# Audiovisuaalisen alan tuotantokannustimen tilintarkastajan raportti erikseen sovituista toimenpiteistä

***[rahoituksen saajalle]***

Olemme suorittaneet alla luetellut erikseen sovitut toimen­piteet, jotka liittyvät Innovaatiorahoituskeskus Business Finlandin (jäljempänä Rahoittaja) [rahoituksen saaja]:lle [Y-tunnus] myöntämään rahoituspäätökseen diaarinumero [xxx/xx/xxxx] sekä Suomessa toteutetun tuotannon aikana [**dd.mm.20yy – dd.mm.20yy**] annettuihin kustannustilityksiin yhteensä **xxx euroa[[1]](#footnote-1)**.

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.

Toimeksianto on suoritettu Kansainvälisen liitännäispalvelu­standardin ISRS 4400 Toimeksiannot taloudelliseen informaatioon kohdistuvien erikseen sovittujen toimenpiteiden suorittamisesta ja Rahoittajan Audiovisuaalisen alan tuotantokannustimen rahoitusehtojen [päätöshetkellä voimassa olleiden rahoitusehtojen päiväys] (jäljempänä rahoitusehdot) ja mahdollisten rahoituspäätöksen erityisehtojen mukaisesti.[[2]](#footnote-2)

Projektin vastuullinen johtaja vastaa kustannustilityksestä sekä siitä, että kustannustilityksessä esitetyt kustannukset ovat tuotannon aiheuttamia ja ne on kohdennettu tuotannolle rahoitusehtojen 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 Rahoittaja voisi niiden perusteella arvioida rahoitusehtojen noudattamista.

1. **Projektikirjanpito.** Saimme käyttöömme rahoituksen saajan / tuotantokoordinaattorin projektikirjanpitoa koskevan kuvauksen ja haastattelimme [xx/xx] selvittääksemme
	* projektikirjanpidon toteutusta ja luotettavuutta,
	* jäljitettävyysketjun aukottomuutta ja
	* onko projektikirjanpito rahoitusehtojen mukainen.
2. **Työajanseuranta.** Jos rahoituksen saajalla on käynnissä samanaikaisesti sellainen Rahoittajan rahoittama projekti, jonka rahoitusehdot edellyttävät työajanseurantaa, kaikkien niiden henkilöiden, jotka tekevät työtä myös työajanseurantaa vaativaan projektiin, on pidettävä tuntitasoista työajanseurantaa tekemästään työstä. Saimme käyttöömme rahoituksen saajan projektin työajanseurantaa koskevan kuvauksen ja haastattelimme [xx/xx] selvittääksemme
	* työajanseurannan toteutusta ja luotettavuutta sekä
	* onko työajanseuranta rahoitusehtojen mukainen.
3. **Palkkakustannukset.** Suoritimme kustannustilityksen tietojen osalta alla mainitut toimenpiteet. Toimenpiteet kattoivat 60 % projektille tilitetyistä rahapalkoista ja 15 % projektille tilitettyjen rahapalkkojen maksuista.
	* Jos rahoitusehdot edellyttävät projektille työajanseurantaa, vertasimme palkkaerittelylomakkeen kohdassa ”Projektin tunnit raportointijaksolla” ilmoitettua tuntimäärää projektin työajanseurantaan.
	* Jos rahoitusehdot edellyttävät jonkun henkilön osalta kokonaistyöajan seurantaa, vertasimme kohdassa ”Kokonaistyötunnit raportointijaksolla” ilmoitettua tuntimäärää henkilön kokonaistyöajanseurantaan.
	* Vertasimme kustannustilityksessä ilmoitettua summaa rahoituksen saajan palkkakirjanpitoon ja varmistimme, että 15 % kokonaisrahapalkoista oli maksettu.
	* Tarkastimme, onko rahapalkat maksettu Suomessa verovelvollisille työntekijöille, joilla on voimassa oleva verokortti/lähdeverokortti.

1. **Ostetut palvelut.** Saimme käyttöömme kustannuslajikohtaisen erittelyn kustannustilityksessä ilmoitetuista kustannuksista ja suoritimme alla mainitut toimenpiteet. Toimenpiteet kattoivat 60 % projektille tilitetyistä kustannuksista ja 15 % projektille tilitettyjen kustannusten maksuista.

Arvioimme valittujen kustannusten osalta

* + perustuvatko ne projektikirjanpitoon ja rahoituksen saajan / tuotantokoordinaattorin kirjanpitoon
	+ ovatko niiden perusteena olevat menot maksettuja
	+ ovatko ne suoriteperusteisesti aiheutuneet kyseisestä tuotannosta Suomessa sen kestoaikana
	+ ovatko niiden perusteena olevat menot arvonlisäverottomia
	+ kustannuslajikohtaista esittämistä
	+ perustuvatko ostetut palvelut laskuun
		- sisältävätkö ostetut palvelut matka- ja yleiskustannuksia tai tuottajan palkkiota
		- onko konserni-/intressiostot tilitetty katteettomina
			* onko rahoituksen saajan raporttiin liitetty riippumattoman tilintarkastajan laatima tarkastusraportti myyjän kustannuksista

Läpikäytyjen kustannusten osalta olemme arvioineet, ovatko kustannukset rahoituksen saajan hyväksymiskäytäntöjen mukaisesti hyväksyttyjä. Läpikäynnissä on arvioitu vain edellä mainittuja seikkoja. Meillä ei ole edellytyksiä arvioida, ovatko kustannukset tuotannosta aiheutuneita menoja. Projektin vastuullinen johtaja vastaa siitä, että kustannustilityksessä esitetyt kustannukset ovat tuotannosta aiheutuneita menoja ja että palkat on maksettu Suomessa tehdystä työstä. Mikäli läpikäynnissä tietoomme on tullut muita kustannusten hyväksyttävyyteen liittyviä seikkoja, olemme raportoineet niistä alla olevien havaintojen yhteydessä.

