



Valtiovarainministeriö
Verohallinto

7.5.2014

Verohallinnon tilintarkastuskertomus vuodelta 2013

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Verohallinnon tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2013 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä valtiovarainministeriölle että Verohallinnolle.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti, ja se on kohdistunut valtion talousarviosta annetun asetuksen 63 §:n tarkoittamaan tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja tuloksellisuuden laskentatoimeen, sisäiseen valvontaan sekä talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattamiseen.

Tarkastuksen ovat suorittaneet johtava tilintarkastaja Aino Niemi ja finanssihallintoassistentti Milla Tulokas. Tilintarkastukseen sisältyneen Verohallinnon energiaverotukien laillisuustarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja Aila Aalto-Setälä. Näiltä osin tarkastusta on valvonut tilintarkastusjohtaja, JHTT Väinö Viherkoski. Tilintarkastukseen sisältyneen henkilöverotusyksikön tuloverotusprosessin tarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja, JHTT Sebastian Seemer ja henkilöverotusyksikön ennakonpidätys- ja enakkoverotusprosessin tarkastuksen ylitarkastaja Mia Huhta-Keskinen. Tarkastuksia on näiltä osin valvonut tilintarkastuspäällikkö, JHTT Jaakko Eskola. Henkilö- ja yhteisöverotuksen toimittamiseen liittyvien järjestelmien rajatun tarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja, CISA, JHTT Mika Halme ja Kieku-järjestelmää koskeneen tarkastuksen johtava tilintarkastaja, CISA Timo Kerttula. Näiltä osin tarkastusta on valvonut tilintarkastuspäällikkö, CISA Pentti Mykkänen.

Tilinpäätös

Tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot

Tilinpäätöslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa sekä niiden perustana olevaa kirjanpitoa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, onko tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot laadittu olennaisilta osin oikein.

Tilinpäätöslaskelmat on laadittu säännösten mukaisesti.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitettävät tiedot on esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösanalyysi on esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen mukaisesti.

Tuloksellisuuden kuvaus

Toiminnallista tehokkuutta koskevien tietojen sisältöä ja esittämistapaa ja niiden perustana olevaa laskentatoimintaa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältääkö tuloksellisuuden kuvaus olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Toiminnallisesta tehokkuudesta on esitetty oikeat ja riittävät tiedot.

Sisäinen valvonta

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyseissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuusseurannan ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä erikseen henkilöverotusyksikön ennakonpidätys- ja ennakkoverotusprosessin sekä tuloverotusprosessin tarkastuksessa ja järjestelmätarkastuksessa, Kieku-järjestelmää koskeneessa järjestelmätarkastuksessa ja Verohallinnon energiaverotukien laillisuustarkastuksessa.

Kirjanpidon tarkastuksessa on tullut esiin kirjanpidon tositteiden arkistointiin liittyviä puutteita, joiden osalta Verohallinnon on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Henkilöverotusyksikön tuloverotusprosessin sisäisessä valvonnassa on todettu puutteita, joiden johdosta Verohallinnon on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Energiaverotukien tarkastuksessa on tullut esiin tuen valvontaan liittyviä puutteita, joiden osalta Verohallinnon on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Sisäisen valvonnan osalta ei tarkastuksessa ole tullut esiin muuta olennaista huomautettavaa.

Talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattaminen

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja

Aino Niemi

TIEDOKSI

Eduskunnan tarkastusvaliokunta
Valtiovarainministeriö
Valtiovarain controller -toiminto
Valtiovarainministeriön kirjaamo
Valtiovarainministeriön valtiosihteeri kansliapäällikkönä
Verohallinnon pääjohtaja
Valtiokonttori