



Sisäisen tarkastuksen toimintaohje

14.11.2022

Sisällys

1 Sisäisen tarkastuksen toimintaohjeen tarkoitus ja soveltamisala	3
2 Sisäisen tarkastuksen tarkoitus ja toimintaperiaatteet	3
3 Asema, valtuudet, vastuut.....	3
4 Sisäisen tarkastuksen tehtävät	4
5 Toiminnan toteutus	4
6 Laadunvarmistus.....	5

14.11.2022

Asiaotsikko

1 Sisäisen tarkastuksen toimintaohjeen tarkoitus ja soveltamisala

Toimintaohje määrittelee Pohjois-Savon hyvinvointialuekonsernin sisäisen tarkastuksen tarkoituksen, toimivallan, vastuut, tietojen saantioikeuden ja aseman organisaatiossa.

2 Sisäisen tarkastuksen tarkoitus ja toimintaperiaatteet

Sisäinen tarkastus on riippumatonta ja objektiivista arviointi-, varmistus- sekä konsultointitoimintaa, jonka tarkoituksena on tuottaa lisäarvoa organisaatiolle ja parantaa sen toimintaa. Sisäinen tarkastus ottaa toiminnassaan huomioon hyvinvointialueen arvot ja organisaation tavoitteet. Sisäinen tarkastus tukee sisäistä valvontaa ja auttaa hyvinvointialueen ylintä johtoa hyvinvointialueen ja hyvinvointialuekonsernin tavoitteiden saavuttamisessa.

Sisäinen tarkastus edistää toiminnallaan hyvän johtamis- ja hallintotavan, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittymistä arvioimalla objektiivisesti ja riippumattomasti sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja konsernivalvonnan järjestämistä ja tuloksellisuutta. Sisäinen tarkastus raportoi arvioinnin tuloksista sekä esittää toimenpide-ehdotuksia järjestelmän kehittämiseksi.

Sisäinen tarkastus asettaa omat tavoitteensa ja suorittaa tehtävänsä siten, että ne ovat sopusoinnussa hyvinvointialueen arvojen ja tavoitteiden kanssa. Sisäisen tarkastuksen työtä ohjaavat sisäisen tarkastuksen ammattistandardit ja eettiset periaatteet, jotka ovat rehellisyys, objektiivisuus, luottamuksellisuus ja ammattitaito. Sisäisen tarkastuksen on oltava riippumaton tarkastettavista toiminnoista ja sen tulee olla työssään puolueeton. Arviointipäällikön on vuosittain annettava vahvistus aluehallitukselle sisäisen tarkastuksen toiminnon organisatorisesta riippumattomuudesta.

Sisäisen tarkastuksen tehtävien suorittamisessa on otettava huomioon myös hallintolain esteellisyysäädökset. Sisäisen tarkastuksen on ilmoitettava hyvinvointialuejohtajalle kaikista riippumattomuutta tai objektiivisuutta vaarantavista tekijöistä ja olennaisista poikkeamista.

3 Asema, valtuudet, vastuut

Sisäinen tarkastus raportoi arvioinnin tuloksista hyvinvointialuejohtajalle. Sisäinen tarkastus raportoi arvioinnin tulokset aluehallitukselle vuosittain. Sisäisen tarkastuksen kohteena voivat olla kaikki hyvinvointialueen vastuulla olevat toiminnot.

Sisäisellä tarkastuksella on oikeus saada tehtäviensä toteuttamista varten tarpeelliset tiedot ja asiakirjat ja tietojärjestelmien käyttöoikeudet salassapitosäännösten estämättä. Se on oikeutettu saamaan toimintayksiköiltä tehtäviensä hoitamisen kannalta tarpeellista apua.

14.11.2022

Sisäisellä tarkastuksella on vastuu sisäisen tarkastuksen ammattistandardien mukaisesta työstä. Sisäisellä tarkastuksella ei ole päätösvaltaa eikä toiminnallista vastuuta tarkastettavien toimintojen suhteen.

Sisäisellä tarkastuksella tulee olla tai sen tulee hankkia tehtäviensä suorittamiseen tarvittavat tiedot, taidot ja muu pätevyys. Sisäinen tarkastus voi käyttää ulkopuolista asiantuntija-apua tehtäviensä suorittamiseen. Sisäisen tarkastuksen tulee varmistaa tehtävien edellyttämä jatkuva ammatillinen kehittyminen.

