Tilintarkastajan raportti tehdyistä havainnoista

[Avustuksen saajalle]

Olemme suorittaneet alla luetellut [päiväys] päivätyssä toimeksiannon vahvistuskirjeessä erikseen sovitut toimenpiteet, jotka koskevat [avustuksen saajan] laatimaa vuosiraporttia liittyen ulkoministeriön myöntämään valtionavustukseen [valtionavustuspäätöksen numero]. Valtionavustus on myönnetty kehitysyhteistyöohjelman [ohjelman nimi] toteuttamiseksi. Avustuksen saajan vastuulla on laatia ulkoministeriölle kehitysyhteistyöohjelmasta ministeriön antamien ohjeiden mukainen ohjelman toteutumista ja varainkäyttöä koskeva vuosiraportti. Ohjelman vuosiraportin laadinnasta on vastannut ohjelman vastuuhenkilö [nimi]. Ohjelman raportoidut kokonaiskulut ajalta [1.1.20XX-31.12.20XX] ovat yhteensä [kokonaiskulut] euroa.

Toimeksianto on suoritettu erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevissa toimeksiannoissa sovellettavan kansainvälisen liitännäispalvelustandardin ISRS 4400 mukaisesti ottaen huomioon valtionavustuspäätöksessä mainitut ehdot. Seuraavat toimenpiteet on suoritettu yksinomaan siksi, että niistä olisi apua ulkoministeriölle sen arvioimisessa, onko vuosiraportti laadittu ja valtionavustus käytetty niitä koskevien säännösten mukaisesti.

1. Hankimme käyttöömme avustuksen saajan niiden yhteistyökumppanien kanssa laatimat kirjalliset hankekohtaiset yhteistyösopimukset, joille osa valtionavustuksesta on siirretty ja suoritimme seuraavat toimenpiteet:
   * Haastattelimme [nimi ja asema] selvittääksemme miten avustuksen saaja on menetellyt varmistaakseen, että yhteistyösopimukset on laadittu valtionavustuspäätöksen ja ulkoministeriön kehitysyhteistyötuelle asettamien ehtojen mukaisesti.
   * Vertasimme vastaavatko sopimukset niille asetettuja ehtoja ja ulkoministeriön ohjeita. Vertailumme kattoi vähintään kolme sopimusta ja 25 % sopimusten lukumäärästä[[1]](#footnote-1).
   * Ohjelmatuen ehdoissa mainittujen erityissäätiöiden osalta selvitimme, onko säätiö saanut ulkoministeriön hyväksynnän hankkeille valtionavustuspäätöksen ehtojen mukaisesti.
2. Hankimme käyttöömme avustuksen saajan laatiman raportoinnin kohteena olevan ohjelman kirjanpidon ajalta [1.1.20XX-31.12.20XX] ja haastattelimme [nimi ja asema] selvittääksemme, onko ohjelman kirjanpito järjestetty siten, että avustuksen käyttöä voidaan kirjanpidosta luotettavasti seurata. Lisäksi selvitimme, onko avustuksen saaja laatinut ohjelman kirjanpidon järjestämisestä kirjallisen prosessikuvauksen.
3. Hankimme käyttöömme avustuksen saajan työajan seurantaa koskevan dokumentaation ja haastattelimme [nimi ja asema] selvittääksemme, miten ohjelman työntekijöiden työajan seuranta on järjestetty. Lisäksi selvitimme, onko avustuksen saaja laatinut työajan seurannan järjestämisestä kirjallisen prosessikuvauksen.
4. Hankimme avustuksen saajalta käyttöömme raportoinnin kohteena olevan avustuksen ulkoministeriön hyväksymän talousarvion sekä mahdolliset ulkoministeriön hyväksymät talousarvion muutokset ja suoritimme niiden perusteella seuraavat toimenpiteet:
   * Vertasimme vuosiraportin talousraportointiosiossa raportoituja kuluja talousarviossa ja talousarvion muutoksissa hyväksyttyihin kuluihin.
   * Selvitimme, onko raportoitujen kulujen erot talousarvioon selvitetty vuosiraportilla kuten ulkoministeriö edellyttää.
5. Täsmäytimme raportoinnin kohteena olevalla vuosiraportilla raportoidut avustustuotot ja ohjelmasta syntyneet kulut ohjelman kirjanpitoon. Lisäksi vertasimme vuosiraporttia, avustuksen saajan kirjanpitoa ja tilinpäätöstä selvittääksemme, täsmääkö niissä
   * raportointivuoden aikana nostettu, mutta käyttämättä jäänyt valtionavustus tai osa siitä, sekä
   * edelliseltä vuodelta siirtynyt avustus.
6. Ohjelman omarahoitusosuuden osalta selvitimme:
   * vastaako toteutunut omarahoitusosuus vähintään valtionavustuspäätöksen mukaista omarahoitusosuutta,
   * onko omarahoitusosuus katettu kokonaan rahana,
   * onko omarahoitusosuutta katettu avustuksen saajan saamalla muulla julkisella avustuksella ja
   * onko omarahoitusosuus eritelty vuosiraportilla.

