



144/53/09

Valtiovarainministeriö  
Tullihallitus

29.4.2010

## Tullihallituksen tilintarkastuskertomus vuodelta 2009

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa tullilaitoksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2009 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 tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja tuloksellisuuden laskentatoimeen, sisäiseen valvontaan sekä talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattamiseen.

Tarkastuksen ovat suorittaneet johtava tilintarkastaja Sari Lakka ja johtava tilintarkastaja, JHTT Seppo Akselinmäki. Tarkastusta on valvonut tilintarkastuspäällikkö Markku Heikkinen.

### 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.

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

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.

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 riittävät tiedot.

Maksullisen toiminnan tuotot olivat 3,8 miljoonaa euroa, mistä liiketaloudellisesti hinnoiteltavan maksullisen toiminnan osuus oli 0,7 miljoonaa euroa. Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot olivat 0,1 miljoonaa euroa.

Koska liiketaloudellisesti hinnoiteltavan maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmaan sisältyy työajan kohdentamisesta aiheutuvaa olennaista arviovaraisuutta ja yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelma on esitetty olennaisesti puutteellisena, ei näistä esitettyjä tietoja voida pitää oikeina ja riittävinä.

Muilta osin toiminnallisesta tehokkuudesta on esitetty oikeat ja riittävät tiedot.

Tuotoksesta ja laadunhallinnasta esitettyjä tuotos- ja suoritetietoja sekä palvelukykyä kuvaavia tietoja voidaan pitää olennaisilta osin riittävinä.

## Sisäinen valvonta

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

Tullilaitoksessa on tullut esiin tase-erittelyjen laatimiseen liittyviä sisäisen valvonnan puutteita, joiden johdosta tullilaitoksen tulee ryhtyä toimenpiteisiin.

Tuloksellisuuden laskentatoimen järjestämisessä on tullut esiin maksullisen toiminnan ja yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusten kohdentamiseen liittyviä puutteita, joiden osalta tullilaitoksen tulee ryhtyä toimenpiteisiin.

Hankintojen sisäisessä valvonnassa on tullut esiin joitakin puutteita, joiden johdosta Tullihallitus on ryhtynyt asianmukaisiin 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 lain 15 §:n 2 momentin edellyttämää maksullisen toiminnan kannattavuuden seuranta ja vuosituloksen esittämistä ja lain 16 §:n edellyttämää tuloksellisuuden laskentatoimen järjestämistä sekä valtion talousarviosta annetun asetuksen 64 §:n tarkoittamien tilinpäätöslaskelmia varmentavien tase-erittelyjen laatimista.

## Ilmoitusvelvollisuus Valtiontalouden tarkastusvirastolle

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Tullihallituksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 13.8.2010 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt pääkirjanpidon ja tase-erittelyjen välisten saldoerojen selvittämiseksi ja tuloksellisuuden laskentatoimen järjestämiseksi valtion talousarviosta annetun lain 16 §:n edellyttämällä tavalla.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja

Sari Lakka

TIEDOKSI

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