



Maa- ja metsätalousministeriö

12.5.2010

Maa- ja metsätalousministeriön tilintarkastuskertomus vuodelta 2009

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Maa- ja metsätalousministeriön tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2009 tämän tilintarkastuskertomuksen.

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 on suorittanut johtava tilintarkastaja Heikki Kuivanto, ja siinä on avustanut ylitarkastaja Ilona Aalto-Setälä. Tarkastusta on valvonut tilintarkastuspäällikkö, JHTT Väinö Viherkoski.

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.

Talousarvion mukaan momentille 13.01.05 (Korot muista lainoista) kuuluvia tuloja on kirjattu momentille 15.01.04 (Muiden lainojen lyhennykset) 0,16 miljoonaa euroa.

Momentille 30.01.01 (Maa- ja metsätalousministeriön toimintamenot, siirtomääräraha 2 v) on kirjattu talousarvion vastaisesti yhteisrahoitteisen toiminnan tuloa 50 000 euroa. Ministeriön tulee peruuttaa siirretystä toimintamäärärahasta vastaava määrä.

Tilinpäätöslaskelmat on muilta osin laadittu säännösten mukaisesti.

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.

Tuotosta ja laadunhallintaa koskevien tietojen osalta on tarkastettu, onko suoritteiden määrästä ja julkishyödykkeistä esitetty olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot.

Toiminnallisesta tehokkuudesta esitettyjä tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

Tuotoksesta ja laadunhallinnasta esitettyjä suoritteiden määrää ja julkishyödykkeitä koskevia tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

Sisäinen valvonta

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuuskirjanpidon ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä ministeriön hallinnonalan palvelukeskuksen, ministeriön hankintojen ja hevostalouden edistämistä koskevien siirtomenojen tarkastuksen yhteydessä.

Taseen muissa lyhytaikaisissa saamisissa on todettu takaisinperinnöistä kirjatut saamisista, joiden todennäköinen arvo on kirjanpitoon merkittyä perintäpäättöksen euromäärää olennaisesti alhaisempi. Näiltä osin ministeriön tulee ryhtyä toimenpiteisiin.

Ministeriön hankintojen tarkastuksen yhteydessä on tullut esiin puutteita, joiden johdosta ministeriö on ryhtynyt toimenpiteisiin.

Hevostalouden edistämistä koskevien siirtomenojen tarkastuksen yhteydessä on tullut esiin puutteita, joiden johdosta ministeriön tulee ryhtyä toimenpiteisiin.

Tarkastuksessa on tullut esiin puutteita metsäkeskusten viranomaisvarojen kirjanpidon ja ulkoisen tarkastuksen järjestämisessä, joiden johdosta ministeriön on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Sisäisen valvonnan tarkastuksessa ei ole havaittu muuta olennaista huomautettavaa.

Talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattaminen

Talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta yhteisrahoitteisen toiminnan tulojen (50 000 euroa) kirjaamista talousarvion vastaisesti momentille 30.01.01 (Maa- ja metsätalousministeriön toimitamenot, siirtomääräraha 2 v).

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja

Heikki Kuivanto

TIEDOKSI

Eduskunnan tarkastusvaliokunta
Valtiovarainministeriö
Valtiovarain controller –toiminto
Maa- ja metsätalousministeriön kirjaamo
Maa- ja metsätalousministeriön kansliapäällikkö
Valtiokonttori