



Tilintarkastajan tehtävistä

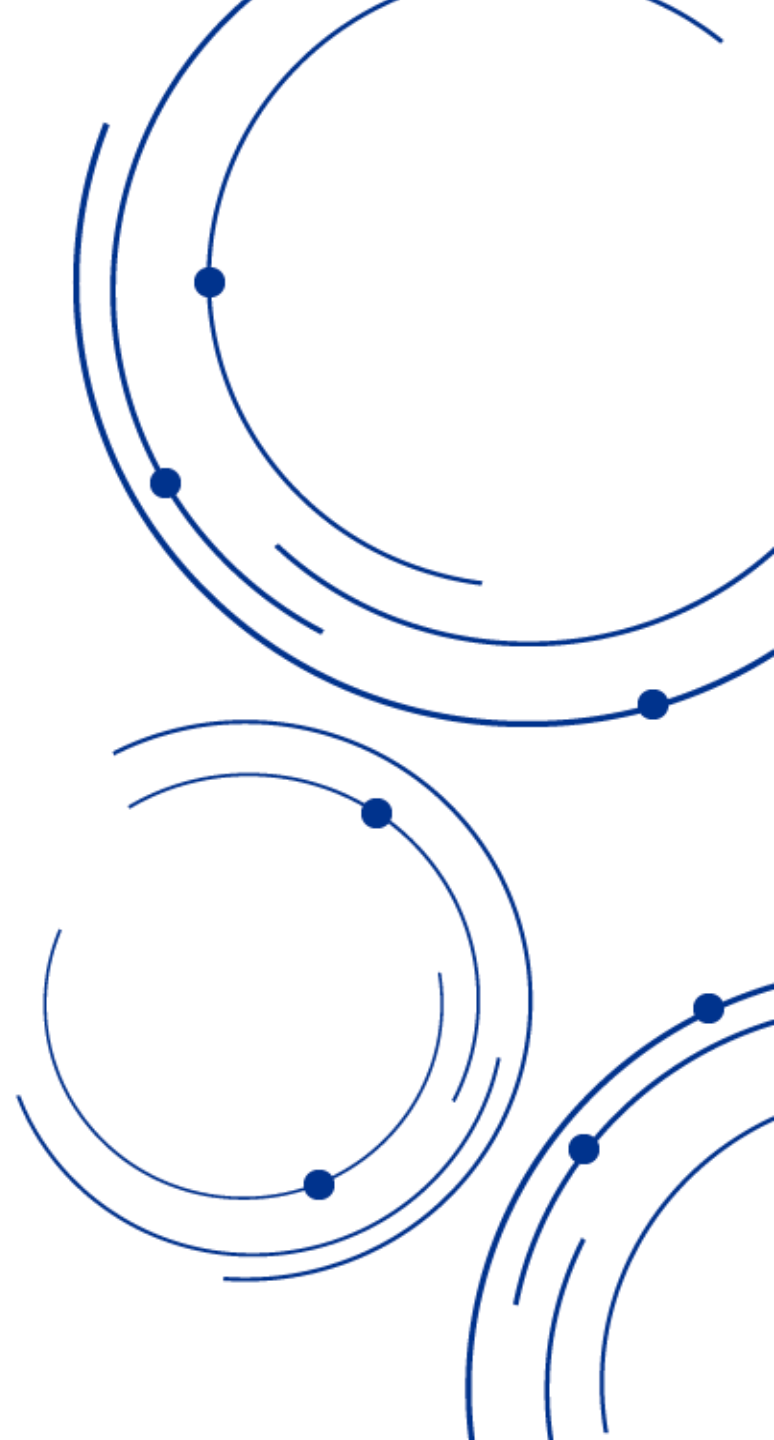
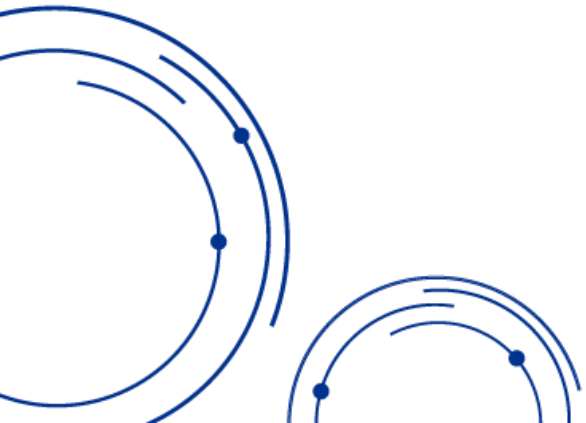
Rovaniemen kaupunki

