# Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva tarkastusraportti liittyen Audiovisuaalisen alan tuotantokannustimeen

***[toimeksiantajayrityksen nimi]***

**Raportin tarkoitus sekä käyttöä ja jakelua koskeva rajoitus**

Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan raportin tarkoituksena on yksinomaan olla Pohjois-Karjalan maakuntaliitolle (jäljempänä Rahoittaja) avuksi sen määrittelemisessä, ovatko [rahoituksen saaja/tuotantokoordinaattoriyritys: nimi ja Y-tunnus] (jäljempänä Toimeksiantaja) raportoimat kokonaiskustannukset Rahoittajan rahoitusehtojen [päätöshetkellä voimassa olleiden rahoitusehtojen päivämäärä] (jäljempänä rahoitusehdot) ja mahdollisten rahoituspäätöksen erityisehtojen mukaisia.

Toimenpiteet koskevat Rahoittajan myöntämää rahoituspäätöstä ja sen rahoitusehtoja. Toimenpiteet on suoritettu yksinomaan siksi, että Rahoittaja voisi niiden perusteella arvioida rahoitusehtojen noudattamista eikä raportti välttämättä sovi muuhun tarkoitukseen. Raportti on tarkoitettu yksinomaan Toimeksiantajalle ja Rahoittajalle eikä muiden osapuolten pidä käyttää sitä eikä sitä pidä luovuttaa muille osapuolille. Rahoittajalla on kuitenkin oikeus luovuttaa tämä raportti muille viranomaisille rahoituksen valvontaa varten.

Raportti koskee vain mainittuja kustannustilityksiä, eikä se koske toimeksiantajan tilinpäätöstä kokonaisuutena.

**Toimeksiantajan velvollisuudet**

Toimeksiantaja ja Rahoittaja ovat vahvistaneet, että erikseen sovitut toimenpiteet ovat asianmukaisia toimeksiannon tarkoitusta varten.

Toimeksiantaja, joka on myös vastuussa oleva osapuoli, vastaa projektin raportoinnista sekä oikeiden ja riittävien tietojen toimittamisesta tilintarkastajalle ja Rahoittajalle.

**Toimeksiannon suorittajan velvollisuudet**

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

Meillä ei ole edellytyksiä arvioida, ovatko kustannukset tuotannosta aiheutuneita menoja.

Tämä toimeksianto ei ole varmennustoimeksianto. Näin ollen emme anna lausuntoa emmekä esitä varmennusjohtopäätöksiä.

Jos olisimme suorittaneet lisätoimenpiteitä, tietoomme olisi saattanut tulla muita seikkoja, joista olisi raportoitu.

*Ammatillinen etiikka ja laadunhallinta*

Olemme riippumattomia Toimeksiantajasta niiden Suomessa noudatettavien eettisten vaatimusten mukaisesti, jotka koskevat suorittamaamme toimeksiantoa ja olemme täyttäneet muut näiden vaatimusten mukaiset eettiset velvollisuutemme.

Tilintarkastusyhteisömme soveltaa kansainvälistä laadunhallintastandardia ISQM 1, jonka mukaan tilintarkastusyhteisön on suunniteltava, otettava käyttöön ja pidettävä toiminnassa laadunhallintajärjestelmä, mukaan lukien eettisten vaatimusten, ammatillisten standardien sekä sovellettavien säädöksiin ja määräyksiin perustuvien vaatimusten noudattamista koskevat toimintaperiaatteet tai menettelytavat.

**Toimenpiteet ja havainnot**

Olemme suorittaneet jäljempänä kuvatut erikseen sovitut toimen­piteet, jotka liittyvät Rahoittajan Toimeksiantajalle myöntämään rahoituspäätökseen diaarinumero [xxx/xx/xxxx] sekä raportointijakson aikana [**dd.mm.yyyy – dd.mm.yyyy**] raportoituihin kustannuksiin yhteensä **xxx euroa[[1]](#footnote-1)**. Toimenpiteet on sovittu Toimeksiantajan kanssa [dd.mm.yyyy] päivätyissä toimeksiannon ehdoissa.

Kun rahoituksen saaja on ulkomaalainen yritys ja se on tehnyt palvelunhankintasopimuksen tuotantokoordinaattoriyrityksen kanssa, erikseen sovitut toimenpiteet on kohdistettu tuotantokoordinaattorin [nimi, Y-tunnus] projektikirjanpitoon. Tarkastuksessa on käyty läpi tuotantokoordinaattorin maksamat kustannukset ja rahoituksen saajan maksut koordinaattorille.

