**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 (räkenskapsperiod). Revisionsrapporten utarbetas enligt mallen nedan.

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.

Åtgärderna gäller rapporteringen om användningen av UKM-understödet. Åtgärderna har vidtagits enbart för att UKM utifrån dem ska kunna bedöma användningen av understödet och rapporten inte nödvändigtvis lämpar sig för något annat ändamål.

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 (1–7), 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 projektunderstöd 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 25 % (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 kostnader (gäller projektunderstöd och riktade allmänna understöd)**

Vi jämförde talen som rapporterats på redovisningsblanketterna med stödmottagarens understödsspecifika bokföring för att utreda om intäkterna och kostnaderna som anges på redovisningsblanketterna grundar sig på intäkter och kostnader 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 projektkostnaderna är förenliga med understödsbeslutet och understödsvillkoren och att de kostnader som täcks med det allmänna understödet inte har presenterats i utredningsrapporterna om projektunderstöd eller riktade allmänna understöd. Vi kontrollerade med ett urval på 30 procent att samma kostnader inte har presenterats i understödsutredningarna för projektunderstöd/riktade allmänna understöd och allmänt understöd.
* Vi upprättade en förteckning över kostnader som strider mot understödsbeslutet och villkoren (icke-godtagbara kostnader) för räkenskapsperioden
1. **Vidareförmedling av understödet**

Vi har utrett om beslutet om understöd innefattade rätt att vidareförmedla understödet och om avtalen om användningen av vidareförmedlade understödet gjorts i enlighet med villkoren i understödsbeslutet. Vi kontrollerade om:

* stödmottagaren har följt upp användningen av det överförda understödet och lämnat en redovisning till undervisnings- och kulturministeriet i enlighet med villkoren i understödsbeslutet.
* i granskade 25% av de utredningar som gjorts om användningen av de understöd som överförts genom urval hur understödsvillkoren har uppfyllts.
1. **Övriga offentliga allmänna understöd**

Vi utredde beloppet av understödstagarens offentliga allmänna understöd och de godtagbara kostnaderna i euro och säkerställde att de offentliga allmänna understöden inte överstiger de godtagbara kostnaderna.

1. **Upphandling och konkurrensutsättning**

Vi utredde om understödstagaren är skyldig att följa lagstiftningen om offentlig upphandling (lag om offentlig upphandling och koncession 1397/2016). För detta ändamål vidtog vi följande åtgärder:

* Vi intervjuade understödstagaren \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ange person och ställning) för att utreda om understödstagaren är skyldig att följa upphandlingslagstiftningen.
* Vi utredde om det i den understödda verksamheten under räkenskapsperioden har förekommit upphandlingar som överstiger upphandlingslagens tröskelvärde
* 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 utredde om understödstagaren har haft varu- och tjänsteupphandlingar från samma leverantör till ett sammanlagt värde av över 30 000 euro under räkenskapsperioden.
* Vi utredde om det anbud som begärts vid dessa upphandlingar begärts av minst två leverantörer
1. **Allokering av allmänna kostnader till det projekt som understöds**
* Vi intervjuade \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ange person och ställning) för att utreda grunderna för allokeringen av de allmänna kostnader som riktats till projekten och om orsaksprincipen och understödsvillkoren har iakttagits vid allokeringen av dem.
* Vi utredde om de allmänna kostnaderna har täckts med allmänt understöd eller om de allmänna kostnaderna enligt understödsvillkoren har fördelats på andra understödsobjekt.
* Vi utredde om kostnaderna har bokförts i enlighet med understödsvillkoren.

**Vi har gjort följande observationer och slutsatser:**

1. **Ordnandet av bokföringen**: Vid punkt 1 konstaterade vi att (beskriv observationerna och slutsatserna)
2. **Arbetstidsuppföljning och lönekostnader:** Vid punkt 2 konstaterade vi att (beskriv observationerna och slutsatserna)
3. **Övriga intäkter och utgifter:** Vid punkt 3 konstaterade vi att (beskriv observationerna, slutsatserna och förteckningen över icke-godtagbara kostnaderna)
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. **Upphandling och konkurrensutsättning:** Vid punkt 6 konstaterade vi att utgående från uppgifter från stödmottagarens ledning
7. **Allokering av allmänna kostnader till det projekt som understöds**: (beskriv observationerna och slutsatserna)

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