

Tilintarkastajan raportti erikseen sovituista toimenpiteistä liittyen Suomen Akatemian myöntämään tutkimusrahoitukseen [rahoituksen saajan organisaatio]

Raportin tarkoitus sekä käyttöä ja jakelua koskeva rajoitus

Raporttimme tarkoituksena on yksinomaan olla Suomen Akatemialle (jäljempänä rahoittaja) avuksi sen määrittämisessä, ovatko rahoituksen saajan [nimi ja y-tunnus] raportoimat kustannukset rahoitusehtojen ja mahdollisten erityisehtojen mukaisia. Toimenpiteet on suoritettu yksinomaan siksi, että rahoittaja voisi niiden perusteella arvioida ehtojen noudattamista eikä raportti välttämättä sovi muuhun tarkoitukseen. Lähtökohtaisesti raporttia ei luovuteta rahoituksen saajan ja rahoittajan lisäksi millekään muulle osapuolelle, ellei julkisuuslaki toisin velvoita.

Rahoituksen saajan velvollisuudet

Rahoituksen saaja ja rahoittaja ovat vahvistaneet, että erikseen sovitut toimenpiteet ovat asianmukaisia toimeksiannon tarkoitusta varten.

Rahoituksen saaja vastaa kustannuserittelyistä sekä siitä, että kustannuserittelyissä esitetyt kustannukset ovat hankkeen aiheuttamia, ne on kohdennettu hankkeelle rahoitusehtojen edellyttämällä tavalla ja ne liittyvät tutkimustoimintaan. Lisäksi rahoituksen saaja vastaa oikeiden ja riittävien tietojen toimittamisesta tilintarkastajalle ja Akatemialle.

Toimeksiannon suorittajan velvollisuudet

Olemme suorittaneet erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon kansainvälisen liitännäispalvelustandardin (ISRS) 4400 (uudistettu) *Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevat toimeksiannot* mukaisesti. Toimeksiannossa suoritamme rahoituksen saajan kanssa sovitut toimenpiteet ja raportoimme havainnot, jotka ovat suoritettujen erikseen sovittujen toimenpiteiden faktisia tuloksia. Emme ota kantaa erikseen sovittujen toimenpiteiden asianmukaisuuteen. Meillä ei ole edellytyksiä arvioida, ovatko kustannukset tutkimushankkeesta aiheutuneita menoja eikä sitä liittyvätkö kustannukset tutkimuksen toteuttamiseen.

Tämä toimeksianto ei ole varmennustoimeksianto. Näin ollen emme anna lausuntoa emmekä esitä varmennusjohtopäätöksiä.

Jos olisimme suorittaneet lisätoimenpiteitä, tietoomme olisi saattanut tulla muita seikkoja, joista olisi raportoitu.

Ammatillinen etiikka ja laadunhallinta

Olemme riippumattomia rahoituksen saajasta niiden Suomessa noudatettavien eettisten vaatimusten mukaisesti, jotka koskevat suorittamaamme toimeksiantoa ja olemme täyttäneet muut näiden vaatimusten mukaiset eettiset velvollisuutemme.

Tilintarkastusyhteisömme soveltaa kansainvälistä laadunhallintastandardia ISQM 1, jonka mukaan tilintarkastusyhteisön on suunniteltava, otettava käyttöön ja pidettävä toiminnassa laadunhallintajärjestelmä, mukaan lukien eettisten vaatimusten, ammatillisten standardien sekä sovellettavien säädöksiin ja määräyksiin perustuvien vaatimusten noudattamista koskevat toimintaperiaatteet tai menettelytavat.



Toimenpiteet ja havainnot

Olemme suorittaneet alla luetellut erikseen sovitut toimenpiteet, jotka liittyvät Suomen Akatemian myöntämään rahoituspäätökseen nro [xxxxx] sekä [rahoituksen saajan]:n toimittamiin kustannuserittelyihin ja muuhun mahdolliseen aineistoon yhteensä xx euroa ajalta [dd.mm.-dd.mm.yyyy].

