Tilintarkastaja/ päävastuullinen tilintarkastaja

Tilintarkastusyhteisö

# Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva raportti EU:n sisäasioiden rahastoista rahoitetun hankkeen tilintarkastuksesta

|  |  |
| --- | --- |
| Euroopan unionin sisäasioiden rahasto (2021-2027) | AMIF  ISF  BMVI |

Olemme suorittaneet alla yksilöityä Euroopan unionin sisäasioiden rahastosta (2021-2027) rahoitettua hanketta/ toimintaa koskevat erikseen sovitut toimen­piteet [pp.kk.vvvv] päivätyn toimeksiantoa koskevan sopimuksen mukaisesti.

|  |  |
| --- | --- |
| Toimeksiantaja (Avustuksen saaja) | Kirjoita tähän |
| Toimenpiteiden kohde (Hankkeen/ toiminnan nimi) | Kirjoita tähän |
| Hankenumero | Kirjoita tähän |
| Avustuspäätöksen pvm | pp.kk.vvvv |
| Mahdollisten muutospäätösten pvm | Kirjoita tähän pp.kk.vvvv |
| Hankkeen/ toiminnan alkamispvm | pp.kk.vvvv |
| Hankkeen/ toiminnan päättymispvm | pp.kk.vvvv |
| Raporteilla esitetyt kokonaiskustannukset yht (euroa) | euroa |

|  |  |
| --- | --- |
| Hankkeen kustannusmalli[[1]](#footnote-2) | Prosenttimääräinen korvaus  40 %  7 %  1 %  -----------------------------------------------  Operatiivinen tuki  Kertakorvaus |
| Sovellettava palkkakustannusten korvaustapa | Palkkakustannusten yksikkökustannus  Tosiasialliset palkkakustannukset  Ei erikseen korvattavia palkkakustannuksia |

## Raportin tarkoitus

Raportin tarkoituksena on yksinomaan olla Euroopan sisäasioiden rahastojen hallintoviranomaisena toimivan sisäministeriön avuksi sen määrittämisessä, ovatko hankkeen tai toiminnan toteutus ja avustuksen saajan raportoimat kokonaiskustannukset avustuspäätöksessä määriteltyjen avustusehtojen sekä rahastolain ja asetuksen[[2]](#footnote-3) mukaisesti tukikelpoisia. Näin ollen raportti ei välttämättä sovi muuhun tarkoitukseen.

Raportti on tarkoitettu sisäministeriön ja toimeksiantajan (avustuksen saajan) käyttöön. Muiden osapuolten ei pidä käyttää sitä, eikä sitä pidä luovuttaa muille osapuolille. Rahoittajalla on kuitenkin oikeus luovuttaa tämä raportti muille viranomaisille rahoituksen valvontaa varten.

Raportti koskee vain mainittua kohdetta, eikä se kata avustuksen saajaorganisaation tilinpäätöstä kokonaisuutena.

## Toimeksiannon kuvaus

Toimeksiannon suorittaja suorittaa toimeksiantajan kanssa sovitut toimenpiteet, ja raportoi havainnoistaan. Havainnot ovat suoritettujen toimenpiteiden faktisia tuloksia.

Toimeksiantaja on vahvistanut, että sovitut toimenpiteet ovat asianmukaisia toimeksiannon tarkoitusta varten.

Toimeksianto suoritetaan perustuen siihen, että avustuksen saaja on vastuussa kohteesta, johon toimenpiteet kohdistetaan.

## Toimeksiannon suorittaminen

Olemme suorittaneet toimeksiannon Kansainvälisen liitännäispalvelustandardin (ISRS) 4400 (uudistettu) ”Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevat toimeksiannot” mukaisesti.

Olemme suorittaneet Toimeksiantajan kanssa sovitut toimenpiteet ja raportoimme havainnot, jotka ovat toimenpiteiden faktisia tuloksia. Toimeksianto ei ole varmennustoimeksianto, emmekä näin ollen anna lausuntoa tai esitä varmennusjohtopäätöstä. Jos olisimme suorittaneet lisätoimenpiteitä, tietoomme olisi saattanut tulla muita seikkoja, joista olisimme raportoineet.

