

[Datum]

Versionen den 12.11.2018. Den uppdaterade versionen av detta dokument kommer att lanseras på ministeriets hemsida. Biståndsmottagare ska använda de senaste versionerna av revisionsanvisningar som ska lanseras på ministeriets hemsida.

Revisorns rapport över observationer

[Till mottagaren av understöd]

Vi har utfört de åtgärder som fastställdes separat i bekräftelsebrevet [datum] i anslutning till revisionsuppdraget. Åtgärderna gäller den årsrapport som [understödet mottagare] upprättat i anslutning till statsunderstödet [numret på beslutet om statsunderstöd]. Statsunderstödet har beviljats för genomförandet av ett utvecklings-samarbetsprojekt [projektets namn]. Stödtagaren ansvarar för att en årsrapport över genomförandet av projektet och disponeringen av medlen utarbetas för utrikesministeriet enligt ministeriets anvisningar. Den projektansvariga [namn] har ansvarat för uppgörandet av årsrapporten för projektet. De rapporterade totala kostnaderna för tiden [1.1.20XX-31.12.20XX] är sammanlagt [de totala kostnaderna] euro.

Revisionen har utförts i enlighet med den internationella standarden för relaterade tjänster ISRS 4400 "Uppdrag att genomföra överenskomna förfaranden rörande finansiell information" och med beaktande av de villkor som nämnts i beslutet om statsunderstöd. Följande åtgärder har utförts uteslutande eftersom de hjälper utrikesministeriet bedöma om årsrapporten har utarbetats och statsunderstödet använts enligt bestämmelserna.

- 1) Vi fick tillgång till de skriftliga samarbetsavtal som stödtagaren har ingått med de samarbetspartner som en del av statsunderstödet har överförts till och tog reda på om samarbetsavtalen har upprättats i enlighet med villkoren i beslutet om statsunderstöd.
- 2) Vi fick tillgång till stödtagarens projektvisa bokföring som är föremål för rapporteringen för tiden [1.1.20XX-31.12.20XX] och intervjuade [namn och ställning] för att utreda om stödtagarens projektbokföring har ordnats så att användningen av understödet på ett tillförlitligt sätt kan följas i bokföringen. Dessutom utredde vi om stödtagaren har utarbetat en skriftlig processbeskrivning av hur bokföringen av programmet har ordnats.
- 3) Vi fick tillgång till stödtagarens dokumentation över uppföljningen av arbetstiden och intervjuade [namn och ställning] för att utreda om en uppföljning av projektarbetarnas arbetstid har ordnats. Dessutom utredde vi om stödtagaren har utarbetat en skriftlig processbeskrivning av hur uppföljningen av arbetstiden har ordnats.

- 4) Hos stödtagaren inhämtade vi den av utrikesministeriet godkända budgeten för det understöd som är föremål för rapportering samt eventuella av utrikesministeriet godkända ändringar i budgeten och vidtog följande åtgärder på basis av dem:
 - Vi jämförde de kostnader som rapporterats i den ekonomiska delen av årsrapporten med kostnaderna i budgeten och i ändringarna av budgeten.
 - Vi kontrollerade om budgetöverskridningar/-underskridningar på minst 15 procent har redovisats i årsrapporten.

- 5) Vi stämde av de rapporterade understödsintäkterna och kostnaderna för projektet mot stödtagarens projektvisa bokföring. Dessutom jämförde vi årsrapporten, stödtagarens bokföring och bokslut för att utreda om
 - statsunderstöd eller del av det som lyfts men inte använts under rapporteringsåret, liksom
 - understöd som överförts från föregående år stämmer överens i nämnda dokumentation

- 6) När det gäller den självfinansierade delen utredde vi
 - beloppet av den självfinansierade delen som stödtagaren allokerat för projektet
 - om den faktiska självfinansierade delen motsvarar minst den självfinansierade delen i beslutet om statsunderstöd,
 - beloppet av pengar i den självfinansierade andelen, vilken ska vara minst 5 procent av de totala kostnaderna som rapporterats på årsrapporten över projektet, och
 - om den självfinansierade delen har täckts med annat offentligt understöd till stödtagaren.

- 7) När det gäller personalkostnader med anledning av projektet som är föremål för rapportering vidtog vi följande åtgärder.
 - Vi jämförde de bokförda månads- och timlönerna med anställningsavtalen/löneuppgifterna och verifierade att man har allokerat minst 15 procent projektets lönekostnader grundar sig på gällande anställningsavtal/löneuppgifterna och uppföljningen av den faktiska arbetstiden.
 - Vi beräknade de bokförda lagstadgade pensionskostnadernas och de andra lönebikostnadernas procentandel av projektets lönekostnader och jämförde dem med motsvarande procentandelar som vi beräknat utifrån stödtagarens reviderade bokslut.

