

Tilintarkastajan raportti erikseen sovituista toimenpiteistä

[rahoituksen saajalle]

Olemme suorittaneet alla luetellut erikseen sovitut toimenpiteet, jotka liittyvät Suomen Akatemian myöntämään rahoituspäätökseen nro [xxx] sekä [rahoituksen saaja]:n laatimaan ja allekirjoittamaan tiliselvitykseen yhteensä xxx euroa ajalta [dd.mm. – dd.mm.20yy].

Toimeksianto on suoritettu erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevissa toimeksiannoissa sovellettavan liitännäispalvelustandardin 4400 Toimeksiannot taloudelliseen informaatioon kohdistuvien erikseen sovittujen toimenpiteiden suorittamisesta ja Suomen Akatemian rahoituspäätösten yleisten ehtojen ja ohjeiden [ehtojen nimi ja päiväys] (jäljempänä rahoitusehdot) mukaisesti.¹

Rahoituksen saaja vastaa tiliselvityksestä sekä siitä, että tiliselvityksessä esitetyt kustannukset ovat projektin aiheuttamia, ne on kohdennettu projektille rahoitusehtojen edellyttämällä tavalla ja ne liittyvät tutkimustoimintaan.

Koska alla mainitut toimenpiteet eivät muodosta tilintarkastusstandardien mukaista tilintarkastusta eivätkä yleisluonteista tarkastusta koskevien standardien mukaista yleisluonteista tarkastusta, emme ilmaise edellä mainittujen standardien mukaista varmuutta.

Jos olisimme suorittaneet lisätoimenpiteitä taikka tilintarkastusstandardien mukaisen tilintarkastuksen tai yleisluonteista tarkastusta koskevien standardien mukaisen yleisluonteisen tarkastuksen, tietoomme olisi saattanut tulla muita seikkoja, joista olisimme raportoineet teille.

Seuraavat erikseen sovitut toimenpiteet on suoritettu yksinomaan siksi, että Suomen Akatemia voisi niiden perusteella arvioida rahoitusehtojen noudattamista.

1. Saimme käyttöömmme organisaation projektikirjanpitoa koskevan kuvauksen ja haastattelimme [xx/xx] selvittääksemme
 - o projektikirjanpidon toteutusta ja luotettavuutta
 - o jäljitettävyyshetjun aukottomuutta ja
 - o onko projektikirjanpito rahoitusehtojen mukainen.
2. Saimme käyttöömmme projektin työajanseurantaa koskevan kuvauksen ja haastattelimme [xx/xx] selvittääksemme
 - o projektin työajanseurannan toteutusta ja luotettavuutta sekä
 - o onko työajanseuranta rahoitusehtojen mukainen.
3. Suoritimme tiliselvityksen tietojen osalta alla mainitut toimenpiteet. Toimenpiteet kattoivat 30 prosenttia projektille tilitetystä rahapalkoista.
 - o Vertasimme tiliselvitykseen sisältyvässä palkkaerittelylomakkeessa tai -tulosteessa projektille raportoitua palkkasummaa projektin palkkakirjanpitoon.
 - o Vertasimme palkkaerittelylomakkeessa tai -tulosteessa ilmoitettua projektiin käytettyä työajan osuutta (tai tunteja) organisaation työaikakirjanpitoon kohdennettuihin tietoihin.
 - o Vertasimme palkkaerittelylomakkeella tai -tulosteella ilmoitettua raportointijaksolla maksettua kokonaisrahapalkkaa organisaation palkkakirjanpitoon.

Vertailu rahoituspäätöksen liitteenä oleviin yleisiin ehtoihin ja ohjeisiin.

Lisäksi haastattelimme (projektin palkkakirjanpidosta vastaavaa henkilöä xx) selvittääksemme, että projektille kohdistettujen palkkojen osalta on noudatettu organisaatiossa yleisesti noudatettavia käytäntöjä.

4. Saimme käyttöömme kustannuslajikohtaisen erittelyn tiliselvityksessä ilmoitetuista kustannuksista ja suoritimme alla mainitut toimenpiteet. Toimenpiteet kattoivat 40 prosenttia projektille tilitetyistä kustannuksista. Arvioimme valittujen kustannusten osalta

- perustuvatko kustannukset projektikirjanpitoon ja rahoituksen saajan kirjanpitoon
- ovatko kustannukset hankkeen kestoaikana suoriteperusteisesti syntyneitä
- arvioimme kustannuslajikohtaista esittämistä
- onko projektissa tehtyjen hankintojen osalta noudatettu hankintalainsäädäntöä sekä organisaation omaa hankintaohjeistusta. Olemme kiinnittäneet huomiota seuraaviin:
 - hankintailmoitukset
 - suoraankintojen perusteet
 - hankinta-asiakirjojen luotettavuus
 - hankintojen mahdollinen jakaminen osiin kynnysarvon kiertämiseksi
 - tarjoajien tasapuolinen kohtelu.

