

Rahankeräyksen vuosi- ilmoitukseen liittyvä tilintarkastajan raportointi

Tuula Minkkinen
Tilintarkastusasiantuntija, KHT

S	SUOMEN
T	TILINTARKASTAJAT



Suomen Tilintarkastajat ry



Tilintarkastajien etujärjestö
Yhteistyötä eri sidosryhmien
kanssa kotimaassa ja
kansainvälisesti



Aktiivinen vaikuttaminen
tilintarkastusalaa
koskevaan sääntelyyn

Hyvän tilintarkastustavan ja
tilinpäätöskäytännön
edistäminen – suosituksia,
malleja ja käännöksiä

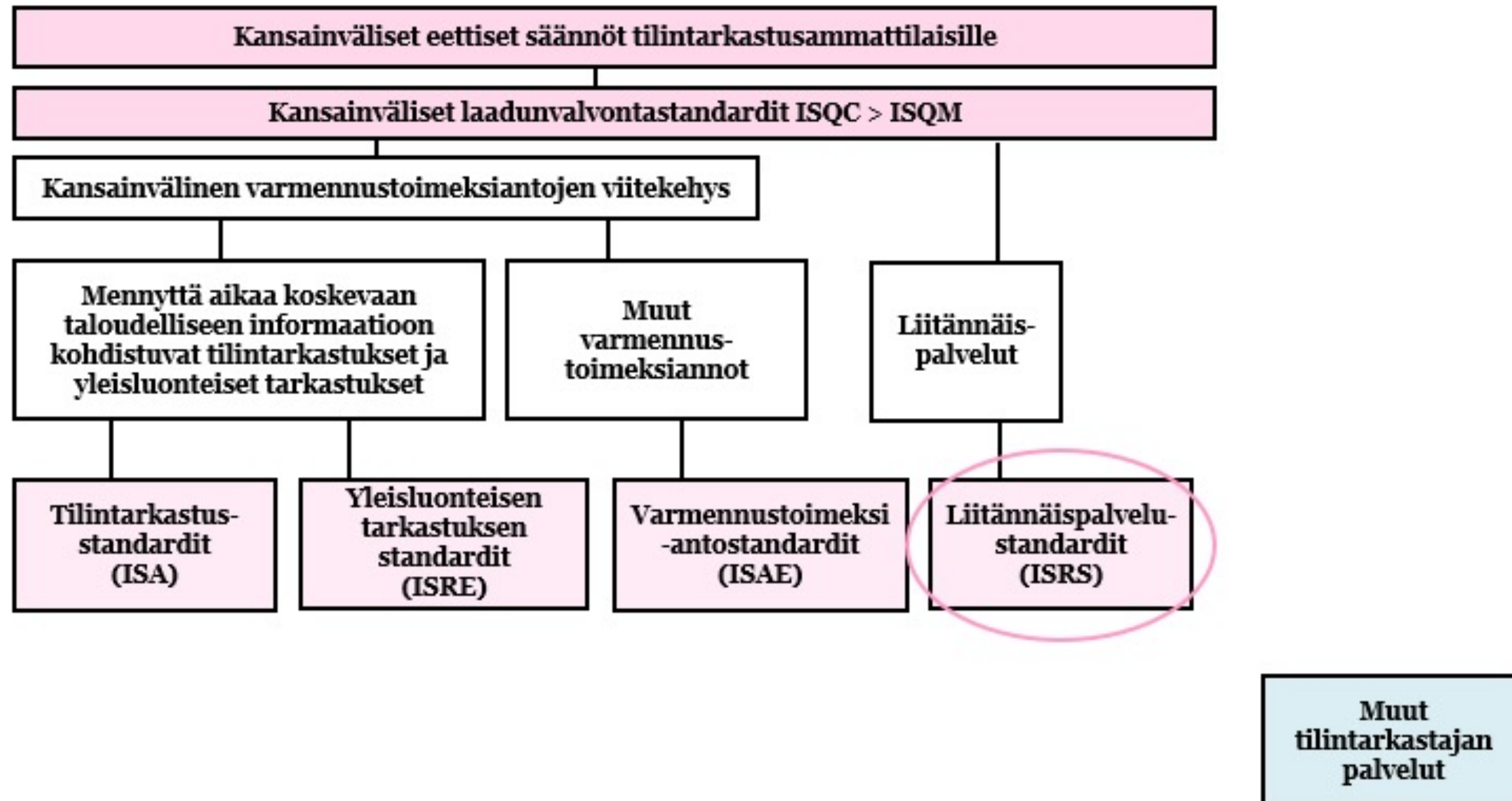


Jäsenten ammatillinen
osaaminen ja kehittyminen
Alan tunnettuuden ja
näkyvyyden kasvattaminen



