



200/53/04

Valtiovarainministeriö
Tullihallitus

6.5.2005

TULLILAITOKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2004

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa tullilaitoksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2004 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä valtiovarainministeriölle että Tullihallitukselle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Sari Lakka ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Markku Heikkinen. Tarkastuksessa on avustanut ylitarkastaja Erja Kaskinen. Tilintarkastukseen 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 tullilaitoksen 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.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

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

Tullilaitos on kirjannut veroihin, tulleihin ja muihin maksuihin liittyviä korkomenoja yhteensä 9,1 milj. euroa talousarvio- ja liikekirjanpidossa maksuperusteisesti. Korkotuloja tullilaitos on kirjannut maksuperusteisesti liikekirjanpidossa yhteensä 1,2 milj. euroa. Talousarvioasetuksen 5 a § ja 42 d § edellyttivät vielä vuonna 2004 näiden erien osalta suoriteperustetta vastaavaa kirjaamista.

Tase-erittelyt eivät varmenna tilinpäätöksen oikeellisuutta talousarvioasetuksen 64 §:n tarkoittamalla tavalla. Tullisaatavien reskontraerittelyn ja pääkirjanpidon välinen ero on yhteensä 621 559,51 euroa. Tullilaskujen selvittelytilin reskontraerittelyn ja pääkirjanpidon saldon välillä on eroa yhteensä 108 278,77 euroa. Myöskään eräiden muiden tilien tase-erittelyt eivät vastaa pääkirjanpitoa. Tase-erittelyiden puutteista on huomautettu jo edellisten tilintarkastusten yhteydessä.

Tilinpäätöslaskelmat, jotka koostuvat talousarvion toteutumalaskelmasta, tuotto- ja kululaskelmasta sekä taseesta, on tarkastuksessa muilta osin 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 suoritetiöjen 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-, tuottavuus-, kustannus- ja suoritetiöt sekä maksullisen toiminnan vuositulosta kuvaavat tiedot kustannusvastaavuuslaskelmissa ovat luotettavia ja riittäviä.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyseissä ja tarkastettu kirjanpidon ja muun laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä Tullihallituksessa sekä Itäisen tullipiirin ja Läntisen tullipiirin tarkastuksissa. Tullin integroidun tuontitullausjärjestelmän (ITU) toimintaa on tarkastettu erillisessä järjestelmätarkastuksessa.

Kirjanpidon tarkastuksessa on tullut esiin tase-erittelyihin liittyviä puutteita, joiden johdosta tullilaitoksen tulee ryhtyä toimenpiteisiin.

Itäisen tullipiirin tarkastuksessa on todettu hankintatoimen sisäisessä valvonnassa ja tullilaitoksen taloussäännön edellyttämissä kassojen tarkastuksissa puutteita, joiden johdosta piiri on ryhtynyt asianmukaisiin toimenpiteisiin.

Läntisen tullipiirin tarkastuksessa on todettu palkkahallinnon sisäisessä valvonnassa puutteita, joiden korjaamiseksi piiri on ryhtynyt asianmukaisiin toimenpiteisiin. Käyttöomaisuuden inventoimiseksi piiriin tulee ryhtyä toimenpiteisiin.

Järjestelmätarkastuksen yhteydessä on tullut esiin puutteita, jotka liittyvät erityisesti tapahtumien täsmäytettävyyden ja kontrolloitavuuden varmistamiseen järjestelmien välillä. Puutteiden korjaamiseksi tullilaitoksen tulee ryhtyä toimenpiteisiin.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta talousarvioasetuksen 64 §:n tarkoittamien tilinpäätöslaskelmia varmentavien tase-erittelyiden laadintaa.

**ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALouden TAR-
KASTUSVIRASTOLLE**

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Tullihallituksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2005 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt pääkirjanpidon ja verovarojen kirjanpidon erojen selvittämiseksi.

Tarkastusneuvos

Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja

Sari Lakka

TIEDOKSI

Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Valtiovarain controller -toiminto
Valtiovarainministeriön valtiosihteeri
Tullilaitoksen pääjohtaja
Valtiokonttori