



24.4.2003

Opetusministeriö
Tampereen yliopisto

TAMPEREEN YLIOPISTON TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2002

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Tampereen yliopiston tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2002 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä opetusministeriölle että Tampereen yliopistolle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Harri Myllyoja ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Hannu Taunula.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Tampereen yliopiston tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja muuhun laskenta-toimeen, sisäiseen valvontaan sekä talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattamiseen.

Tarkastuksen perusteella esitetään seuraavaa.

TILINPÄÄTÖS

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 ole-n naisilta osin oikein.

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

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

Tilinpäätösasiakirjassa on esitetty tilinpäätöslaskelmien tarkastelu talousarvioasetuksen mukaisesti.

Tuloksellisuuden kuvaus ja maksullisen toiminnan kannattavuustiedot

Tuloksellisuuden kuvauksen taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus-, ja suoritetietojen 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. Tarkastus ei ole kohdistunut tilinpäätöksen vaikuttavuustietoihin.

Tuloksellisuuden kuvauksessa esitetyt taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus- ja suoritetiedot ovat luotettavia ja riittäviä.

Kustannusvastaavuuslaskelmissa esitetyt tiedot ovat riittäviä. Kustannusvastaavuuslaskelmien esittämää kannattavuuskuvaa voidaan pitää luotettavana, joskin tietojen luotettavuutta heikentää jonkin verran virkatyön osuuden arvionvaraisuus.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu laskentatoimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä sekä maksulliseen toimintaan kohdistuneessa tarkastuksessa.

Tarkastuksessa on tullut esiin puutteita talousarvioasetuksen 47 §:n tarkoittamissa osakirjanpitojärjestelmistä laadituissa menetelmäkuvauksissa. Yliopiston tuloprosessin sisäisen valvonnan kannalta erityisesti laskutusjärjestelmien menetelmäkuvausten päivittäminen on olennaista. Yliopiston tulee ryhtyä toimenpiteisiin menetelmäkuvausten päivittämiseksi.

Tarkastuksen perusteella on todettava, että maksullisen toiminnan kannattavuuden seurantaan palvelevan kustannuslaskennan osalta yliopiston tulee edelleen kehittää laskentatointaan maksullisen toiminnan hankkeissa tehdyn virkatyön osuuden määrittelemiseksi entistä luotettavammin.

Tulojen perinnän osalta yliopiston tulee kiinnittää huomiota siihen, että valtion talousarvion yleisten soveltamismääräysten edellyttämä erityinen peruste yli 14 päivää pidemmälle korottomalle maksuajalle täyttyy. Täydennyskoulutuskeskuksen kurssilaskutuksen osalta ei

tarkastuksen perusteella aina ollut yksiselitteisen selvää, oliko laskutuksessa riittäviä perusteita korottomalle maksuajalle.

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

Harri Myllyoja

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Opetusministeriön kansliapäällikkö
Tampereen yliopiston rehtori
Tampereen yliopiston hallituksen jäsenet
Valtiokonttori