# **Tilintarkastajan raportti yleishyödyllisille yhteisöille ja säätiöille terveyden ja sosiaalisen hyvinvoinnin edistämiseen myönnetyistä valtionavustuksista**

Ohje raportin täyttämiseksi on saatavilla [STEAn aineistopankista](http://www.stea.fi/aineistopankki).

Raportti koskee vuonna 2020 käytettyjä valtionavustuksia

Olemme suorittaneet alla luetellut toimenpiteet, jotka koskevat \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (avustuksen saajan nimi) myönnettyjä ja selvitysvuonna 2020 suoriteperusteisesti käytettyjä yleishyödyllisille yhteisöille ja säätiöille terveyden ja sosiaalisen hyvinvoinnin edistämiseen myönnettyjä valtionavustuksia (myöhemmin avustukset) sekä avustuksen saajan niistä laatimia vuosiselvityksiä liitteineen.

Tämä raportti koskee seuraavaa avustuskohdetta/seuraavia avustuskohteita: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (yksilöi kohde tai kohteet)

Avustuksen saaja vastaa vuosiselvitysten laatimisesta valtionavustuksista yleishyödyllisille yhteisöille ja säätiöille terveyden ja sosiaalisen hyvinvoinnin edistämiseen, AvA (1552/2016) annetun valtioneuvoston asetuksen ja STEAn antamien ohjeiden mukaisesti. Tämän lisäksi avustuksen saajan hallitus vastaa siitä, että avustukset on käytetty voimassa olevan lainsäädännön ja avustuspäätöksen mukaisesti ja kulut on kirjattu aiheuttamisperiaatteen mukaisesti avustuskohteille.

Olemme suorittaneet toimeksiannon Kansainvälisen liitännäispalvelustandardin ISRS 4400 ”Toimeksiannot taloudelliseen informaatioon kohdistuvien erikseen sovittujen toimenpiteiden suorittamisesta” mukaisesti ottaen huomioon STEAn julkaiseman ohjeen "tilintarkastajan tarkastusraportin täyttämisestä"[[1]](#footnote-1). Koska alla mainitut toimenpiteet eivät muodosta tilintarkastusstandardien mukaista tilintarkastusta, eivätkä yleisluonteista tarkastusta koskevien standardien mukaista yleisluonteista tarkastusta, emme ilmaise edellä mainittujen standardien mukaista varmuutta. Jos olisimme suorittaneet lisätoimenpiteitä tai tilintarkastusstandardien mukaisen tilintarkastuksen tai yleisluonteista tarkastusta koskevien standardien mukaisen tarkastuksen, tietoomme olisi saattanut tulla muita seikkoja, joista olisimme raportoineet teille.

Seuraavat erikseen sovitut toimenpiteet on suoritettu yksinomaan siksi, että STEA voisi niiden perusteella arvioida avustusten käytön asianmukaisuutta.

1. Saimme käyttöömme avustuksen saajan laatimat raportoinnin kohteena olevat avustusten hanke- ja toimintokohtaiset kirjanpidot selvitysvuodelta, ja haastattelimme \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ [nimeä henkilö ja asema] selvittääksemme

* onko avustuksen saajan kirjanpito järjestetty siten, että avustuksen käyttöä voidaan kirjanpidosta luotettavasti seurata.

[kuvaa, miten kirjanpito on toteutettu ja kommentoi erityisesti kirjanpidon toteutukseen sekä jäljitettävyysketjun aukottomuuteen liittyviä seikkoja]

Tilintarkastajan havainnot: Avustuksen saajan hanke-, investointi- ja toimintokohtainen kirjanpito on toteutettu seuraavasti:

1. Saimme käyttöömme avustuksen saajan työajankäytön hallintaa koskevan dokumentaation selvittääksemme[[2]](#footnote-2),

* onko avustuksen saajan työajankäytön hallinta järjestetty siten, että eri toiminnoille ja hankkeille työskentelevien henkilöiden työpanoksen jakautuminen eri kohteille voidaan luotettavasti todeta.

