



**LIETUVOS KINO CENTRO PRIE KULTŪROS MINISTERIJOS
DIREKTORIUS**

**ĮSAKYMAS
DĖL KINO KULTŪROS SKLAIDOS PROJEKTŲ AUDITO DOKUMENTŲ
FORMŲ PATVIRTINIMO**

2019 m. liepos 29 d. Nr. *V-30*
Vilnius

Vadovaudamasis Kino kultūros sklaidos valstybinio finansavimo taisyklėių, patvirtintų Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2018 m. lapkričio 16 d. įsakymu Nr. IV-812 „Dėl Kino kultūros sklaidos projektų valstybinio finansavimo taisyklių patvirtinimo“, 17.5 punktu,

1. Tvirtinu pridedamas:

1.1. Audito paslaugų techninę užduotį dėl valstybės lėšų panaudojimo Kino kultūros sklaidos projektui;

1.2. Nepriklausomo auditoriaus išvados formą.

Direktorius



Rolandas Kvietkauskas

SUDERINTA
Lietuvos auditorių rūmų
2019 m. liepos 16 d. raštu Nr. S-227

PATVIRTINTA

Lietuvos kino centro prie
Kultūros ministerijos direktoriaus

2019 m. liepos 29 d. įsakymu Nr. V-30

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

[Adresatas]

Nuomonė

Mes atlikome [audituojamo subjekto pavadinimas] (toliau – Projekto vykdytojas) [projekto kategorija, nurodyta Projekto valstybinio finansavimo sutartyje] [projekto pavadinimas] (toliau – Projektas), kurio įgyvendinimo laikotarpis - nuo _____ iki _____, toliau pateikiamos Projekto įgyvendinimo faktinių išlaidų ataskaitos (toliau – ataskaita), auditą. Projekto vykdytojas ataskaitą parengė pagal [sutarties data] sutarties Nr. [sutarties nr.] ir jos priedų bei papildymų [nurodyti jų datą ir Nr.] (toliau – Projekto sutartis), pasirašytų su Lietuvos kino centru prie Kultūros ministerijos, sąlygas ir Kino kultūros sklaidos valstybinio finansavimo taisyklės, patvirtintas Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2018 m. lapkričio 16 d. įsakymu Nr. IV-812 (toliau – Taisyklės).

Mūsų nuomone, Projekto vykdytojo ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais yra parengta pagal Projekto sutarties ir jos priedų bei Taisyklių reikalavimus ir Lietuvos Respublikos buhalterinę apskaitą reglamentuojančius teisės aktus.

Nuomonės pagrindas

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už Projekto ataskaitos auditą“. Esame nepriklausomi nuo Projekto vykdytojo pagal etikos reikalavimus, kurie taikomi mūsų atliekamam Projekto ataskaitos auditui pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterių profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje, ir įvykdėme kitus etikos reikalavimus, susijusius su šiais reikalavimais. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Dalyko pabrėžimas – apskaitos principas ir ataskaitų platinimo bei naudojimo apribojimas

Atkreipiame dėmesį, kad čia pateikta ataskaita yra parengta pagal Projekto sutarties ir jos priedų sąlygas bei Taisyklės. Parengta ataskaita Projekto vykdytojas naudojasi, siekdamas pagrįsti, kad laikėsi aukščiau nurodytų Projekto sutarties ir jos priedų sąlygų bei Taisyklių reikalavimų. Todėl projekto įgyvendinimo faktinių išlaidų ataskaita gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Mūsų auditoriaus išvada bei kartu su ja pateikiama audito ataskaita yra skirtos tik Projekto vykdytojui ir Lietuvos kino centrui prie Kultūros ministerijos, todėl jos negali būti platinamos ir jų negali naudoti jokios kitos šalys. Dėl šio dalyko savo nuomonės nemodifikuojame.

Projekto vykdytojo atsakomybė už Projekto ataskaitą

Projekto vykdytojas atsako už Projekto išlaidų tinkamą apskaitą ir biudžeto lėšų panaudojimą bei Projekto ataskaitos parengimą pagal Projekto sutarties ir jos priedų sąlygas bei Taisyklių reikalavimus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, Projekto vykdytojo nuomone, yra būtina Projekto ataskaitai parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Projekto vykdytojo rengiamos ataskaitos rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už Projekto ataskaitos auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Projekto ataskaita nėra reikšmingai iškraipyta dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis Projekto ataskaita.

Atlikdami auditą pagal tarptautinius audito standartus, viso Projekto audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

-nustatėme ir įvertinome Projekto ataskaitos reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos riziką, suplanavome ir atlikome audito procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;

-supratome vidaus kontrolę, susijusią su Projekto ataskaitos auditu, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Projekto vykdytojo vidaus kontrolę;

-įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir Projekto vykdytojo vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų ir jos atskleistos susijusios informacijos pagrįstumą;

-įvertinome bendrą Projekto ataskaitos pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar Projekto ataskaitoje pateikti išlaidas pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Be visų kitų dalykų mes privalome informuoti už valdymą atsakingus Projekto vykdytojo asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, jeigu juos nustatėme audito metu.

