



26.05.2003

Opetusministeriö
Turun yliopisto

TURUN YLIOPISTON TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2002

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

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Turun yliopiston tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja muuhun laskentatoimeen, 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-naisilta osin oikein.

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

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

Tilinpäätösasiakirjassa on esitetty tilinpäätöslaskelmien tarkastelu talousarvioasetuksen mukaisesti.

Tuloksellisuuden kuvaus ja maksullisen toiminnan kannattavuustiedot

Tuloksellisuuden kuvauksen taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus-, ja suoritettietojen sekä kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa laskentatointa 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 suoritettiedot ovat luotettavia ja riittäviä.

Kustannusvastaavuuslaskelmissa esitetyt tiedot ovat riittäviä. Erityisesti liiketaloudellisin perustein hinnoiteltavien suoritteiden kustannusvastaavuuslaskelmaan sisältyy tekijöitä, jotka eivät perustu laskentaan tai työaikakirjanpitoon. Laskelmaa ei voida pitää riittävän luotettavana.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu laskenta-toimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä. Kirjanpidon tarkastusta on kohdennettu riskianalyysiin perustuen liiketaloudellisen maksullisen toiminnan hinnoitteluun, sopimusten tekoon ja laskutukseen.

Yliopiston kassatoimintojen valvonnassa ja irtaimiston inventoinnissa on puutteita.

Käteisvarojen tilittämisessä ja valvonnassa tuli esiin puutteita erään alueellisen yksikön tarkastuksessa. Yliopiston tulee kiinnittää huomiota myös alueellisten yksikköjensä sisäisen valvonnan järjestelyihin.

Lisäksi on todettava, että yliopiston tulee järjestää talousarviolain 16 §:ssä tarkoitettu muu laskentatoimensa ja siihen liittyvä työaikakirjanpito siten, että ne tuottavat luotettavat tiedot myös maksullisen toiminnan kannattavuudesta. Yliopistoa on huomautettu asiasta useana vuonna tilintarkastuksissa. Yliopiston toimenpiteet asiassa eivät ole olleet riittäviä vuoden 2002 tilinpäätöksen suhteen.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta talousarviolain 15 §:n 2 momentin mukaista maksullisen toiminnan vuosituloksen esittämistä.

**ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALOUDEN
TARKASTUSVIRASTOLLE**

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Turun yliopiston tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2003 mennessä mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt maksuliikenteen sisäisen valvonnan ja irtaimiston inventointien suhteen, kustannuslaskennan kehittämiseksi sekä maksullisen toiminnan vuosituloksen luotettavuuden parantamiseksi.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Mäki-Ranta

Ylitarkastaja

Jorma Kilpeläinen

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