



13.5.2015

Dnro 122/53/2014

Ympäristöministeriö

Ympäristöministeriön tilintarkastuskertomus vuodelta 2014

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa ympäristöministeriön tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2014 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 tulokellisuuden laskentatoimeen, sisäiseen valvontaan sekä talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattamiseen.

Tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja, JHTT Ilona Aalto-Setälä. Tarkastusta ovat valvoneet tilintarkastuspäällikkö, JHTT Erkki Pitkänen (13.3.2015 asti) ja tilintarkastuspäällikkö, JHTT Jaakko Eskola (14.3.2015 lähtien). Tilintarkastukseen sisältyneen Kieku-järjestelmän käyttöönottoa koskeneen tarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja, CISA Timo Kerttula. Näiltä osin tarkastusta on valvonut tilintarkastuspäällikkö, CISA Pentti Mykkänen.

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 35.10.21 (Eräät luonnonsuojelun menot, siirtomääräraha 3 v) määrärahaa on käytetty talousarvion vastaisesti siirtomenojen maksamiseen (175 000 euroa).

Momentin 35.10.22 (Eräät ympäristömenot, siirtomääräraha 3 v, vuosien 2012, 2013 ja 2014 talousarvioissa) määrärahaa on käytetty talousarvion vastaisesti siirtomenojen maksamiseen (286 671 euroa).

Talousarvion toteutumalaskelman tiedot valtuuksista ja niiden käytöstä sisältävät virheitä momenteilla 35.10.61 (Ympäristösuojelun edistäminen) ja 35.10.77 (Ympäristötyöt) eikä valtuuksia koskevia tietoja ole esitetty momenteilla 24.90.68 (Itämeren, Barentsin ja arktisen alueen yhteistyö) ja 32.50.64 (EU:n rakennerahastojen ja valtion rahoitusosuus EU:n rakennerahasto-ohjelmiin ja ENPI CBC -ohjelmiin ohjelmakaudella 2007–2013).

Tilinpäätöslaskelmat on muilta osin laadittu 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 laskentatoimintaa 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 ja Kieku-järjestelmän käyttöönottoa koskevassa järjestelmätarkastuksessa sekä asiantuntija- ja tutkimuspalveluhankintojen laillisuus- ja asianmukaisuustarkastuksessa.

Kirjanpidon ja sisäisen valvonnan tarkastuksessa on tullut esiin kehittämis- ja kokeiluhankkeiden ja muiden siirtomenojen kirjauskäytäntöjä, eräitä määrärahan myöntöpäätöksiä ja sopimuksia koskevia puutteita, joiden johdosta ympäristöministeriön tulee ryhtyä toimenpiteisiin.

Valtuusseurannan tarkastuksessa on tullut esiin valtuusseurantaa ja sen järjestämistä koskevia puutteita, 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 momentin 35.10.21 (Eräät luonnonsuojelun menot, siirtomääräraha 3 v) määrärahan käyttämistä talousarvion vastaisesti siirtomenojen maksamiseen (175 000 euroa) ja momentin 35.10.22 (Eräät ympäristömenot, siirtomääräraha 3 v, vuosien 2012, 2013 ja 2014 talousarvioissa) määrärahan käyttämistä talousarvion vastaisesti siirtomenojen maksamiseen (286 671 euroa).

Ilmoitusvelvollisuus valtiontalouden tarkastusvirastolle

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen ympäristöministeriön tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 21.8.2015 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt talousarvion vastaisten menettelyjen ja sisäisessä valvonnassa havaittujen puutteiden korjaamiseksi.

Ylijohtaja Marjatta Kimmonen

Ylitarkastaja Ilona Aalto-Setälä

TIEDOKSI

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