Ohjelmatuen ehdoissa mainittujen erityissäätiöiden osalta selvitimme, miten säätiö seuraa kohdemaista kerätyn omarahoitusosuuden toteutumista ja onko hankkeiden raportoinnista johdettavissa, että omarahoitus on toteutunut valtionavustuspäätöksen ehtojen mukaisesti.

1. Kohdemaista saatujen raporttien osalta suoritimme seuraavat toimenpiteet:
   * selvitimme, onko kaikista ohjelman hankkeista saatu tilintarkastajan raportit kohdemaista,
   * täsmäytimme avustuksen saajan kirjanpidon mukaiset kohdemaihin lähettämät rahat ja kohdemaiden yhteistyökumppanien saaduksi raportoimat rahat toisiinsa[[2]](#footnote-2),
   * vertasimme ohjelman kirjanpitoa kohdemaista raportoituihin kuluihin selvittääksemme, onko kohdemaista raportoidut kulut johdettavissa ohjelman kirjanpidosta,
   * täsmäytimme kohdemaista raportoidut käyttämättömät varat avustuksen saajan kohdemaihin lähettämien rahojen ja kohdemaista raportoitujen kulujen erotukseen, ja
   * luimme kohdemaiden tilintarkastajien raportit ja raportoimme edelleen niissä mainitut sisäiseen valvontaan liittyvät havainnot.

Mikäli kaikista hankkeista ei ole saatu tilintarkastajan raporttia avustuksen saajan vuosiraportin laatimishetkeen mennessä, selvitimme, miten avustuksen saaja on käsitellyt kyseiset hankkeet vuosiraportissa.

1. Mikäli kohdemaissa syntyneiden kulujen kirjanpito tehdään joiltain osin Suomessa, suoritimme alla mainitut tarkastustoimenpiteet, jotka kattoivat vähintään 15 % kohdemaissa syntyneistä kokonaiskuluista. Selvitimme valittujen kulujen osalta
   * vastaavatko kirjanpitoon kirjatut kulut kohdemaasta saatuja tositteita,
   * ovatko kulut avustuksen käyttöaikana suoriteperusteisesti syntyneitä,
   * sitä, onko kohdemaiden hankkeiden kuluiksi kirjattu poistoja, laskennallisia vuokra-arvoja, lainojen lyhennyksiä tai rahoituskuluja, ja
   * ovatko kulut kohdemaiden yhteistyökumppanien ohjeistuksen (esim. taloussäännön) mukaisesti hyväksyttyjä.
2. Raportoinnin kohteena olevasta ohjelmasta Suomessa syntyneiden henkilöstökulujen osalta suoritimme alla mainitut toimenpiteet.
   * Vertasimme ohjelman kirjanpitoon kirjattuja kuukausi- tai tuntipalkkoja työsopimuksiin/palkkatietoihin ja varmistimme, että vähintään 15 % ohjelman palkkakuluista perustuu voimassa olevan työsopimuksen/palkkatietojen ja toteutuneen työajan seurannan mukaiseen määrään.
   * Laskimme ohjelman kirjanpitoon kirjattujen lakisääteisten eläke- ja muiden henkilösivukulujen prosenttiosuudet ohjelman palkkakuluista ja vertasimme niitä avustuksen saajan tilintarkastetun tilinpäätöksen luvuista laskemiimme vastaaviin prosenttiosuuksiin.
3. Raportoinnin kohteena olevasta ohjelmasta Suomessa syntyneiden muiden, kuin henkilöstökulujen osalta suoritimme alla mainitut toimenpiteet, jotka kattoivat vähintään 15 % edellä mainituista kuluista. Selvitimme valittujen kulujen osalta
   * ovatko kulut avustuksen käyttöaikana suoriteperusteisesti syntyneitä,
   * ovatko kulut avustuksen saajan ohjeistuksen (esim. taloussäännön) mukaisesti hyväksyttyjä ja
   * sitä, onko ohjelman kuluiksi kirjattu poistoja, laskennallisia vuokra-arvoja, lainojen lyhennyksiä tai rahoituskuluja.

