# Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva tarkastusraportti liittyenAudiovisuaalisen alan tuotantokannustimeen

***[toimeksiantajayrityksen nimi]***

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

Erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevan raportin tarkoituksena on yksinomaan olla Innovaatiorahoituskeskus Business Finlandille (jäljempänä Rahoittaja) avuksi sen määrittelemisessä, ovatko [rahoituksen saaja: 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 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 (ISQC) 1 *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.

**Toimenpiteet ja havainnot**

Olemme suorittaneet jäljempänä kuvatut erikseen sovitut toimen­piteet, jotka liittyvät Rahoittajan Toimeksiantajalle myöntämään rahoituspäätökseen diaarinumero [xxx/xx/xxxx] sekä koko projektin aikana [**dd.mm.yyyy – dd.mm.yyyy**] annettuihin kustannustilityksiin 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.

|  |  |
| --- | --- |
| Toimenpiteet | Havainnot |
| 1. Projektikirjanpito |
| Saimme käyttöömme rahoituksen saajan projektikirjanpitoa koskevan kuvauksen ja haastattelimme [xx/xx] selvittääksemme * 1. projektikirjanpidon toteutusta ja luotettavuutta,
	2. jäljitettävyysketjun aukottomuutta ja
	3. onko projektikirjanpito rahoitusehtojen mukainen.
 | 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 kustannus­tilitykseen on todennettavissa.  |
| 2. Työajanseuranta |
| Jos Toimeksiantajalla 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 Toimeksiantajan työajanseurantaa koskevan kuvauksen ja haastattelimme [xx/xx] selvittääksemme * 1. työajanseurannan toteutusta ja luotettavuutta
	2. onko työajanseuranta rahoitusehtojen mukainen (pitääkö jokainen projektille työtä tekevä henkilö tuntitasoista työajanseurantaa ja kohdistaako työtunnit niille päiville, joina työ on tehty sekä vahvistaako työntekijän esimies tai projektin vastuullinen johtaja työtunnit vähintään kerran kuukaudessa)
	3. onko projektille työtä tehneellä henkilölle (esimerkiksi johto- ja vastuuhenkilöt) määritelty työaika työ- tai työehto­sopimuksessa vai pitääkö hänen pitää rahoitusehtojen mukaista kokonaistyöajanseurantaa.
 | Kohtien a. ja b. osalta kuvaa Toimeksi­antajan 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. Kohdassa c. totesimme, että henkilöillä *[on / ei ole]* määriteltyä työaikaa ja jos ei ole, henkilö *[on / ei ole]* seurannut kokonaistyöaikaa rahoitusehtojen mukaisesti. |
| 3. Palkkakustannukset |
| Suoritimme kustannustilityslomakkeen tietojen osalta alla mainitut toimenpiteet. Toimenpiteet kattoivat 60 % projektille tilitetyistä rahapalkoista ja 15 % projektille tilitettyjen rahapalkkojen maksuista.1. Jos rahoitusehdot edellyttävät projektille työajanseurantaa, vertasimme palkkaerittelylomakkeen kohdassa ”Projektin tunnit raportointijaksolla” ilmoitettua tuntimäärää projektin työajanseurantaan.
2. Jos rahoitusehdot edellyttävät jonkun henkilön osalta kokonaistyöajanseurantaa, vertasimme kustannustilitykseen sisältyvän palkkaerittely­lomakkeen kohdassa ”Kokonaistyötunnit raportointijaksolla” ilmoitettua tuntimäärää henkilön kokonaistyöajanseurantaan.
3. Vertasimme kustannustilityksessä ilmoitettua summaa rahoituksen saajan palkkakirjanpitoon ja varmistimme, että 15 % kokonaisrahapalkoista oli maksettu.
4. Tarkastimme, onko rahapalkat maksettu Suomessa verovelvollisille työntekijöille, joilla on voimassa oleva verokortti/lähdeverokortti.
 | 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 |
| Saimme käyttöömme kustannuslajikohtaisen erittelyn kustannus­tilityksessä ilmoitetuista kustannuksista ja suoritimme alla mainitut toimenpiteet. Toimenpiteet kattoivat 60 % projektille tilitetyistä kustannuksista ja 15 % projektille tilitettyjen kustannusten maksuista. Selvitimme valittujen kustannusten osalta* 1. perustuvatko ne projektikirjanpitoon ja Toimeksiantajan kirjanpitoon
	2. ovatko niiden perusteena olevat menot maksettuja
	3. ovatko ne suoriteperusteisesti syntyneitä Suomessa projektin kestoaikana
	4. ovatko niiden perusteena olevat menot arvonlisäverottomia
	5. kustannuslajikohtaista esittämistä
	6. perustuvatko ostetut palvelut laskuun
* sisältävätkö ostetut palvelut matka- ja yleiskustannuksia
* haastattelimme [xx/projektin johtoa] selvittääksemme, onko palveluita ostettu konserni- tai intressiyrityksiltä (vrt. intressiyrityksen määritelmä rahoitusehdoissa)
* onko konserni-/intressiostot tilitetty ilman katetta
	+ onko rahoituksen saajan raporttiin liitetty riippumattoman tilintarkastajan laatima tarkastusraportti myyjän kustannuksista

