**Mall**

**Revisionsrapport om användningen av statsunderstöd som beviljats av undervisnings- och kulturministeriet**

I enlighet med undervisnings- och kulturministeriets gällande understödsvillkor ska en mottagare av allmänt understöd lämna en revisionsrapport över användningen av statsunderstödet om det allmänna understödet ensamt eller tillsammans med andra understöd från undervisnings- och kulturministeriet uppgår till minst 500 000 euro per kalenderår. Revisionsrapporten utarbetas enligt mallen nedan.

Vi har genomfört uppdraget enligt Internationella standarden för näraliggande tjänster SNT 4400 ”Uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse rörande finansiell information”. Eftersom åtgärderna som nämns nedan inte utgör revision enligt revisionsstandarderna och inte en översiktlig granskning enligt standarderna om översiktlig granskning så uttrycker vi inte sådan säkerhet som avses i nämnda standarder. Om vi hade utfört tilläggsåtgärder eller en revision enligt revisionsstandarderna eller en granskning enligt standarderna om översiktlig granskning, skulle vi eventuellt ha fått del av andra omständigheter som vi hade rapporterat till er.

Stödmottagaren ansvarar för att utarbeta redovisningar för undervisnings- och kulturministeriet i enlighet med villkoren och begränsningarna som fogats till understödsbesluten och besluten. Därtill svarar stödmottagarens styrelse för att understöden har använts enligt lagstiftningen som gällde under understödets användningstid och enligt understödsbeslutet och för att utgifterna har bokförts på understödsobjekten i enlighet med förorsakandeprincipen.

Vi har genomfört nedan nämnda åtgärder (1-6), som gäller statsunderstöd (nedan understöd) som har beviljats \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (*stödmottagarens namn*) och har använts redovisningsåret \_\_\_\_\_\_ enligt prestationsprincipen samt de redovisningar som stödmottagaren utarbetat för dessa jämte bilagor. I denna rapport behandlas även understöd som inte ännu redovisats, men vars användningstid delvis ingår i den helhet som rapporteras. Granskningen gäller inte investeringsunderstöd, vilka granskas senare. Denna rapport gäller följande understöd: (*specificera objekt*)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Understödets diarienummer | Diarienummer för villkoren och begränsningarna | Understödstyp | Användnings-ändamål | Användningstid |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Följande särskilt överenskomna åtgärder (1-6) har genomförts enbart för att undervisnings- och kulturministeriet på basis av dem ska kunna bedöma om understödsvillkoren har iakttagits.

1. **Ordnandet av bokföringen**

Vi fick tillgång till stödmottagarens understödsspecifika bokföring för redovisningsåret som rapporteringen gäller, och vi intervjuade \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ange person och ställning) för att utreda om stödmottagarens bokföring har ordnats så att användningen av understödet kan följas upp tillförlitligt i bokföringen (AUDIT TRAIL) och att bokföringens specificering följer villkoren i understödsbeslutet.

1. **Arbetstidsuppföljning och lönekostnader (gäller specialunderstöd och riktade allmänna understöd)**

Vi fick tillgång till stödmottagarens dokumentation som gäller arbetstidsuppföljningen för att kunna reda ut hur arbetstidsuppföljningen har genomförts och hur tillförlitlig den är samt hur den följer villkoren i understödsbeslutet.

Vi jämförde månads- och timlönerna som antecknats i projektbokföringen med arbetsavtalen/löneuppgifterna och säkerställde att minst 15 % (sampel) av lönerna för varje projekt har riktats enligt gällande löneuppgifter och den genomförda arbetstidsuppföljningen.

Därtill kontrollerade vi att lönen som betalats till enskilda personer från ovan specificerade understöd inte överskrider lönegränsen som anges i understödsbeslutet.

1. **Övriga intäkter och utgifter (gäller specialunderstöd och riktade allmänna understöd)**

Vi jämförde talen som rapporterats på redovisningsblanketterna med stödmottagarens understödsspecifika bokföring för att utreda om intäkterna och utgifterna som anges på redovisningsblanketterna grundar sig på intäkter och utgifter som antecknats i bokföringen.

* I fråga om de granskade understöd som ännu inte har redovisats (understöd som överförs) granskade vi om understöden har periodiserats.
* Därtill intervjuade vi \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ange person och ställning) för att reda ut om man till kostnadsplatserna för ovan nämnda projekt har riktat intäkterna från projekten och övriga understöd som beviljats för projektet.
* Vi utredde om projektens utgifter under understödets användningstid har uppstått enligt prestationsprincipen genom att gå igenom 15 % (sampel) av övriga utgifter för understödet än sådana som är personalutgifter.

Vi intervjuade \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ange person och ställning) för att reda ut principerna för allokering av allmänna utgifter som riktats till projekten och om man i allokeringen av dem har iakttagit förorsakandeprincipen.

1. **Vidarefördelning av understödet**

Vi har utrett om beslutet om understöd innefattade rätt att vidarefördela understödet och om

delegeringsavtalen gjorts i enlighet med villkoren i understödsbeslutet. Vi kontrollerade om:

* stödmottagaren har följt upp användningen av det vidarefördelade understödet och lämnat en redovisning till undervisnings- och kulturministeriet i enlighet med villkoren i understödsbeslutet.

1. **Övriga offentliga allmänna understöd**

Vi har utrett att understödet inte tillsammans med övriga offentliga allmänna understöd överskrider beloppet för godtagbara kostnader.

1. **Offentlig upphandling**

Vi har utrett om man i upphandlingar som betalats med understödet har iakttagit lagstiftningen om offentlig upphandling (lag om offentlig upphandling och koncession 1397/2016). För detta ändamål vidtog vi följande åtgärder:

* vi intervjuade stödmottagaren\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (namnge personen och ställningen) för att utreda om understödsobjekten under räkenskapsperioden haft upphandlingar som överstiger tröskelvärdet i upphandlingslagen.
* Vi utredde om stödmottagaren under räkenskapsperioden har gjort upphandlingar av varor och tjänster från en och samma leverantör som tillsammans överskrider 60 000 euro (utan moms).
* I ovan nämnda punkter utredde vi i fråga om de upphandlingar av varor, tjänster och entreprenader som vi fått kännedom om att följande handlingar finns samt granskade dessa: upphandlingsannons i den elektroniska kanalen för offentlig upphandling ([www.hankintailmoitukset.fi](http://www.hankintailmoitukset.fi)), anbudsförfrågan, upphandlingsbeslut och avtal om upphandling.

Vi har gjort följande observationer:

1. **Ordnandet av bokföringen**: Vid punkt 1 konstaterade vi att (beskriv observationerna)
2. **Arbetstidsuppföljning och lönekostnader:** Vid punkt 2 konstaterade vi att (beskriv observationerna)
3. **Övriga intäkter och utgifter:** Vid punkt 3 konstaterade vi att (beskriv observationerna)
4. **Vidarefördelning av understödet:** Vid punkt 4 konstaterade vi att (beskriv observationerna)
5. **Övriga offentliga allmänna understöd**: Vid punkt 5 konstaterade vi att (beskriv observationerna)
6. **Offentliga upphandlingar:** Vid punkt 6 konstaterade vi att utgående från uppgifter från stödmottagarens ledning

Vår rapport är avsedd enbart för det syfte som anges i början av rapporten och ska inte användas för andra ändamål. Denna rapport gäller endast ovan specificerade redovisningsblanketter och gäller inte \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (stödmottagarens namn) bokslut som helhet.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_[Plats och tid]

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ [revisionssammanslutningens namn]

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ [huvudansvariga revisorns namn]

CGR/GR/OFGR