



7.5.2015

Dnro 82/53/2014

Valtiovarainministeriö
Verohallinto

Verohallinnon tilintarkastuskertomus vuodelta 2014

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Verohallinnon tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2014 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 on suorittanut johtava tilintarkastaja Aino Niemi ja sitä on valvonut tilintarkastusjohtaja, JHTT Väinö Viherkoski. Tilintarkastukseen sisältyneen yhteisöjen tuloverotusprosessin sekä tuloverotukseen liittyvän verovarojen kirjanpidon ja maksuliikkeen tarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja, JHTT Sebastian Seemer. Näiltä osin tarkastusta on valvonut tilintarkastuspäällikkö, JHTT Jaakko Eskola. Verosovellusten tietoturvallisuuden tarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja, CISA, JHTT Mika Halme ja Kieku-järjestelmää koskeneen vuoden 2013 tarkastuksen jälkiseurannan 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.

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 laskentatointa 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 riskianalyyssissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuus seurannan ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä, asiantuntija- ja tutkimuspalveluhankintojen laillisuus- ja asianmukaisuustarkastuksessa, Kieku-järjestelmää koskeneen vuoden 2013 tarkastuksen jälkiseurannassa, yhteisöjen tuloverotusprosessin sekä tuloverotukseen liittyvän verovarojen kirjanpidon ja maksuliikkeen tarkastuksessa sekä järjestelmätarkastuksessa, jonka kohteina olivat verosovellusten hallinnollinen tietoturvallisuus, ohjelmisto-, laite- ja käyttöturvallisuus sekä tietoaineistoturvallisuus ja hyvä tiedonhallintatapa.

Asiantuntija- ja tutkimuspalveluhankintojen laillisuus- ja asianmukaisuustarkastuksessa on tullut esiin hankinta-asiakirjojen arkistointimenettelyihin liittyviä puutteita, joiden johdosta Verohallinto on ryhtynyt asianmukaisiin toimenpiteisiin.

Yhteisöjen tuloverotusprosessin sekä tuloverotukseen liittyvän verovarojen kirjanpidon ja maksuliikkeen tarkastuksessa on todettu sisäisen valvonnan puutteita, joiden johdosta 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 valtiosihteeri kansliapäällikkönä
Verohallinnon pääjohtaja
Valtiokonttori