



Ympäristöministeriö

15.5.2014

Ympäristöministeriön tilintarkastuskertomus vuodelta 2013

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa ympäristöministeriön 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 on suorittanut ylitarkastaja, JHTT Ilona Aalto-Setälä, ja sitä on valvonut tilintarkastuspäällikkö, JHTT Erkki Pitkänen.

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.

Momentin 24.20.66 (Lähialueyhteistyö, siirtomääräraha 3 v vuoden 2011 talousarviossa) määrärahaa on käytetty talousarvion vastaisesti virkasuhdepalkkoihin yhteensä 10 397 euroa.

Momenttien 35.10.21. (Eräät luonnonsuojelun menot, siirtomääräraha 3 v, vuoden 2012 talousarviossa) ja 35.10.22. (Eräät ympäristömenot, siirtomääräraha 3 v) määrärahaa on käytetty talousarvion vastaisesti siirtotalouden kuluihin yhteensä 97 812 euroa.

Muilta osin tilinpäätöslaskelmat on laadittu säännösten mukaisesti.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitettävät tiedot on esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösanalyysi on esitetty valtion talousarviosta annetun asetuksen mukaisesti.

VALTIONTALOUDEN TARKASTUSVIRASTO

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 esitettyjä tietoja voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

Sisäinen valvonta

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyseissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuusseurannan, avustusten ja tuloksellisuuden laskentatoimen tarkastuksen yhteydessä.

Kirjanpidon tarkastuksessa on tullut esiin kirjauskäytäntöjä, eräitä määrärahan jakopäätöksiä sekä siirtomenojen rahoituspäätöksiä koskevia puutteita ja virheitä, joiden johdosta ympäristöministeriön tulee ryhtyä toimenpiteisiin.

Sisäisen valvonnan osalta ei tarkastuksessa ole tullut esiin muuta olennaista huomautettavaa.

Talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattaminen

Tarkastuksen perusteella voidaan lausua, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta seuraavia virheitä

- 1) Momentin 24.20.66 (Lähialueyhteistyö, siirtomääräraha 3 v vuoden 2011 talousarviossa) määrärahaa on käytetty talousarvion vastaisesti virkasuhdepalkkoihin yhteensä 10 397 euroa.
- 2) Momenttien 35.10.21. (Eräät luonnonsuojelun menot, siirtomääräraha 3 v, vuoden 2012 talousarviossa) ja 35.10.22. (Eräät ympäristömenot, siirtomääräraha 3 v) määrärahaa on käytetty talousarvion vastaisesti siirtotalouden kuluihin yhteensä 97 812 euroa.

Ilmoitusvelvollisuus valtiontalouden tarkastusvirastolle

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen ympäristöministeriön tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 22.8.2014 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt sisäisessä valvonnassa havaittujen puutteiden korjaamiseksi.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja

Ilona Aalto-Setälä

TIEDOKSI

- Eduskunnan tarkastusvaliokunta
- Valtiovarainministeriö
- Valtiovarain controller -toiminto
- Ympäristöministeriö kirjaamo
- Ympäristöministeriön kansliapäällikkö
- Valtiokonttori