



161/53/07

Valtiovarainministeriö
Valtiokonttori

14.4.2008

VALTIOKONTTORIN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2007

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Valtiokonttorin tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2007 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä valtiovarainministeriölle että Valtiokonttorille.

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

Tarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja Raija Holopainen ja sitä on valvonut tilintarkastuspäällikkö Markku Heikkinen. Tilintarkastukseen sisältyneen lainanhoitojärjestelmää koskeneen tarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja Timo Kerttula. Tilintarkastukseen sisältyi myös järjestelmätarkastuksen jälkitarkastus. Järjestelmätarkastuksia on valvonut tarkastuspäällikkö, 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.

Tilinpäätöslaskelmat on laadittu säännösten mukaisesti.

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

Tilinpäätösanalyysi on esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen mukaisesti.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

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 oikeat ja riittävät tiedot.

Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot olivat 2,8 miljoonaa euroa. Koska yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelma sisältää vain erillismenoja, ei yhteisrahoitteisesta toiminnasta esitettyjä tietoja voida pitää oikeina ja riittävinä. Muilta osin toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjä tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

Tuotoksesta ja laadunhallinnasta esitettyjä tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu kirjanpidon ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä lainanhoitojärjestelmän rajatussa järjestelmätarkastuksessa ja järjestelmätarkastuksen jälkিতarkastuksessa.

Kirjanpidossa on tullut esiin puutteita, joiden johdosta Valtiokonttori on ryhtynyt asianmukaisiin toimenpiteisiin.

Järjestelmätarkastuksissa on tullut esiin sisäisen valvonnan puutteita, joiden johdosta Valtiokonttori on ryhtynyt asianmukaisiin toimenpiteisiin.

Valtiokonttorin tulee kiinnittää huomiota palvelukeskuksen sisäisen valvonnan menettelyihin ja järjestää ne valtion talousarviosta annetun asetuksen 69 §:n tarkoittamalla tavalla.

**TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖS-
TEN NOUDATTAMINEN**

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja

Raija Holopainen

TIEDOKSI

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