Emme ota kantaa erikseen sovittujen toimenpiteiden asianmukaisuuteen.

### Ammatillinen etiikka ja laadunvalvonta

Toimeksiantoa suorittaessamme olemme noudattaneet IESBA:n Kansainvälisiin eettisiin sääntöihin tilintarkastusammattilaisille (sisältäen Kansainväliset riippumattomuusstandardit) (IESBA:n eettiset säännöt) sisältyviä eettisiä vaatimuksia sekä IESBA:n eettisten sääntöjen osaan 4A sisältyviä riippumattomuusvaatimuksia.

Tilintarkastusyhteisömme soveltaa kansainvälistä laadunvalvontastandardia ISQC 1 Laadunvalvonta tilintarkastusyhteisöissä, jotka suorittavat tilinpäätöksiin kohdistuvia tilintarkastuksia ja yleisluonteisia tarkastuksia sekä muita varmennus- ja liitännäispalvelutoimeksiantoja ja näin ollen ylläpitää kattavaa laadunvalvontajärjestelmää, mukaan lukien eettisten vaatimusten, ammatillisten standardien sekä sovellettaviin säädöksiin ja määräyksiin perustuvien vaatimusten noudattamista koskevat dokumentoidut toimintaperiaatteet ja menettelytavat.

## Toimenpiteet ja havainnot

Olemme suorittaneet alla kuvatut erikseen sovitut toimenpiteet, jotka koskevat toimeksiantajan raporteissaan antamaa selvitystä avustuksen käytöstä.

### Kirjanpito

Saimme käyttöömme avustettua kohdetta koskevan kirjanpitoaineiston hankkeen/ toiminnan koko kestoajalta ja selvitimme

* kirjanpidon toteutusta ja sen luotettavuutta
* jäljitettävyysketjun aukottomuutta
* täsmäävätkö kirjanpidon tiedot raporteilla esitettyihin tietoihin
* onko kirjanpito järjestetty avustusehtojen mukaisesti

#### Hankekirjanpitoa koskevat havainnot:

Kuvaa, miten hankkeen kirjanpito on toteutettu tai liitä avustuksen saajan kuvaus raportin liitteeksi. Kommentoi kirjanpidon toteutukseen, täsmäytykseen ja luotettavuuteen, sekä jäljitysketjun aukottomuuteen ja avustusehtojen noudattamiseen liittyviä seikkoja. Kommentoi erityisesti, onko avustuksen saaja pitänyt erillistä kirjanpitoa hankkeen tuotoista ja muista kuin avustuksen saajan omarahoitusta koskevista rahoitusosuuksista, sekä hankkeen kustannuksista siltä osin, kuin avustus on myönnetty tosiasiallisesti aiheutuneisiin ja maksettuihin tukikelpoisiin kustannuksiin. Onko hankkeella oma kustannuspaikka, onko kirjanpidon tilit nimetty ja selitteet kirjattu informatiivisesti. Voidaanko hankkeesta aiheutuneet kustannukset yksilöidä ja niiden yhteys kirjanpitoon ja raportoituihin kustannuksiin todentaa.

### Työajanseuranta

(Toimenpide koskee vain sellaisia hankkeita, joissa edellytetään työajan käytön seurantaa. Tarvittaessa kirjaa havaintoihin ”ei kommentoitavaa”)

Saimme käyttöömme avustuksen saajan työajan seurantaa koskevan dokumentaation ja selvitimme

* onko työajan seuranta toteutettu avustusehtojen mukaisesti
* onko työajan käytön seuranta järjestetty siten, että eri toiminnoille ja hankkeille työskentelevien henkilöiden työpanoksen jakautuminen eri kohteille voidaan luotettavasti todeta
* täsmääkö työajanseurantaan kirjattu työaika raportoituun työaikaan
* onko työajanseurantaan kirjatulle työajalle työntekijän ja esimiehen hyväksyntä