Lisäksi laskimme ohjelman kirjanpitoon kirjattujen hallintokulujen osuuden ohjelman toteutuneista kokonaiskuluista sekä selvitimme, onko hallintokulut eritelty vuosiraportilla vai onko sovellettu vaihtoehtoista 7 prosentin flat rate -käytäntöä. Mikäli avustuksen saaja ei ole soveltanut flat rate –käytäntöä, haastattelimme [nimi ja asema] selvittääksemme ohjelmalle kirjattujen hallintokulujen ositusperusteita ja sitä, onko kulujen kohdistamisessa ohjelmalle noudatettu aiheuttamisperiaatetta.

Erityissäätiöiden osalta vertasimme, onko kulujakauma valtionavustuspäätöksen ehtojen mukainen.

1. Selvitimme, onko raportoinnin kohteena olevan ohjelman avustuksesta kertyneet korko- ja valuuttakurssierät sekä avustuksesta kertyneet muut tuotot
   * raportoitu vuosiraportilla ja
   * käytetty ohjelman toimintoihin.
2. Haastattelimme raportoinnin kohteena olevan ohjelman vastuuhenkilöä selvittääksemme:
   * miten usein kohdemaiden yhteistyökumppanit raportoivat avustuksen saajalle ja onko raportointi tapahtunut yhteistyösopimuksessa määritellyn raportointiaikataulun mukaisesti,
   * onko ohjelman hankkeissa esiintynyt väärinkäytöstilanteita tai muuta korruptioon viittaavaa toimintaa ja miten avustuksen saaja on käsitellyt kyseiset tilanteet,
   * onko avustuksen saaja perinyt raportointikauden aikana avustuksia takaisin kohdemaiden yhteistyökumppaneilta, onko ohjelman hankkeita tai niiden toimintoja keskeytetty, onko takaisinperintäprosesseja käynnissä ja onko mahdollisten takaisinperintöjen sovittuja maksuaikatauluja noudatettu,
   * miten avustuksen saaja on menetellyt ja ryhtynyt korjaaviin toimenpiteisiin, joilla se on puuttunut kohdemaiden tilintarkastajien mahdollisesti raportoimiin havaintoihin ja suosituksiin,
   * onko avustuksen saaja noudattanut ohjelman hankinnoissa hankintojen kilpailuttamisvelvoitteita lain julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista (1397/2016) mukaisesti,
   * onko avustuksen saaja pitänyt luetteloa avustuksella hankitusta omaisuudesta, miten avustuksen saaja huolehtii siitä, että kohdemaiden yhteistyökumppanit pitävät ajantasaista luetteloa kehitysyhteistyötuella hankitusta omaisuudesta sekä mikäli hankevaroilla hankittua omaisuutta on hankkeiden päättyessä luovutettu paikalliselle yhteistyökumppanille, selvitimme, onko luovutuksista tehty luovutussopimukset,
   * mikäli avustuksen saajan kehitysyhteistyötoiminnan hallintomallissa on väliporras, jonka tehtäviin kohdemaiden hankkeiden seuranta tarkastusraporttien osalta kuuluu, selvitimme, miten avustuksen saaja on varmistunut hankkeiden seurannan luotettavuudesta, ja
   * ohjelmatuen ehdoissa mainittujen erityissäätiöiden osalta, että millainen menettelytapa säätiöllä on hankkeita toteuttavien yhteistyökumppanien taustatietojen selvittämiseksi.
3. Mikäli suorittaessamme toimeksiantokirjeessä sovittuja toimenpiteitä havaitsemme vuosiraportin talousosion ja vuosiraportin muiden osioiden välillä ristiriitaa, raportoimme havainnoistamme. Lisäksi, mikäli suorittaessamme toimeksiantokirjeessä sovittuja toimenpiteitä havaitsimme ohjelmassa ristiriitoja voimassaolevan lainsäädännön[[3]](#footnote-3) tai muiden ohjelman hallinnon ja varainkäytön kannalta relevanttien säännösten kanssa, raportoimme havainnoistamme.

