ja sisäisen tarkastuksen seurantakomitealle;
 - f) kehittää seurantaprosessin, jossa seurataan suositusten täytäntöönpanoa, ja tiedottaa asiasta sisäisen tarkastuksen seurantakomitealle kiinnittäen erityistä huomiota suosituksiin, joiden täytäntöönpano on myöhässä, ja asiaan liittyviin riskeihin.

12 artikla

Kansainväliset sisäisen tarkastuksen standardit

1. Sisäisen tarkastajan on varmistettava kansainvälisten sisäisen tarkastuksen standardien ja varmennuspalvelujensa osalta sisäisten tarkastajien järjestön antamien aihekohtaisten vaatimusten noudattaminen, jollei 3 kohdasta muuta johdu.
2. Sisäisen tarkastajan on varmistettava, että suoritetaan riippumaton ulkoinen laadunarviointi vähintään viiden vuoden välein.
3. Unionin oikeudesta johtuvat vaatimukset ovat ensisijaisia kansainvälisiin sisäisen tarkastuksen standardeihin ja aihekohtaisiin vaatimuksiin nähden.

*13 artikla***Oikeus tutustua asiakirjoihin**

Oikeutta tutustua asiakirjoihin, jotka ovat osa sisäisen tarkastuksen toimeksiantoja, ei myönnetä, ellei hakija osoita, että asiakirjoihin tutustumista koskeva ylivoimainen yleinen etu on ensisijainen Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1049/2001 ⁽¹⁴⁾ 4 artiklan 2 kohdassa suojattuihin etuihin nähden.

14 artikla

Tämä päätös tulee voimaan kahdentenakymmenentenä päivänä sen jälkeen, kun se on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*.

Tehty Brysselissä 18 päivänä joulukuuta 2025.

Komission puolesta
Puheenjohtaja
Ursula VON DER LEYEN

⁽¹⁴⁾ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukset (EY) N:o 1049/2001, annettu 30 päivänä toukokuuta 2001, Euroopan parlamentin, neuvoston ja komission asiakirjojen saamisesta yleisön tutustuttavaksi (EYVL L 145, 31.5.2001, s. 43, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2001/1049/oj>).