- Lähes 1400 jäsentä: HT-, KHT-, JHT- ja JHTT-tilintarkastajia, avustavissa tilintarkastusalan tehtävissä toimivia, opiskelijoita ja muita talouden ammattilaisia.
- Tytäryhtiö ST-Akatemia Oy: osaamisen kehittämisen ratkaisuja talouden ammattilaisille
- Suomen Tilintarkastajat ry ja ST-Akatemia Oy – ketterä 20 hengen organisaatio

Kansainvälisten tilintarkastusalan standardien viitekehys



Liitännäispalvelujen ominaispiirteet

- Soveltuvat monenlaisiin luotettavaa taloudellisen tai ei-taloudellisen tiedon raportointia vaativiin tilanteisiin
- Esimerkkejä käyttökohteista ovat erilaiset rahoitukseen ja avustuksiin liittyvät tarkastukset, kuten **rahankeräystilitykset**
- Tilintarkastaja (suorittaja) tekee vain ”**erikseen sovitut toimenpiteet**” (AUP), joista sovitaan kirjallisesti ja yksityiskohtaisesti.
 - Asiakas (toimeksiantaja) vastaa toimenpiteiden asianmukaisuudesta
 - Toimenpiteistä voidaan määrätä myös muun osapuolen, kuten raportin aiotun käyttäjän, antamissa ohjeissa tai ehdoissa, tai laissa.

ISRS = International Standard on
Related Services

AUP = Agreed-Upon Procedures

Liitännäispalvelujen ominaispiirteet

- Tilintarkastaja **ei lausu varmuutta**, vaan raportoi objektiivisesti todennettavissa olevat faktiset havainnot
 - Johtopäätöksen tekeminen raportoitujen havaintojen perusteella on raportin käyttäjän vastuulla, esim. poliisihallitus
- Käytännössä Suomessa: liitännäispalvelustandardi ISRS 4400 *Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevat toimeksiannot (uudistettu)*
 - Standardi ohjeistaa siitä, millaista terminologiaa raportoinnissa on tai ei ole asianmukaista käyttää

ISRS = International Standard on
Related Services

AUP = Agreed-Upon Procedures

Liitännäispalvelustandardi ISRS 4400 uudistui 1.1.2022

- Toimeksiannot, joiden ehdoista sovitaan 1.1.2022 tai sen jälkeen, tehdään uudistuneen standardin mukaan
 - Kesken olevat voidaan tehdä loppuun vanhan standardin mukaisesti tai ehdot voidaan päivittää
 - Uudistuksella eniten vaikutusta toimeksiantoon liittyvissä hallinnollisissa toimissa ja raportoinnissa
- Lisätty viittaukset **laadunvalvontastandardeihin ja eettisiin sääntöihin**, joita tilintarkastajan tulee soveltaa
- Tilintarkastajalta ei edellytetä standardin mukaan riippumattomuutta toimeksiantajasta
 - Rahankeräysten osalta kuitenkin tilintarkastaja on riippumaton, koska on yhteisön tai säätiön lakisääteinen tilintarkastaja

