



22.5.2002

Puolustusministeriö
Puolustushallinnon rakennuslaitos

PUOLUSTUSHALLINNON RAKENNUSLAITOKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2001

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Puolustushallinnon rakennuslaitoksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2001 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä puolustusministeriölle että Puolustushallinnon rakennuslaitokselle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Juha Kekkonen, ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Hannu Taunula.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti, ja se on kohdistunut Puolustushallinnon rakennuslaitoksen tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen 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.

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 taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus- ja suoritustietojen sekä kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa laskentatointia on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi sisältävätkö tuloksellisuuden kuvaus ja kustannusvastaavuuslaskelmat olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot. Tuloksellisuuden kuvauksen vaikuttavuustietojen riittävyttä on arvioitu kokonaisuutena.

Tuloksellisuuden kuvauksessa esitetyt taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus- ja suoritustiedot sekä kustannusvastaavuuslaskelmissa esitetyt tiedot ovat luotettavia ja riittäviä. Esitettyjä vaikuttavuustietoja voidaan kokonaisuutena pitää riittävinä.

Tuloksellisuuden kuvauksen ja kustannusvastaavuuslaskelman perustana olevaa laskentatointia voidaan pitää asianmukaisesti järjestettynä ja hoidettuna.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu laskentatoimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä sekä erikseen ja hankintojen ja palkkatoimintojen osalta.

Vuoden 2000 tilintarkastuskertomuksessa Rakennuslaitosta pyydettiin antamaan selvitys, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt hankintojen sisäisen valvonnan puutteiden korjaamiseksi. Annetussa selvityksessä todettiin, että hankintaohjeistuksen ja toimivaltasuhteiden osalta oli ryhdytty toimenpiteisiin. Keväällä 2002 suoritetussa hankintojen tarkastuksessa havaittiin edelleen selkeitä puutteita hankintamenettelyissä ja hankintojen sisäisen valvonnan järjestelyissä. Tarkastuksen jälkeen Rakennuslaitos antoi pyynnöstä lisäselvityksen hankintojen sisäisen valvonnan järjestelyjen kehittämiseksi. Näihin toimenpiteisiin on jo osin ryhdytty.

Palkkatoimintojen tarkastuksessa havaittiin eräitä sisäisen valvonnan puutteita. Myös näiden korjaamiseen on jo osin ryhdytty.

Taloussääntö on päivittämättä talousarviolainsäädännössä tapahtuneiden muutosten osalta.

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
Puolustusministeriön kansliapäällikkö
Puolustushallinnon rakennuslaitoksen johtaja
Puolustushallinnon rakennuslaitoksen johtokunnan jäsenet
Valtiokonttori