

Kehittämisen tiekartta 2021 - 2026

Sisäinen valvonta



Tavoitetilä



Kehittämisen painopisteet

Lainmukainen ja ajantasainen sisäinen valvonta on Palkeissa erityisen tärkeää

Palkeet on luotettava kumppani, jonka toiminta on eettisesti korkeatasoista. Sisäisen valvonnan avulla voidaan Palkeissa edistää eettisen organisaatiokulttuurin muodostumista sekä ehkäistä ja havaita oleellisia virheitä tai väärinkäytöksiä.

Tavoitetila: Sisäinen valvonta tukee prosessien tavoitteita, on kattavaa, tehokasta ja ennakoivaa osana päivittäisiä toimintoja.

Toimintaympäristö, lainsäädäntö sekä Palkeiden suuri asiakasmäärä ja suuret volyymit edellyttävät alhaista riskinsietokykyä ja korostavat sisäisen valvonnan asianmukaista järjestämistä.



Sisäinen valvonnan kehittämisen painopisteet 2022 - 2026

Sisäisessä valvonnassa on kuusi painopistettä vuosina 2022 - 2026

1. Sisäinen valvonta on osa kokonaisuutta, kattavaa ja ennakoivaa

Sisäinen valvonta on kiinteä osa valtion yhteisten talous- ja henkilöstöhallinnon päästä-päähän -toimintaprosesseja niihin sisäänrakennettuna.

2. Sisäisen valvonnan huomioiminen kehityksessä

Kehitystyössä panostetaan järjestelmien hankintavaiheessa määriteltäviin asianmukaisiin prosesseihin ja niiden tietojärjestelmäkontrolleihin. Sisäisen valvonnan näkökulma tuodaan osaksi kokonaisturvallisuusmallia.

3. Säännösten kehittäminen automatisaation näkökulmasta

Lainsäädännön tulisi mahdollistaa sekä automaattisten prosessien että sisäisen valvonnan tehokas toiminta yhteensovittamalla kustannustehokkuuden ja sisäisen valvonnan vaatimuksia.

4. Sisäisen valvonnan automatisointi

Tulevaisuudessa sisäisen valvonnan automatisoinnissa keskitytään suurten tietomassojen valvontaan, havaitsevien kontrollipisteiden automatisointiin ja prosessien ristiin tarkastamiseen. Vahvistetaan sisäisen valvonnan ohjaavaa näkökulmaa automatisoimalla prosesseja.

5. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan monitorointi ja arviointi

Sisäistä valvontaa arvioidaan ja monitoroidaan jatkuvasti tai erillisissä tarkastuksissa: varmistetaan ajantasaisen kuvan tuottamiseen sisäisen valvonnan tilasta sekä sisäisen valvonnan toteutuminen sisäisillä ja ulkoisilla arvioinneilla.

6. Viestintä, kommunikointi ja läpinäkyvyys

Vahvistetaan sisäisen valvonnan ohjausympäristöä kehittämällä tiedottamista ja kommunikaatiota siten, että sisäisen valvonnan vastuista, muutoksista ja puutteista tiedotetaan jatkossa paremmin sekä Palkeiden sisällä että Palkeista ulospäin. Kehitetään sisäisen valvonnan ohjausta yhdessä Valtiokonttorin kanssa.

Keskeisimmät sisäisen valvonnan kehitystoimenpiteet

Kohde	Kuvaus	Riippuvuudet	Aikataulu	Tilanne H1/2023
1. Sisäinen valvonta osaksi kokonaisturvallisuusmallia	<ul style="list-style-type: none"> Lisätään sisäisen valvonnan näkökulma osaksi kokonaisturvallisuusmallia. 	<ul style="list-style-type: none"> Nykyinen kokonaisturvallisuusmalli Hankkeet Projektihenkilöstön osaaminen 	2022 – 2023 Palkeet	Käynnistynyt Q3/2023
2. Sisäisen valvonnan automatisointi	<ul style="list-style-type: none"> Automatisoidaan Palkeiden nykyisiä manuaalisia valvontatoimenpiteitä. Lisäksi pyritään luomaan manuaalisten kontrollien tueksi ohjaavia kontrolleja. Tutkitaan tekoälyn hyödyntämistä sisäisessä valvonnassa Keskitytään suurten tietomassojen valvontaan ja prosessien ristiintarkastamiseen (RPA ja AI). 	<ul style="list-style-type: none"> Valtion yhteiset talous- ja henkilöstöhallinnon prosessit (päästä-päähän) Järjestelmäkehitys Hankkeet 	2022 – 2026 Palkeet	Käynnistynyt Q2/2022 Tutkittu mahdollisuuksia muuntaa tilintarkastustestejä automaattiseksi valvonnaksi sekä tunnistettu automatisoitavia sisäisen valvonnan todentamiskontrolleja.
3. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan monitorointi ja arviointi	<ul style="list-style-type: none"> Kehitetään sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan raportointia organisaation eri tasoille. Selvitetään riskienhallintajärjestelmien soveltuvuutta toimintaan. 	<ul style="list-style-type: none"> Tiedolla johtaminen Johdon raportointi Tilintarkastus Sisäinen tarkastus 	2022 – 2023 Palkeet	Käynnistetty riskienhallinnan kokonaisvaltainen kehittäminen Q2/2023.
4. Sisäisen valvonnan päästä-päähän ohjaus	<ul style="list-style-type: none"> Kehitetään sisäisen valvonnan ohjausta yhdessä Valtiokonttorin kanssa. 	<ul style="list-style-type: none"> Valtion yhteiset talous- ja henkilöstöhallinnon prosessit (päästä-päähän) 	2022 – 2026 Palkeet ja Valtiokonttori	Jatkuvaa tekemistä