#### Työajanseurantaa koskevat havainnot:

Kuvaa, miten hankkeen työajanseuranta on toteutettu, tai liitä avustuksen saajan kuvaus tämän raportin liitteeksi. Kuvaa erityisesti, miten hankkeelle osa-aikaisesti työskentelevien henkilöiden työajan käytön seuranta on järjestetty, ja miten hankkeelle tehty työaika on erotettavissa muille toiminnoille tai hankkeille tehdystä työajasta. Kommentoi työajanseurannan toteutukseen ja luotettavuuteen sekä avustuspäätöksen noudattamiseen liittyviä seikkoja, sekä työajan hyväksymiskäytäntöä.

### Palkat

(Toimenpide koskee vain sellaisia hankkeita/ toimintoja, joissa on palkkakustannuksia, jotka korvataan tosiasiallisina palkkakustannuksina. Tarvittaessa kirjaa havaintoihin ”ei kommentoitavaa)

Saimme käyttöömme hanketta/ toimintaa koskevan palkkakirjanpidon ja palkanmaksuun liittyvän aineiston ja suoritimme alla mainitut toimenpiteet. Toimenpiteet kattoivat vähintään 40 % hankkeelle tilitetyistä rahapalkoista.

Tarkastimme, että

* palkkoja on maksettu vain hankkeelle/ toiminnalle nimetyille henkilölle
* palkkakustannukset on maksettu avustuspäätöksen ja rahastoasetuksen[[3]](#footnote-4) mukaisesti
* palkkojen sivukulut on veloitettu asianmukaisesti
* palkkakustannukset eivät sisällä tulospalkkioita, luontoisetuja, bonuksia tai muita niihin rinnastettavia vapaaehtoisia kuluja
* vuosilomapalkat, lomarahat ja mahdolliset lomakorvaukset on ansaittu hankkeen tai toiminnan toteuttamisaikana vuosilomalaissa (162/2005)[[4]](#footnote-5) säädetyllä tavalla
* sairausloman ja perhevapaan ajalta maksettuihin palkkoihin ei ole saatu eikä niihin ole oikeutta saada korvausta muualta

Vertasimme

* hallintoviranomaiselle raportoituja palkkasummia palkkakirjanpitoon
* raportointijaksolla maksettua kokonaisrahapalkkaa palkkakirjanpitoon

#### Palkkoja koskevat havainnot:

Kuvaa, miten raporteilla esitetyt tiedot täsmäsivät palkkakirjanpitoon. Kommentoi erityisesti tilitettyjen palkkakustannusten tukikelpoisuutta.

### Muut kustannukset

Saimme käyttöömme kustannuslajikohtaisen erittelyn hallintoviranomaiselle raportoiduista kustannuksista sekä hankkeen/ toiminnan kirjanpitoaineiston, ja suoritimme alla mainitut toimenpiteet. Toimenpiteet kattoivat vähintään 40 % hankkeelle tilitetyistä kustannuksista.

Selvitimme valittujen kustannusten osalta:

* ovatko kustannukset aiheutuneet hankekauden aikana avustuspäätöksen mukaisesti
* vastaavatko kustannukset hankekirjanpitoa ja tositteita
* onko kustannusten yhteys hankkeeseen/ toimintaan pääteltävissä kirjanpitoaineistosta
* jäävätkö arvonlisäverot avustuksen saajan lopullisiksi kustannuksiksi
* onko avustuksen saaja raportoinut avustuspäätöksessä tai rahastoasetuksessa tukikelvottomaksi määriteltyjä kustannuksia[[5]](#footnote-6)
* ovatko kustannukset avustuksen saajan hyväksymiskäytännön[[6]](#footnote-7) mukaisesti hyväksyttyjä

Selvitimme lisäksi

* onko matkakustannukset korvattu noudattaen avustuksen saajaan sovellettavaa virka- tai työehtosopimusta tai valtion matkustussääntöä (mikäli matkakustannukset ovat hankkeessa/ toiminnassa välittöminä kustannuksina)
* onko matkakustannuksissa ja niiden dokumentoinnissa (ml boarding pass) noudatettu rahoittajan ohjeita
* perustuvatko ostopalveluja koskevat kustannukset laskuihin
* ovatko sisäisen veloituksen perusteet dokumentoitu asianmukaisesti ja veloitettu ilman katetta

