

Henkilöstöhallinnon (palkanlaskennan) ja matkustamisen kontrollit ohjeistus

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan neuvottelukunta 5.10.2020

Ari Kauhanen, Valtiokonttori – Jani Oinonen, Palkeet

Sisäinen valvonta vahvistuu uudella ohjeistuksella

Taloushallinnon kontrollit ohje muuttuu määräykseksi vuoden 2021 alkupuolella.

Palkanlaskennan ja matkustamisen kontroleista julkaistaan ohje syksyn 2020 aikana

- Tavoitteena on tukea ja ohjata kirjanpitoyksiköt kiinnittämään huomiota viraston tai laitoksen riskienhallintaan sekä yhtenäistää kontroleja, edistää läpinäkyvyyttä ja poistaa päällekkäistä työtä ja kontroleja.
- Taloushallinnon kontrollit ohje (16.1.2020) on julkaistu Määräykset ja ohjeet –sivustolla.

Palkanlaskennan ja matkustamisen kontrollit ohjeesta

- Henkilöstöhallinnon (sis. palkanlaskennan) ja matkahallinnon prosessien kriittisimmät ja olennaisimmat kohdat, joihin voi kohdistua laadullista riskiä tai väärinkäytösriskiä on selvitetty yhteistyössä virastojen ja Palkeiden kanssa.
- Valtion kirjapitoyksiköille tarjotaan käyttöön valmis kontrollimatriisipohja, johon kontrollit on kuvattu ylätasolla.
- Kontrollit on määritelty vastuunjakotaulukon pohjalta. Muutama kontrollipiste on lisätty vastuunjakotaulukon ulkopuolelta.
- Virastoilla on mahdollisuus tarkentaa valmiiksi määriteltyjä kontrollipisteitä, lisätä uusia kontroleja ja määrittää viraston sisäiset vastuutahot viraston omien erityispiirteiden, organisaation ja sisäisten toimintamallien mukaisesti.

Palkanlaskennan ja matkustamisen ohjeistuksen sisällöstä

- Henkilöstöhallinto (palkanlaskenta)
 - Kontrolleja liittyen palvelussuhteiden luomiseen, palvelussuhdetietojen muutoksiin, palkanmuutoksiin, tuntikirjausten ja loma sekä poissaolojen oikea-aikaiseen kirjaukseen ja hyväksymiseen, palkkaluetteloiden asiatarastukseen ja hyväksymiseen.
- Matkustaminen
 - Matkasuunnitelman ja –laskun laatiminen ja hyväksyminen, ohjeistuksen ajantasaisuus virastoissa, pysyvän matkamääräyksen laatiminen ja hyväksyminen
 - Kululaskujen laatiminen ja hyväksyminen
- Käyttöoikeudet
 - Kontrollit henkilöstöhallinnossa (palkanlaskennassa) ja matkustamisessa



Sisäinen valvonta valtiolla

Talousarviolaki 24b§ ja talousarvioasetus 69§
velvoittaa virastoja ja laitoksia

Valtiovarainministeriön valtiovarain controller
toiminto vastaa sisäisen valvonnan
viitekehystä

Valtiokonttori antaa määräyksiä taloushallinnon
toimintojen ja menettelytapojen yksityiskohdista
talousarviolain 24c § määräyksenantovaltuuksen
perusteella.

Viraston ja laitoksen on huolehdittava siitä, että sisäinen valvonta on asianmukaisesti järjestetty sen omassa toiminnassa sekä toiminnassa, josta virasto tai laitos vastaa.



Sisäisen valvonnan järjestämistä johtaa ja sen asianmukaisuudesta ja riittävydestä vastaa viraston ja laitoksen johto.

TaL 24b

Taloushallinnon riskienhallinta



Taloushallinnon riskienhallinnan laatu

Kohdennetaan huomio taloushallinnon riskienhallintaan, -arviointiin ja riskien kontrollointiin



Määräys taloushallinnon kontroleista

Riskienhallinnan merkittävyyttä kasvatetaan jatkossa määräyksellä



Riskienhallinnan analyysi

Virastojen ja laitosten tehtävä on analysoida taloushallinnon riskit ja varmistaa kontrollit



Kokonaiskuva taloushallinnosta

Analyyysi tuottaa kokonaiskuvan ja tuo läpinäkyvyyttä laadunhallintaan



Kiitos.



Ari Kauhanen

projektipäällikkö, talouspalvelut

ari.kauhanen@valtiokonttori.fi

0295 503 279



Jani Oinonen

Controller, Palkeet, Talous, sisäinen valvonta ja tarkastus

jani.oinonen@palkeet.fi

0295 562 476