



## Opetus- ja kulttuuriministeriön tilintarkastuskertomus vuodelta 2013

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa opetus- ja kulttuuriministeriön tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2013 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 ovat suorittaneet johtava tilintarkastaja, JHTT Harri Myllyoja, johtava tilintarkastaja, JHTT Arto Manninen ja finanssihallintoassistentti Milla Tulokas, ja sitä on valvonut tilintarkastuspäällikkö, JHTT Jaakko Eskola.

### Budjetointimenettelyt

Momentin 29.80.52. (Veikkauksen ja raha-arpajaisten voittovarot taiteen edistämiseen) määrärahoista osa on budjetoitu maksuperusteella. Tilijaottelun perusteella ei ole mahdollista saada selvyyttä siitä, mitkä jaotteluista sisältävät momentin perustelujen mukaisia maksuperusteisesti budjetoituja määrärahoja. Momenttien määrärahojen budjetointia ja tilijaottelua on syytä selkiyttää niin, että maksuperusteisesti budjetoidut määrärahat ovat selkeästi erotettavissa momenteille muulla perusteella budjetoiduista määrärahoista.

### 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.

Momentille 29.80.40 (Korvaus Suomenlinnan huoltoliikenteen käyttötappioon, arviomääräraha) on tuloutettu talousarvion ja valtion talousarviosta annetun lain 3 a §:n vastaisesti avustuksen palautus (116 352 euroa). Ilman momentille

kohdistettua palautusta olisi vuoden 2013 arviomääräraha ylittynyt 6 180 euroa. Vuodelle 2013 kuuluvia menoja on kohdennettu talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n vastaisesti ainakin 160 078 euroa vuodelle 2014 momentilla 29.10.20 (Yleissivistävän koulutuksen ja lasten päivähoidon kehittäminen, siirtomääräraha 2 v). Jos menot olisi kohdennettu talousarvion mukaisesti vuodelle 2013, olisi määräraha ylittynyt 82 701 euroa.

Taseesta puuttuu ainakin 1,8 miljoonaa euroa käyttöomaisuuden hankintamenoja, jotka on vuosien 2010 - 2013 aikana kirjattu vuosikuluiksi.

Tilinpäätöslaskelmat on laadittu muilta osin 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 laskentatointia 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 riskianalyyseissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuusseurannan ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä sekä SALAMA -järjestelmässä toteutetun valtionavustusten myöntöprosessin sisäisen valvonnan tarkastuksessa.

Kirjanpidon tarkastuksessa on tullut esiin investointien aktivointimenettelyihin, menojen varainhoitovuodelle kohdentamiseen sekä erään avustuksen palautukseen kirjaamiseen liittyviä puutteita, joiden johdosta opetus- ja kulttuuriministeriön tulee ryhtyä toimenpiteisiin. Valtionavustusten myöntöprosessin sisäisen valvonnan tarkastuksessa on tullut esiin valtionavustusten myöntöprosessia todentavaan tietosisältöön liittyviä puutteita, joiden suhteen opetus- ja kulttuuriministeriön on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

### Talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattaminen

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta momentille 29.80.40 (Korvaus Suomenlinnan huoltoliikenteen käyttötappioon, arviomääräraha) talousarvion ja valtion talousarviosta annetun lain 3 a §:n vastaisesti tuloutettua avustuksen palautusta (116 352 euroa). Ilman momentille kohdistettua palautusta olisi vuoden 2013 arviomääräraha ylittynyt 6 180 euroa. Momentilla

29.10.20 (Yleissivistävän koulutuksen ja lasten päivähoidon kehittäminen, siirtomääräraha 2 v) on vuodelle 2013 kuuluvia menoja kohdennettu talousarvion ja valtion talousarviosta annetun asetuksen 5 a §:n vastaisesti vuodelle 2014 ainakin 160 078 euroa. Jos menot olisi kohdennettu talousarvion mukaisesti, olisi määräraha ylittynyt 82 701 eurolla.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja

Harri Myllyoja

TIEDOKSI

Eduskunnan tarkastusvaliokunta  
Valtiovarainministeriö  
Valtiovarain controller –toiminto  
Opetus- ja kulttuuriministeriön kirjaamo  
Opetus- ja kulttuuriministeriön kansliapäällikkö  
Valtiokonttori