Ari Lehto KHT, JHT
BDO Oy
18.5.2022

Asiantuntijapyyntö / K14/K15/K16/2022 vp

Asiat:

- K 14/2022 vp Eduskunnan tilintarkastajien tilintarkastuskertomus eduskunnan tilinpäätöksestä, toimintakertomuksesta ja kirjanpidosta sekä hallinnosta vuodelta 2021

- K 15/2022 vp Eduskunnan tilintarkastajien tilintarkastuskertomus Valtiontalouden tarkastusviraston tilinpäätöksestä, toimintakertomuksesta ja kirjanpidosta sekä hallinnosta vuodelta 2021

- K 16/2022 vp Eduskunnan tilintarkastajien tilintarkastuskertomus Ulkopoliittisen instituutin tilinpäätöksestä, toimintakertomuksesta ja kirjanpidosta sekä hallinnosta vuodelta 2021

Eduskunnan, Valtiontalouden tarkastusviraston ja Ulkopoliittisen instituutin tilinpäätökset, toimintakertomukset sekä kirjanpito ja hallinto vuodelta 2021 on tarkastettu hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa. Edellä kohdassa ”Asiat” luetellut tilintarkastuskertomukset vuodelta 2021 on annettu vakiomuotoisina, jolloin ne eivät sisällä huomautuksia tai muuta lisäraportointia.

Tilintarkastuskertomusten lausunto-osiot sisältävät seuraavat lausumat:

- Tilinpäätös ja toimintakertomus antavat tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimista koskevien säännösten mukaisesti oikeat ja riittävät tiedot toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta.
- Toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen tiedot ovat yhdenmukaisia.

Mietinnössä TrVM 2/2021 vp esitetyt epäkohdat ja niihin liittyvät korjaustoimenpiteet

Tarkastusvaliokunnan mietinnössä liittyen Valtiontalouden tarkastusviraston taloudenhoitoon kiinnitettiin huomiota mm. viraston hankintatoimeen, matkustuskäytäntöihin ja kanta-asiakaspisteiden käyttöön sekä menojen hyväksymiskäytäntöihin.

Mietinnössä kiinnitettiin huomiota siihen, että ns. yksi yli yhden -periaatteen toteuttamista tulisi edistää koko valtionhallinnossa. Valtiontalouden tarkastusviraston pääjohtajan kulujen hyväksymiskäytäntöä on täydennetty eduskunnan

kansliatoimikunnan 24.2.2022 antamalla pysyväismääräyksellä siten, että matka- ja kululaskut raportoidaan eduskunnan kansliatoimikunnalle puolivuosittain. Raporttiin sisältyy tiedot esimerkiksi matkakohteesta, matkan kustannuksista ja rahoituksesta, matkan tarkoituksesta ja hyödystä viraston tehtävien hoitamiseen.

Valtiontalouden tarkastusviraston 4.10.2021 päivitetty matkustusohje sisältää matkoista kerääntyneiden kanta-asiakasetuuksien käyttämiseen ja valvontaan liittyvät ohjeistukset. Ohjeessa suositellaan virkamatkoja varten hankittavaksi oma erillinen kanta-asiakas- tai etukortti, jos kanta-asiakasohjelma sen sallii ja erityisesti silloin, kun henkilö matkustaa paljon. Kanta-asiakaspisteiden ja muiden etuuksien valvonta toteutetaan siten, että pistetilien käyttäjäosoitteeksi vaihdetaan Valtiontalouden tarkastusvirasto ja virkamies toimittaa pistetiliotteensa tarvittaessa työnantajan pyynnöstä ja vähintään vuosittain hallinnosta ja resursseista vastaavalle johtajalle. Tarkastusvirastossa noudatetaan valtiovarainministeriön ohjetta ”Virkamatkustaminen ja kanta-asiakasohjelmien hyödyntäminen” (VN/14770/2021-VM-1), 1.6.2021.

Valtiontalouden tarkastusvirastossa on päivitetty tilikauden 2021 aikana myös mm. seuraavat säännöt ja ohjeet

- Taloussääntö 4.10.2021 (korvasi 22.2.2021 voimaan tulleen taloussäännön)
- Työajan kirjausohje 4.10.2021
- Tarkastusviraston menojen ja tulojen hyväksyjät sekä matkamääräyksen antajat 4.10.2021

Hankintatoimen kehittämistä on viety tilikaudella eteenpäin yhteistyössä Hanselin kanssa. Päivitetyt hankintavaltuudet on otettu käyttöön 1.1.2022 alkaen.

Tilikauden 2021 tarkastustoimenpiteistä

BDO Oy:n tarkastustiimi on vuoden 2021 tilintarkastuksessa käynyt läpi mm. satunnaisotoksella valittuja ostolaskuja kiinnittäen huomiota kulun asianmukaisuuteen, kirjaukseen sekä asia- ja numerotarkastus- sekä hyväksymismerkintöihin. Tarkastuksessa ei havaittu huomautettavaa.

Matka- ja kululaskuista on myös tarkastettu otos euromääriltään suurimpia ja todettu ne asianmukaisiksi.

Huhtikuussa 2021 tehdyn erityistarkastuksen seurantatarkastus tehdään loppuvuonna 2022, jolloin on jo kertynyt laajemmin aineistoa päivitettyjen sisäisten sääntöjen ja ohjeiden soveltamisen ja noudattamisen tarkastamiseksi.