Kattavan valvontajärjestelmän turvaamiseksi sisäinen tarkastus tekee osaltaan yhteistyötä tilintarkastajan, tarkastuslautakunnan ja muiden mahdollisten turvallisuus- ja varmennustoimijoiden kanssa.

4 Sisäisen tarkastuksen tehtävät

Sisäinen tarkastus arvioi, varmistaa ja tukee hyvän johtamis- ja hallintotavan, sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja konsernivalvonnan riittävyttä, asianmukaisuutta ja tuloksellisuutta sekä antaa toimenpidesuosituksia näiden kehittämiseksi.

Arviointipäällikkö laatii ja esittelee vuosittain sisäisen tarkastuksen toimintasuunnitelman sekä resurssitarpeet aluehallituksen hyväksyttäväksi. Toimintasuunnitelmassa otetaan huomioon myös sisäisen tarkastuksen toiminnan ja henkilöstön kehittämiseen liittyvät tehtävät.

Tarkastuskohtaiset tulokset raportoidaan tarkastuskohteelle ja hyvinvointialuejohtajalle. Sisäinen tarkastus raportoi toiminnastaan vuosittain aluehallitukselle.

Sisäinen tarkastus voi myös konsultoida hyvän johtamis- ja hallintotavan, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kysymyksissä, joiden tarkoituksena on hyödyntää hyvinvointialueen toimintaa. Konsultointi ei saa vaarantaa sisäisen tarkastuksen riippumattomuutta ja objektiivisuutta. Sisäisen tarkastuksen tulee pidättäytyä arvioimasta sellaisia toimintoja, joista hän on ollut vastuussa viimeksi kuluneen vuoden aikana.

5 Toiminnan toteutus

Suunnittelu:

Sisäinen tarkastus laatii vuosittaisen riskilähtöisen sisäisen tarkastuksen toimintasuunnitelman (vuosisuunnitelma). Suunnitelma perustuu hyvinvointialueen strategiaan ja tavoitteisiin, dokumentoituun riskiarviointiin, johdon ja muiden avainhenkilöiden esittämiin näkemyksiin tarkastuskohteista sekä sisäisen tarkastuksen toiminnassaan tunnistamiin riskialueisiin. Tarkastuksen vuosisuunnitelma sisältää alustavan tarkastusaikataulun sekä arvion tarkastusten toteuttamisen resurssitarpeesta.

Toteutus:

14.11.2022

Yksittäisten toimeksiantojen osalta laaditaan erillinen tarkastussuunnitelma. Suunnitelmassa kuvataan tarkastusten keskeiset työvaiheet, aikataulu, vastuuhenkilö sekä toimeksiannon toteuttamiseksi tarvittava aineisto.

Sisäinen tarkastus toteutetaan suunnitellusti, dokumentoidusti, hyödyntäen toimeksiannon kannalta riittävää informaatiota, huomioiden ohjeet, säädökset ja muu kriteeristö. sisäisen tarkastuksen on laadittava tehtyä tarkastus-, arviointi ja konsultointityötä dokumentoivat työpaperit tarkastus- ja arviointikohteittain. Työpaperit on laadittava ja säilytettävä siten, että havainnot ja suositukset voidaan myös jälkikäteen niiden perusteella todentaa.

Kunkin tarkastuksen luonnosraportti käsitellään yhdessä tarkastuskohteen johdon sekä keskeisten vastuuhenkilöiden kanssa.

Toimenpiteiden toteutumisen seuranta:

Sisäinen tarkastus seuraa havaintojen ja suosituksen perusteella tarkastuskohteiden määrittelemistä toimenpiteitä. Tarkastuskohteita pyydetään raportoimaan sisäiselle tarkastukselle toimenpiteiden toteutuksen tilasta.

Toimenpiteiden toteuttamisen seuraamiseksi voidaan toteuttaa seurantatarkastus, jonka toteuttamisesta sovitaan aina erikseen.

6 Laadunvarmistus

Sisäisen tarkastuksen toimintaa ja tuloksia arvioivat ulkoisesti tarkastuslautakunta ja tilintarkastajat sekä sisäisesti aluehallitus ja hyvinvointialuejohtaja. Sisäisen tarkastuksen tulee kehittää ja ylläpitää omia sisäisen tarkastuksen laadunvarmistusmenettelyitä. Menettelyihin on sisällytettävä sekä jatkuvat laadunvarmistusmenettelyt, että säännöllisin väliajoin tehtävät sisäiset tai ulkoiset arvioinnit.