Tilitettyjen käyttö- ja kiinteään omaisuuteen liittyvien kustannusten osalta selvitimme, että

* omaisuus on avustuspäätöksen mukaisesti hankkeen/ toiminnan käytössä
* omaisuuden hankintaan ei ole käytetty aiemmin Euroopan unionin talousarviosta myönnettyä tukea
* tilitetyt hankintakustannukset vastaavat käyttöastetta hankkeessa/ toiminnassa
* vuokratut koneet ja laitteet eivät sisällä vuokraamisesta aiheutuneita hallinto-, rahoitus-, vakuutus-, korjaus- eikä huoltokustannuksia tai muita vastaavia kustannuksia
* poistot on laskettu voimassa olevien kirjanpitosäännösten- ja määräysten mukaisesti ja ne ovat todennettavissa kirjanpidosta, ja samaan laitteistoon liittyviä kuluja ei ole tilitetty kahteen kertaan sekä poistoina että kertakorvauksina

#### Muita kustannuslajeja koskevat havainnot:

Kommentoi erityisesti: perustuvatko kustannukset hankekirjanpitoon ja avustuksen saajan kirjanpitoon, ovatko kustannukset syntyneet ja maksettu avustuspäätöksen mukaisena käyttöaikana, ja kirjattu suoriteperusteisesti kirjanpitoon oikealle tilikaudelle, ovatko kustannukset avustuksen saajan hyväksymiskäytännön mukaisesti hyväksyttyjä, ovatko hankkeelle tilitetyt arvonlisäverot jääneet tuen saajan lopullisiksi kustannuksiksi, onko maksatushakemuksissa esitetty tukikelvottomia kustannuksia  
  
Kommentoi lisäksi: onko matkakorvauksissa noudatettu tuen saajan virka- tai työehtosopimuksen mukaisia matkustusääntöjä tai valtion matkustussääntöä (mikäli matkakulut ovat hankkeessa välittöminä kustannuksina), perustuvatko ostopalvelut laskuihin, vastaavatko sisäiset laskutukset todellisia kustannuksia, ovatko ne perustellusti dokumentoituja ja tilitetty ilman katetta, sisältyykö hankintakustannuksiin muuta Euroopan unionin talousarviosta myönnettyä tukea.

### Tulot

Kävimme läpi hankekirjanpidon tulotilien osalta, ja selvitimme

* onko hankekirjanpitoon kirjattu tuloja ja onko ne raportoitu hallintoviranomaiselle
* onko hanke/ toiminta tuottanut voittoa

#### Muita tuloja koskevat havainnot:

Kommentoi, onko hankkeen tai toiminnan saama rahoitus ja toteuttamisaikana aiheutunut tuotto ilmoitettu raporteilla, ja onko hanke tai toiminta tuottanut voittoa

### Julkiset hankinnat

(Toimenpide koskee vain sellaisia hankkeita, joihin sisältyy julkisia hankintoja. Tarvittaessa kirjaa havaintoihin ”ei kommentoitavaa”)

Saimme käyttöömme hankkeessa/ toiminnassa tehtyjä hankintoja koskevat asiakirjat ja selvitimme, onko hankinnat tehty noudattaen julkisia hankintoja koskevaa lainsäädäntöä (Laki julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista, Laki julkisista puolustus- ja turvallisuushankinnoista)[[7]](#footnote-8) sekä avustuspäätöksen ehtoja.

