



26.03.2003

Sosiaali- ja terveysministeriö
Lääkelaitos

LÄÄKELAITOKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2002

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Lääkelaitoksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2002 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä sosiaali- ja terveysministeriölle että Lääkelaitokselle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Marjut Rimminen ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Hannu Taunula.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Lääkelaitoksen 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 ja laskelmien tarkastelu

Tilinpäätöslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa sekä niiden perustana olevaa kirjanpitoa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, onko tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot laadittu oleellisilta osin oikein.

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

menomomentin määrärahaa on käytetty siirtomenoihin 18 500 euroa ilman momentin perusteluissa olevaa oikeutusta määrärahan käyttämisestä siirtomenoihin.

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

Tilinpäätösasiakirjassa on esitetty tilinpäätöslaskelmien tarkastelu talousarvioasetuksen mukaisesti.

Tuloksellisuuden kuvaus ja maksullisen toiminnan kannattavuustiedot

Tuloksellisuuden kuvauksen kustannus- ja suoritustietojen sekä kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa laskentatointia on tarkastettu riskianalyysiin perustuen riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältävätkö tuloksellisuuden kuvaus ja kustannusvastaavuuslaskelmat olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot. Palvelukyvyn osalta on tarkastettu myyntilupahakemusten käsittelyaikoja koskevien tietojen luotettavuutta ja riittävyyttä laitoksen asianhallintajärjestelmän ja sen tuottamien tulosteiden ja raporttien avulla.

Tuloksellisuuden kuvauksessa esitetyt kustannus- ja suoritustiedot sekä kustannusvastaavuuslaskelmissa esitetyt tiedot ovat riittäviä ja luotettavia.

Palvelukykyä kuvaavat myyntilupahakemusten käsittelyaikatiedot on esitetty mediaaneina. Palvelukykyä koskevat vaatimukset, kuten käsittelyajat, tulevat suoraan EY-direktiiveistä sekä erillislainsäädännöstä. Niitä ei ole erikseen esitetty tulostavoitteina eikä vertailukuina toimintakertomuksessa. Esitettyjä käsittelyaikatietoja voidaan pitää luotettavina. Tietojen riittävyyttä heikentää vertailun puute palvelukykyä koskeviin vaatimuksiin.

SISÄINEN VALVONTA

Kirjanpidon tarkastusta on kohdennettu riskianalyysiin perustuen.

Tarkastuksen perusteella kirjanpitoa voidaan pitää asianmukaisesti hoidettuna. Sisäisen valvonnan puutteena on kuitenkin pidettävä sitä, että toimintamenomäärärahaa oli virheellisesti käytetty siirtomenoihin 18 500 euroa ilman momentin perusteluissa olevaa oikeutusta määrärahan käyttämisestä tähän tarkoitukseen.

Tuloksellisuuden kuvauksen ja kustannusvastaavuuslaskelmien perustana olevaa muuta laskentatointa on tarkastettu riskianalyysiin perustuen. Tarkastuksen perusteella laskentatointa voidaan pitää asianmukaisesti järjestettynä ja hoidettuna.

Sisäistä valvontaa on muilta osin tarkastettu laskentatoimen ja tilinpäätöksen sekä sisäisen valvonnan ohjeistuksen ja sen soveltamista koskevassa tarkastuksessa. Tarkastuksen perusteella ei ole ole-naista huomautettavaa.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta vuodelta 2001 siirtyneen toimintamäärärahan käyttämisestä 18 500 euron suuruiseen avustukseen ilman momentin perusteluissa olevaa oikeutusta. Tätä koskeva maininta on sittemmin otettu momentin 33.11.21 perusteluihin vuoden 2002 ensimmäisessä lisätalousarviossa.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Mäki-Ranta

Ylitarkastaja

Marjut Rimminen

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Sosiaali- ja terveysministeriön kansliapäällikkö
Lääkelaitoksen ylijohtaja
Valtiokonttori