[kuvaa, miten työajankäytön hallinta on toteutettu ja kommentoi erityisesti työajankäytön hallinnan toteutukseen liittyviä seikkoja]

Tilintarkastajan havainnot:

1. Vertasimme vuosiselvityslomakkeissa raportoituja lukuja avustuksen saajan toiminto- ja hankekohtaiseen kirjanpitoon selvittääksemme

* perustuvatko vuosiselvityslomakkeissa esitetyt toimintojen tai hankkeiden tuotot ja kulut kirjanpitoon kirjattuihin tuottoihin ja kuluihin.
* täsmäävätkö vuosiselvityslomakkeissa esitetyt avustusennakot tai avustussaamiset[[3]](#footnote-3) avustuksen saajan taseeseen merkittyihin avustusennakoihin tai avustussaamisiin.

Lisäksi haastattelimme \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ [nimeä henkilö ja asema] selvittääksemme, onko edellä mainittujen hankkeiden ja toimintojen kustannuspaikoille kohdennettu niistä saadut tuotot ja muut vastaavaan tarkoitukseen myönnetyt julkiset avustukset (AvA 10 - 13 §).

Tilintarkastajan havainnot:

1. Suoritimme toiminto- ja hankekohtaisten kirjanpitojen osalta seuraavat toimenpiteet:

* vertasimme kirjanpitoon kirjattuja kuukausi- tai tuntipalkkoja työsopimuksiin/palkkatietoihin ja varmistimme, että vähintään 15 % kunkin toiminnon tai hankkeen palkoista on kohdistettu voimassa olevien palkkatietojen ja toteutuneen työajankäytön hallinnan mukaisesti.
* laskimme eläkekulujen osuuden kirjanpitoon kirjatuista palkoista
* laskimme muiden toiminnolle tai hankkeelle kohdistettujen henkilösivukulujen osuuden kirjanpitoon kirjatuista palkoista.

Tilintarkastajan havainnot:

1. Suoritimme toiminto-, investointi- ja hankekohtaisten kirjanpitojen osalta alla mainitut toimenpiteet, jotka kattoivat vähintään 15 % kunkin hankkeen tai toiminnon kirjanpitoon kirjatuista muista kuluista kuin palkoista. Selvitimme valittujen kulujen osalta

* ovatko hankkeiden, investointien tai toimintojen kulut avustuksen käyttöaikana suoriteperusteisesti syntyneitä (AvA 15 §)
* ovatko hankkeiden, investointien ja toimintojen kustannukset avustuksen saajan ohjeistuksen (esim. taloussäännön) mukaisesti hyväksyttyjä.
* sitä, että toiminnon, investoinnin tai hankkeen kuluiksi ei ole kirjattu poistoja, laskennallisia vuokra-arvoja, lainojen lyhennyksiä tai rahoituskuluja (AvA 10 §). Investointiavustusten osalta voidaan hyväksyä tietyin edellytyksin rahoituskuluja (AvA 13 §).

Tilintarkastajan havainnot:

1. Selvitimme, olivatko kaikki tilikauden aikana tehdyt yli 20 000 euron (alv 0 %) hankinnat olleet avustushakemuksen mukaisia.[[4]](#footnote-4) Varmistimme, että raportointivuoden aikana tehdyt yli 20 000 euron hankinnat on tehty pyytämällä vertailtavia tarjouksia.

Tilintarkastajan havainnot:

1. Selvitimme avustuskohteille kohdennettujen välittömien toimitilakulujen osalta
   * omistaako avustuksen saaja tai avustuksen saajan lähipiiri (yksityishenkilö/yhteisö) avustettavassa toiminnassa käytetyt tilat vai onko toimitilat vuokrattu ulkopuoliselta taholta ja vastaako havainto vuosiselvityksessä ilmoitettua.
   * millä jakoperusteella toimitilakulut on kohdennettu avustettavalle toiminnalle
   * sisältyykö toimitilakuluihin ei-hyväksyttäviä kuluja kuten rahoitusvastikkeita tai korjauskuluja?
   * jos avustuksen saajalla on yleisavustus, onko kaikki toimitilakulut raportoitu yleisavustuksella.

