



238/53/04

Liikenne- ja viestintäministeriö

16.5.2005

LIIKENNE- JA VIESTINTÄMINISTERIÖN TILINTARKASTUS- KERTOMUS VUODELTA 2004

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa liikenne- ja viestintäministeriön tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2004 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja, JHTT Arto Manninen ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Markku Heikkinen. Kirjanpidon tarkastuksessa on avustanut tarkastaja Annina Nääppä.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut liikenne- ja viestintäministeriön 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 olennaisilta osin oikein.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

► Postiosoite: PL 1119, 00101 Helsinki ► Käyntiosoite: Annankatu 44, 00100 Helsinki
► Puhelin: (09) 4321 ► Faksi: (09) 432 5820

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

Liite 12 valtuuksista, niiden käytöstä sekä käytöstä aiheutuneista menoista ei momentin 24.50.66. (Lähialueyhteistyö) osalta ole luotettava. Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitetyt tiedot on tarkastuksessa todettu muutoin esitetyiksi talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösasiakirjassa on esitetty tilinpäätöslaskelmien tarkastelu talousarvioasetuksen mukaisesti.

Tuloksellisuuden kuvaus ja maksullisen toiminnan kannattavuustiedot

Tuloksellisuuden kuvauksen taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus- ja suoritustietojen sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa laskentatointia on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältääkö tuloksellisuuden kuvaus olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot. Tarkastus ei ole kohdistunut tilinpäätöksen vaikuttavuustietoihin.

Toimintakertomuksessa on taloudellisuutta ja tuottavuutta kuvaavina tietoina esitetty osasto- ja yksikkökohtaisia menotietoja sekä ministeriötason suorite- ja henkilötyövuositietoja pääosin kahdelta vuodelta. Tiedot ovat luotettavia, mutta eivät riittäviä. Taloudellisuutta ja tuottavuutta kuvaavien tunnuslukutietojen puuttuessa tulisi korvaavina tietoina esittää vähintään kustannus- ja suoritekehitys tehtävittäin tai tulosalueittain kolmelta vuodelta.

Maksullisen toiminnan vähäisyyden vuoksi ei kustannusvastaavuuslaskelmaa ole ollut tarpeen laatia.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu kirjanpidon ja muun laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä palkkahallinnon sisäisen valvonnan tarkastuksessa.

Tarkastuksessa on palkkahallinnon sisäisessä valvonnassa tullut esiin joitakin puutteita, joiden johdosta ministeriön on syytä ryhtyä asianmukaisiin toimenpiteisiin.

Tuloksellisuuden kuvauksen perustana olevan laskentatoimen kehittämistä tulee edelleen jatkaa täyttämään talousarvioasetuksen 55 §:n vaatimukset.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu.

ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTOLLE

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen liikenne- ja viestintäministeriön tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 31.8.2005 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt Tiehallinnon maa-alueiden kirjanpidon, valtuusseurannan ja kustannuslaskennan puutteiden johdosta. Asiaa on käsitelty yksityiskohtaisemmin Tiehallinnon tilintarkastuskertomuksessa vuodelta 2004, 240/53/04.

Tarkastusneuvos

Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja, JHTT

Arto Manninen

TIEDOKSI

Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Valtiovarain controller -toiminto
Liikenne- ja viestintäministeriön kansliapäällikkö
Valtiokonttori