



11.4.2003

Valtiovarainministeriö  
Valtiokonttori

## VALTIOKONTTORIN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2002

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Valtiokonttorin tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2002 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä valtiovarainministeriölle että Valtiokonttorille. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Raija Holopainen ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Markku Heikkinen. Vuositilintarkastukseen sisältyneen järjestelmätarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Harri Korpi ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö, CISA Pentti Mykkänen.

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

#### 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 olenmaisilta 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 esitettyiksi talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösasiakirjassa on esitetty tilinpäätöslaskelmien tarkastelu talousarvioasetuksen mukaisesti.

### **Tuloksellisuuden kuvaus ja maksullisen toiminnan kannattavuustiedot**

Tuloksellisuuden kuvauksen taloudellisuus-, tuottavuus-, 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 esitettyjen asiakasvaikuttavuustietojen riittävyttä.

Tuloksellisuuden kuvauksessa esitetyt taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus- ja suoritustiedot sekä kustannusvastaavuuslaskelmissa esitetyt tiedot ovat luotettavia ja riittäviä. Palvelukyvyn asiakasvaikutavuutta koskevia tietoja voidaan pitää riittävinä.

### **SISÄINEN VALVONTA**

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu laskenta-toimen ja tilinpäätöksen tarkastuksen sekä rajatusti toteutettujen järjestelmätarkastusten yhteydessä.

Rondo-järjestelmän tarkastuksessa on tullut esiin sisäisen valvonnan puutteita, jotka liittyvät järjestelmän täsmäytymahdollisuuksiin ja muuhun tarkastettavuuteen sekä järjestelmän ylläpitoon ja käytön valvontaan. Kirjanpidon hoitoa ja sen tarkastettavuutta ovat tilikauden aikana vaikeuttaneet paperittoman ostolaskujen käsittelyn ja arkistointijärjestelmän käytettävyysongelmat. Sotilasvammakorvausten maksatukseen liittyvän Sovako-tietojärjestelmän puutteet liittyvät käytön seurantaan ja ylläpitoon.

**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  
Valtiovarainministeriö  
Valtiovarainministeriön valtiosihteeri  
Valtiokonttorin pääjohtaja  
Valtiokonttori