



23.4.2004

Kauppa- ja teollisuusministeriö  
Valtion teknillinen tutkimuskeskus

## VALTION TEKNILLISEN TUTKIMUSKESKUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2003

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Valtion teknillisen tutkimuskeskuksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2003 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä kauppa- ja teollisuusministeriölle että Valtion teknilliselle tutkimuskeskukselle. Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja, JHTT Maija Arra. Tarkastukseen on osallistunut ylitarkastaja, JHTT Arto Manninen. Ylitarkastaja Jenni Leppälahti on suorittanut EU-projektin tarkastuksen ja ylitarkastaja Raija Holopainen järjestelmätarkastuksen. Tilintarkastuksen on valvonut tarkastuspäällikkö Markku Heikkinen ja järjestelmätarkastuksen tarkastuspäällikkö, CISA Pentti Mykänen.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Valtion teknillisen tutkimuskeskuksen tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen 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 sel-

vittämiseksi, onko tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot laadittu olennaisilta osin oikein.

Valtion teknillisen tutkimuskeskuksen pitkäkestoisten projektien kirjauksissa suoriteperusteisuus ei ole toteutunut vuonna 2003 voimassa olleen valtion talousarvioasetuksen 42 d §:n edellyttämällä tavalla. Pitkäkestoisten projektien kirjaamis- ja tilinpäätösmenettely ei ole myöskään ollut Valtiokonttorin tilinpäätösohjeen mukainen.

Valtion talousarvioasetuksen 42 d §:n tarkoittamasta suoriteperusteisuudesta poikkeavasta kirjaamis- ja tilinpäätösmenettelystä Valtion teknillistä tutkimuskeskusta on huomautettu jo aikaisemmissa tilin-tarkastuskertomuksissa.

Koska valtion talousarvioasetukseen on lisätty talousarviokirjanpidon osalta 5 b §:n 2 momentti ja liikekirjanpidon osalta 66 f §:n 2 momentti laajuudeltaan merkittävän ja eri vaiheista koostuvan suoritteen luovutuksesta kertyvän tulon kirjaamisesta, Valtion teknillisen tutkimuskeskuksen tulee varmistaa, että sen pitkäkestoisten projektien hallinnointi-, sopimus- ja laskutusmenettelyt täyttävät talousarvioasetuksessa säädetyt edellytykset säännösten mahdollistamiin kirjaamis- ja tilinpäätösmenettelyihin sekä talousarviokirjanpidossa että liikekirjanpidossa.

Tilinpäätöslaskelmat, jotka koostuvat talousarvion toteutumalaskelmasta, tuotto- ja kululaskelmasta sekä taseesta, on tarkastuksessa todettu muutoin laadituiksi säännösten mukaisesti.

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 suoritustietojen 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 on esitetty tulosaluekohtaisia taloudellisia tietoja. Kun näitä ei tilinpäätöksessä kuitenkaan ole kytketty vastaaviin suoritettuihin, näitä sinänsä luotettavia tietoja ei voida pitää riittävinä. Kustannusvastaavuuslaskelmassa esitetyt tiedot ovat luotettavia ja riittäviä.

## **SISÄINEN VALVONTA**

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyssissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuusseurannan ja muun laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä taloushallintojärjestelmän tietoturvallisuutta koskeneessa tarkastuksessa, yksittäisen EU-projektin tarkastuksessa ja hankintojen sisäisen valvonnan tarkastuksessa.

Valtion teknillisen tutkimuskeskuksen hankintaohjeistusta tulee tämentää, erityisesti alihankintojen ja yhteistyöprojektien hankintamenettelyjen osalta.

Taloushallintojärjestelmän tietoturvallisuutta koskeneessa tarkastuksessa on esitetty kehittämistarpeita kaikilta tietoturvaa koskeneilta tarkastusalueilta.

## **TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN**

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta talousarvioasetuksen 42 d §:n tarkoittamasta suoriteperusteisuudesta poikkeavia kirjaamis- ja tilinpäätösmenttelyjä.

## **ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALouden TARKASTUSVIRASTOLLE**

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Valtion teknillisen tutkimuskeskuksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 16.8.2004 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on

ryhtynyt varmistamaan pitkäkestoisten projektien kirjaamis- ja tilinpäätösmenettelyn säännöstenmukaisuuden.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Mäki-Ranta

Ylitarkastaja, JHTT

Maija Arra

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat  
Valtiovarainministeriö  
Kauppa- ja teollisuusministeriön kansliapäällikkö  
Valtion teknillisen tutkimuskeskuksen pääjohtaja  
Valtion teknillisen tutkimuskeskuksen hallituksen jäsenet  
Valtiokonttori