



3.5.2016

Dnro 72/53/2015

Valtiovarainministeriö
Valtiokonttori

Valtiokonttorin tilintarkastuskertomus vuodelta 2015

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Valtiokonttori tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2015 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä valtiovarainministeriölle että Valtiokonttorille.

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 Jenni Leppälahti, johtava tilintarkastaja Tanja Ekroos ja johtava tilintarkastaja, JHTT Pertti Saareleinen ja sitä on valvonut tilintarkastusjohtaja, JHTT Väinö Viherkoski. Valtiokonttorin rahoitustoimialan varainhallinnan Wallstreet Suite (WSS) lainanhoitojärjestelmän järjestelmätarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja Juhani Räsänen. 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.

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.

Tuloksellisuuden kuvaus

Toiminnallista tehokkuutta koskevien tietojen sisältöä ja esittämistapaa ja niiden perustana olevaa laskentatointa 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, rahoitustoimialan Wallstreet Suite (WSS) lainanhoi-

tojärjestelmän järjestelmätarkastuksessa sekä ylimmän johdon menettelyihin kohdistuneessa valvontaympäristöä koskeneessa laillisuus- ja asianmukaisuustarkastuksessa.

Valtuusseurannan tarkastuksessa on tullut esiin valtuuksien varainhoitovuoteen kohdentamista koskevia puutteita, joiden osalta Valtiokonttorin on syytä ryhtyä toimenpiteisiin.

Wallstreet Suite lainanhoitojärjestelmän järjestelmätarkastuksessa todettiin sisäisen valvonnan puutteita tai kehittämistarpeita, joiden johdosta Valtiokonttori on ryhtynyt korjaaviin 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.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja

Harri Myllyoja

TIEDOKSI

Eduskunnan tarkastusvaliokunta
Valtiovarainministeriö
Valtiovarain controller -toiminto
Valtiovarainministeriön kirjaamo
Valtiovarainministeriön valtiosihteeri kansliapäällikkönä
Valtiokonttorin pääjohtaja