

Tilintarkastajan raportti raha-automaattiavustusten käytöstä

Olemme suorittaneet alla luetellut toimenpiteet, jotka koskevat Adoptioperheet ry:lle myönnettyjä ja selvitysvuonna 2014 suoriteperusteisesti käytettyjä raha-automaattiavustuksia sekä avustuksen saajan niistä laatimia vuosiselvityksiä liitteineen (Lomakkeet RAY 3751, RAY3752, RAY3753, RAY 3755, RAY3758). Tämä raportti koskee seuraavaa avustuskohdetta/seuraavia avustuskohhteita: Ay ja C13.

Avustuksen saaja vastaa vuosiselvitysten laatimisesta lain raha-automaattiavustuksista (1056/2001, avustuslaki) ja RAY:n antamien ohjeiden mukaisesti. Tämän lisäksi avustuksen saajan hallitus vastaa siitä, että raha-automaattiavustukset on käytetty avustuslain 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 RAY:n julkaiseman ohjeen "tilintarkastajan tarkastusraportin täyttämistä". 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 tarkastuksen, tietoomme olisi saattanut tulla muita seikkoja, joista olisimme raportoineet teille.

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

1. Saimme käyttöömmme avustuksen saajan laatimat raportoinnin kohteena olevat avustusten hanke- ja toimintokohtaiset kirjanpidot selvitysvuodelta, ja haastattelimme toiminnanjohtaja Anu Uhtiota selvittääksemme
 - onko avustuksen saajan kirjanpito järjestetty siten, että avustuksen käyttöä voidaan kirjanpidosta luotettavasti seurata.

Tilintarkastajan havainnot:

Avustuksen saajan hanke- ja toimintokohtainen kirjanpito on toteutettu seuraavasti:

Yhdistyksellä on hanke pohjainen tulojen ja menojen kustannuspaikkalaskenta, joten tulot ja menot ovat jäljitettävissä.

2. Saimme käyttöömme avustuksen saajan työajankäytön hallintaa koskevan dokumentaation selvittääksemme,

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

Tilintarkastajan havainnot:

Työajankäyttö on järjestetty asianmukaisella tavalla Excel-taulukossa niin, että työpanoksen jakautuminen eri kohteille on voitu luotettavasti todeta.

3. 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 siirtyvät avustukset avustuksen saajan taseeseen merkittyihin siirtyviin avustuksiin.

Lisäksi haastattelimme toiminnanjohtaja Anu Uhtiota selvittääksemme, onko edellä mainittujen hankkeiden ja toimintojen kustannuspaikoille kohdennettu niistä saadut tuotot ja muut vastaavaan tarkoitukseen myönnetty julkiset avustukset (avustuslaki 11 - 14 §).

Tilintarkastajan havainnot:

Avustuksen saajan vuosiselvityksissä esitetyt toimintojen ja hankkeiden tuotot ja kulut perustuvat kirjanpitoon kirjattuihin tuottoihin ja kuluihin. Vuosiselvityksissä esitetyt siirtyvä avustus täsmää avustuksen saajan taseeseen merkittyyn siirtyvään avustukseen.

Avustuksen saajan toiminnanjohtajan mukaan avustettujen hankkeiden / toimintojen toteuttamisesta saadut tuotot on kirjattu avustuskohteille vähentämään avustuksella katettavia hyväksyttäviä kuluja.

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

- vertasimme kirjanpitoon kirjattuja kuukausi- tai tuntipalkkoja työso-
pimuksiin/palkkatietoihin ja varmistimme, että vähintään 15 % kun-
kin toiminnon tai hankkeen palkoista on kohdistettu voimassa olevien
palkkatietojen ja toteutuneen työajankäytön hallinnan mukaisesti.
- laskimme eläkekulujen osuuden kirjanpitoon kirjatusta palkoista.
- laskimme muiden toiminnolle tai hankkeelle kohdistettujen henki-
lösivukulujen osuuden kirjanpitoon kirjatusta palkoista.

Tilintarkastajan havainnot:

Kunkin toiminnon ja hankkeen palkkakuluista tarkastettiin vähintään 15 % vertaamalla kirjanpitoon kirjattuja palkkakuluja voimassa oleviin palkkatietoihin. Tarkastetut palkat täsmäsivät voimassa oleviin palkkatietoihin.

