



145/53/06

Valtiovarainministeriö
Tullihallitus

26.4.2007

TULLIHALLITUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2006

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa tullilaitoksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2006 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. Eteläisen tullipiirin tarkastuksessa on avustanut ylitarkastaja Anja Vesander.

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.

Talousarvion toteutumalaskelman tarkastuksessa on todettu, että momentilla 28.40.21 (Tullilaitoksen toimintamenot, siirtomäärära-

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

ha) on kirjattu vuodelle 2006 kuuluvia menoja (yhteensä noin 2,3 milj. euroa) talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n vastaisesti vuodelle 2007. Momentilla 28.01.62 (EU:n rakennerahastojen valtion rahoitusosuus valtiovarainministeriön osalta, arviomääräraha) on kirjattu vuodelle 2007 kuuluvia Interreg-hankkeen menoja (yhteensä 42 319 euroa) vuodelle 2006. Menettelyllä on valtion talousarviosta annetun lain 7 §:n vastaisesti pidennetty arviomäärärahan käyttöaika.

Talousarvion toteutumalaskelman tietoja vuonna 2006 käytettävissä olleiden valtuuksien käytöstä ja käytöstä aiheutuneista menoista ei valtuuskirjanpidon puutteista johtuen voida pitää luotettavina.

Tase-erittelyt eivät pääkirjanpidon ja tase-erittelyjen välisten saldoerojen vuoksi varmenna tilinpäätöksen oikeellisuutta valtion talousarviosta annetun asetuksen 64 §:n tarkoittamalla tavalla. Tase-erittelyiden puutteista on huomautettu myös edellisten tilintarkastusten yhteydessä.

Tilinpäätöslaskelmat on laadittu muilta osin säännösten mukaisesti.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitettävät tiedot on esitetty talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla lukuun ottamatta liitettä 12 (Valtiontakaukset ja -takuut sekä muut vastuut).

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 sekä palvelukyvystä esitetty olennaisilta osin riittävät tiedot.

Toiminnallisesta tehokkuudesta on esitetty oikeat ja riittävät tiedot.

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

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuuskirjanpidon ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä Eteläisen tullipiirin tarkastuksessa.

Tullilaitoksessa on tullut esiin menojen ja tulojen varainhoitovuodelle kohdentamiseen, valtuuskirjanpidon järjestämiseen, käyttöomaisuuden inventointiin sekä tase-erittelyjen laatimiseen liittyviä sisäisen valvonnan puutteita, joiden johdosta tullilaitoksen tulee ryhtyä toimenpiteisiin.

Eteläisen tullipiirin tullipalautusten palautusprosessissa on todettu puutteita, jonka johdosta piirissä on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta eräiden talousarviomenojen varainhoitovuodelle kohdentamista sekä valtion talousarviosta annetun asetuksen 64 §:n tarkoittamien tilinpäätöslaskelmia varmentavien tase-erittelyiden laadintaa. Momentilla 28.40.21 (Tullilaitoksen toimintamenot, siirtomääräraha) on kirjattu vuodelle 2006 kuuluvia menoja (yhteensä noin 2,3 milj. euroa) talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n vastaisesti vuodelle 2007. Momentilla 28.01.62 (EU:n rakennerahastojen valtion rahoitusosuus valtiovarainministeriön osalta, arviomääräraha) on kirjattu vuodelle 2007 kuuluvia menoja (yhteensä 42 319 euroa) vuodelle 2006. Menettelyllä on valtion talousarviosta annetun lain 7 §:n vastaisesti pidennetty arviomäärärahan käyttöaikaa.

**ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALouden TAR-
KASTUSVIRASTOLLE**

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Tullihallituksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2007 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt pääkirjanpidon ja tase-erittelyjen välisten saldoerojen selvittämiseksi ja käyttöomaisuuden inventoimiseksi.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja

Sari Lakka

TIEDOKSI

Valtiontilintarkastajien kanslia
Valtiovarainministeriö
Valtiovarain controller -toiminto
Valtiovarainministeriön kirjaamo
Valtiovarainministeriön valtiosihteeri
Tullilaitoksen pääjohtaja
Valtiokonttori