- 8) När det gäller andra kostnader än personalkostnader med anledning av projektet som är föremål för rapportering vidtog vi följande åtgärder. De täckte minst 15 procent av nämnda kostnader. När det gällde de valda kostnaderna utredde vi om
- kostnaderna uppkommit prestationsbaserat under användningstiden för understödet,
 - kostnaderna har godkänts i enlighet med anvisningar från stödtagaren (t.ex. ekonomistadga) och om
 - avskrivningar, kalkylmässiga hyresvärden, amorteringar på lån eller finansiella kostnaderna bokförts som kostnader för projektet.

Dessutom beräknade vi andelen bokförda administrativa kostnader av de faktiska totala kostnaderna för projektet samt utredde om de administrativa kostnaderna har specificerats på årsrapporten eller om man tillämpat den alternativa praxisen med sju procents flat rate. Om stödtagaren inte har tillämpat flat rate-praxisen, intervjuade vi [namn och ställning] för att ta reda på grunderna för fördelningen av de administrativa kostnader som bokförts på projektet och om orsaksprincipen tillämpas vid fördelningen av kostnaderna på projektet.

- 9) Vi utredde om ränteposter och andra intäkter som uppkommit av projektstödet har
- rapporterats i årsrapporten och
 - använts för verksamheterna inom projektet.
- 10) Vi intervjuade den ansvariga för projektet som är föremål för rapportering för att ta reda på
- om det i verksamheterna inom projektet förekommit missbruk eller annan verksamhet som tyder på korruption, och hur stödtagaren har hanterat sådana situationer,
 - om stödtagaren vid upphandlingen inom projektet har iakttagit skyldigheten att konkurrensutsätta enligt lagen om offentlig upphandling och koncession (1397/2016),
 - om stödtagaren fört en förteckning över egendom som förvärvats med understödet
- 11) Om vi vid utförandet av de åtgärder som avtalats om i uppdragsbrevet upptäcker motstridigheter mellan den ekonomiska informationen i årsrapporten och de övriga delarna av årsrapporten, rapporterar vi om våra observationer. Därtill, om vi vid utförandet av de åtgärder som avtalats om i uppdragsbrevet i projektet upptäcker motstridigheter med gällande lagstiftning¹ eller med andra

¹ Exempel på penningtvätt eller finansiering av terrorism.

bestämmelser som är relevanta med hänsyn till projektets förvaltning och disponeringen av medlen, rapporterar vi om våra observationer.

Vi har gjort följande observationer:

- 1) Vi konstaterade att stödtagaren [har ingått skriftliga samarbetsavtal om projektet med alla samarbetspartner som en del av statsunderstödet har överfört till.]
- 2) Vi konstaterade att projektets bokföring har upprättats så att [beskriv hur den projektspecifika bokföringen har upprättats och tillförlitligheten hos uppföljningen]. Därtill konstaterade vi att stödtagaren [har/inte har utarbetat en/någon skriftlig processbeskrivning av hur den projektspecifika bokföringen har ordnats].
- 3) Vi konstaterade att stödtagarens uppföljning av arbetstiden har genomförts så att [beskriv hur uppföljningen av arbetstiden har genomförts och systematiken i uppföljningen]. Därtill konstaterade vi att stödtagaren [har/inte har utarbetat en/någon skriftlig processbeskrivning över uppföljningen av arbetstiden].
- 4) Vi konstaterade att den budget som stödtagaren gav oss tillgång till har godkänts [datum]. [Ändringen i budgeten har godkänts [datum]]. [De kostnader som rapporterats i årsrapporten avviker inte/avviker [till vilka delar?] med mer än 15 procent jämfört med kostnaderna i budgeten]. [Differenser som överstiger 15 procent har redovisats i årsrapporten på det sätt som förutsätts i tilläggsvillkoren för projektstödet.]
- 5) Vi konstaterade att de intäkter och kostnader som rapporterats i årsrapporten [stämmer/stämmer inte överens med] projektbokföringen. [Rapportera närmare om de upptäckta skillnaderna].

[Dessutom konstaterade vi att [euro] i statsunderstöd som lyfts men inte använts under rapporteringsåret samt [euro] i statsunderstöd som överförts från föregående år [överensstämmer mellan stödtagarens årsrapport, bokföringen och bokslutet.]

- 6) Vi konstaterade, att
 - stödtagarens självfinansierade andel för projektet är [%-andel],
 - den självfinansierade delen [motsvarar/inte motsvarar] minimibeloppet av den självfinansierade delen i beslutet om statsunderstöd [%-andel],
 - den självfinansierade andelen i pengar är [%-andel] av de totala kostnaderna som redovisats på årsrapporten, och
 - den självfinansierade delen [har/inte har] täckts med annat offentligt understöd till stödtagaren.