Avustuskohteille jyvitettyjen eläkekulujen ja muiden henkilösivukulujen osuus avustuskohteelle kirjatusta kokonaispalkoista oli Ay:n osalta 20,9 % ja C13:sta osalta 22,1 %.

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

- ovatko hankkeiden ja toimintojen kulut avustuksen käyttöaikana suoriteperusteisesti syntyneitä (avustuslaki 16 §)
- ovatko hankkeiden ja toimintojen kustannukset avustuksen saajan ohjeistuksen (esim. taloussäännön) mukaisesti hyväksytyjä.
- sitä, että toiminnon ja hankkeen kuluiksi ei ole kirjattu poistoja, laskennallisia vuokra-arvoja, lainojen lyhennyksiä tai rahoituskuluja (avustuslaki 11 §). Investointiavustusten osalta voidaan hyväksyä tiettyin edellytyksin rahoituskuluja (avustuslaki 14 §).

Lisäksi selvitimme vuosiselvityksessä eriteltyjen ulkopuolelta tehtyjen tavara- ja palveluhankintojen osalta

- ovatko kaikki tilikauden aikana tehdyt rinnakkaisorganisaatio hankinnat katteettomia (haastattelemalla)
- ovatko kaikki tilikauden aikana tehdyt yli 7 500 euron hankinnat olleet avustushakemuksen mukaisia.

Tilintarkastajan havainnot:

Kunkin toiminnon ja hankkeen muista kuin palkka- ja toimitilakuluista tarkastettiin vähintään 15 % (edellä mainittujen kulujen yhteismäärästä). Tarkastetut tositteet oli kirjattu suoriteperusteisesti oikealle tilikaudelle ja ne oli hyväksytyt.

Kunkin avustuskohteen tilikohtaisen tuloslaskelman tarkastuksessa ei havaittu, että avustuskohteille olisi kirjattu poistoja, laskennallisia vuokra-arvoja, lainojen lyhennyksiä tai rahoituskuluja. Myös avustuksen saajan hallituksen puheenjohtajan haastattelu tukee edellä mainittua havaintoa.

Avustuksen saajan vuosiselvityslomakeilla erittelemät hankinnat ja ulkopuolelta ostetut palvelut ovat olleet avustushakemusten mukaisia.

6. Haastattelimme toiminnanjohtaja Anu Uhtiota, selvittääksemme hankkeille ja toiminnoille kohdistettujen yleiskulujen ositusperusteita ja onko niiden kohdistamisessa noudatettu aiheuttamisperiaatetta.

Tilintarkastajan havainnot:

Avustuksen saajalle on myönnetty yleisavustus. Toiminnanjohtajan mukaan avustuksen saaja on kattanut kaikki yleiskulut yleisavustuksella ja muulla varainhankinnalla eikä yleiskuluosituksia ole tehty projektiavustukselle.

7. Selvitimme, onko hankkeissa ja toiminnoissa noudatettu julkisia hankintoja koskevaa lainsäädäntöä (mm. laki julkisista hankinnoista 348/2007) sekä RAY:n antamaa ohjeistusta. Tätä tarkoitusta varten suoritimme seuraavat toimenpiteet:

- haastattelimme avustuksen saajan johtoa toiminnanjohtaja Anu Uhtiota
 - Onko RAY:n avustuskohteilla ollut tilikauden aikana hankintalain kynnysarvon ylittäneitä hankintoja
- Selvitimme vuosiselvityslomakeelta Ak- ja C-avustusten osalta, onko avustuksen saaja esittänyt yli 30 000 euron (ilman alv:tä) hankintoja samalta toimittajalta tilikauden aikana.
- Selvitimme edellä mainituissa kohdissa tietoomme tulleiden tavara-, palvelu- ja rakennusurakkahankintojen osalta seuraavien asiakirjojen olemassa oloa sekä tarkastimme ne: hankintailmoitus julkisten hankintojen sähköisessä ilmoituskanavassa (www.hankintailmoitukset.fi), tarjouspyyntö, hankintapäätös ja hankinnasta tehty sopimus.

Tilintarkastajan havainnot:

Yhdistyksellä ei ole kohtaan 7 liittyviä hankintoja.

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 Adoptioperheet ry:n tilinpäätöstä kokonaisuutena.

Helsingissä 30. huhtikuuta 2015

Tilintarkastusrengas Oy



Matti Koskelainen, HTM