



19.4.2002

Valtiovarainministeriö  
Valtiokonttori

## VALTIOKONTTORIN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2001

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Valtiokonttorin tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2001 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä valtiovarainministeriölle että Valtiokonttorille. Tarkastuksen ovat suorittaneet ylitarkastaja Raija Holopainen ja ylitarkastaja Mirja Rajala ja valvonut tarkastuspäällikkö Markku Heikkinen. Vuosilintarkastukseen sisältyneen Laiho-järjestelmän tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Harri Korpi. Järjestelmätarkastuksista vastaava tarkastuspäällikkö, CISA Pentti Mykkänen on valvonut järjestelmätarkastuksia.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Valtiokonttorin 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 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 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 osalta on arvioitu esitettyjen tietojen riittävyttä 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 kustannusvastaavuuslaskelmien perustana olevaa laskentatointia voidaan pitää asianmukaisesti järjestettynä ja hoidettuna.

### **SISÄINEN VALVONTA**

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu laskentatoimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä sekä järjestelmä-tarkastusten yhteydessä.

Järjestelmätarkastusta toteutettiin rajatusti ja se kohdistui kahteen lainojen hoitojärjestelmään. YLS - järjestelmän tarkastuksen perusteella on sisäisessä valvonnassa tullut esiin puutteita, joista merkittävimmät liittyvät järjestelmän dokumentointiin sekä valvonta- ja

muiden vastuiden määrittelyyn. Rakenteilla olevan, osakirjanpitojärjestelmänä toimivan Laiho - järjestelmän tarkastuksen tavoitteena oli jo rakennusvaiheessa tuoda esille mahdollisia suunniteltuun toimintaan liittyviä kontrollipuutteita.

## **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

Raija Holopainen

**TIEDOKSI** Valtiontilintarkastajat  
Valtiovarainministeriön valtiosihteeri  
Valtiokonttorin pääjohtaja  
Valtiokonttorin johtokunnan jäsenet