16.9.2021





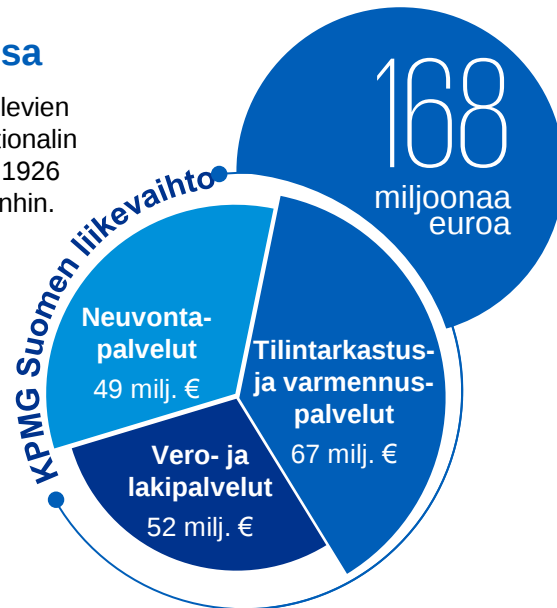
KPMG



KPMG Suomi

KPMG Suomessa ja Virossa

KPMG Oy Ab on yhtiössämme työskentelevien asiantuntijoiden omistama KPMG Internationalin täysin suomalainen jäsenyritys. Vuonna 1926 perustettu yritys on alallaan Suomen vanhin.



KPMG Pohjois-Suomessa

KPMG:n aluetoimistoissa Oulussa, Rovaniemellä, Torniossa ja Kajaanissa on yhteensä noin 70 asiantuntijaa, joista 8 JHT, KHT -tarkastajaa.

Palvelumme Rovaniemellä käsittävät tilintarkastuksen, verotuksen, juridiikan sekä muita julkishallinnon ja liike-elämän neuvontapalveluita

Asiakkaina meillä on suuryrityksiä, pk- ja omistajajohtoisia yrityksiä, seurakuntia, kuntia ja kaupungeja sekä yhdistyksiä ja säätiöitä.

1500
Asiantuntijaa



Tukitoiminnot

11%

Vero- ja lakipalvelut

23%

Neuvontapalvelut

26%

Tilintarkastus ja varmennus

40%

Julkishallinnon tilintarkastus

Palvelumme julkishallinnon tilintarkastusasiakkaillemme

- Koko maan kattava palveluverkko
- 33 JHT-tilintarkastajaa, joista 22 KHT-tilintarkastajaa
- KPMG:n henkilöstöstä (tilintarkastajat ja asiantuntijat) noin 200 tekee vähintään puolet työajastaan julkishallinnolle
- Asiakkaina kuntia, kuntayhtymiä, seurakuntia, yliopistoja ja valtionhallinnon organisaatioita
- Hanketarkastukset

“

**Julkishallinnon
asiakkaidemme käytössä
on tilintarkastuksen,
verotuksen ja
neuvontapalveluiden koko
palveluvalikoima.**