Toimenpiteet	Havainnot
1. Projektikirjanpito	
<p>Saimme käyttöömmme organisaation projektikirjanpitoa koskevan kuvauksen ja haastattelimme [xx/xx] selvittääksemme</p> <ul style="list-style-type: none"> • projektikirjanpidon toteutusta ja luotettavuutta • jäljitettävyysetjun aukottomuutta ja • onko projektikirjanpito rahoitusehtojen mukainen. 	<p>Rahoituksen saajan projektikirjanpito on toteutettu seuraavasti: [kuva, miten organisaation projektikirjanpito on toteutettu ja kommentoi erityisesti projektikirjanpidon toteutukseen ja luotettavuuteen, jäljitettävyysetjun aukottomuuteen sekä rahoitusehtojen noudattamiseen liittyviä seikkoja].</p>
2. Työajanseuranta	
<p>Saimme käyttöömmme hankkeen työajanseurantaa koskevan kuvauksen ja haastattelimme [xx/xx] selvittääksemme</p> <ul style="list-style-type: none"> • hankkeen työajanseurannan toteutusta ja luotettavuutta sekä • onko työajanseuranta rahoitusehtojen ja organisaation ohjeiden mukainen. 	<p>Rahoituksen saajan hankkeen työajanseuranta on toteutettu seuraavasti: [kuva, miten hankkeen työajanseuranta on toteutettu ja kommentoi erityisesti työajanseurannan toteutukseen ja luotettavuuteen sekä rahoitusehtojen ja organisaation ohjeiden noudattamiseen liittyviä seikkoja].</p>
3. Palkkakustannukset	
<p>Suoritimme kustannuserittelyn tietojen osalta alla mainitut toimenpiteet. Toimenpiteet kattoivat 30 prosenttia hankkeelle tilitetyistä rahapalkoista.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vertasimme maksatushakemuksessa ilmoitettuja palkkakustannuksia hankkeen palkkakirjanpitoon. • Vertasimme maksatushakemuksessa ilmoitettua hankkeeseen käytettyä työajan osuutta (tai tunteja) organisaation työaikakirjanpitoon kohdennettuihin tietoihin. • Vertasimme maksatushakemuksessa ilmoitettua raportointijaksolla maksettua kokonaisrahapalkkaa organisaation palkkakirjanpitoon. 	<p>Läpikäytyt kustannuserittelyyn sisältyvän palkkakustannukset täsmäsivät palkkakirjanpitoon ja työajanseurantaan [lukuun ottamatta seuraavia eriä...].</p>