1. **Muu julkinen tuki.** Haastattelimme [xx/projektin johtoa] selvittääksemme, onko rahoituksen saaja saanut projektille muuta julkista tukea ja, jos on, minkä verran.
2. **Julkiset hankinnat.** (Haastattelimme [xx/projektin johtoa] selvittääksemme, onko rahoituksen saaja noudattanut projektille tilitettyjen kustannusten osalta julkisia hankintoja koskevaa lainsäädäntöä.) [[3]](#footnote-3)

**Havaintomme ovat seuraavat:**

1. **Projektikirjanpito.** Kohdassa 1 totesimme, että rahoituksen saajan projektikirjanpito on toteutettu seuraavasti: [*kuvaa rahoituksen saajan projektikirjanpitoa koskevan kuvauksen ja haastattelun perusteella, miten tuotannosta aiheutuneet kustannukset ovat yksilöitävissä ja miten niiden yhteys kirjanpitoon ja kustannustilitykseen on todennettavissa*].
2. **Työajanseuranta.** Kohdassa 2 totesimme, että rahoituksen saajan projektin työajanseuranta on toteutettu seuraavasti: [*kuvaa rahoituksen saajan projektin työajanseurantaa koskevan kuvauksen ja haastattelun perusteella, pitääkö jokainen projektille työtä tekevä henkilö tuntitasoista työajanseurantaa ja kohdistetaanko työtunnit niille päiville, joina työ on tehty sekä vahvistaako työntekijän esimies tai projektin vastuullinen johtaja työtunnit vähintään kerran kuukaudessa*].
3. **Palkkakustannukset.** Kohdassa 3 totesimme, että läpikäydyt kustannustilitykseen sisältyvien palkkojen tiedot täsmäsivät palkkakirjanpitoon ja että läpikäydyt kokonaisrahapalkat oli maksettu. Lisäksi totesimme, että rahapalkat oli maksettu Suomessa verovelvollisille työntekijöille. Jos rahoitusehdot edellyttävät projektille työajanseurantaa, totesimme palkkaerittelylomakkeen kohdassa ”Projektin tunnit raportointijaksolla” ilmoitetun tuntimäärän vastaavan projektin työajanseurantaa. Jos rahoitusehdot edellyttävät jonkun henkilön osalta kokonaistyöajan seurantaa, totesimme kohdassa ”Kokonaistyötunnit raportointijaksolla” ilmoitetun tuntimäärän vastaavan henkilön kokonaistyöajanseurantaa.
4. **Ostetut palvelut.** Kohdassa 4 totesimme, että
	* läpikäydyt kustannukset perustuvat projektikirjanpitoon ja rahoituksen saajan / tuotantokoordinaattorin kirjanpitoon
	* kustannusten perusteena olevat menot on maksettu ja
	* ne ovat arvonlisäverottomia
	* kustannukset ovat suoriteperusteisesti aiheutuneita kyseisestä tuotannosta Suomessa sen kestoaikana
	* kustannukset on kustannuslajikohtaisesti asianmukaisesti esitetty ja että
	* ostetut palvelut perustuvat laskuun
	* ostetut palvelut eivät sisällä matka- ja yleiskustannuksia eikä tuottajan palkkiota
	* ostetut palvelut konserni-/intressiyrityksiltä ovat katteettomia
5. **Muu julkinen tuki.** Kohdassa 5 totesimme, että projektin johdon mukaan rahoituksen saaja ei ole / on saanut tarkastettavalle tuotannolle muut julkista tukea. *[luettele saadut muut julkiset tuet: mistä saatu ja minkä verran]*
6. **Julkiset hankinnat.** (Kohdassa 6 totesimme, että projektin johdon mukaan rahoituksen saaja on / ei ole noudattanut tarkastettavan tuotannon osalta julkisia hankintoja koskevaa lainsäädäntöä. [*selosta mahdollinen hankintalainsäädännön noudattamatta jättäminen*])

Raporttimme on tarkoitettu yksinomaan tämän raportin ensimmäisessä ja toisessa kappaleessa mainittuun käyttöön eikä sitä pidä käyttää muuhun tarkoitukseen eikä luovuttaa Rahoittajan lisäksi millekään muulle osapuolelle. Rahoittajalla on kuitenkin oikeus luovuttaa tämä raportti muille viranomaisille rahoituksen valvontaa varten. Tämä raportti koskee vain edellä yksilöityä kustannustilitystä, eikä se koske [rahoituksen saaja]:n tai tuotantokoordinaattorin tilinpäätöstä kokonaisuutena.

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 vahvistaa projektin kokonaiskustannukset, tähän sisällytetään myös muiden kustannusten osuus. Kertoimella laskettuja muita kustannuksia ei tarvitse tarkastaa. [↑](#footnote-ref-1)
2. Vertailu tehdään rahoituksen myöntämishetkellä voimassa olleisiin rahoitusehtoihin. [↑](#footnote-ref-2)
3. Tämä toimenpide koskee vain sellaisia tuotantoja, joissa rahoituksen saajan Rahoittajalta saama ja muu julkinen tuki ovat yhteensä yli puolet kustannuksista tai rahoituksen saaja on julkinen hankintayksikkö. [↑](#footnote-ref-3)