

## Tilintarkastajan raportti erikseen sovitusta toimenpiteistä

### *Tieteellisten seurain valtuuskunnalle*

Olemme suorittaneet alla luetellut erikseen sovitut toimenpiteet, jotka liittyvät (toteuttajaseuran nimi) laatimaan ja allekirjoittamaan tiliselvitykseen ajalta 1.1.2014 - 31.12.2014 koskien Tieteellisten seurain valtuuskunnan (TSV) myöntämää julkaisutoiminnan avustuspäätöstä (päätöksen nro ja päivämäärä).

TSV:lle tiliselvityksessä ilmoitettavat julkaisutoiminnan yhteiskustannukset ovat x euroa.

Toimeksianto on suoritettu Kansainvälisen liitännäispalvelustandardin ISRS 4400 Toimeksiannot taloudelliseen informaatioon kohdistuvien erikseen sovittujen toimenpiteiden suorittamisesta ja TSV:n avustuksen ehtojen mukaisesti. Julkaisutoiminnan vastuullinen henkilö vastaa tiliselvityksen laatimisesta sekä siitä, että tiliselvityksessä esitetyt kustannukset ovat projektin aiheuttamia ja ne on kohdennettu avustuspäätöksen mukaiselle julkaisutoiminnalle ehtojen edellyttämällä tavalla.

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 taikka tilintarkastusstandardien mukaisen tilintarkastuksen tai yleisluonteista tarkastusta koskevien standardien mukaisen yleisluonteisen tarkastuksen, tietoomme olisi saattanut tulla muita seikkoja, joista olisimme raportoineet teille.

Seuraavat erikseen sovitut toimenpiteet on suoritettu yksinomaan siksi, että TSV voisi niiden perusteella arvioida avustusehtojen noudattamista.

1. Saimme käyttööme seuran kirjanpitoa koskevan kuvauksen ja haastattelimme xx henkilöä selvittääksemme
  - o julkaisutoiminnan kustannuspaikkakirjanpidon toteutusta ja luotettavuutta,
  - o jäljitettävyyssketjun aukottomuutta ja
  - o onko julkaisutoiminnan kustannusten ja tuottojen kohdentaminen avustusehtojen mukainen.
2. Suoritimme tilierittelyn tietojen osalta alla mainitut toimenpiteet. Toimenpiteet kattoivat XX % (katettava 60 – 70 %) tiliselvityksessä esitetyistä kustannuksista.
  - o Vertasimme tiliselvityslomakkeen ilmoitettua summaa seuran kustannuspaikkakirjanpitoon
  - o perustuvatko kustannukset kustannuspaikkakirjanpitoon ja seuran kirjanpitoon
  - o ovatko kustannukset hankkeen kestoajana suoriteperusteisesti syntyneitä
  - o ovatko kustannukset rahoitusehtojen mukaisia
3. Suoritimme tilierittelyn tietojen osalta alla mainitut toimenpiteet.
  - o kävimme läpi seuran kirjanpitoa sen varmistamiseksi, että tilierittelyllä oli huomioitu kaikki avustuspäätöksessä yksilöidyn julkaisutoiminnan tuotot tiliselvityksen kaudelta että vastaavista julkaisuista aikaisemmilta vuosilta saadut tuotot, mikäli aikaisemmin julkaistuihin on saatu TSV:n avustusta.

Läpikäytyjen kustannusten osalta olemme arvioineet ovatko kustannukset seuran hyväksymiskäytäntöjen mukaisesti hyväksytyjä. Läpikäynnissä on arvioitu vain edellä mainittuja seikkoja. Meillä ei ole edellytyksiä arvioida, ovatko kustannukset hankkeesta aiheutuneita menoja. Julkaisutoiminnasta vastuullinen henkilö vastaa siitä, että tiliselvityksessä esitetyt kustannukset ovat avustuspäätöksessä mainitusta julkaisutoiminnasta aiheutuneita menoja. Mikäli läpikäynnissä tietoomme on tullut muita kustannusten hyväksyttävyyteen liittyviä seikkoja, olemme raportoineet niistä alla olevien havaintojen yhteydessä.

Havaintomme ovat seuraavat:

- a) Kohdassa 1 totesimme, että yhteisön projektikirjanpito on toteutettu seuraavasti: **esim. projektille kuuluvat laskut kirjataan kyseisen julkaisutoiminnan kustannuspaikalle, mikä mahdollistaa kustannuspaikkakirjanpidon seurannan ja erilaisten raporttien ajon ko. kustannuspaikasta.**
- b) Kohdassa 2 totesimme, että läpikäytyt kustannustilitykseen sisältyvän tiliselvityksen **esim. tiedot täsmäsivät kustannuspaikkakirjanpitoon, seuran kirjanpitoon ja että kustannukset**
  - **perustuvat kustannuspaikkakirjanpitoon ja seuran kirjanpitoon,**
  - **ovat hankkeen kestoaikana suoriteperusteisesti syntyneitä,**
- c) Kohdassa 3 totesimme, että tilierittelyllä oli huomioitu **kaikki avustuspäätöksessä yksilöidyn julkaisutoiminnan tuotot, jotka olivat syntyneet tilikaudella 1.1.2014 – 31.12.2014 (siis myös aikaisemmin julkaistuista TSV:n avustamista julkaisuista saadut).**

Raporttimme on tarkoitettu yksinomaan tämän raportin ensimmäisessä kappaleessa mainittuun käyttöön eikä sitä pidä käyttää muuhun tarkoitukseen eikä luovuttaa okm:n lisäksi millekään muulle osapuolelle. **TSV:illä** on kuitenkin oikeus luovuttaa tämä raportti muille viranomaisille rahoituksen valvontaa varten. Tämä raportti koskee vain edellä yksilöityä kustannustilitystä, eikä se koske **sopimuskumppanin nimi** tilinpäätöstä kokonaisuutena.

Helsinki, **xx.xx.201x**

Tilintarkastajan nimi  
JHTT, HTM, KHT  
yhteystiedot