Seuraavien kustannuslajien osalta arvioimme lisäksi:

- Matkakustannukset
 - onko matkustamisessa noudatettu organisaation omaa matkustusohjeistusta.
- Aine- ja tarvikekustannukset
 - perustuvatko aine- ja tarvikekustannukset laskuun
 - ovatko organisaation sisäiset aine- ja tarvikeveloitukset omakustannushintaisia
- Koneet ja laitteet
 - sisältyvätkö kone- ja laiteostot Suomen Akatemian rahoituspäätöksen liitteenä olevaan kustannusarvioon/ovatko kone- ja laiteostot esitetyn/tarkennetun tutkimussuunnitelman mukaisia
 - perustuvatko laiteostot laskuun
- Ostetut palvelut
 - perustuvatko ostetut palvelut laskuun
- Muut kustannukset
 - perustuvatko muut kustannukset laskuun tai sisäiseen veloitukseen ja onko sisäisen veloituksen perusteet dokumentoitu
 - onko tutkijoille maksettujen apurahojen osalta noudatettu Akatemian rahoitusehtoja

Läpikäytyjen kustannusten osalta olemme arvioineet, ovatko kustannukset rahoituksen saajan hyväksymiskäytäntöjen mukaisesti hyväksytyjä. Läpikäynnissä on arvioitu vain edellä mainittuja seikkoja. Mikäli läpikäynnissä on tullut muita kustannusten hyväksyttävyyteen liittyviä seikkoja, olemme raportoineet niistä alla olevien havaintojen yhteydessä.

Havaintomme ovat seuraavat:

- a) Kohdassa 1 totesimme, että rahoituksen saajan projektikirjanpito on toteutettu seuraavasti: *[kuvaa, miten organisaation projektikirjanpito on toteutettu ja kommentoi erityisesti projektikirjanpidon toteutukseen ja luotettavuuteen, jäljitettävyydetyn aukottomuuteen sekä rahoitusehtojen noudattamiseen liittyviä seikkoja]*.
- b) Kohdassa 2 totesimme, että rahoituksen saajan projektin työajanseuranta on toteutettu seuraavasti: *[kuvaa, miten projektin työajanseuranta on toteutettu ja kommentoi erityisesti työajanseurannan toteutukseen ja luotettavuuteen sekä rahoitusehtojen noudattamiseen liittyviä seikkoja]*.
- c) Kohdassa 3 totesimme, että läpikäydyt tiliselvitykseen sisältyvän palkkaerittelylomakkeen tiedot täsmäsivät palkkakirjanpitoon ja työajanseurantaan [lukuun ottamatta seuraavia eriä...].
- d) Kohdassa 4 totesimme, että läpikäydyt kustannukset



- perustuvat projektkirjanpitoon ja rahoituksen saajan kirjanpitoon
- ovat hankkeen kestoaikana suoriteperusteisesti syntyneitä
- on kustannuslajikohtaisesti asianmukaisesti esitetty
- hankinnoissa on noudatettu organisaation omaa hankintaohjeistusta sekä hankintalainsäädäntöä.

Lisäksi totesimme, että:

- Matkustamisessa on noudatettu organisaation omaa matkustusohjeistusta.
- Aine- ja tarvikkekustannukset perustuvat laskuun ja rahoituksen saajan sisäiset aine- ja tarvikeveloitukset ovat omakustannushintaisia.
- Kone- ja laiteostot sisältyvät Akatemian rahoituspäätöksen liitteenä olevaan kustannusarvioon ja/tai esitettyyn tutkimussuunnitelmaan.
- Ostetut palvelut perustuvat laskuun.
- Muut kustannukset perustuvat laskuun tai sisäiseen veloitukseen ja veloituksen perusteet oli dokumentoitu.
- Tutkijoille maksettujen apurahojen osalta on noudatettu Akatemian rahoitusehtoja.

Raporttimme on tarkoitettu yksinomaan tämän raportin toisessa kappaleessa mainittuun käyttöön eikä sitä pidä käyttää muuhun tarkoitukseen eikä luovuttaa Suomen Akatemian lisäksi millekään muulle osapuolelle. Suomen Akatemialla on kuitenkin oikeus luovuttaa tämä raportti muille viranomaisille rahoituksen valvontaa varten. Tämä raportti koskee vain edellä yksilöityä tiliselvitystä eikä se koske [rahoituksen saaja]:n tilinpäätöstä kokonaisuutena.

paikka ja aika

KHT-yhteisö A / HTM-yhteisö A / JHTT-yhteisö A

KHT X:n / HTM X:n / JHTT X:n allekirjoitus

KHT X:n / HTM X:n / JHTT X:n nimenselvennys

KHT-yhteisö A:n / HTM-yhteisö / JHTT-yhteisö A:n osoite

KHT-yhteisö A:n / HTM-yhteisö / JHTT-yhteisö A:n postinumero