- 7) Vi konstaterade, att
- [de granskade lönekostnaderna [grundar sig/inte grundar sig på gällande anställningsavtal/löneuppgifter] och på beloppet enligt uppföljningen av den faktiska arbetstiden. Granskningsåtgärderna omfattade [%-andel] av de lönekostnader som projektet orsakat i Finland],
 - de på projektet bokförda lagstadgade pensionskostnadernas andel [%-andel] och de lagstadgade övriga lönebikostnadernas andel är [%-andel] av projektets lönekostnader
 - de lagstadgade pensionskostnadernas andel av lönekostnaderna som vi beräknat utifrån siffrorna i stödtagarens reviderade bokslut är [%-andel] och de lagstadgade övriga lönebikostnadernas andel av lönekostnaderna är [%-andel].
- 8) Vi konstaterade att de kostnader som utsetts för granskning är följande:
- [kostnader som uppkommit prestationsbaserat under användningstiden för understödet],
 - [kostnader som godkänts i enlighet med stödtagarens [ekonomistadga]].

När det gäller de kostnader som valdes för granskningen [observerade vi/observerade vi inte] att avskrivningar, kalkylmässiga hyresvärden, låneamorteringar eller finansiella kostnader [hade/skulle ha] bokförts som kostnader för projektet.

De administrativa kostnadernas andel av de totala, faktiska kostnaderna för projektet är [%-andel]. Stödtagaren har [specificerat de administrativa kostnaderna i årsrapporten / tillämpat praxisen med sju procents flat rate]. [Om stödtagaren inte har tillämpat flat rate-praxisen:] [De administrativa kostnader som bokförts på projektet fördelas [beskriv hur de administrativa kostnaderna fördelas på projektet och om orsaksprincipen har iakttagits vid fördelningen, om ja, beskriv på vilket sätt.]

- 9) Vi konstaterade att de ränteposter som uppkommit av understödet samt de övriga intäkterna av understödet [har rapporterats i årsrapporten och använts för verksamheter inom projektet.]
- 10) Enligt den ansvariga [namn] för projektet som är föremål för rapporteringen:
- [Beskriv missbruk eller annan verksamhet som tyder på korruption som har förekommit, och hur stödtagaren har hanterat sådana situationer.]
 - [Vid upphandlingar inom projektet [har stödtagaren/har stödtagaren inte] iakttagit skyldigheten att konkurrensutsätta enligt lagen om offentlig]

lig upphandling och koncession (1397/2016).] [Om inte, beskriv till vilka delar skyldigheten inte har iakttagits.]

- [Stödtagaren [har/har inte] fört förteckning över egendom som förvärvats med understödet.

11) [Vi konstaterade att vi vid utförandet av de åtgärder som avtalats om i uppdragsbrevet inte upptäckte motstridigheter mellan den ekonomiska informationen i årsrapporten och de övriga delarna av den. Dessutom konstaterade vi att vi vid utförandet av de åtgärder som avtalats om i uppdragsbrevet inte upptäckte motstridigheter med gällande lagstiftning eller med andra bestämmelser som är relevanta med hänsyn till projektets förvaltning och disponeringen av medlen.

Eftersom nedan nämnda åtgärder inte utgör en revision enligt revisionsstandarderna eller en översiktlig granskning enligt standarderna om översiktlig granskning, uttrycker vi inte säkerhet enligt dessa standarder.

Om vi hade utfört tilläggsåtgärder, en revision enligt revisionsstandarderna eller en översiktlig granskning enligt standarderna om översiktlig granskning, skulle vi eventuellt ha fått del av andra omständigheter som vi skulle ha rapporterat till er.

OBS! Nedanstående stycke och dess innehåll kommer att revideras till dokumentets slutgiltiga version. [Vår rapport är avsedd uteslutande för det ändamål som anges i det andra stycket av rapporten och får inte användas för andra ändamål. Rapporten eller del av den får inte kopieras, på annat sätt återges eller lämnas ut till tredje part. [Rapporten är en offentlig handling som avses i offentlighetslagen, bortsett från de affärs- och yrkeshemligheter som stödtagaren klart har betecknat som affärs- och yrkeshemligheter enligt 24 § 20 punkten i offentlighetslagen, dvs. sekretessbelagda uppgifter. Sekretessen gäller inte sådana uppgifter som utrikesministeriet uttrycker eller meddelar för en tredje part utifrån en myndighets- eller lagbestämmelse.] Denna rapport gäller endast ovan specificerade omständigheter, inte [stödttagarens] bokslut i sin helhet.]

[Ort och datum]

[Revisionssammanslutning]

[Revisorns namn]
[CGR/GR/OFGR]

[Text inom hakparentes ska redigeras eller tas bort efter behov.]