



Valtiovarainministeriö  
Valtiokonttori

30.4.2010

## Valtiokonttorin tilintarkastuskertomus vuodelta 2009

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

Tarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja, JHTT Harri Myllyoja, ja sitä 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.

Tilinpäätöslaskelmat on laadittu säännösten mukaisesti lukuun ottamatta taseen lyhytaikaisiin saamisiin sisältyvää noin 7,7 miljoonan euron perusteetonta saatavaa.

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 laskentatointia on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältääkö tuloksellisuuden kuvaus olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

Tuotosta ja laadunhallintaa koskevien tietojen osalta on tarkastettu, onko suoritteiden määrästä ja julkishyödykkeistä esitetty olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Toiminnallisesta tehokkuudesta on esitetty oikeat ja riittävät tiedot.

Tuotoksesta ja laadunhallinnasta esitettyjä tietoja suoritteiden määrästä ja julkishyödykkeistä voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

## Sisäinen valvonta

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuuskirjanpidon ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksessa sekä sotilasmakrorvausten myöntämis- ja maksatusprosessin tarkastuksen yhteydessä.

Kirjanpidossa on tullut esiin tositteiden arkistointiin, eräiden menojen maksamiseen ja joihinkin kirjanpitokäytäntöihin liittyviä puutteita, joiden johdosta Valtiokonttorin on syytä ryhtyä asianmukaisiin toimenpiteisiin.

Valtiokonttorin talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen ja sen asiakasvirastojen välisten sopimusten puutteiden vuoksi sisäisen valvonnan järjestelyt eivät palvelukeskuksessa hoidettavien tehtävien osalta ole kaikilta osin vastanneet valtion talousarviosta annetun lain 24 b §:n vaatimuksia sisäisen valvonnan järjestämisestä.

## Talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattaminen

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta sisäisen valvonnan järjestämistä eräissä Valtiokonttorin talous- ja henkilöstöhallinnon palvelukeskuksen hoitamisissa tehtävissä valtion talousarviosta annetun lain 24 b §:n edellyttämällä tavalla ja taseen lyhytaikaisten saatavien esittämistä valtion talousarviosta annetun asetuksen 66 c §:n tarkoittamalla tavalla.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja

Harri Myllyoja

TIEDOKSI

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