



138/53/06

Puolustusministeriö

28.5.2007

PUOLUSTUSMINISTERIÖN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2006

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa puolustusministeriön tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2006 tämän tilintarkastuskertomuksen.

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

Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Pekka Luosujärvi. Tarkastusta 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 olenmaisilta osin oikein.

Tilinpäätöslaskelmat on laadittu säännösten mukaisesti.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

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

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 laskentatoimintaa 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 koskevinä tietoina on esitetty menotietoja ja menolajeittain eriteltynä sekä kulu- ja henkilötyövuositietoja tulosalueittain eriteltynä kahdelta vuodelta. Koska esitettyihin tietoihin sisältyy erityisesti työajan kohdentamisesta aiheutuvaa olennaisista arvionvaraisuutta, ei niitä voida pitää oikeina ja riittävinä.

Tuotoksesta ja laadunhallinnasta esitettyjä tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu kirjanpidon, tuloksellisuuden laskentatoimen ja taloussäännön tarkastuksien yhteydessä sekä koneellisen kirjanpidon menetelmäkuvauksen ja hankintatoiminnan jälkitarkastusten sekä vuokramenoihin ja valtionapumenoihin kohdistuneiden tarkastusten yhteydessä.

Tuloksellisuuden laskentatoimen järjestämisessä on tullut esiin puutteita, joiden johdosta puolustusministeriön tulee ryhtyä toimenpiteisiin.

Sisäisen valvonnan tarkastuksessa on tullut esiin hankintatoimintaan liittyviä puutteita, joiden johdosta puolustusministeriön on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

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

HALLINNONALAN OHJAUS

Puolustusvoimien valtuuskirjanpidon ja talousarviomomentin 27.10.16 (Puolustusmateriaalihankinnat) valtuuksien käytön tarkastuksessa on todettu, ettei Puolustusvoimien valtuuskirjanpitoa ole järjestetty valtion talousarviosta annetun asetuksen 54 a §:n edellyttämällä tavalla ja että Puolustusvoimat on käyttänyt talousarviomomentille 27.10.16 (Puolustusmateriaalihankinnat) myönnettyjä valtuuksia yhteensä 16,3 miljoonaa euroa valtuuden käytön varmentamisen ja valtuuden käyttöajan osalta valtion talousarviosta annetun lain 10 §:n vastaisesti.

Puolustusministeriön tulee varmistaa osaltaan, että Puolustusvoimat toteuttaa oikeat ja riittävät toimenpiteet valtuuksien seurannan kehittämiseksi.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta tuloksellisuuden laskentatoimen järjestämistä valtion talousarviosta annetun lain 16 §:n edellyttämällä tavalla.

ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTOLLE

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen puolustusministeriön tulee ilmoittaa Valtiontalouden tarkastusvirastolle 31.8.2007 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on

ryhtynyt tuloksellisuuden laskentatoimen järjestämiseksi valtion talousarviosta annetun lain 16 §:n edellyttämällä tavalla ja Puolustusvoimien valtuuskirjanpidon ja valtuuksien seurannan puutteiden johdosta. Puolustusvoimien valtuuskirjanpidon ja valtuuksien seurannan puutteita käsitellään yksityiskohtaisemmin Puolustusvoimien tilintarkastuskertomuksessa vuodelta 2006 (Dnro 139/53/06).

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja

Pekka Luosujärvi

TIEDOKSI

Valtiontilintarkastajien kanslia
Valtiovarainministeriö
Valtiovarain controller -toiminto
Puolustusministeriön kansliapäällikkö
Valtiokonttori