



241/53/04

Liikenne- ja viestintäministeriö
Merenkulkulaitos

16.5.2005

MERENKULKULAITOKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2004

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Merenkulkulaitoksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2004 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä liikenne- ja viestintäministeriölle että Merenkulkulaitokselle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja, JHTT Harri Myllyoja ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Markku Heikkinen. Tilintarkastukseen sisältyneen palkka- ja henkilöstöhallinnon tietojärjestelmätarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Mika Halme ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö, CISA Pentti Mykkänen.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Merenkulkulaitoksen 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

Merenkulkulaitos on vuonna 2004 maksanut polttoainemenoja talousarvion vastaisesti momentilta 31.60.64. (Saariston yhteysalusliikennepalvelujen ostot ja kehittäminen) noin 770 000 euroa. Polttoainemenojen maksamisoikeus momentilta 31.60.64. olisi tullut mainita momentin päätösosassa käyttöperustelujen laajenuksena.

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

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 taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus- ja suoritetietojen sekä kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa laskentatointa on tarkastettu 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-, kustannus- ja suoritetiedot ovat luotettavia ja riittäviä.

Maksullisen toiminnan vuositulosta kuvaavat tiedot kustannusvastaavuuslaskelmissa ovat luotettavia, mutta eivät riittäviä. Julkisoikeudellisten suoritteiden kustannusvastaavuuslaskelmat eivät sisällä kattavasti liikenne- ja viestintäministeriön maksuasetuksen tarkoittamien kaikkien julkisoikeudellisten suoritteiden kustannusvastaavuustietoja. Laskelmista puuttuvat muun muassa yhteysalusliikenteen tuotot ja kustannukset.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuusseurannan ja muun laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä liikelaitosuudistuksiin ja eräisiin taloushallinnon uudistuksiin kohdistuneissa tarkastuksissa. Lisäksi sisäistä valvontaa on tarkastettu momenttien 31.30.77. (Väyläverkon kehittäminen) ja 31.60.64. (Saariston yhteysalusliikennepalvelujen ostot ja kehittäminen) käyttöön kohdistuneissa tarkastuksissa ja rajatusti palkka- ja henkilöstöhallinnon tietojärjestelmän tarkastuksessa.

Kirjanpidon tarkastuksessa on tullut esiin edellä esitetty momenttiin 31.60.64. liittyvä talousarvion vastainen kirjausmenettely, puutteita korjausositteiden kirjausketjun aukottomuudessa sekä ulkoisen ja sisäisen kirjanpidon tililuokkien käytössä, joiden johdosta Merenkululaitoksen tulee ryhtyä asianmukaisiin toimenpiteisiin.

Valtuusseurannan tarkastuksessa on tullut esiin puutteita, jotka koskevat valtuuksien seurannan ajantasaisuutta, yhdenmukaisuutta ja dokumentointia. Merenkululaitoksen tulee ryhtyä asianmukaisiin toimenpiteisiin valtuuksien seurannan kehittämiseksi valtuuskirjanpitoa koskevan Valtiokonttorin määräyksen (20.10.2004) edellyttämälle tasolle.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta momentilta 31.60.64 (Saariston yhteysalusliikennepalvelujen ostot ja kehittäminen) vuonna 2004 talousarvion vastaisesti maksettuja noin 770 000 euron polttoainemenoja.

ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTOLLE

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Merenkululaitoksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 12.8.2005 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt momenttia 31.60.64. koskevan talousarvion vastaisen menettelyn osalta.

Tarkastusneuvos

Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja, JHTT

Harri Myllyoja

TIEDOKSI

Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Valtiovarain controller -toiminto
Liikenne- ja viestintäministeriön kansliapäällikkö
Merenkululaitoksen pääjohtaja
Merenkululaitoksen johtokunnan jäsenet
Valtiokonttori