|  |
| --- |
| 1. Projektikirjanpito |
| Toimenpiteet |
| Saimme käyttöömme Toimeksiantajan projektikirjanpitoa koskevan kuvauksen ja haastattelimme [henkilön nimi] selvittääksemme   * 1. projektikirjanpidon toteutusta ja luotettavuutta,   2. jäljitettävyysketjun aukottomuutta ja   onko projektikirjanpito rahoitusehtojen mukainen. |
| Havainnot |
| Kuvaa Toimeksiantajan projektikirjanpitoa koskevan kuvauksen ja haastattelun perusteella, miten projektikirjanpito on toteutettu. Kommentoi erityisesti projektikirjanpidon toteutukseen ja luotettavuuteen, jäljitysketjun aukottomuuteen sekä rahoitusehtojen noudattamiseen liittyviä seikkoja (mm. miten projektista aiheutuneet kustannukset ovat yksilöitävissä ja miten niiden yhteys kirjanpitoon ja raportoituihin kustannuksiin on todennettavissa). |
| 2. Palkkakustannukset |
| Toimenpiteet |
| Suoritimme raportoitujen palkkakustannusten osalta alla mainitut toimenpiteet. Toimenpiteet kattoivat vähintään 60 % projektille raportoiduista rahapalkoista ja 15 % kokonaisrahapalkkojen maksuista.   1. Vertasimme kustannusraportissa ilmoitettua summaa Toimeksiantajan palkkakirjanpitoon ja varmistimme, että 15 % projektille työtä tehneiden henkilöiden kokonaisrahapalkoista oli maksettu.   Tarkastimme, onko rahapalkat maksettu Pohjois-Karjalassa tehdystä työstä Pohjois-Karjalassa verovelvollisille työntekijöille, joilla on voimassa oleva verokortti/lähdeverokortti. |
| Havainnot |
| Läpikäydyt raporttiin sisältyvät tiedot täsmäsivät palkkakirjanpitoon [lukuun ottamatta seuraavia eriä...] ja läpikäydyt kokonaisrahapalkat oli maksettu.  Lisäksi totesimme, että rahapalkat oli maksettu Pohjois-Karjalassa tehdystä työstä Pohjois-Karjalassa verovelvollisille työntekijöille.  Otokseen kuului palkat ajalta [dd.mm.yyyy – dd.mm.yyyy] ja henkilöt xxx (erittely liitteenä). |
| 3. Ostetut palvelut |
| Toimenpiteet |
| Saimme käyttöömme kustannuslajikohtaisen erittelyn raportissa ilmoitetuista kustannuksista ja suoritimme alla mainitut toimenpiteet. Toimenpiteet kattoivat vähintään 60 % projektille raportoiduista kustannuksista ja 15 % projektille raportoitujen kustannusten maksuista. Selvitimme valittujen kustannusten osalta   * 1. perustuvatko ne projektikirjanpitoon ja Toimeksiantajan kirjanpitoon   2. ovatko niiden perusteena olevat menot maksettuja   3. ovatko ne projektin kestoaikana suoriteperusteisesti syntyneitä ja onko niiden kirjallinen tilaus/sopimus tehty rahoitushakemuksen jättämisen jälkeen   4. ovatko niiden perusteena olevat menot arvonlisäverottomia   5. kustannuslajikohtaista esittämistä   6. perustuvatko ostetut palvelut laskuun   Läpikäytyjen kustannusten osalta olemme selvittäneet, ovatko kustannukset Toimeksiantajan hyväksymiskäytäntöjen mukaisesti hyväksyttyjä.  Läpikäynnissä on selvitetty vain edellä mainittuja seikkoja. Mikäli läpikäynnissä tietoomme on tullut muita kustannusten hyväksyttävyyteen liittyviä seikkoja, olemme raportoineet niistä havaintojen yhteydessä. |
| Havainnot |
| Muiden kustannuslajien osalta totesimme, että   * 1. läpikäydyt kustannukset perustuvat projektikirjanpitoon ja Toimeksiantajan kirjanpitoon   2. kustannusten perusteena olevat menot on maksettu   3. kustannukset ovat projektin kesto­aikana suoriteperusteisesti syntyneitä ja tilaus/sopimus on tehty rahoitushakemuksen jättämisen jälkeen   4. ne ovat arvonlisäverottomia   5. ne on kustannuslajikohtaisesti asianmukaisesti esitetty   6. ostetut palvelut *[perustuvat /eivät perustu]* laskuun   Totesimme, että jos tilaus/sopimus on tehty ennen rahoitushakemuksen jättämistä, tilauksessa/sopimuksessa *[on / ei ole]* ehto siitä, että hankinta peruuntuu, jos rahoituspäätös on kielteinen.  Totesimme, että kustannukset *[ovat / eivät ole]* Toimeksiantajan hyväksymiskäytännön mukaisesti hyväksyttyjä.  Otokseen (60 %) kuului seuraavat tositteet (toimittajan nimi ja projektille kohdistettu arvonlisäveroton summa). Otokseen (15 %) kuului seuraavat tositteet (toimittajan nimi ja projektille kohdistettu arvonlisäveroton summa). (erittely liitteenä) |
| 4 Laskennalliset kustannukset |
| Muiden kustannusten laskennallista osuutta ei tarvitse selvittää. |
| 5. Muu julkinen tuki |
| Toimenpiteet |
| Haastattelimme [xx/projektin johtoa] selvittääksemme, onko Toimeksiantaja saanut projektille muuta julkista tukea. |
| Havainnot |
| Projektin johdon mukaan Toimeksiantaja *[ei ole / on]* saanut projektille muuta julkista tukea. Mahdollinen muu julkinen tuki lueteltu alla: |
| 6. Pankkitili, jolle rahoitus on maksettu |
| Toimenpiteet |
| Vertasimme Pohjois-Karjalan maakuntaliiton päätöksen hyväksymisilmoituksessa / maksatuspäätöksissä olevaa pankkitiliä Toimeksiantajan kirjanpidon pankkitileihin. |
| Havainnot |
| Pohjois-Karjalan maakuntaliitolle on ilmoitettu päätöksen hyväksymisen yhteydessä Toimeksiantajan kirjanpidon pankkitili. / Pohjois-Karjalan maakuntaliiton rahoitus on maksettu Toimeksiantajan kirjanpidon pankkitilille. |

paikka ja aika

Tilintarkastusyhteisö A  
HT/KHT/JHT/JHTT X:n allekirjoitus  
HT/KHT/JHT/JHTT X:n nimenselvennys, puhelinnumero ja sähköpostiosoite  
Tilintarkastusyhteisö A:n osoite ja postinumero

1. Tilintarkastaja toteaa projektijakson kokonaiskustannukset. [↑](#footnote-ref-1)