Tilintarkastajan havainnot:

1. Haastattelimme \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_[nimeä henkilö ja asema] selvittääksemme

Yleisavustuksen saajan osalta, onko yleiskulut katettu yleisavustuksella vai onko muille avustuskohteille jyvitetty STEAn yleiskuluohjeen mukaisia yleiskuluja.

Muiden kuin yleisavustuksen saajien osalta selvittääksemme hankkeille ja toiminnoille kohdistettujen yleiskulujen ositusperusteita ja onko niiden kohdistamisessa noudatettu aiheuttamisperiaatetta.[[5]](#footnote-5)

Muiden kuin yleisavustuksen saajien osalta selvitimme, onko kohdennetuille toiminta- ja hankeavustuksille kohdistetut yleiskulut esitetty vuosiselvityksen kohdekohtaisella lomakkeella kohdassa ”Ositetut yleiskulut”. Lisäksi vertasimme vuosiselvityslomakkeissa raportoituja yleiskuluja avustuksen saajan toiminto- ja hankekohtaiseen kirjanpitoon selvittääksemme

* onko vuosiselvityksellä kohdassa ”Ositetut yleiskulut” esitettyjä yleiskulujen jakoperusteita noudatettu yleiskulujen kohdistamisessa avustuskohteiden kirjanpitoon
* ylittääkö yleiskulujen määrä 15 % avustuskohteen kokonaiskustannuksista (=toteutus- ja yleiskulujen yhteissumma).

Tilintarkastajan havainnot:

1. Selvitimme, onko hankkeissa ja toiminnoissa noudatettu julkisia hankintoja koskevaa lainsäädäntöä (laki julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista 1397/2016) sekä STEAn antamaa ohjeistusta. Tätä tarkoitusta varten suoritimme seuraavat toimenpiteet:

* haastattelimme avustuksen saajan johtoa \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ [nimeä henkilö ja asema], selvittääksemme onko avustuskohteilla ollut tilikauden aikana hankintalain kynnysarvon ylittäneitä hankintoja
* Selvitimme vuosiselvityslomakkeelta, onko avustuksen saaja esittänyt kansallisen kynnysarvon ylittäviä hankintoja samalta toimittajalta tilikauden aikana.[[6]](#footnote-6)
* Selvitimme edellä mainituissa kohdissa tietoomme tulleiden tavara-, palvelu- ja rakennusurakkahankintojen osalta seuraavien asiakirjojen olemassaoloa sekä tarkastimme ne: hankintailmoitus julkisten [hankintojen sähköisessä ilmoituskanavassa](http://www.hankintailmoitukset.fi), tarjouspyyntö, hankintapäätös ja hankinnasta tehty sopimus.

Tilintarkastajan havainnot:

|  | Hankintailmoitus julkisten hankintojen ilmoituskanavassa | Tarjouspyyntö | Hankintapäätös | Hankinnasta on tehty sopimus |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| hankinta 1 |  |  |  |  |
| hankinta 2 |  |  |  |  |
| hankinta 3 |  |  |  |  |
| hankinta 4 |  |  |  |  |

1. Avustuksen saajan tilintarkastaja vastaa valtionavustuslain 7.2 §:n mukaisesti delegoitujen avustusten tarkastustoimenpiteistä ja raportoinnista[[7]](#footnote-7). Eteenpäin delegoidun avustuksen käyttäjän tulee antaa avustuksen saajalle ja tarkastusta suorittavalle tilintarkastajalle tarvittavat tiedot tarkastuksen suorittamiseksi.

Raportoitavilla avustuskohteilla ei ole eteenpäin delegoitavaa avustusta

Raportoitavalla avustuskohteella \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_on eteenpäin delegoitavaa, muuta kuin jäsenjärjestöavustusta. Havainnot eteenpäin delegoidusta avustuksesta on raportoitu kohtien 1-5 havaintojen yhteydessä.