Havaintomme ovat seuraavat:

1. Totesimme, että
   * [kuvaa miten avustuksen saaja on menetellyt varmistaakseen, että yhteistyösopimukset on laadittu valtionavustuspäätöksen ehtojen mukaisesti.]
   * Vertailuun valittujen sopimusten osalta totesimme, että avustuksen saaja [on laatinut kirjalliset hankekohtaiset yhteistyösopimukset yhteistyökumppanien kanssa ja sopimukset on laadittu valtionavustuspäätöksen ehtojen ja ohjeiden mukaisesti.] Vertailumme kattavuus oli [lukumäärä] sopimusta ja [%-osuus] sopimusten lukumäärästä.
   * [avustuksen saaja on ohjelmatuen ehdoissa mainittu erityissäätiö ja että säätiö on saanut ulkoministeriön hyväksynnän ohjelman hankkeille valtionavustuspäätöksen ehtojen mukaisesti.] [Mikäli ulkoministeriön hyväksyntää ei ole saatu kaikille hankkeille, kuvaile havaintoja tarkemmin.]
2. Totesimme, että ohjelman kirjanpito on laadittu siten, että [kuvaa ohjelman kirjanpidon laadintaa ja seurannan luotettavuutta]. Lisäksi totesimme, että avustuksen saaja [on/ei ole laatinut kirjallista prosessikuvausta ohjelman kirjanpidon järjestämisestä].
3. Totesimme, että työajan seuranta on toteutettu siten, että [kuvaa työajan seurannan toteutusta ja sen järjestelmällisyyttä]. Lisäksi totesimme, että avustuksen saaja [on/ei ole laatinut kirjallista prosessikuvausta työajan seurannan järjestämisestä].
4. Totesimme, että avustuksen saajalta saamamme ulkoministeriön hyväksymä talousarvio on hyväksytty [päiväys]. [Talousarvioon tehty muutos on hyväksytty [päiväys]. [Vuosiraportissa raportoidut toteutuneet kulut eivät eroa/eroavat [miltä osin?] talousarvion mukaisista kuluista]. [Vuosiraportilla on selvitetty erot, kuten ulkoministeriö edellyttää.]
5. Totesimme, että vuosiraportilla raportoidut tuotot ja kulut [täsmäävät/eivät täsmää] ohjelman kirjanpitoon. [Raportoi tarkemmin havaituista eroista].

[Lisäksi totesimme, että raportointivuoden aikana nostettu, mutta käyttämättä jäänyt valtionavustus [euroa] sekä edelliseltä vuodelta siirtynyt avustus [euroa], [täsmää avustuksen saajan vuosiraportin, kirjanpidon ja tilinpäätöksen välillä.]

1. Totesimme, että:
   * omarahoitusosuus [vastaa/ei vastaa] valtionavustuspäätöksen mukaista omarahoitusosuuden vähimmäismäärää [%-osuus],
   * omarahoitusosuus [on/ei ole] katettu kokonaan rahana,
   * omarahoitusosuutta [on/ei ole] katettu avustuksen saajan saamalla muulla julkisella avustuksella ja
   * omarahoitusosuus [on/ei ole] eritelty vuosiraportilla.

[Lisäksi totesimme, että avustuksen saaja on ohjelmatuen ehdoissa mainittu erityissäätiö ja että säätiö seuraa kohdemaista kerätyn omarahoitusosuuden toteutumista [kuvaa miten säätiö seuraa kohdemaista kerätyn omarahoitusosuuden toteutumista] ja että [hankkeiden raportoinnista [on/ei ole] johdettavissa, että omarahoitus on toteutunut valtionavustuspäätöksen ehtojen mukaisesti.] [Mikäli ei ole johdettavissa, kuvaa havaintoja tarkemmin.]

1. Totesimme, että:
   * Avustuksen saaja on saanut [saatujen raporttien määrä] hankkeesta tilintarkastajan raportit. Ohjelman hankkeiden kokonaismäärä on [määrä]. [Avustuksen saaja ei ole saanut raportointihetkeen mennessä tilintarkastajan raportteja kohdemaiden hankkeista: XX, YY],
   * avustuksen saajan kirjanpidon mukaiset kohdemaihin lähettämät rahat [täsmäävät/eivät täsmää] kohdemaiden yhteistyökumppanien saaduksi raportoimiin rahoihin. [Mikäli ei täsmää, tarkenna.]
   * ohjelman kirjanpidosta [on johdettavissa kohdemaista raportoidut kulut / ei ole johdettavissa kohdemaista raportoidut kulut. Ohjelman kirjanpidossa on kohdemaan [XX] kuluja [euroa] euroa ja kohdemaasta raportoidut kulut ovat [summa] [valuutta] ja kurssattuna [raportointikauden lopun kurssilla / raportointikauden keskikurssilla] euroiksi [summa] euroa.],
   * kohdemaista raportoidut käyttämättömät varat [täsmäävät/eivät täsmää] avustuksen saajan kohdemaihin lähettämien rahojen ja kohdemaista raportoitujen kulujen erotukseen, ja
   * [emme havainneet kohdemaiden tilintarkastajien raporteilla havaintoja liittyen sisäiseen valvontaan.]

