



10.5.2004

Valtiovarainministeriö
Tullihallitus

TULLILAITOKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2003

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa tullilaitoksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2003 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä valtiovarainministeriölle että Tullihallitukselle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Sari Lakka ja valvonut tarkastuspäällikkö Markku Heikkinen. Tarkastuksessa on avustanut tarkastaja Erja Kaskinen. Vuositolintarkastukseen sisältyneet järjestelmätarkastukset on suorittanut ylitarkastaja Harri Korpi ja valvonut järjestelmätarkastuksista vastaava tarkastuspäällikkö, CISA Pentti Mykkänen.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut tullilaitoksen tilinpäätökseen, tilinpäätöstiетоjen perustana olevaan kirjanpitoon ja muuhun laskentatoimeen, sisäiseen valvontaan sekä talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattamiseen.

Tarkastuksen perusteella esitetään seuraavaa.

TILINPÄÄTÖS

Tilinpäätöslaskelmat, liitetiedot ja laskelmien tarkastelu

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

Tilinpäätöslaskelmat, jotka koostuvat talousarvion toteutumalaskelmasta, tuotto- ja kululaskelmasta sekä taseesta, on tarkastuksessa todettu laadituiksi säännösten mukaisesti seuraavassa esitetyin tase-erittelyitä koskevin poikkeamin.

Verovarojen kirjanpidon tase-erittelyt ovat edelleen puutteelliset. Tulisaatavien tilin pääkirjan saldo on 0,949 milj. euroa pienempi kuin järjestelmän tuottama reskontraerittely. Tullilaskujen selvittelytilistä, jonka loppusumma on tilinpäätöksessä 1,9 milj. euroa, ei ole lainkaan erittelyä. Myös eräillä muilla tileillä on selvittämättömiä eroja pääkirjanpitoon tai tase-erittelyt puuttuvat kokonaan. Asiasta on huomautettu jo edellisten tilintarkastusten yhteydessä.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitetyt tiedot on tarkastuksessa todettu esitetyiksi talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösasiakirjassa on esitetty tilinpäätöslaskelmien tarkastelu talousarvioasetuksen mukaisesti.

Tuloksellisuuden kuvaus ja maksullisen toiminnan kannattavuustiedot

Tuloksellisuuden kuvauksen taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus- ja suoritetietojen sekä kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa laskentatointia on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältävätkö tuloksellisuuden kuvaus ja kustannusvastaavuuslaskelmat olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot. Tarkastus ei ole kohdistunut tilinpäätöksen vaikuttavuustietoihin.

Tuloksellisuuden kuvauksessa esitetyt taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus- ja suoritetiedot ovat luotettavia ja riittäviä.

Liiketaloudellisia suoritteita koskevan kustannusvastaavuuslaskelman luotettavuutta heikentää se, että tuotoista puuttuu muille kuin tulliviranomaisille kannettavien maksujen kantopalkkioita yhteensä 0,797 milj. euroa ja vastaavat kustannukset. Asia on ollut esillä jo edellisten tilintarkastusten yhteydessä. Muilta osin maksullisen toiminnan vuositulosta kuvaavat tiedot kustannusvastaavuuslaskelmissa ovat luotettavia ja riittäviä.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu kirjanpidon ja muun laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä Ahvenanmaan tullipiirin ja Pohjoisen tullipiirin tarkastuksissa. Tullilaitoksen tietohallintotoimintojen sisäistä valvontaa on arvioitu yleisellä tasolla ja tarkastettu reskontra- ja valmisteverotusjärjestelmien jälkitar-
kastuksissa.

Kirjanpidon tarkastuksessa on tullut esiin tase-erittelyihin liittyviä puutteita, joiden johdosta tullilaitoksessa on ryhdyttävä toimenpiteisiin.

Pohjoisen tullipiirin hankintatoimen tarkastuksessa on tullut esiin sisäisen valvonnan puutteita, joiden korjaamiseksi tullipiiri on ryhtynyt toimenpiteisiin.

Reskontra- ja valmisteverotusjärjestelmien tarkastuksissa on tullut esiin puutteita, joiden korjaamiseksi tullilaitoksen on syytä ryhtyä asioiden edellyttämiin toimenpiteisiin.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta tase-erittelyiden puutteita.

ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALouden TARKASTUSVIRASTOLLE

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Tullihallituksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 16.8.2004 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt pääkirjan-

pidon ja verovarojen kirjanpidon erojen selvittämiseksi ja puuttuvien tase-erittelyiden laatimiseksi.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Pitkänen

Ylitarkastaja

Sari Lakka

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Valtiovarainministeriön valtiosihteeri
Tullilaitoksen pääjohtaja
Valtiokonttori