Selvitimme

* sisältyvätkö hankkeessa/ toiminnassa tehdyt hankinnat avustuspäätöksessä hyväksyttyyn hankesuunnitelmaan ja kustannusarvioon
* onko kansallisen kynnysarvon ylittävissä hankinnat tehty noudattaen lakia julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista
* onko kansallisen kynnysarvon alittavien, mutta yli 10 000 (alv 0 %) euron arvoisten hankintojen kustannusten kohtuullisuus selvitetty ja osoitettavissa hallintoviranomaisen edellyttämällä tavalla

#### Julkisia hankintoja koskevat havainnot:

Kuvaa hankintamenettelyä. Kommentoi erityisesti, ovatko hankinnat avustuspäätöksen mukaisia ja onko hankinnoissa noudatettu hankintalainsäädäntöä ja avustuspäätöksen ehtoja. Kommentoi määräaikojen noudattamista ja hankintojen asianmukaista dokumentointia. Miten kynnysarvon alittavien, mutta yli 10 000 (alv 0 %) euron arvoisten hankintojen kustannusten kohtuullisuus on osoitettavissa. Onko mahdollisille suorahankinnoille olemassa asianmukaiset perustelut ja kustannusten kohtuullisuuden osoittava dokumentointi. Kuvaile myös mahdolliset poikkeamat.

### Yhteenveto havainnoista

Kirjaa tähän yhteenveto tehdyistä havainnoista. Yksilöi tarkastetut tositteet ja tukikelvottomat kustannukset liitteenä olevassa taulukossa.

Raportin antamispäivä Kirjoita tai valitse päivämäärä

Paikkakunta Kirjoita tähän

HT  / KHT  / JHT  /JHTT

Allekirjoitus \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

­­­­­­

Nimenselvennys Kirjoita tähän

Puhelinnumero Kirjoita tähän

Sähköpostiosoite Kirjoita tähän

Tilintarkastusyhteisön nimi Kirjoita tähän

Y -tunnus Kirjoita tähän

Postiosoite Kirjoita tähän

Postinro ja -toimipaikka Kirjoita tähän

**LIITE**

### Erittely tarkastetuista tositteista ja havaituista tukikelvottomista kustannuksista

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Kustannus | Tositenumero | Kirjauspvm | Tukikelvottomuus, havainto |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Kustannus | Tositenumero | Kirjauspvm | Tukikelvottomuus, havainto |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Kustannus | Tositenumero | Kirjauspvm | Tukikelvottomuus, havainto |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

1. Kustannukset korvataan avustuspäätöksessä hyväksytyn kustannusmallin mukaisesti [↑](#footnote-ref-2)
2. [Laki sisäasioiden rahastoista ohjelmakaudella… 1125/2021 - Säädökset alkuperäisinä - FINLEX ®](https://www.finlex.fi/fi/laki/alkup/2021/20211125)

   [Valtioneuvoston asetus sisäasioiden rahastoista… 119/2022 - Säädökset alkuperäisinä - FINLEX ®](https://finlex.fi/fi/laki/alkup/2022/20220119#Pidm45949345033152) [↑](#footnote-ref-3)
3. [Valtioneuvoston asetus sisäasioiden rahastoista… 119/2022 - Säädökset alkuperäisinä - FINLEX ®](https://finlex.fi/fi/laki/alkup/2022/20220119#Pidm45949345033152) [↑](#footnote-ref-4)
4. [Vuosilomalaki 162/2005 - Ajantasainen lainsäädäntö - FINLEX ®](https://www.finlex.fi/fi/laki/ajantasa/2005/20050162#L2P5) [↑](#footnote-ref-5)
5. Avustuspäätös; [Valtioneuvoston asetus sisäasioiden rahastoista… 119/2022 - Säädökset alkuperäisinä - FINLEX ®](https://finlex.fi/fi/laki/alkup/2022/20220119#Pidm45949345033152) [↑](#footnote-ref-6)
6. Esimerkiksi avustuksen saajan taloussäännön mukaisesti [↑](#footnote-ref-7)
7. [Laki julkisista hankinnoista ja… 1397/2016 - Ajantasainen lainsäädäntö - FINLEX ®](https://www.finlex.fi/fi/laki/ajantasa/2016/20161397)

   [Laki julkisista puolustus- ja… 1531/2011 - Ajantasainen lainsäädäntö - FINLEX ®](https://www.finlex.fi/fi/laki/ajantasa/2011/20111531) [↑](#footnote-ref-8)