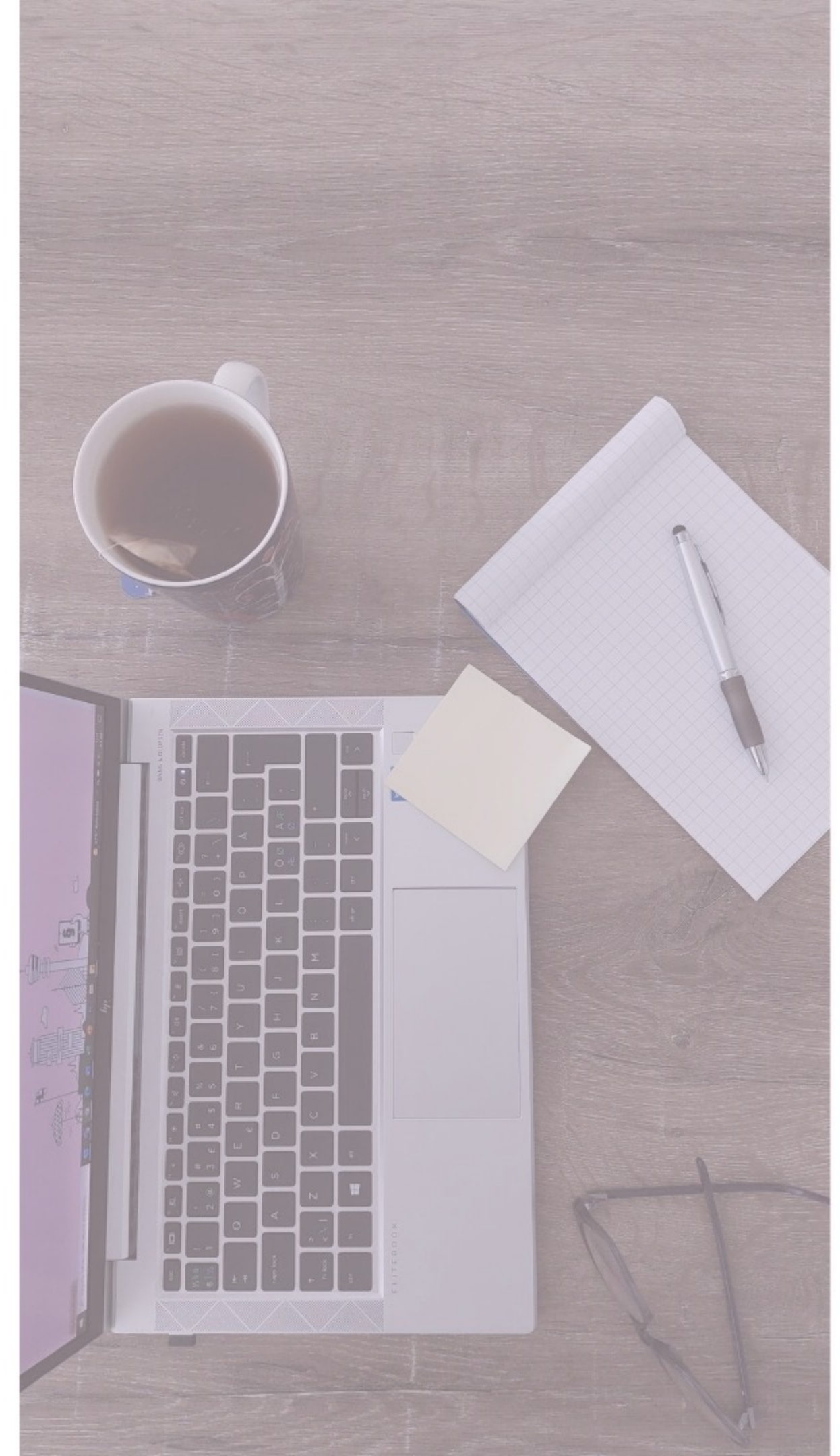
ISRS = International Standard on
Related Services

AUP = Agreed-Upon Procedures

Tilintarkastajan raportti rahankeräystilitykseen liittyen

- Rahankeräyslaki 3:12 mukaan rahankeräysluvan haltijan on annettava Poliisihallitukselle vuosittain kuuden kuukauden kuluessa kunkin tilikauden päättymisestä rahankeräyksen valvontaa ja rahankeräystietojen julkaisemista varten vuosi-ilmoitus. --- Jos luvan haltija on sellainen oikeushenkilö, jolla on tilintarkastaja, tulee vuosi-ilmoitukseen liittää **tilintarkastajan lausunto**.

Tilintarkastajan lausunnossa on selvitettävä vuosi-ilmoituksessa ilmoitettujen rahankeräysten tuottojen ja kulujen vastaavuutta luvan haltijan kirjanpitoon.



ERIKSEEN SOVITTUJA TOIMENPITEITÄ KOSKEVA RAPORTTI RAHANKERÄYKSEN VUOSI- ILMOITUKSEEN LIITTYEN



ERIKSEEN SOVITTUJA TOIMENPITEITÄ KOSKEVA RAPORTTI RAHANKERÄYKSEN VUOSI-ILMOITUKSEEN LIITTYEN

X ry:lle

Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan raportin tarkoitus sekä käyttöä ja jakelua koskeva rajoitus

Raporttimme **tarkoituksena on yksinomaan** olla Poliisihallitukselle avuksi sen määrittämisessä, vastaavatko vuosi-ilmoituksessa ilmoitetut rahankeräystuotot ja -kulut X ry:n kirjanpitoa, eikä se välttämättä sovi muuhun tarkoitukseen. Tämä raportti on **tarkoitettu yksinomaan X ry:lle ja Poliisihallitukselle** ja muiden osapuolten ei pidä käyttää sitä eikä sitä pidä luovuttaa muille osapuolille.



