



Valtiovarainministeriö
Valtiokonttori

30.4.2012

Valtiokonttorin tilintarkastuskertomus vuodelta 2011

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Valtiokonttorin tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2011 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 ovat suorittaneet johtava tilintarkastaja, JHTT Harri Myllyoja ja ylitarkastaja Tanja Ekroos, ja sitä on valvonut tilintarkastuspäällikkö Markku Heikkinen. Tilintarkastukseen sisältyneen Kieku-järjestelmää koskeneen tarkastuksen on suorittanut tilintarkastusneuvos Raija Holopainen. 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.

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.

Tuloksellisuuden kuvaus

Toiminnallista tehokkuutta koskevien tietojen sisältöä ja esittämistapaa ja niiden perustana olevaa laskentatointa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen

selvittämiseksi, sisältääkö tuloksellisuuden kuvaus olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Toiminnallisesta tehokkuudesta on esitetty oikeat ja riittävät tiedot.

Sisäinen valvonta

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuusseurannan ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä matkahallinnon tarkastuksessa. Sisäisen valvonnan tarkastuksessa on lisäksi tarkastettu rajatusti Kieku-järjestelmää.

Kirjanpidon tarkastuksessa on tullut esiin Kieku-järjestelmän edellyttämän yhteisen seurantakohdemallin soveltamisen luotettavuutta koskevia puutteita, jonka johdosta Valtiokonttori on ryhtynyt asianmukaisiin toimenpiteisiin.

Matkahallinnon sisäisen valvonnan tarkastuksessa on tullut esiin joitakin matkalaskujen tietosisältöön liittyviä puutteita, joiden johdosta Valtiokonttori on ryhtynyt asianmukaisiin toimenpiteisiin.

Järjestelmätarkastuksen yhteydessä on tullut esiin hallinnolliseen tietoturvallisuuteen ja käyttöturvallisuuteen liittyviä puutteita, joiden suhteen Valtiokonttorin on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattaminen

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

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja

Harri Myllyoja

TIEDOKSI

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