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.  | 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
	4. ne ovat arvonlisäverottomia ja että
	5. ne on kustannuslajikohtaisesti asianmukaisesti esitetty
	6. ostetut palvelut *[perustuvat / eivät perustu]* laskuun.
* ostetut palvelut *[eivät sisällä / sisältävät]* matka- ja yleiskustannuksia
* ostettuihin palveluihin [*sisältyy / ei sisälly*] ostettuja palveluja konserni- tai intressiyrityksiltä.
* konserni-/intressiostot *[on / ei ole]* tilitetty ilman katetta
	+ Loppuraporttiin [on / ei ole] liitetty tilintarkastajan tarkastusraporttia myyjän kustannuksista.

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) |
| 5. Laskennalliset kustannukset |  |
| Muiden kustannusten laskennallista osuutta ei tarvitse selvittää. |  |
| 6. Muu julkinen tuki |  |
| Haastattelimme [xx/projektin johtoa] selvittääksemme, onko Toimeksiantaja saanut projektille muuta julkista tukea. | Projektin johdon mukaan Toimeksiantaja *[ei ole / on]* saanut projektille muuta julkista tukea. Mahdollinen muu julkinen tuki lueteltu alla: |
| 7. Julkiset hankinnat |  |
| Haastattelimme [xx/projektin johtoa] selvittääksemme, onko Toimeksiantaja noudattanut projektille tilitettyjen kustannusten osalta julkisia hankintoja koskevaa lainsäädäntöä. Tämä toimenpide koskee vain sellaisia tuotantoja, joissa Toimeksiantajan Rahoittajalta saama ja muu julkinen tuki ovat yhteensä yli puolet kustannuksista tai Toimeksiantaja on julkinen hankintayksikkö.  | Projektin johdon mukaan Toimeksiantaja [*on / ei ole*] noudattanut projektille tilitettyjen kustannusten osalta julkisia hankintoja koskevaa lainsäädäntöä. Selvitys mahdollisesta hankintalain­säädännön noudattamatta jättämisestä: |
| 8. Pankkitili, jolle rahoitus on maksettu |  |
| Vertasimme Business Finlandin päätöksen hyväksymisilmoituksessa / maksatuspäätöksissä olevaa pankkitiliä Toimeksiantajan kirjanpidon pankkitileihin. | Business Finlandille on ilmoitettu päätöksen hyväksymisen yhteydessä Toimeksiantajan kirjanpidon pankkitili. / Business Finlandin 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 projektin kokonaiskustannukset. [↑](#footnote-ref-1)