Tilintarkastajan tehtävät



Kunnan tilintarkastuksen sääntely ja ohjaus

Laki julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuksesta

Tilintarkastaja = TTL mukainen JHT tai tilintarkastusyhteisö

Riippumattomuus, virkavastuu, esteellisyys, salassapitovelvollisuus

Velvollisuus noudattaa julkishallinnon hyvää tilintarkastustapaa

Tilintarkastuslaki

Yleinen kelpoisuus, tutkinnot (HT, JHT, KHT), hyväksyminen, rekisteröinti

Ammattieettiset periaatteet

Ohjaus, kehittäminen, valvonta

Laadunvarmistus

Kunnan
tilin-
tarkastus

Kuntalaki 14 luku

Valinta, kausi, riippumattomuus

Tehtävät

Tietojensaantioikeus

Tilintarkastuskertomus

Julkishallinnon hyvä tilintarkastustapa

Eettiset säännöt

Tilintarkastuksen sisältö ja toteutus

Tilintarkastajan muut tehtävät

Tilintarkastuksen laadunvarmistus

Tilintarkastajan tehtävä

Tilintarkastajan tehtävä

Tehtävä (kuntalaki 123 §)

Tilintarkastajan on toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös.

Tarkastuskohteet (kuntalaki 123 §)

Tilintarkastajan on tarkastettava:

- onko kunnan hallintoa hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti;
- antavatko kunnan tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitilinpäätös tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti oikeat ja riittävät tiedot kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta;
- ovatko valtionosuuksien perusteista annetut tiedot oikeita;
- onko kunnan sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti.



Vakiomuotoinen tilintarkastuskertomus

Tarkastuksen tulokset

- Kaupungin hallintoa on hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti
- Kaupungin sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta on järjestetty asianmukaisesti
- Valtionosuuksien perusteista annetut tiedot ovat oikeita
- Kunnan tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitilinpäätös on laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti. Tilinpäätös antaa oikeat ja riittävät tiedot tilikauden tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta.

Lausunnot

- Esitämme tilinpäätöksen hyväksymistä
- Esitämme vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tarkastamaltamme tilikaudelta

Tilintarkastajan asema ja vastuu

Tilintarkastajan asema

Tilintarkastajan asema

Tilintarkastajan tulee noudattaa valtuuston ja tarkastuslautakunnan antamia ohjeita, jolleivät ne ole ristiriidassa lain, hallintosäännön tai julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan kanssa (Kuntalaki 123 §)

Tilintarkastaja on kunnanvaltuuston valitsema
→ velvollisuus valvoa kunnanhallituksen ja toimivan johdon toimintaa

Tilintarkastaja ei voi kohdentaa muistutusta valtuustoon

Tilintarkastajan tiedonsaantioikeus

Oikeus saada tarkastuskohteelta ne tiedot, jotka tarkastuksen suorittamisen kannalta ovat tarpeen

Tulkittava laajasti siten, että tarkastuskohteella on velvollisuus myös avustaa veloituksetta tietojen keräämisessä

