

AUDITO PASLAUGŲ TECHNINĖ UŽDUOTIS DĖL VALSTYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ PANAUDOJIMO FILMO PARENGIAMŲJŲ AR GAMYBOS DARBŲ PROJEKTUI

1. Techninė užduotis yra skirta filmų parengiamųjų ar gamybos darbų projekto (toliau – Projektas) įgyvendinimo faktinių išlaidų ataskaitos, auditui (toliau – Tikrinimui) atlikti.

2. Tikrinimas turi būti atliekamas pagal šią techninę užduotį vadovaujantis Filmų parengiamųjų ir gamybos darbų projektų valstybinio finansavimo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2016 m. kovo 23 d. įsakymu Nr. ĮV- 248 (2018 m. gegužės 8 d. įsakymo Nr. ĮV-396 redakcija) (toliau – Taisyklės), Europos Sąjungos ir Lietuvos Respublikos teisės aktais, Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtintais tarptautiniais audito standartais, ir laikantis Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtinto Buhalterijų profesionalų etikos kodekso nuostatų.

3. Tikrinimą gali atlikti tik Lietuvos Respublikos audito įstatymo nustatyta tvarka į audito įmonių sąrašą įrašyta audito įmonė (toliau – Tikrintojas).

4. Tikrintojas turi būti nepriklausomas nuo tikrinamo Projekto vykdytojo laikantis Tarptautinės buhalterijų federacijos Buhalterijų profesionalų etikos kodekse išdėstytų nepriklausomumo reikalavimų.

5. Tikrintojas įsipareigoja užtikrinti savo darbo dokumentų, iš Projekto vykdytojo gautų dokumentų (ar jų kopijų) ir informacijos konfidencialumą bei apsaugą.

6. Tikrintojas, vykdydamas valstybės biudžeto lėšų, kurias skyrė Lietuvos kino centras prie Kultūros ministerijos (toliau – LKC) Projektui, panaudojimo atitikimą Projekto sutarties, jos priedų ir papildymų sąlygoms, Taisyklėms, Lietuvos Respublikoje galiojantiems teisės aktams, reglamentuojantiems buhalterinę apskaitą, turi tinkamai atlikti Projekto išlaidų teisėtumo ir panaudojimo tinkamumo, kurio metu turi būti patikrinta ar:

6.1. Visos ūkinės ir finansinės operacijos, susijusios su Projekto išlaidomis, yra užregistruotos Projekto vykdytojo apskaitoje, Projektui skirtose buhalterinės apskaitos sąskaitose, ar apskaita tvarkoma tinkamai, laikantis Lietuvos Respublikos įstatymų, reglamentuojančių buhalterinę apskaitą.

6.2. Projekto apskaita vedama atskirai bendroje organizacijos apskaitoje ir Projekto išlaidos gali būti lengvai identifikuotos (priskirtos konkrečiam projektui, dokumentuose nurodant projekto pavadinimą);

6.3. Finansuojamos tik tinkamos Projekto išlaidos, įvardintos Taisyklių 69 punkte.

6.4. Nefinansuojamos netinkamos finansuoti išlaidos, įvardintos Taisyklių 82 punkte.

6.5. Skiriant finansavimą komandiruotėms ir piniginiams kompensacijoms, lėšų dydis buvo nustatomas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimu Nr. 526 „Dėl Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gruodžio 2 d. nutarimu Nr. 1515 „Dėl neapmokestinamų piniginių kompensacijų dydžių nustatymo“.

6.6. LKC finansuojamos filmo gamybos projekto administracinės išlaidos neviršija 7 proc. LKC finansuojamų tinkamų Projekto išlaidų bendros sumos.

6.7. LKC finansuojamos filmo vystymo darbų projekto administracinės išlaidos neviršija 5 proc. LKC finansuojamų tinkamų Projekto išlaidų bendros sumos.

6.8. LKC finansuojamos Projekto nenumatytos išlaidos, išskyrus animacinių filmų gamybos projektus, neviršija 7 proc. LKC finansuojamų tinkamų Projekto išlaidų bendros sumos.