Erikseen sovitut toimenpiteet koskevat Poliisihallituksen X ry:lle myöntämää rahankeräyslupaa RA/xxxx/xxxx sekä X ry:n laatimaa ja x.x.xxxx allekirjoittamaa vuosi-ilmoitusta ajalta x.x. – x.x.xxxx, jonka nettotuotto on x euroa.

Tilintarkastajan raportointi – velvollisuudet

Toimeksiantajan velvollisuudet

X ry:n hallitus [ja toimitusjohtaja] on vahvistanut, että erikseen **sovitut toimenpiteet ovat asianmukaisia** toimeksiannon tarkoitusta varten.

X ry:n hallitus [ja toimitusjohtaja] vastaa rahankeräyksen vuosi-ilmoituksen laatimisesta sekä siitä, että rahankeräys on toimeenpantu ja saadut varat on käytetty tai tullaan käyttämään rahankeräysluvan ehtojen mukaisesti.

Toimeksiannon suorittajan velvollisuudet

Olemme suorittaneet erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan toimeksiannon kansainvälisen liitännäispalvelustandardin (ISRS) 4400 (uudistettu) *Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevat toimeksiannot* mukaisesti. Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevassa toimeksiannossa suoritamme luvan haltijan kanssa sovitut toimenpiteet ja raportoimme havainnot, jotka ovat suoritettujen erikseen sovittujen toimenpiteiden faktisia tuloksia. Emme ota kantaa erikseen sovittujen toimenpiteiden asianmukaisuuteen.

Tämä erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva toimeksianto ei ole varmennustoimeksianto. Näin ollen emme anna lausuntoa emmekä esitä varmennusjohtopäätöstä.

Ammatillinen etiikka ja laadunvalvonta

Olemme noudattaneet IESBAn *Kansainvälisiin eettisiin sääntöihin tilintarkastusammattilaisille* (sisältäen Kansainväliset riippumattomuusstandardit) (IESBAn eettiset säännöt) sisältyviä eettisiä vaatimuksia sekä IESBAn eettisten sääntöjen osaan 4A sisältyviä riippumattomuusvaatimuksia.

Tilintarkastusyhteisömme soveltaa kansainvälistä laadunvalvontastandardia ISQC1 *Laadunvalvonta tilintarkastusyhteisöissä, jotka suorittavat tilinpäätöksiin kohdistuvia tilintarkastuksia ja yleisluonteisia tarkastuksia sekä muita varmennus- ja liitännäispalvelutoimeksiantoja* ja näin ollen ylläpitää kattavaa laadunvalvontajärjestelmää, mukaan lukien eettisten vaatimusten, ammatillisten standardien sekä sovellettaviin säädöksiin ja määräyksiin perustuvien vaatimusten noudattamista koskevat dokumentoidut toimintaperiaatteet ja menettelytavat.

Tilintarkastajan raportointi – toimenpiteet ja havainnot

	Toimenpiteet	Havainnot
1.	Pyysimme käyttöömmme rahankeräysluvan haltijan laatiman rahankeräyksen vuosi-ilmoituksen kirjapidon tilityskaudelta xx.xx.202x – xx.xx.202x	Saimme käyttöömmme rahankeräysluvan haltijan laatiman vuosi-ilmoituksen kirjapidon tilityskaudelta.
2.	Haastattelimme henkilö x:ää rahankeräyksen toimeenpanosta selvittääksemme, onko rahankeräyksen kirjanpito järjestetty siten, että rahankeräyksen tuotot ja kulut voidaan kirjanpidosta luotettavasti johtaa.	Totesimme, että luvan haltijan rahankeräyksen kirjanpito on toteutettu seuraavasti: [kuvaava luvan haltijan projektikirjanpitoa koskevan kuvauksen ja haastattelun perusteella, miten projektista aiheutuneet kustannukset ovat yksilöitävissä ja miten niiden yhteys kirjanpitoon ja rahankeräyksen vuosi-ilmoitukseen on todennettavissa].
3.	Vertasimme vuosi-ilmoituksessa raportoituja tuottoja ja kuluja luvan haltijan hankekohtaiseen kirjanpitoon selvittääksemme, vastaavatko tilityksessä esitetyt tuotot ja kulut luvan haltijan kirjanpitoa.	Totesimme, että vuosi-ilmoituksessa esitetyt tuotot ja kulut [perustuvat / eivät perustu] luvan haltijan

Olethan rohkeasti yhteyksissä!

Tuula Minkkinen p. 09 7552 2022

etunimi.sukunimi@tilintarkastajat.fi



www.tilintarkastajat.fi