Avustuksen saaja on tehnyt sopimuksen eteenpäin delegoidun avustuksen käytöstä avustuksen käyttäjän kanssa.

Raportoitavalla avustuskohteella \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_on eteenpäin delegoitavaa jäsenjärjestöavustusta. Havainnot eteenpäin delegoidusta avustuksesta on raportoitu kohtien 1-3 sekä 5 yhteydessä.

Avustuksen saaja on tehnyt sopimuksen eteenpäin delegoidun avustuksen käytöstä jäsenjärjestön kanssa.

Raporttimme on tarkoitettu yksinomaan tämän raportin alussa mainittuun käyttöön, eikä sitä pidä käyttää muuhun tarkoitukseen. Tämä raportti koskee vain edellä yksilöityä vuosiselvityslomakkeita, eikä se koske \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ [avustuksen saajan nimi] tilinpäätöstä kokonaisuutena.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ [Paikka ja aika]

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ [tilintarkastusyhteisön nimi]

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ [Päävastuullisen tilintarkastajan nimi] KHT/HT/JHT

1. Ohje tilintarkastajan raportista koskien yleishyödyllisille yhteisöille ja säätiöille terveyden ja sosiaalisen hyvinvoinnin edistämiseen myönnettyjen valtionavustusten käyttöä. Ohje on saatavissa STEAn internetsivuilta. [↑](#footnote-ref-1)
2. Tähän otetaan kantaa, mikäli avustetussa toiminnossa tai hankkeessa on työskennellyt henkilöitä, joiden työaikaa on kohdistettu myös muulle kuin avustetulle toiminnolle tai hankkeelle. [↑](#footnote-ref-2)
3. Avustuskohtaisen vuosiselvityslomakkeen Toteuma-sarakkeen yhteensä-rivin sisältö vastaa raportointivuodelta seuraavan vuoden avustusennakkoa tai avustussaamista, jos luku on erisuuri kuin nolla. Jos luku on positiivinen, on kyse avustusennakosta. Jos luku on negatiivinen, on kyse avustussaamisesta. Yleisavustusta eikä kohdennettua toiminta-avustusta saa käyttää ennen avustuksen myöntämisvuotta syntyneisiin kuluihin. Jos yleisavustus tai kohdennettu toiminta-avustus on kokonaisuudessaan maksettu avustuksen käyttövuoden aikana, ei toiminnan alijämää saa esittää seuraavalle vuodelle siirtyvänä avustussaamisena, vaan alijäämä jää avustuksen saajan tappioksi. [↑](#footnote-ref-3)
4. Avustushakemuksessa on erillinen kohta, jossa tulee perustella hankinnat ja ulkopuolelta ostettavat palvelut. [↑](#footnote-ref-4)
5. Jos avustuksen saaja saa erillistä yleisavustusta (Ay), ei hankkeille ja toiminnoille hyväksytä yleiskulujen osituksia. Katso STEAn julkaisema yleiskuluohje. [↑](#footnote-ref-5)
6. Kts. avustuskohtaisen vuosiselvityslomakkeen kohta "Hankinnat ja ulkopuoliset palvelut". Investointiavustusten osalta hankinnat tulee selvittää hankkeen kirjanpidosta, koska investointiavustuksista ei laadita kohdekohtaista vuosiselvitystä. [↑](#footnote-ref-6)
7. Valtionavustuslain 7.2 §:n mukaan avustus voidaan myöntää saajalle sen omaan toimintaan tai hankkeeseen taikka käytettäväksi avustuspäätöksen mukaista käyttötarkoitusta toteuttavan muun kuin saajan toiminnan tai hankkeen avustamiseen. Avustuksen saaja on täysimääräisesti vastuussa avustuksen oikeasta käytöstä myös delegoidun avustuksen osalta. [↑](#footnote-ref-7)