



85/53/2011

Valtiovarainministeriö
Tullihallitus

7.5.2012

Tullilaitoksen tilintarkastuskertomus vuodelta 2011

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa tullilaitoksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2011 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 ylitarkastaja Erja Kaskinen ja johtava tilintarkastaja Sari Lakka, ja sitä on valvonut tilintarkastuspäällikkö Markku Heikkinen.

Tilinpäätös

Tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot

Tilinpäätöslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa sekä niiden perustana olevaa kirjanpitoa ja tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, onko tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot laadittu olennaisilta osin oikein.

Tase-erittelyt eivät pääkirjanpidon ja tase-erittelyjen välisten saldoerojen vuoksi kaikilta osin 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.

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.

Toiminnallista tehokkuutta koskevinä tietoina on esitetty maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelma julkisoikeudellisista suoritteista ja liiketaloudellisista suoritteista sekä tuottavuutta ja taloudellisuutta kuvaavia tunnuslukuja.

Maksullisen toiminnan tuotot olivat 2,8 miljoonaa euroa, mistä liiketaloudellisesti hinnoiteltavan maksullisen toiminnan osuus oli 0,5 miljoonaa euroa.

Koska liiketaloudellisesti hinnoiteltavan maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmaan sisältyy työajan kohdentamisesta aiheutuvaa arvionvaraisuutta, ei siitä esitettyjä tietoja voida pitää oikeina ja riittävinä. Muilta osin toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjä tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

Sisäinen valvonta

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyseissä ja tarkastettu kirjanpidon ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen sekä energiaverotuen hallinnon tarkastuksen yhteydessä.

Tuloksellisuuden laskentatoimen järjestämisessä on tullut esiin maksullisen toiminnan kustannusten kohdentamiseen liittyviä puutteita ja tase-erittelyjen laatimisessa on tullut esiin sisäisen valvonnan puutteita, joiden johdosta Tullihallituksen tulee ryhtyä toimenpiteisiin.

Energiaverotuen hallinnon ja vakuuksien seurannan sisäisessä valvonnassa on tullut esiin joitakin puutteita, joiden johdosta tullilaitoksen on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Sisäisen valvonnan osalta ei tarkastuksessa ole tullut esiin muuta olennaista huomautettavaa.

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 16 §:n edellyttämää tuloksellisuuden laskentatoimen järjestämistä ja

maksullisen toiminnan vuosituloksen esittämistä sekä valtion talousarviosta annetun asetuksen 64 §:n tarkoittamien tilinpäätöslaskelmia varmentavien tase-erittelyjen laatimista.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja

Erja Kaskinen

TIEDOKSI

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