6.9. LKC finansuojamos animacinio filmo gamybos projekto nenumatytos išlaidos neviršija 15 proc. LKC finansuojamų tinkamų Projekto išlaidų bendros sumos.

6.10. Prodiuserio atlygis neviršija 8 proc. LKC finansuojamų tinkamų išlaidų bendros sumos. Iš LKC skirtų lėšų apmokėtas tik vieno prodiuserio honoraras.

6.11. Režisieriaus (-ių) atlygis neviršija 8 proc. LKC finansuojamų tinkamų Projekto išlaidų bendros sumos, išskyrus atvejus, kai bendras režisieriaus (-ių) atlygis projekte nesiekia 10 000 eurų.

6.12. LKC finansuojamos Projekto finansinės išlaidos neviršija 5 proc. LKC finansuojamų tinkamų Projekto išlaidų bendros sumos.

6.13. Filmu parengiamųjų darbų projekte scenarijaus išlaidos neviršija 6000 Eur, o scenarijaus išlaidos filmo gamybos projekte neviršija 3 proc. LKC finansuojamų tinkamų projekto išlaidų bendros sumos.

6.14. Projekto vykdytojas, kuris yra perkančioji organizacija, perkant prekes ir paslaugas už valstybės biudžeto lėšas, taikė viešųjų pirkimų procedūras.

6.15. Filmu parengiamųjų ar gamybos darbų projekto vykdymo metu atsiskaitymai grynaisiais pinigais neviršija 10 procentų projektui skirtų LKC lėšų.

6.16. Projekto vykdytojas lėšas panaudojo tik pagal sąmatoje nurodytą paskirtį, t. y. pagal konkrečius išlaidų straipsnius ir eilutes, įvertintus pinigine išraiška.

6.17. Įgyvendinant Projektą lėšų skirtumas (nukrypimas) tarp sąmatos straipsniui LKC skirtų ir planuojamų naudoti lėšų neviršija 20 procentų (išskyrus, kai viršijanti suma yra mažesnė, nei 100 eurų), į Projekto sąmatą nėra įtraukta nauja arba pašalinta esama išlaidų eilutė.

6.18. Visi Projekto sutarties ir jos priedų sąlygų pakeitimai, kurie buvo pateikti auditoriui, buvo suderinti su LKC (įskaitant ir filmo bendraautorių pakeitimą (-us)).

6.19. Ne Lietuvos Respublikoje išleista iki 20 proc. filmo gamybos projektui skirtu finansavimu (nurodyti tikslią sumą ir jo % išraišką), o mažumos bendros gamybos projektui skirtas finansavimas 100 proc. (jei išleista mažiau, nurodyti) išleistas Lietuvos Respublikoje.

7. Atlikęs Tikrinimą Tikrintojas parengia auditoriaus išvadą pagal tarptautinių audito standartų reikalavimus ir nustatytos formos Audito ataskaitą dėl valstybės biudžeto lėšų panaudojimo filmu parengiamųjų ar gamybos darbų projektui (1 priedas).

Audito paslaugų techninės užduoties dėl
valstybės biudžeto lėšų panaudojimo
filmo parengiamųjų ar gamybos darbų
projektui
1 priedas

AUDITO ATASKAITA DĖL VALSTYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ PANAUDOJIMO FILMO PARENGIAMŪJŲ AR GAMYBOS DARBŲ PROJEKTUI

I. IŽANGINĖ DALIS

_____ pagal _____ audito paslaugų sutartį
(audito įmonės pavadinimas) (sutarties data)

Nr. _____ (toliau – Audito sutartis) atliko valstybės biudžeto lėšų, kurias
_____ (toliau – Projekto vykdytojas) projektui
(audituojamo subjekto pavadinimas)