[Mikäli kaikista hankkeista ei ole saatu tilintarkastajan raporttia avustuksen saajan vuosiraportin laatimishetkeen mennessä, kuvaa, miten avustuksen saaja on käsitellyt kyseiset hankkeet vuosiraportissa.]

1. Totesimme, että [avustuksen saajan kohdemaiden yhteistyökumppanit hoitavat kohdemaassa syntyneiden kulujen kirjanpidon.] [Mikäli kohdemaassa syntyneiden kulujen kirjanpito hoidetaan joiltain osin Suomessa, ota kantaa kohdassa 8 mainittujen toimenpiteiden havaintoihin.]
2. Totesimme, että:

* tarkastetut palkkakulut [perustuvat/eivät perustu voimassaolevien [työsopimusten/palkkatietojen] ja toteutuneen työajan seurannan mukaiseen määrään. Tehdyt tarkastustoimenpiteet kattoivat [%-osuus] ohjelmasta Suomessa syntyneistä palkkakuluista.] ja
* ohjelman kirjanpitoon kirjattujen lakisääteisten eläkekulujen osuus ohjelman palkkakuluista on [%-osuus] ja lakisääteisten muiden henkilösivukulujen osuus on [%-osuus] ja
* avustuksen saajan tilintarkastetun tilinpäätöksen luvuista laskemamme lakisääteisten eläkekulujen osuus palkkakuluista on [%-osuus] ja lakisääteisten muiden henkilösivukulujen osuus palkkakuluista on [%-osuus].

1. Totesimme, että tarkastukseen valitut kulut ovat:

* [avustuksen käyttöaikana suoriteperusteisesti syntyneitä],
* [avustuksen saajan [taloussäännön] mukaisesti hyväksyttyjä].

Tarkastukseen valittujen kulujen osalta [havaitsimme/emme havainneet], että ohjelman kuluiksi [oli/olisi] kirjattu poistoja, laskennallisia vuokra-arvoja, lainojen lyhennyksiä tai rahoituskuluja.

Kirjanpitoon kirjattujen hallintokulujen osuus on [%-osuus] ohjelman toteutuneista kokonaiskuluista. Avustuksen saaja on [eritellyt hallintokulut vuosiraportilla / soveltanut 7 prosentin flat rate –käytäntöä hallintokulujen raportointiin]. [Mikäli avustuksen saaja ei ole soveltanut flat rate –käytäntöä:] [Ohjelmalle kirjattujen hallintokulujen ositus tapahtuu [kuvaile miten hallintokulut ositetaan ohjelmalle ja onko kulujen kohdistamisessa ohjelmalle noudatettu aiheuttamisperiaatetta ja jos on, niin millaista.]

[Mikäli avustuksen saaja on ulkoministeriön määrittelemä erityissäätiö: Avustuksen saajan raportoitujen kulujen kulujakauma on valtionavustuspäätöksen ehtojen mukainen.]

1. Totesimme, että avustuksesta kertyneet korko- ja valuuttakurssierät sekä avustuksesta kertyneet muut tuotot [on raportoitu vuosiraportilla ja käytetty ohjelman toimintoihin.]
2. Raportoinnin kohteena olevan ohjelman vastuuhenkilön [nimi] mukaan:

* [Kuvaa miten usein kohdemaiden yhteistyökumppanit raportoivat avustuksen saajalle ja onko raportointi tapahtunut yhteistyösopimuksessa määritellyn raportointiaikataulun mukaisesti.]
* [Kuvaa esiintyneitä väärinkäytöstilanteita tai muuta korruptioon viittaavaa toimintaa ja miten avustuksen saaja on käsitellyt tilanteet.]
* [Raportointikauden aikana avustuksen saaja [on/ei ole] perinyt avustuksia takaisin kohdemaiden yhteistyökumppaneilta, ohjelman [hankkeita ja/tai toimintoja] [on/ei ole] keskeytetty ja takaisinperintäprosesseja [on/ei ole] käynnissä.] [Takaisinperinnän sovittua maksuaikataulua [on/ei ole] noudatettu] [Tarkenna miltä osin ei ole noudatettu.]
* [Kuvaa avustuksen saajan menettelytapaa ja tehtyjä korjaavia toimenpiteitä, joilla se on puuttunut kohdemaiden tilintarkastajien mahdollisesti raportoimiin havaintoihin ja suosituksiin.]
* [Avustuksen saaja [on/ei ole] noudattanut ohjelman hankinnoissa hankintojen kilpailuttamisvelvoitteita lain julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista (1397/2016) mukaisesti.] [Mikäli ei ole, kuvaa tarkemmin miltä osin kilpailuttamisvelvoitteita ei ole noudatettu.]
* [Avustuksen saaja [on/ei ole] pitänyt luetteloa avustuksella hankitusta omaisuudesta. [Kuvaa avustuksen saajan menettelytapaa, jolla se huolehtii, että kohdemaiden yhteistyökumppanit pitävät ajantasaista luetteloa kehitysyhteistyötuella hankitusta omaisuudesta.] [Avustuksen saaja ei ole luovuttanut hankevaroilla hankittua omaisuutta paikalliselle yhteistyökumppanille hankkeen päätyttyä. / Avustuksen saaja on tehnyt luovutussopimukset paikalliselle yhteistyökumppanille hankkeen päättyessä luovutetusta hankevaroilla hankitusta omaisuudesta.]
* [Avustuksen saajan kehitysyhteistyötoiminnan hallintomallissa ei ole väliporrasta.] / [Kuvaa millainen hallintomalli kehitysyhteistyötoimintaan kuuluu ja miten avustuksen saaja on varmistunut hankkeiden seurannan luotettavuudesta.]
* [Kuvaa erityissäätiön menettelytapaa, jolla se selvittää hankkeita toteuttavien yhteistyökumppaneiden taustatiedot].

1. [Totesimme, että suorittaessamme toimeksiantokirjeessä sovittuja toimenpiteitä emme havainneet ristiriitaa vuosiraportin talousosion ja muiden osioiden välillä. Lisäksi totesimme, että suorittaessamme toimeksiantokirjeessä sovittuja toimenpiteitä emme havainneet ristiriitoja voimassaolevan lainsäädännön tai muiden ohjelman hallinnon ja varainkäytön kannalta relevanttien säännösten kanssa.]

Koska edellä mainitut toimenpiteet eivät muodosta tilintarkastusstandardien mukaista tilintarkastusta eikä yleisluonteista tarkastusta koskevien standardien mukaista yleisluonteista tarkastusta, emme ilmaise edellä mainittujen standardien mukaista varmuutta yllä mainituista asioista.

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

Raporttimme on tarkoitettu yksinomaan tämän raportin toisessa kappaleessa mainittuun käyttöön eikä sitä pidä käyttää muuhun tarkoitukseen. Ulkoministeriölle toimitettu raportti on viranomaisen asiakirja, jonka julkisuuteen ulkoministeriö soveltaa lakia viranomaisen toiminnan julkisuudesta (621/1999 tai myöhempi). Tämä raportti koskee vain edellä yksilöityjä asioita, eikä se koske [avustuksen saajan] tilinpäätöstä kokonaisuutena.

[Paikka ja päiväys]

[Tilintarkastusyhteisö]

[Tilintarkastajan nimi]

[KHT/HT/JHT]

[Kun teksti on hakasulkeissa, sitä pitää muokata tai poistaa tarpeen mukaan.]

1. Mikäli yhteistyösopimuksien kappalemäärä on yli 60, tarkastukseen valitaan 60 kappaletta ylittävältä osalta 10 %. [↑](#footnote-ref-1)
2. Mikäli avustuksen saajan ja yhteistyökumppanin välillä on väliporras, jonka kautta avustukset lähetetään kohdemaan yhteistyökumppanille, täsmäytyksessä on otettu huomioon väliportaan hallussa olevat avustukset, joita ei ole vielä lähetetty eteenpäin kohdemaan yhteistyökumppanille. [↑](#footnote-ref-2)
3. Esimerkiksi rahanpesua tai terrorismin rahoittamista. [↑](#footnote-ref-3)