4. Muut kustannuslajit	
<p>Saimme käyttöömmme kustannuslajikohtaisen erittelyn maksatushakemuksessa ilmoitetuista kustannuksista ja suoritimme alla mainitut toimenpiteet. Toimenpiteet kattoivat 40 prosenttia muista hankkeen kustannuksista. Selvitimme valittujen kustannusten osalta</p> <ul style="list-style-type: none"> perustuvatko kustannukset projektkirjanpitoon ja rahoituksen saajan kirjanpitoon ovatko kustannukset hankkeen rahoituskauden aikana suoriteperusteisesti syntyneitä ovatko kustannukset sisältäneet kone- ja laiteostoja, jotka tyypillisesti sisältyvät yleiskustannuksiin <p>Lisäksi olemme tiedustelleet hankkeen vastaavalta johdolta</p> <ul style="list-style-type: none"> onko hankintalainsäädäntöä sekä organisaation omaa hankintaohjeistusta noudatettu hankintojen osalta. suorahankintojen perusteet ovatko kynnysarvot ylittävät hankinnat hankintalain mukaisia <p>Läpikäytyjen kustannusten osalta olemme myös selvittäneet, ovatko kustannukset rahoituksen saajan hyväksymiskäytäntöjen mukaisesti hyväksytyjä.</p> <p>Läpikäynnissä on selvitetty vain edellä mainittuja seikkoja. Mikäli läpikäynnissä on tullut muita kustannusten hyväksyttävyyteen liittyviä seikkoja, olemme raportoineet niistä havaintojen yhteydessä.</p>	<p>Totesimme, että läpikäydyt kustannukset</p> <ul style="list-style-type: none"> perustuvat projektkirjanpitoon ja rahoituksen saajan kirjanpitoon ovat hankkeen kestoaikana suoriteperusteisesti syntyneitä kustannuksissa [on / ei ole] kone- ja laiteostoja, jotka tyypillisesti sisältyvät yleiskustannuksiin <p>Saadun selvityksen mukaan hankinnoissa [on/ ei ole] noudatettu hankintalainsäädäntöä sekä organisaation omaa hankintaohjeistusta.</p> <p>Suorahankintojen perusteet [ovat/ eivät ole] hankintalain mukaisia.</p> <p>Saadun selvityksen mukaan kynnysarvot ylittävät hankinnat [ovat/ eivät ole] hankintalain mukaisia.</p> <p>Totesimme, että kustannukset [ovat / eivät ole] rahoituksen saajan hyväksymiskäytäntöjen mukaisesti hyväksytyjä.</p>
Seuraavien kustannuslajien osalta selvitimme lisäksi	
4.1. Matkakustannukset	
<p>onko matkakustannusten osalta noudatettu rahoitusehtoja ja verohallinnon määräyksiä.</p>	<p>Matkakustannusten osalta [on/ei ole] noudatettu rahoitusehtoja ja verohallinnon määräyksiä.</p>
4.2. Aine-, tarvike- ja tavarakustannukset	
<p>perustuvatko aine- ja tarvikekustannukset laskuun</p> <p>ovatko organisaation sisäiset aine- ja tarvikeveloitukset omakustannushintaisia</p>	<p>Aine- ja tarvikekustannukset [perustuvat/eivät perustu] laskuun.</p> <p>Rahoituksen saajan sisäiset aine- ja tarvikeveloitukset [ovat/eivät ole] omakustannushintaisia.</p>
4.3. Kone- ja laiteostot	
<p>sisältyvätkö kone- ja laiteostot Akatemian rahoituspäätöksen liitteenä olevaan kustannusarvioon /ovatko kone- ja laiteostot esitetyn/tarkennetun tutkimussuunnitelman mukaisia</p> <p>perustuvatko kone- ja laiteostot laskuun</p>	<p>Kone- ja laiteostot [sisältyvät/eivät sisälly] Akatemian rahoituspäätöksen liitteenä olevaan kustannusarvioon ja/tai esitettyyn tutkimussuunnitelmaan.</p> <p>Kone- ja laiteostot [perustuvat / eivät perustu] laskuun</p>



Suomen Akatemia

haastattelimme [x/hankkeen johtoa] selvittääksemme hankkeelle raportoitujen laiteostojen osalta, ovatko hankitut laitteet rahoitetun hankkeen käytössä	Hankitut laitteet [ovat / eivät ole] olleet rahoitetun hankkeen käytössä.
4.4. Palvelujen ostot	
perustuvatko ostetut palvelut laskuun	Ostetut palvelut [perustuvat / eivät perustu] laskuun.
4.5. Muut kustannukset	
perustuvatko muut kustannukset laskuun tai sisäiseen veloitukseen ja onko sisäisen veloituksen perusteet dokumentoitu	Muut kustannukset [perustuvat / eivät perustu] laskuun tai sisäiseen veloitukseen ja veloituksen perusteet [oli/ ei ollut] dokumentoitu.
onko tutkijoille maksettujen apurahojen osalta noudatettu Akatemian rahoitusehtoja	Tutkijoille maksettujen apurahojen osalta [on / ei ole] noudatettu Akatemian rahoitusehtoja.

paikka ja aika

tilintarkastajan allekirjoitus

