# Julkisen tutkimuksen rahoituksen tilintarkastajan raportti erikseen sovituista toimenpiteistä

***[rahoituksen saajalle]***

Olemme suorittaneet alla luetellut erikseen sovitut toimen­piteet, jotka liittyvät Innovaatiorahoituskeskus Business Finlandin (jäljempänä Rahoituskeskus) [rahoituksen saaja]:lle [Y-tunnus] myöntämään rahoituspäätökseen diaarinumero [xxx/xx/xxxx] sekä koko projektin aikana **[dd.mm.20yy – dd.mm.20yy]** annettuihin kustannustilityksiin yhteensä **xxx euroa**.

Toimeksianto on suoritettu Kansainvälisen liitännäispalvelu­standardin ISRS 4400 Toimeksiannot taloudelliseen informaatioon kohdistuvien erikseen sovittujen toimenpiteiden suorittamisesta ja Rahoituskeskuksen Julkisen tutkimuksen rahoitusehtojen [päiväys] (jäljempänä rahoitusehdot) ja mahdollisten rahoituspäätöksen erityisehtojen mukaisesti.[[1]](#footnote-1)

Rahoituksen saaja vastaa kustannustilityksestä sekä siitä, että kustannustilityksessä esitetyt kustannukset ovat projektin aiheuttamia, ne on kohdennettu projektille rahoitusehtojen edellyttämällä tavalla ja ne liittyvät tutkimus-, kehitys- tai innovaatiotoimintaan.

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 Rahoituskeskus voisi niiden perusteella arvioida rahoitusehtojen noudattamista.

1. Saimme käyttöömme rahoituksen saajan projektikirjanpitoa koskevan kuvauksen ja haastattelimme [xx/xx] selvittääksemme
	* projektikirjanpidon toteutusta ja luotettavuutta,
	* jäljitettävyysketjun aukottomuutta ja
	* onko projektikirjanpito rahoitusehtojen mukainen.
2. Saimme käyttöömme projektin työajanseurantaa koskevan kuvauksen ja haastattelimme [xx/xx] selvittääksemme
	* projektin työajanseurannan toteutusta ja luotettavuutta sekä
	* onko työajanseuranta rahoitusehtojen mukainen.
3. Suoritimme kustannustilityslomakkeen tietojen osalta alla mainitut toimenpiteet. Toimenpiteet kattoivat 30 % projektille tilitetyistä rahapalkoista.
	* Vertasimme kustannustilitykseen sisältyvässä palkkaerittelylomakkeessa tai -tulosteessa projektille raportoitua palkkasummaa projektin palkkakirjanpitoon.
	* Vertasimme palkkaerittelylomakkeessa tai -tulosteessa ilmoitettua projektiin käytettyä työajan osuutta (tai tunteja) organisaation työaikakirjanpitoon kohdennettuihin tietoihin.
	* Vertasimme palkkaerittelylomakkeella tai -tulosteella ilmoitettua raportointijaksolla maksettua kokonaisrahapalkkaa organisaation palkkakirjanpitoon.

Lisäksi haastattelimme [projektin palkkakirjanpidosta vastaavaa henkilöä xx] selvittääksemme, että projektille kohdistettujen palkkojen osalta on noudatettu organisaatiossa annettuja ohjeita ja yleisesti noudatettavia käytäntöjä.

1. Saimme käyttöömme kustannuslajikohtaisen erittelyn kustannustilityksessä ilmoitetuita kustannuksista ja suoritimme alla mainitut toimenpiteet. Toimenpiteet kattoivat 40 % projektille tilitetyistä kustannuksista.

Arvioimme valittujen kustannusten osalta

* + perustuvatko kustannukset projektikirjanpitoon ja rahoituksen saajan kirjanpitoon
	+ ovatko kustannukset hankkeen kestoaikana suoriteperusteisesti syntyneitä
	+ kustannuslajikohtaista esittämistä
	+ onko projektissa tehtyjen hankintojen osalta noudatettu hankintalainsäädäntöä sekä organisaation omaa hankintaohjeistusta. Olemme kiinnittäneet huomiota seuraaviin:
		- * hankintailmoitukset
			* suorahankintojen 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
	+ Laiteostot
		- * sisältyvätkö laiteostot rahoituspäätöksen liitteenä olevaan kustannusarvioon
			* perustuvatko laiteostot laskuun
			* haastattelimme [xx/projektin johtoa] selvittääksemme projektille tilitettyjen laiteostojen osalta, ovatko hankitut laitteet pääsääntöisesti projektin käytössä
	+ 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 tietoon muita kustannusten hyväksyttävyyteen liittyviä seikkoja, olemme raportoineet niistä alla olevien havaintojen yhteydessä.

1. Haastattelimme [xx/projektin vastuullista johtajaa] selvittääksemme, onko myönnettyä rahoitusta käytetty vastikkeettomiin menoihin[[2]](#footnote-2).
2. Selvitimme kirjanpidosta projektin rahoituspäätöksen mukaisen rahoituksen toteutumisen projektiaikana.[[3]](#footnote-3)

**Havaintomme ovat seuraavat:**

1. Kohdassa 1 totesimme, että rahoituksen saajan projektikirjanpito on toteutettu seuraavasti: [*kuvaa, miten rahoituksen saajan projektikirjanpito on toteutettu ja kommentoi erityisesti projektikirjanpidon toteutukseen ja luotettavuuteen, jäljitettävyysketjun aukottomuuteen sekä rahoitusehtojen noudattamiseen liittyviä seikkoja*].
2. 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*].
3. Kohdassa 3 totesimme, että läpikäydyt kustannustilitykseen sisältyvän palkkaerittelylomakkeen tiedot täsmäsivät palkkakirjanpitoon ja työajanseurantaan [lukuun ottamatta seuraavia eriä...].
4. Kohdassa 4 totesimme, että läpikäydyt kustannukset
	* perustuvat projektikirjanpitoon 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 tarvikekustannukset perustuvat laskuun ja rahoituksen saajan sisäiset aine- ja tarvikeveloitukset ovat omakustannushintaisia.
	+ Laiteostot sisältyvät rahoituspäätöksen liitteenä olevaan kustannusarvioon ja hankitut laitteet ovat pääsääntöisesti olleet projektin käytössä.
	+ Ostetut palvelut perustuvat laskuun.
	+ Muut kustannukset perustuvat laskuun tai sisäiseen veloitukseen ja veloituksen perusteet oli dokumentoitu.
1. Kohdassa 5 totesimme, että projektin johdon mukaan organisaatio ei ole käyttänyt myönnettyä rahoitusta vastikkeettomiin menoihin. (Jos on, selvitys asiasta)
2. Kohdassa 6 totesimme, että projektin rahoitus on toteutunut rahoituspäätöksen mukaisena.

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

paikka ja aika

Tilintarkastusyhteisö A

HT/KHT/JHT/JHTT X:n allekirjoitus
HT/KHT/JHT/JHTT X:n nimenselvennys, puhelinnumero ja sähköpostiosoite

Tilintarkastusyhteisö A:n osoite ja postinumero

1. Vertailu tehdään rahoituksen myöntämishetkellä voimassa olleisiin rahoituksen yleisiin ehtoihin. [↑](#footnote-ref-1)
2. esimerkiksi apurahat ja lahjoitukset [↑](#footnote-ref-2)
3. Tämä kohta koskee vain rahoituspäätöksiä, jotka on tehty 1.1.2016 jälkeen. [↑](#footnote-ref-3)