



235/53/05

Valtiovarainministeriö
Tullihallitus

3.5.2006

TULLIHALLITUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2005

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa tullilaitoksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2005 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä valtiovarainministeriölle että Tullihallitukselle.

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

Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Sari Lakka ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Markku Heikkinen. Tarkastuksessa on avustanut ylitarkastaja Erja Kaskinen.

TILINPÄÄTÖS

Tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot

Tilinpäätöslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa sekä niiden perustana olevaa kirjanpitoa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, onko tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot laadittu olennaisilta osin oikein.

Tarkastuksessa on todettu, että momentille 28.01.62 (EU:n rakennerahastojen valtion rahoitusosuus valtiovarainministeriön osalta, ar-

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

viomääräraha) on talousarvion ja talousarvioasetuksen 5 a §:n vastaisesti kirjattu vuoden 2006 menoksi kuuluvia Interreg-hankkeen menoja vuoden 2005 menoksi (yhteensä 49 950 euroa). Samoin on virheellisesti kirjattu vuodelta 2003 siirretystä määrärahasta 28.40.70 (Kaluston hankinta, siirtomääräraha) vuodelle 2006 kuuluvia menoja (yhteensä 344 750 euroa) vuoden 2005 menoksi. Siirtomäärärahan käyttöoikeus päättyi vuonna 2005. Menettely on vaikuttanut talousarvion toteutumalaskelmaan ja sillä on talousarvioarviolain 7 §:n vastaisesti pidennetty määrärahojen käyttöaikaa.

Tase-erittelyt eivät varmenna tullilaskujen selvittelytilin ja passitusvakuuksien tilin osalta tilinpäätöksen oikeellisuutta talousarvioasetuksen 64 §:n tarkoittamalla tavalla. Tullilaskujen selvittelytilin reskontraerittelyn ja pääkirjanpidon saldon välinen ero on yhteensä 186 826,19 euroa. Passitusvakuuksien tilin ja pääkirjanpidon välinen ero on yhteensä 82 817,55 euroa. Tase-erittelyiden puutteista on huomautettu jo edellisten tilintarkastusten yhteydessä.

Tilinpäätöslaskelmat on laadittu muilta osin säännösten mukaisesti.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitettävät tiedot on esitetty talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösanalyysi on esitetty talousarvioasetuksen mukaisesti.

Tuloksellisuuden kuvaus

Toiminnallista tehokkuutta koskevien tietojen sisältöä ja esittämistapaa ja niiden perustana olevaa laskentatointia on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältääkö tuloksellisuuden kuvaus olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Tuotosta ja laadunhallintaa koskevien tietojen osalta on tarkastettu, onko suoritteiden määrästä ja julkishyödykkeistä sekä palvelukykyvyydestä esitetty olennaisilta osin riittävät tiedot.

Toiminnallisesta tehokkuudesta on esitetty oikeat ja riittävät tiedot.

Tuotoksesta ja laadunhallinnasta esitettyjä tuotos- ja suoritetietoja sekä palvelukykyä kuvaavia tietoja voidaan pitää riittävinä.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuuskirjanpidon ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä kahden maksupisteen, Tullihallituksen kirjanpidon ja palkkahallinnon sekä Tullilaboratorion kirjanpidon ja maksullisen toiminnan tulojen tarkastuksissa.

Kirjanpidon tarkastuksessa on tullut esiin menojen varainhoitovuodelle kohdentamisessa sekä tase-erittelyjen laatimisessa puutteita, joiden johdosta tullilaitoksen tulee ryhtyä toimenpiteisiin.

Tullihallituksen palkkahallinnon tarkastuksessa on todettu sisäisessä valvonnassa puutteita, joiden johdosta Tullihallitus on ryhtynyt asianmukaisiin toimenpiteisiin.

Tullihallituksen ja Tullilaboratorion tulee ryhtyä toimenpiteisiin käyttöomaisuuden inventoimiseksi.

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 sekä vuodelle 2006 kuuluvien menojen (yhteensä 394 700 euroa) kirjaamista talousarvion ja talousarvioasetuksen 5 a §:n vastaisesti vuodelle 2005 momenteilla 28.01.62 (EU:n rakennerahastojen valtion rahoitusosuus valtiovarainministeriön osalta, arviomääräraha) ja 28.40.70. (Kaluston hankinta, siirtomääräraha vuodelta 2003). Menettelyllä on talousarviolain 7 §:n vastaisesti pidennetty määrärahojen käyttöaikaa.

**ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALouden TAR-
KASTUSVIRASTOLLE**

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Tullihallituksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2006 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt pääkirjanpidon ja verovarojen kirjanpidon erojen selvittämiseksi.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja

Sari Lakka

TIEDOKSI

Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Valtiovarain controller -toiminto
Valtiovarainministeriön valtiosihteeri
Tullilaitoksen pääjohtaja
Valtiokonttori