# 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]](#footnote-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 käyttöömme organisaation projektikirjanpitoa koskevan kuvauksen ja haastattelimme [xx/xx] selvittääksemme
	* projektikirjanpidon toteutusta ja luotettavuutta
	* jäljitettävyysketjun aukottomuutta ja
	* onko projektikirjanpito rahoitusehtojen mukainen.
2. 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

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
	+ Ostetut palvelut
		- perustuvatko ostetut palvelut laskuun
	+ Muut kustannukset
		- perustuvatko muut kustannukset laskuun tai sisäiseen veloitukseen ja onko sisäisen veloituksen perusteet dokumentoitu

Läpikäytyjen kustannusten osalta olemme arvioineet, ovatko kustannukset rahoituksen saajan hyväksymiskäytäntöjen mukaisesti hyväksyttyjä. 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:

1. Kohdassa 1 totesimme, että rahoituksen saajan projektikirjanpito on toteutettu seuraavasti: [*kuvaa, miten organisaation projektikirjanpito on toteutettu ja kommentoi erityisesti projektikirjanpidon toteutukseen ja luotettavuuteen, jäljitettävyysketjun aukottomuuteen sekä rahoitusehtojen noudattamiseen liittyviä seikkoja*].
2. Kohdassa 4 totesimme, että läpikäydyt kustannukset
	* perustuvat projektikirjanpitoon ja rahoituksen saajan kirjanpitoon
	* ovat hankkeen kestoaikana suoriteperusteisesti syntyneitä
	* on kustannuslajikohtaisesti asianmukaisesti esitetty

Lisäksi totesimme, että:

* + Matkustamisessa on noudatettu organisaation omaa matkustusohjeistusta.
	+ Aine- ja tarvikekustannukset perustuvat laskuun ja rahoituksen saajan sisäiset aine- ja tarvikeveloitukset ovat omakustannushintaisia.
	+ Ostetut palvelut perustuvat laskuun.
	+ Muut kustannukset perustuvat laskuun tai sisäiseen veloitukseen ja veloituksen perusteet oli dokumentoitu.

Lausuntona toteamme, että hankkeen kokonaiskustannukset XXXXXX euroa perustuvat avustuksen saajan kirjanpitoon. Hanke ei ole tuottanut tuloa tai voittoa eikä rahoitus ole ylittänyt 100 % kokonaiskustannuksista.

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

1. Vertailu rahoituspäätöksen liitteenä oleviin yleisiin ehtoihin ja ohjeisiin. [↑](#footnote-ref-1)