_____ (filmo pavadinimas)

skyrė Lietuvos kino centras prie Kultūros ministerijos (toliau – LKC),

(toliau – Projektas), panaudojimo atitikimą, atsižvelgiant į Filmo parengiamųjų darbų, Filmo gamybos darbų ar Mažumos bendros filmo gamybos darbų projekto valstybinio finansavimo sutarties Nr. _____ [tinkamą sutarties formą pabraukti] su LKC (toliau – Projekto sutartis) sąlygas, Filmų parengiamųjų ir gamybos darbų projektų valstybinio finansavimo taisyklės, patvirtintas 2016 m. kovo 23 d. Lietuvos Respublikos kultūros ministro įsakymu Nr. ĮV- 248 (2018 m. gegužės 8 d. įsakymo Nr. ĮV-396 redakcija) (toliau - Taisyklės), bei buhalterinę apskaitą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus dėl patirtų išlaidų pagrįstumo ir faktinio panaudojimo dalykų.

Auditas buvo atliekamas pagal Audito sutartį, pasirašytą tarp
_____ ir Projekto vykdytojo.
(audito įmonės pavadinimas)

Audituojamas periodas: nuo _____ iki _____.
(periodo pradžios data) (periodo pabaigos data)

Auditas baigtas _____.
(audito užbaigimo data)

Audito tikslas – pareikšti nuomonę apie valstybės biudžeto lėšų, kurias skyrė LKC Projekto vykdytojui Projektui, panaudojimo atitikimą Projekto sutarties, jos priedų ir papildymų sąlygoms, Taisyklėms, Lietuvos Respublikoje galiojantiems teisės aktams, reglamentuojantiems buhalterinę apskaitą. Projekto vykdytojas yra atsakingas už tai, kad skirtos lėšos būtų panaudotos tik pagal Projekto sutarties sąmatoje nurodytą paskirtį, t.y. pagal konkrečias sąmatos išlaidų eilutes ir išlaidų straipsnius, įvertintus pinigine išraiška.

Projekto vykdytojas Valstybės biudžeto lėšas, kurias skyrė LKC apskaito atskiroje sąskaitoje Nr. _____ banke.
(banko sąskaitos Nr.) (banko pavadinimas)

Jei Projekto vykdytojas Valstybės biudžeto lėšas, kurias skyrė LKC apskaito ne atskiroje sąskaitoje, nurodomi bendri sąskaitos, kurioje apskaitomos lėšos, duomenys: sąskaitos Nr. _____, bankas _____, sąskaita _____
(banko sąskaitos Nr.) (banko pavadinimas)

priklauso _____.
(banko sąskaitos savininko vardas, pavardė / pavadinimas)

Bendras filmo biudžetas yra _____ EUR, (tai sudaro 100 %).
Valstybės biudžeto lėšomis finansuojama _____ EUR (tai sudaro _____ %)
Bendro filmo biudžeto.

Mes patvirtiname, kad [*nurodyti audito įmonę*] įmonė ir jos darbuotojai, atlikę aukščiau nurodytų ataskaitų auditą, yra nepriklausomi nuo Projekto vykdytojo pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

II. AUDITO APIMTIS

Auditą atlikome vadovaudamiesi tarptautiniais audito standartais, patvirtintais Tarptautinės buhalterijų federacijos, esama praktika, Audito sutarties nuostatomis ir Taisyklėmis.

Tarptautiniai audito standartai reikalauja, jog mes taip planuotume ir atliktume auditą, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, ar Projekto vykdytojas laikėsi Projekto sutartyje aptartų sąlygų, Taisyklių ir Lietuvos Respublikoje galiojančių teisės aktų, reglamentuojančių buhalterinę apskaitą.

Audito metu testais ir kontrolės procedūromis buvo ištirti įrodymai, patvirtinantys projekto įgyvendinimo faktinių išlaidų ataskaitoje pateiktas tinkamas valstybės biudžeto lėšomis finansuotas išlaidų sumas.

Auditoriaus išvada apima tik tas išlaidas, kurias Projekto vykdytojas patyrė vykdydamas Projektą, bet neapima Projekto vykdytojo pajamų ir išlaidų bei finansinių ataskaitų kaip visumos.

