



160/53/06

Opetusministeriö
Lappeenrannan teknillinen yliopisto

11.4.2007

LAPPEENRANNAN TEKNILLISEN YLIOPISTON TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2006

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Lappeenrannan teknillisen yliopiston tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2006 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä opetusministeriölle että Lappeenrannan teknilliselle yliopistolle.

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

Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja, JHTT Klaus Krokfors, ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Hannu Taunula.

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.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

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

Tarkastuksessa on todettu, että talousarvion tilillä 29.10.21 Yliopiston toimintamenot, siirtomääräraha 2 v on talousarvion mukaan suoriteperusteella vuodelle 2006 kuuluvia menoja (yhteensä noin 542 000 euroa) kirjattu talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n vastaisesti vuodelle 2007. Tilinpäätöslaskelmat on muilta osin laadittu säännösten mukaisesti.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitettävät tiedot on esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösanalyysi on esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen 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 esitetty olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Toiminnallista tehokkuutta kuvaavina tietoina on esitetty maksullisen toiminnan ja yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmat, tulosalueittaiset kustannustiedot ja niistä johdetut taloudellisuutta kuvaavat tunnusluvut sekä tuottavuutta kuvaavia tunnuslukuja.

Toiminnallisesta tehokkuudesta on esitetty oikeat ja riittävät tiedot.

Tuotoksesta ja laadunhallinnasta esitettyjä tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu kirjanpidon ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä.

Tarkastuksessa on havaittu sopimusmenettelyjen sisäisessä valvonnassa puutteita, joiden osalta yliopiston on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Sisäisen valvonnan osalta tarkastuksessa ei ole tullut esiin muuta olennaista huomautettavaa.

Tilinpäätökseen sisältyvän sisäisen valvonnan arviointi- ja vahvistuslausuman valmisteluun ja kattavuuteen tulee kiinnittää huomiota.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta vuodelle 2006 kuuluvien menojen (noin 542 000 euroa) kirjaamista momentilla 29.10.21 (Yliopistojen toimintamenot, siirtomääräraha 2 v) valtion talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n vastaisesti vuodelle 2007.

Ylijohtaja Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja, JHTT Klaus Krokfors

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajien kanslia
Valtiovarainministeriö
Valtiovarain controller -toiminto
Opetusministeriön kirjaamo
Opetusministeriön kansliapäällikkö
Lappeenrannan teknillisen yliopiston rehtori
Lappeenrannan teknillisen yliopiston hallituksen jäsenet
Valtiokonttori