



193/53/04

Puolustusministeriö

16.5.2005

PUOLUSTUSMINISTERIÖN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2004

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa puolustusministeriön tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2004 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan puolustusministeriölle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja, JHTT Jaakko Eskola ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Hannu Taunula.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut puolustusministeriön tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja muuhun laskentatoimeen, sisäiseen valvontaan sekä talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattamiseen.

Tarkastuksen perusteella esitetään seuraavaa.

BUDJETOINTIMENETTELYT

Puolustusvoimien bruttobudjetoidulle puolustusmateriaalihankinnat-momentille 27.10.16. on tuloutettu toimitusten viivästymisestä kertyviä sakkomaksuja. Mikäli tulouttamista pidetään perusteltuna, tulee tästä olla maininta momentin perustelujen päätösosassa.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

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

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.

Tarkastuksessa havaittiin, että puolustusministeriö oli maksanut talousarvion vastaisesti siirtomenoja toimintamomentilta 27.01.21. yhteensä 5 000 euroa.

Muilta osin tilinpäätöslaskelmat, jotka koostuvat talousarvion toteutumalaskelmasta, tuotto- ja kululaskelmasta sekä taseesta, on tarkastuksessa todettu 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 suoritetietoja 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. Puolustusministeriöllä ei ollut vuonna 2004 maksullisen toiminnan vuosituloksen esittämisvelvoitetta, koska sen maksullinen toiminta oli vähäistä.

Puolustusministeriön toimintakertomuksessa esitetyt tiedot ovat pääasiassa erilaisten toiminnallisten tavoitteiden sanallisia kuvauksia. Tulosalueittain esitetään meno- ja kuluperusteisia tietoja. Kuluperusteisesti esitetyjä tulosalueittaisia tietoja ei voida pitää kokonaisuutena riittävinä, koska puolustusministeriön sisäisen hallintoyksikön osuutta ei ole kohdistettu tulosalueille. Tietojen luotetta-

vuotta heikentää henkilöstökulujen kohdentamiseen vuonna 2004 liittyneet puutteet. Muutoin nyt esitetyjä tietoja voidaan pitää luotettavina.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyseissa ja tarkastettu kirjanpidon ja muun laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä palkkahallinnon toimintoketjun osalta.

Puolustusministeriön kirjanpidon tarkastuksessa on tullut esiin joitain puutteita käyttöomaisuuden inventointimenettelyissä, joiden osalta puolustusministeriö on ryhtynyt toimenpiteisiin.

Puolustusministeriön palkkahallinnon tietojärjestelmästä tulee laatia menetelmäkuvaus.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta toimintamomentilta maksettua 5000 euron suuruista valtionapua.

Tarkastusneuvos Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja, JHTT Jaakko Eskola

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat
 Valtiovarainministeriö
 Valtiovarain controller -toiminto
 Puolustusministeriön kansliapäällikkö
 Valtiokonttori