



RAPORTTIPOHJA

Tilintarkastajan tarkastusraportti

Uudenmaan liitto on myöntänyt tuen saajalle (*toimeksiantajan/ tuen saajan nimi ja Y-tunnus*) rahoitusta Uudistuva ja osaava Suomi 2021–2027 EU:n alue- ja rakennepolitiikan ohjelmasta xxx euroa päivämäärällä (*tukipäätöksen päivämäärä*) hankkeen Axxx (*hankkeen nimi*) toteuttamiseen.

Tuen saajan on hankkeen toteuttamisessa noudatettava tuettavaa toimintaa koskevaa kansallista ja Euroopan unionin lainsäädäntöä sekä tukipäätöksessä asetettuja ehtoja.

Raportin tarkoituksena tarkastella, onko (*tuen saajan nimi*) noudattanut eräitä kansallisia ja Euroopan unionin säännöksiä sekä tukipäätöksessä asetettuja eräitä ehtoja. Raportti on tarkoitettu yksinomaan tuen saajalle ja rahoittavalle viranomaiselle, eikä muiden osapuolten pidä käyttää sitä, eikä sitä pidä luovuttaa muille osapuolille. Rahoittavalla viranomaisella on kuitenkin oikeus luovuttaa tämä raportti muille viranomaisille rahoituksen valvontaa varten. Ratkaisun hankkeen kustannusten tukikelpoisuudesta tekee rahoittavana viranomaisena Uudenmaan liitto.

Raportti on suoritettu erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon kansainvälisen liitännäispalvelustandardin (ISRS) 4400 (uudistettu) *Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevat toimeksiannot* mukaisesti huomioiden Uudenmaan liiton julkaisema *ohje palkkojen yksikkökustannusmallin tarkastamisesta*. Raportilla suoritetaan toimeksiantajan kanssa sovitut toimenpiteet ja raportoidaan havainnot, jotka ovat toimenpiteiden faktisia tuloksia. Raportilla ei oteta kantaa erikseen sovittujen toimenpiteiden asianmukaisuuteen tai siihen, liittyvätkö kustannukset tukipäätöksen mukaisiin toimenpiteisiin. Toimeksianto ei myöskään ole varmennustoimeksianto, minkä takia raportilla ei esitetä varmennusjohtopäätöksiä.

Toimeksiannon suorittava tilintarkastusyhteisö soveltaa kansainvälistä laadunhallintastandardia ISQM 1 *jonka mukaan tilintarkastusyhteisön on suunniteltava, otettava käyttöön ja pidettävä toiminnassa laadunhallintajärjestelmä*, mukaan lukien eettisten vaatimusten, ammatillisten standardien sekä sovellettaviin säädöksiin ja määräyksiin perustuvien vaatimusten noudattamista koskevat toimintaperiaatteet ja menettelytavat.

Palkkakustannusten osalta sovelletaan 100 % otantaa erikseen sovituista toimenpiteistä. Projektkirjanpidon muiden tuottojen testauksessa sovelletaan 100 % otantaa.



Toimenpiteet

Palkkakustannukset

Suoritimme rahoittajalle raportoitujen palkkakustannusten osalta alla mainitut toimenpiteet:

1. Mikäli käytössä on palkkojen yksikkökustannusmalli:
 - a) Uudelleen laskimme tukipäätöksellä hyväksytyt tuntitaksat hyödyntäen hankesuunnitelmalla mainittuja bruttotyövoimakustannusten tausta-aineistoja sekä Uudenmaan liiton laatimaa tilintarkastajan ohjetta.
 - b) Vertasimme käytettyä laskentatapaa tilintarkastajan ohjeessa mainittuihin hyväksyttäviin tuntitaksan määrittämismenetelmiin.

2. Mikäli käytössä on tosiasiallisten palkkojen malli
 - a) Vertasimme projektikirjanpitoon kohdennettujen ja hankkeelta maksettujen palkkojen summaa rahoittajalle raportoituihin.
 - b) Tarkastimme, että onko rahoittajalle raportoidut vuosiloma-ajan ja vapaajaksojen palkkakustannukset tosiasiallisesti maksettuja, ja ovatko ne kertyneet hankeajalta.

Havainnot

Palkkojen yksikkökustannusmalli TAI tosiasiallisten palkkojen kustannusmalli

Palkkojen yksikkökustannusmallissa lausu

- Täsmääkö palkkojen yksikkökustannusmallissa uudelleen lasketut tuntitaksat tukipäätöksellä hyväksytyihin? Mikäli ei täsmää, kuvaa erotukset.
- Mitä Uudenmaan liiton palkkojen yksikkökustannusmallin tarkastamista koskevan ohjeen mukaista tuntitaksan määrittämismenetelmää on käytetty? Mikäli määrittämismenetelmä poikkeaa liitteessä listatuista vaihtoehdoista, kirjoita siitä havainto.

Tosiasiallisten palkkojen mallissa lausu

- Mikäli hankkeelta ei ole maksettu yhtä paljoo palkkoja mitä rahoittajalle on raportoitu, niin kirjoita asiasta havainto.
- Ovatko loma-aikojen kustannukset kertyneet hankeajalta ja ovatko ne tosiasiaassa maksettuja?



Toimenpiteet	Havainnot
Muu julkinen tuki	
<p>Saimme käyttöömmme tuen saajan projektikirjanpidon projektiajalta ja suoritimme seuraavat toimenpiteet:</p> <p>a) Haastattelimme [<i>henkilön nimi, asema</i>] selvittääksemme, onko tuen saaja saanut muuta päällekkäistä julkista tukea projektin aikana.</p> <p>b) Jos haastattelun perusteella todetaan, että tuen saaja on projektin aikana saanut muuta päällekkäistä julkista tukea, luettele saadun julkisen tuen maksupäivä, maksaja, summa ja tuen tarkoitus.</p> <p>c) Sisältyykö projektikirjanpitoon liiketoiminnan muita tuottoja/ avustustuottoja?</p> <p>d) Testasimme projektikirjanpidon mukaisia liiketoiminnan muita tuottoja/avustustuottoja selvittääksemme, sisältyykö liiketoiminnan muihin tuottoihin eriä, jotka voisivat aiheutua saadusta muusta julkisesta tuesta.</p> <p>e) Jos kohdassa d) suorittamamme toimenpiteiden perusteella totesimme, että tuen saaja on projektin aikana saanut muuta julkista tukea, erittelemme saadut avustukset havainnoissa.</p> <p>f) Haastattelimme [<i>henkilön nimi, asema</i>] selvittääksemme, miten rahoituksen saaja on varmistanut, että projektille raportoituihin kustannuksiin ei kohdistu päällekkäistä julkista tukea.</p>	<p>Lausu</p> <p>a) Tuen saaja [on / ei ole saanut] muuta päällekkäistä julkista tukea projektin aikana.</p> <p>b) Erittele tässä kaikki muu päällekkäinen julkinen tuki projektiajalta (maksupäivä, maksaja, summa, tuen tarkoitus).</p> <p>c) Projektikirjanpitoon [sisältyy / ei sisälly] liiketoiminnan muita tuottoja/ avustustuottoja.</p> <p>d) Suoritetun toimenpiteen perusteella totesimme, että tuen saaja [on / ei ole] saanut muuta julkista tukea.</p> <p>e) Erittely muusta julkisesta tuesta projektiajalta (maksupäivä, maksaja, summa, tuen tarkoitus):</p> <p>f) Kuvaa, miten tuen saajan kirjanpidon prosessit estävät päällekkäisen julkisen tuen kohdistumisen samoihin kustannuksiin.</p>

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