Tilintarkastajan ja johdon vastuu

Tilivelvollisilla viranhaltijoilla ja toimielinten jäsenillä on

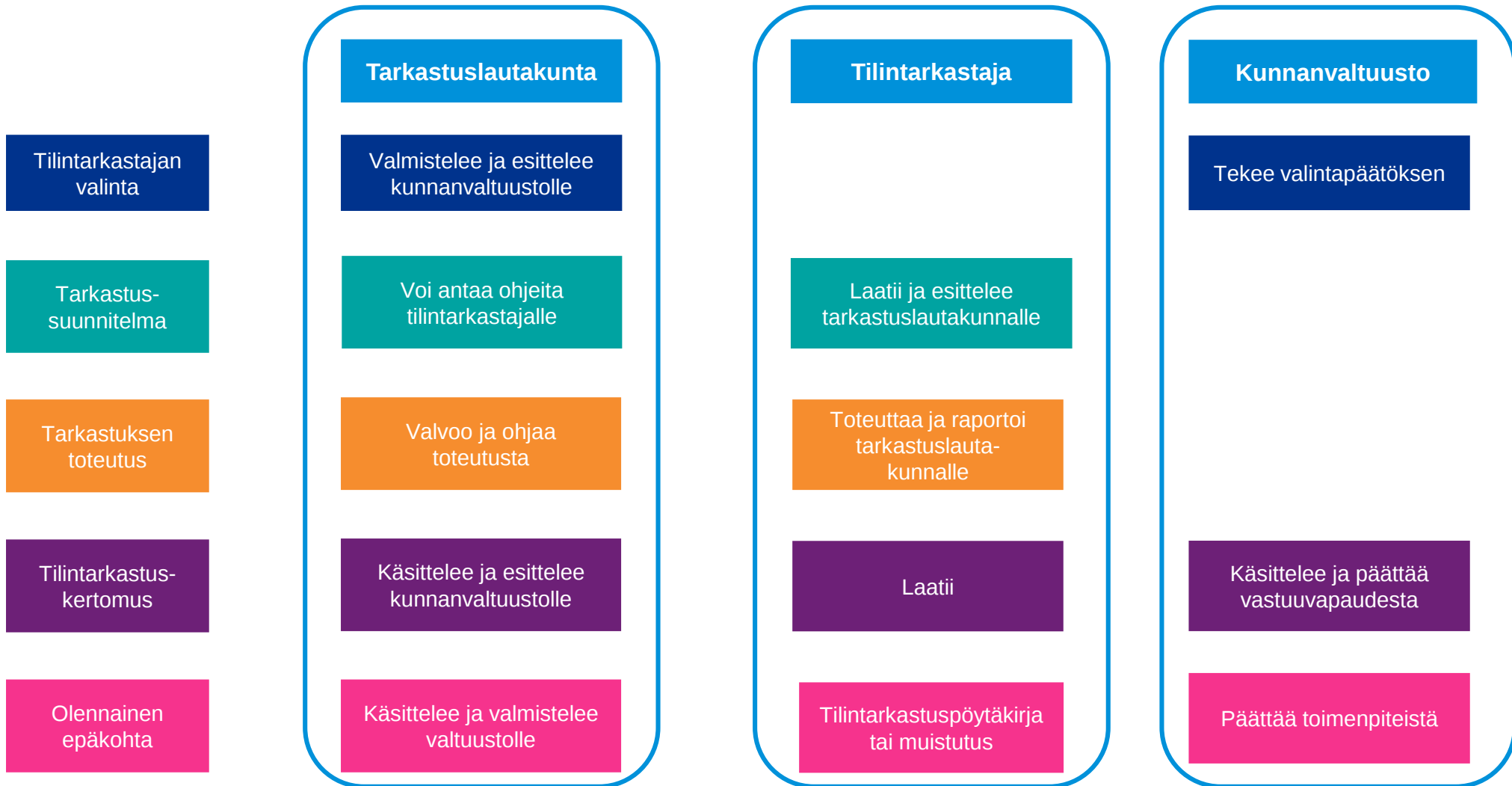
- Johtamiseen sisältyvä vastuu toimintojen oikeellisuudesta
- Vastuu tarkastuksessa havaittujen epäkohtien korjaamisesta
- Vastuu hallinnosta ja taloudenhoidosta

Tilintarkastajan tulee suunnitella ja suorittaa tilintarkastus siten, että

- Saa kohtuullisen varmuuden lausuntonsa perustaksi → olennaisuus
- Hankkii tilintarkastusevidenssiä asioista, joista lausutaan
- Tuottaa informaatiota, joka on olennaista, luotettavaa ja selkeää

Tarkastustoimenpiteiden valintaa ohjaa tilintarkastajan antaman lausunnon sisältö, ei väärinkäytösten tunnistaminen

Rooleista tilintarkastuksessa





Kiitos!



© 2021 KPMG Oy Ab, a Finnish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.