

HELSINGIN SEUDUN YMPÄRISTÖPALVELUT -KUNTAYHTYMÄ SISÄISEN TARKASTUKSEN TOIMINTAOHJE

1 § Valvontajärjestelmä

Kuntalaissa säädetään kunnan ja kuntayhtymän hallinnon ja talouden tarkastuksesta ja sen mukaisesti on HSY:n hallintosäännön 26 §:ssä määritelty ulkoinen ja sisäinen valvonta.

Kuntayhtymän hallinnon ja talouden valvonta järjestetään niin, että ulkoinen ja sisäinen valvonta yhdessä muodostavat kattavan valvontajärjestelmän.

Ulkoinen valvonta järjestetään toimivasta johdosta riippumattomaksi. Ulkoisesta valvonnasta vastaavat tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja.

Sisäinen valvonta on johtamisen apuväline. Sisäisen valvonnan järjestämisestä vastaa hallitus.

2 § Toiminnan tarkoitus

Sisäinen tarkastus on suunnitelmallista tarkastustoimintaa, jonka tarkoituksena on tukea kuntayhtymälle asetettujen päämäärien ja tavoitteiden toteutumista. Sisäisellä tarkastuksella pyritään varmistamaan toimintojen tarkoituksenmukaisuutta, tuloksellisuutta ja lainmukaisuutta sekä ennaltaehkäisemään väärinkäytöksiä.

3 § Asema, toimivalta ja vastuu

Sisäinen tarkastus toimii HSY:n toimitusjohtajan alaisuudessa.

Sisäisellä tarkastuksella on oikeus tarkastaa organisaation hallintoa ja taloutta sekä saada käyttöönsä tarkastustoiminnan edellyttämät tiedot, asiakirjat ja tietojärjestelmien käyttöoikeudet salassapitosäännösten estämättä. Lisäksi sisäisellä tarkastuksella on läsnäolo-oikeus tiedonsaannin kannalta tarpeellisissa kokouksissa. Sisäinen tarkastus on oikeutettu saamaan toimintayksiköiltä tehtäviensä hoitamisen kannalta tarpeellista apua. Sisäiselle tarkastukselle ei saa antaa väärää tai harhaanjohtavaa tietoa.

Sisäinen tarkastus on riippumatonta tarkastettavista toiminnoista. Sisäisellä tarkastuksella ei ole toimivaltaa tarkastettavien toimintojen suhteen eikä sillä ole oikeutta osallistua näiden toimintojen päätöksentekoon eikä täytäntöönpanoon. Sisäisen tarkastuksen tulee pidättäytyä arvioimasta sellaisia toimintoja, joista se on ollut vastuussa viimeksi kuluneen vuoden aikana.

Sisäisen tarkastuksen tulee noudattaa tietojen salassapidosta annettuja säännöksiä ja ohjeita. Sisäisellä tarkastuksella on asiantuntijavastuu työstään.

4 § Tehtävät

Sisäisen tarkastuksen tehtävänä on toimitusjohtajan toimeksiannosta tarkastaa ja arvioida riippumattomasti organisaation

- hallinnon ja talouden tarkoituksenmukaisuutta ja tuloksellisuutta
- päätöksenteon lainmukaisuutta ja ohjeiden noudattamista
- tieto- ja seurantajärjestelmien luotettavuutta ja niistä saatujen tietojen oikeellisuutta.

5 § Tarkastussuunnitelma

Sisäinen tarkastus laatii vuosikohtaisen tarkastussuunnitelman, jonka toimitusjohtaja vahvistaa. Suunnitelma toimitetaan tiedoksi hallitukselle, johtoryhmälle, tilintarkastajalle ja tarkastuslautakunnalle.

Sisäisen tarkastuksen tulee huolehtia riittävästä yhteistyöstä ja yhteydenpidosta ulkoisen tarkastuksen kanssa siten, että varmistetaan tarkastustyön riittävä kattavuus ja vältetään päällekkäinen työ.

6 § Raportointi

Sisäinen tarkastus raportoi työnsä tulokset tarkastuskohteen vastuuhenkilölle ja hänen esimiehelleen. Toimitusjohtajalle annetaan yhteenvetoraportteja tarpeellisin väliajoin, ellei asian luonne vaadi välitöntä raportointia.

Hallitukselle laaditaan vuosittain yhteenvetoraportti keskeisimmistä tarkastushavainnoista. Yhteenvetoraportti toimitetaan tiedoksi tilintarkastajalle ja tarkastuslautakunnalle. Lisäksi tilintarkastajalle raportoidaan vuoden kuluessa yhteisesti sovitun menettelytavan mukaan.

Raportointi voi olla suullista tai kirjallista riippuen tarkastushavaintojen merkittävydestä.

7 § Dokumenttien arkistointi

Sisäisen tarkastuksen on laadittava tehdyistä tarkastuksista työpaperit, jotka dokumentoivat suoritettua tarkastusta. Työpaperit on laadittava ja säilytettävä siten, että havainnot ja suositukset voidaan niiden perusteella todeta myös jälkikäteen.

Tarkastusraportit arkistoidaan arkistointia koskevien ohjeiden mukaisesti. Tarkastusraporttien julkisuus määräytyy viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain mukaisesti.

8 § Voimaantulo

Tämä toimintaohje tulee voimaan, kun kuntayhtymän hallitus on sen hyväksynyt.

HSY:n kuntayhtymän hallitus on hyväksynyt toimintaohjeen 27.1.2012