



26.4.2002

Opetusministeriö
Museovirasto

MUSEOVIRASTON TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2001

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Museoviraston tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2001 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä opetusministeriölle että Museovirastolle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Juha Kekkonen ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Hannu Taulu.

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

Tarkastuksen perusteella esitetään seuraavaa.

BUDJETOINTIMENETTELYT

Museovirasto on käsitellyt lahjoitusvaroja ja muuta ulkopuolista rahoitusta yhteensä 1,0 milj. markkaa talousarviotilillä 670 "talousarvion ulkopuolinen rahoitus ja sillä rahoitetut menot". Näiden erien budjetoitimenettelyä tulee selkiyttää.

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 riskianalyysiin perustuen.

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

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

Tilinpäätösasiakirjassa on esitetty tilinpäätöslaskelmien tarkastelu talousarvioasetuksen mukaisesti.

Kirjanpidon tarkastuksen perusteella arvioituna voidaan kirjanpitoa pitää asianmukaisesti järjestettynä ja hoidettuna.

Tuloksellisuuden kuvaus, maksullisen toiminnan kannattavuustiedot ja näiden perustana oleva laskentatoimi

Tuloksellisuuden kuvauksen kustannus- ja suoritetietojen sekä kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa laskentatoimea on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi sisältävätkö tuloksellisuuden kuvaus ja kustannusvastaavuuslaskelmat olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Tuloksellisuuden kuvauksen vaikuttavuustietojen osalta on arvioitu vaikuttavuustietojen riittävyttä kokonaisuutena. Vaikuttavuustiedot ovat riittäviä.

Suorite- ja niitä vastaavien työaikatietojen esittämistä on kehitetty, mutta suoritetoja vastaavia kustannustietoja on esitetty niukasti. Kustannusvastaavuuslaskelmissa esitetyt tiedot ovat luotettavia ja riittäviä lukuun ottamatta julkisoikeudellisista suoritteista puuttuvia vertailuvuosien tietoja.

Tuloksellisuuden kuvauksessa ei ole esitetty vertailua ministeriön hyväksymien tulostavoitteiden ja toteutuman välillä.

Taloudellisuus- ja tuottavuustietoja ei ole esitetty. Kustannustietoja on esitetty niukasti. Toimivien taloudellisuus- ja tuottavuustietojen puuttuessa suoritetietojen kehityksen ohella tulee esittää niitä vastaavat kustannustiedot tehtävittäin tai tulosalueittain kolmelta vuodelta olennaiset toiminta-alueet kattaen. Näin ollen tuloksellisuuden kuvauksen tietoja näiltä osin ei voida pitää riittävinä.

Tuloksellisuuden kuvauksen ja kustannusvastaavuuslaskelmien perustana olevasta laskentatoimesta voidaan todeta, että laskentatoimi toimii luotettavasti nyt esitettyjen tietojen tuottajana.

Kuitenkin tehtäväkohtaisten tai tulosalueittaisten suorite- ja kustannustietojen tuottaminen edellyttää kehittämistyötä laskenta-toimen järjestämiseksi talousarvioasetuksen 55 §:n vaatimustason mukaisesti.

Tuottavuus- ja vaikuttavuustietojen mittareiden kehittämiseksi Museovirastossa perustettiin sisäinen työryhmä. Asiasta laaditun raportin pohjalta Museoviraston tulosoikeuden suunnittelu- ja raportointiprosessia jatketaan vuoden 2003 alustavan tulossopimuksen ja tulosraportoinnin kehittämiseksi.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu laskenta-toimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä sekä valtionavustusten tarkastuksessa. Lisäksi suoritettiin vuoden 2000 tarkastukseen liittyvä hankintojen, valtuusseurannan ja palkkojen jälkitarkastus.

Hankinnoista on laadittu sisäinen hankintaohje. Hankintamenettelyjä sekä hankintatoimen ja valtuusseurannan sisäisen valvonnan järjestelyjä tulee edelleen kehittää.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

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

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Mäki-Ranta

Ylitarkastaja

Juha Kekkonen

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Opetusministeriön kansliapäällikkö
Museoviraston pääjohtaja
Museoviraston johtokunnan jäsenet
Valtiokonttori