



20.5.2002

Valtiovarainministeriö  
Verohallitus

## VEROHALLITUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2001

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Verohallituksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2001 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä valtiovarainministeriölle että Verohallitukselle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Marjatta Kivipelto ja valvonut tarkastuspäällikkö Markku Heikkinen.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Verohallituksen tilinpäätökseen, tilinpäättötietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja muuhun laskentatoimeen, sisäiseen valvontaan sekä talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattamiseen.

Tarkastuksen perusteella esitetään seuraavaa.

### **TILINPÄÄTÖS JA LASKENTATOIMI**

#### **Tilinpäätöslaskelmat, liitetiedot, laskelmien tarkastelu ja kirjanpito**

Tilinpäätöslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa sekä niiden perustana olevaa kirjanpitoa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi ovatko tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot olennaisilta osiltaan oikein laaditut. Kirjanpidon tarkastusta on kohdennettu riskianalyyysiin perustuen.

Tilinpäätöslaskelmat, jotka koostuvat talousarvion toteutumalaskelmasta, tuotto- ja kululaskelmasta sekä taseesta on tarkastuksessa todettu laadituiksi säännösten mukaisesti seuraavassa esitetyin poikkeamin.

Verohallitus on kirjannut sekä talousarvio- että liikekirjanpitoonsa eräiden maksullisten suoritteiden tuloja valtion talousarviosta annetun lain 15 §:n vastaisesti nettomääräisenä 170 377,07 mk.

Itse valmistettujen atk-ohjelmien tase-erien oikeellisuutta ei aiempien vuosien puutteellisista aktivointimenettelyistä johtuen ole voitu todentaa.

Tasetilin 259713 ”veronsaajille tilitettävät varat” 4,3 miljardin markan suuruudesta saldosta puuttuu edelleen tase-erittely.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitetyt tiedot on tarkastuksessa todettu esitetyiksi talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösasiakirjassa esitetyssä tilinpäätöslaskelmien tarkastelussa tulisi esittää itse valmistettujen atk-ohjelmien kirjausperusteet.

Kirjanpidon tarkastuksen perusteella arvioituna kirjanpidon järjestämisen ja hoidon asianmukaisuutta heikentävät mainitut tilinpäätöslaskelmiin vaikuttavat puutteet.

### **Tuloksellisuuden kuvaus, maksullisen toiminnan kannattavuustiedot ja näiden perustana oleva laskentatoimi**

Tuloksellisuuden kuvauksen tuottavuus-, taloudellisuus ja kustannustietojen sekä kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa laskentointia on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi sisältävätkö tuloksellisuuden kuvaus ja kustannusvastaavuuslaskelmat olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Tuloksellisuuden kuvauksen vaikuttavuustietojen osalta on arvioitu esitettyjen tietojen riittävyttä kokonaisuutena.

Tuloksellisuuden kuvauksessa esitetyt tuottavuus- ja kustannustiedot sekä kustannusvastaavuuslaskelmissa esitetyt tiedot ovat luotettavia ja riittäviä. Taloudellisuuden tunnusluku on laskettu menoperusteisesti, mikä heikentää tunnusluvun oikeellisuutta.

Tuloksellisuuden kuvauksen ja kustannusvastaavuuslaskelmien perustana olevaa laskentointia voidaan pitää asianmukaisesti järjestettynä ja hoidettuna.

## **SISÄINEN VALVONTA**

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu laskenta-toimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä sekä kolmessa verovirastossa suoritettujen hankintojen toimintoketjujen tarkastusten yhteydessä.

Hankintamenettelyissä, hankintatoimen sisäisen valvonnan järjestyksessä ja hankintojen ohjeistuksessa on tullut esiin runsaasti puutteita.

## **TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN**

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

## **ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALouden TARKASTUSVIRASTOLLE**

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Verohallituksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2002 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt hankintojen sisäisen valvonnan parantamiseksi ja veronkannon puuttuvan tase-erittelyn laatimiseksi.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Mäki-Ranta

Ylitarkastaja

Marjatta Kivipelto

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat  
Valtiovarainministeriö  
Valtiovarainministeriön valtiosihteeri  
Verohallituksen pääjohtaja  
Verohallituksen johtokunnan jäsenet  
Valtiokonttori

D:\Data\tekstit\vh2001\Vhtilintarkastuskertomus2001.doc