



29.4.2016

Dnro 89/53/2015

Maa- ja metsätalousministeriö
Maaseutuvirasto

Maaseutuviraston tilintarkastuskertomus vuodelta 2015

Valtiontalouden tarkastusvirasto antaa Maaseutuviraston tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2015 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä maa- ja metsätalousministeriölle että Maaseutuvirastolle.

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 johtava tilintarkastaja, JHTT Erkki Niemelä. Tilintarkastukseen sisältyneen maaseuturahastosta osarahoitettavien yritys- ja hanketukia koskeneen tarkastuksen on suorittanut tilintarkastusneuvos Heikki Kuivanto. Tarkastusta on valvonut tilintarkastuspäällikkö, JHTT Jari Sanasoski. Tilintarkastukseen sisältyneen Kieku-järjestelmän käyttöönottoa koskeneen tarkastuksen on suorittanut johtava tilintarkastaja, CISA, JHTT Mika Halme. Tältä 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.

Talousarvion toteutumalaskelmalla valtuuksista ja niiden käytöstä esitettyihin tietoihin sisältyy virheitä momenteilla 30.10.40 (Maatalouden aloittamis- ja investointiavustukset) ja 30.10.64 (EU:n ja valtion rahoitusosuus alueelliseen ja paikalliseen maaseudun kehittämiseen). Momentin 30.10.40 (Maatalouden aloittamis- ja investointiavustukset) käytettävissä olevan valtuuden määrä on vuoden 2015 talousarvion mukaan 66 miljoonaa euroa. Koska valtuuden määrä on tilinpäätöksessä esitetty liian suurena, voidaan vuoden 2016 talousarviossa uusia tilinpäätöksessä esitetyn 46,6 miljoonan euron sijasta 24,6 miljoonaa euroa. Momentin 30.10.64 (EU:n ja valtion rahoitusosuus alueelliseen ja paikalliseen maaseudun kehittämiseen) valtuuden käyttönä olisi tullut esittää 30,4 miljoonaa euroa. Koska valtuuden käyttö on tilinpäätöksessä esitetty liian suurena, voidaan vuoden 2016 talousarviossa uusia tilinpäätöksessä esitetyn 236,5 miljoonan euron sijasta 252,4 miljoonaa 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.

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.

Toiminnallista tehokkuutta koskevana tietoina on esitetty toimintokohtaiset työaika- ja kustannustiedot sekä toiminnan kokonaiskustannukset ydintoiminnoittain. Seurantakohdemuutoksista johtuen vertailutiedot on esitetty ainoastaan vuodelta 2014.

Esitetyt tiedot voidaan pitää oikeina ja riittävinä.

Sisäinen valvonta

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyyseissä ja tarkastettu kirjanpidon, valtuusseurannan ja tuloksellisuuden laskentatoimen sekä Kieku-järjestelmän käyttöönoton tarkastuksessa. Lisäksi sisäistä valvontaa on tarkastettu maataloustukien ja maaseuturahastosta osarahoitettavien yritys- ja hanketukien tarkastuksen yhteydessä sekä ylimmän johdon menettelyihin kohdistuneessa valvontaympäristöä koskeneessa laillisuus- ja asianmukaisuustarkastuksessa.

Valtuusseurannan järjestämisessä on tullut esiin puutteita, joiden johdosta Maaseutuviraston on syytä 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.

Ilmoitusvelvollisuus valtiontalouden tarkastusvirastolle

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Maaseutuviraston tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 12.8.2016 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt valtuuden käytöstä esitetyt tiedot koskevan dokumentaation puutteiden johdosta.

Ylijohtaja

Marjatta Kimmonen

Johtava tilintarkastaja

Erkki Niemelä

TIEDOKSI

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