Mes patikrinome visus Projekto vykdytojo pateiktus dokumentus, susijusius su valstybės biudžeto lėšų, kurias skyrė LKC Projekto vykdymui, panaudojimu.

III. PROJEKTO VYKDYTOJUI SKIRTŲ LĖŠŲ PANAUDOJIMAS

3.1. Projekto vykdytojui skirtų lėšų panaudojimo atskleidimas:

Projekto sutarties	Išlaidų pavadinimas (pagal Projekto)	Skirta lėšų	Projekto vykdytojo	Nukrypimas nuo skirtos sumos	Audito metu nustatytas
--------------------	--------------------------------------	-------------	--------------------	------------------------------	------------------------

šamos išlaidų eilutės Nr.	sutarties šamotoje nurodytus straipsnius ir eilutes)	suma, EUR	panaudotų lėšų suma, EUR	Suma, EUR	Procentais	nepagrįstas lėšų panaudojimas, EUR*
1.						
2.						
	Iš viso:					

Jeigu audito metu nebuvo nustatyta netinkamai panaudotų lėšų:

Patikrinimui pateikti išlaidas pagrindžiantys dokumentai rodo, kad visos Projekto vykdytojo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra parengtos pagal Sutarties sąlygas ir Taisykles bei tikrai ir teisingai parodo finansinius projekto rezultatus.

****Jeigu audito metu buvo nustatyta nepagrįstai panaudotų lėšų,*** pagrindžiama, kodėl, auditoriaus nuomone, jos panaudotos netinkamai, pagal kiekvieną išlaidų straipsnį ir eilutę.

3.2. Audito metu nustatytas nepagrįstas lėšų panaudojimas:

Projekto sutarties šamos išlaidų eilutės Nr.	Išlaidų pavadinimas (pagal Projekto sutarties šamotoje nurodytus straipsnius ir eilutes)	Audito metu nustatytas nepagrįstas lėšų panaudojimas	Komentaras**
1.			
2.			

***** Šioje skiltyje įrašoma, kokio pagrindžiančio dokumento trūksta, ir kiti neatitikimai, dėl kurių išlaidos pripažintos netinkamomis.***

IV. VIEŠIEJI PIRKIMAI

Projekto vykdytojas, kuris yra perkančioji organizacija, perkant prekes ir paslaugas už valstybės biudžeto lėšas, ***taikė / netaikė*** viešųjų pirkimų procedūras.

Mes neatlikome jokių papildomų procedūrų dėl viešųjų pirkimų procedūrų tinkamumo ir atitikimo LR viešųjų pirkimų įstatymui įvertinimo.

V. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

_____ nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareiškėme
(nepriklausomo auditoriaus išvados data)

_____ nuomonę apie valstybės biudžeto lėšų, kurias skyrė LKC
(nepriklausomo auditoriaus išvados tipas)

Projekto vykdytojo Projektui, panaudojimo atitikimą Projekto sutarties, jos priedų ir papildymų sąlygoms, Taisyklėms, Lietuvos Respublikoje galiojantiems teisės aktams, reglamentuojantiems buhalterinę apskaitą.

Jei nepriklausomo auditoriaus išvada buvo modifikuota, būtina nurodyti sąlyginės nuomonės, neigiamos nuomonės, atsisakymo pareikšti nuomonę bei dalyko pabrėžimo pastraipos atitinkamas priežastis ir jas plačiau aprašyti, negu pateikta nepriklausomo auditoriaus išvadoje.

VI. KITI TAISYKLĖSE IR PROJEKTO SUTARTYJE NUSTATYTI DALYKAI

Nurodomi kiti pastebėjimai dėl Filmų parengiamųjų ir gamybos darbų projektų valstybinio finansavimo taisyklėse bei Projekto sutartyje nustatytų sąlygų laikymosi.

Data

Miestas, kuriame yra audito įmonės buveinė

Audito įmonės pavadinimas

Audito įmonės pažymėjimo Nr.

Auditą atlikusio auditoriaus vardas, pavardė ir parašas

Auditoriaus pažymėjimo Nr.