



160/53/07

Valtiovarainministeriö
Tullihallitus

7.5.2008

TULLIHALLITUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2007

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa tullilaitoksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2007 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä valtiovarainministeriölle että Tullihallitukselle.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut valtion talousarviosta annetun asetuksen 63 §:n tarkoittamaan tullilaitoksen tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja tuloksellisuuden laskentatoimeen, sisäiseen valvontaan sekä talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattamiseen.

Tarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja Sari Lakka ja sitä on valvonut tilintarkastuspäällikkö Markku Heikkinen. Tarkastuksessa on avustanut ylitarkastaja Mikael Mantila. Tilintarkastukseen sisältyneen tullilaitoksen kassajärjestelmää koskeneen tarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja Harri Korpi. Näiltä osin tarkastusta on valvonut tilintarkastuspäällikkö, CISA Pentti Mykkänen.

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 28.01.62 (EU:n rakennerahastojen valtion rahoitusosuus valtiovarainministeriön osalta, arviomääräraha) on talousarvion ja talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n vastaisesti kirjattu vuodelle 2008 kuuluvia Interreg-hankkeen menoja (yhteensä 28 998 euroa) vuodelle 2007. Menettelyllä on valtion talousarviosta annetun lain 7 §:n vastaisesti pidennetty arviomäärärahan käyttöaikaa.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

Talousarvion toteutumalaskelman tietoja vuonna 2007 käytettävissä olleiden valtuuksien käytöstä ja käytöstä aiheutuneista menoista ei valtuuskirjanpidon puutteista johtuen voida pitää luotettavina. Tullihallituksen tulee järjestää valtuuskirjanpito valtion talousarviosta annetun asetuksen 54 a §:n edellyttämällä tavalla.

Tase-erittelyt eivät pääkirjanpidon ja tase-erittelyjen välisten saldoerojen vuoksi varmenna tilinpäätöksen oikeellisuutta valtion talousarviosta annetun asetuksen 64 §:n tarkoittamalla tavalla.

Tilinpäätöslaskelmat on laadittu muilta osin 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 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 sekä palvelukyvyistä esitetty olennaisilta osin riittävät tiedot.

Koska taloudellisuudesta esitetty tunnusluku on menopohjainen, ei taloudellisuudesta esitettyjä tietoja voida pitää riittävinä. Muilta osin toiminnallisesta tehokkuudesta on esitetty oikeat ja riittävät tiedot.

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

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyseissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuuskirjanpidon ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä tupakkaveron kantoprosessin tarkastuksessa. Lisäksi on suoritettu tullilaitoksen kassajärjestelmän järjestelmätarkastus.

Tullilaitoksessa on tullut esiin menojen varainhoitovuodelle kohdentamiseen, valtuuskirjanpidon järjestämiseen sekä tase-erittelyjen laatimiseen liittyviä si-

säisen valvonnan puutteita, joiden johdosta tullilaitoksen tulee ryhtyä toimenpiteisiin.

Käyttöomaisuuden inventointimenettelyssä on todettu puutteita, joiden johdosta tullilaitos on ryhtynyt toimenpiteisiin.

Tupakkaveron kantoprosessin tarkastuksessa on todettu puutteita, joiden johdosta tullilaitoksen on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Järjestelmätarkastuksessa on todettu sisäiseen valvontaan liittyviä puutteita, joiden johdosta tullilaitoksen 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 valtion talousarviosta annetun asetuksen 54 a §:n tarkoittaman valtuuskirjanpidon järjestämistä, asetuksen 64 §:n tarkoittamien tilinpäätöslaskelmia varmentavien tase-erittelyjen laadintaa sekä vuodelle 2008 kuuluvien menojen (28 998 euroa) kirjaamista talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n vastaisesti vuodelle 2007 momentilla 28.01.62 (EU:n rakennerahastojen valtion rahoitusosuus valtiovarainministeriön osalta, arviomääräraha). Menettelyllä on valtion talousarviosta annetun lain 7 §:n vastaisesti pidennetty arviomäärärahan käyttöaikaa.

ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALouden TARKASTUSVIRASTOLLE

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Tullihallituksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 15.8.2008 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt pääkirjanpidon ja tase-erittelyjen välisten saldoerojen selvittämiseksi.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja

Sari Lakka

TIEDOKSI

Eduskunnan tarkastusvaliokunta
Valtiovarainministeriö
Valtiovarain controller -toiminto
Valtiovarainministeriön kirjaamo
Valtiovarainministeriön valtiosihteeri kansliapäällikkönä
Tullilaitoksen pääjohtaja
Valtiokonttori