[Auditą atlikusio auditoriaus vardas, pavardė ir parašas]

[Auditoriaus išvados data]

[Auditą atlikusio auditoriaus adresas]

[Auditą atlikusio auditoriaus pažymėjimo Nr.]

[Audito įmonės pavadinimas¹]

[Audito įmonės pažymėjimo Nr.²]

¹ Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

² Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

6.8. Visi Projekto sutarties ir jos priedų sąlygų pakeitimai, kurie buvo pateikti auditoriui, buvo suderinti su LKC.

7. Atlikęs Tikrinimą Tikrintojas parengia auditoriaus išvadą pagal tarptautinių audito standartų reikalavimus ir nustatytos formos Audito ataskaitą dėl valstybės biudžeto lėšų panaudojimo Kino kultūros sklaidos projektui (1 priedas).

AUDITO PASLAUGŲ TECHNINĖ UŽDUOTIS DĖL VALSTYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ PANAUDOJIMO KINO KULTŪROS SKLAIDOS PROJEKTUI

1. Techninė užduotis yra skirta kino kultūros sklaidos projekto (toliau – Projektas) įgyvendinimo faktinių išlaidų ataskaitos, auditui (toliau – Tikrinimui) atlikti.
2. Tikrinimas turi būti atliekamas pagal šią techninę užduotį vadovaujantis Kino kultūros sklaidos valstybinio finansavimo taisyklės, patvirtintas Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2018 m. lapkričio 16 d. įsakymu Nr. IV-812 (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. LKC finansuojamos projekto administravimui skirtos išlaidos ir sudaro ne daugiau nei 20 proc. lėšų iš LKC skirtos sumos projektui įgyvendinti;
 - 6.4. LKC finansuojamos projekto nenumatytos išlaidos ir sudaro ne daugiau nei 10 proc. lėšų iš LKC skirtos sumos projektui įgyvendinti
 - 6.5. Projekto vykdytojas, kuris yra perkančioji organizacija, perkant prekes ir paslaugas už valstybės biudžeto lėšas, taikė viešųjų pirkimų procedūras.
 - 6.6. Projekto vykdytojas lėšas panaudojo tik pagal sąmatoje nurodytą paskirtį, t. y. pagal konkrečius išlaidų straipsnius ir eilutes, įvertintus pinigine išraiška.
 - 6.7. 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.

6.8. Visi Projekto sutarties ir jos priedų sąlygų pakeitimai, kurie buvo pateikti auditoriui, buvo suderinti su LKC.

7. Atlikęs Tikrinimą Tikrintojas parengia auditoriaus išvadą pagal tarptautinių audito standartų reikalavimus ir nustatytos formos Audito ataskaitą dėl valstybės biudžeto lėšų panaudojimo Kino kultūros sklaidos projektui (1 priedas).

Audito paslaugų techninės užduoties dėl
valstybės biudžeto lėšų panaudojimo
Kino kultūros sklaidos projektui
1 priedas

AUDITO ATASKAITA DĖL VALSTYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ PANAUDOJIMO KINO KULTŪROS SKLAIDOS 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 Kino kultūros sklaidos projekto
valstybinio finansavimo sutarties Nr. _____ [tinkamą sutarties formą pabraukti] su
LKC (toliau – Projekto sutartis) sąlygas, Kino kultūros sklaidos valstybinio finansavimo taisyklės,
patvirtintas Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2018 m. lapkričio 16 d. įsakymu Nr. ĮV-812
(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)

				Suma, 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 sąmatos išlaidų eilutės Nr.	Išlaidų pavadinimas (pagal Projekto sutarties sąmatoje 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 Kino kultūros sklaidos 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.

Lietuvos kino centrui prie Kultūros ministerijos
g.narimanidze@lkc.lt

2019-07-16 Nr. 1.9-S1201

į 2019-07-04 Nr. S-227

Kopija: d.butnoriute@lkc.lt

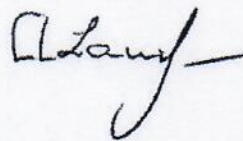
DĖL KINO KULTŪROS SKLAIDOS AUDITO DOKUMENTŲ FORMŲ

Atsakydami į Jūsų institucijos 2019 m. liepos 4 d. raštą Nr. S-227 dėl kino kultūros sklaidos audito dokumentų formų (toliau – projektas) galutinio derinimo informuojame, kad Lietuvos auditorių rūmų audito komitetas (toliau – Komitetas) peržiūrėjo patikslintus dokumentus ir priėmė nutarimą Nr. 8.1.1. Informuoti Lietuvos kino centrą prie Kultūros ministerijos, kad Lietuvos auditorių rūmų audito komitetas pritaria 2019 m. liepos 4 d. galutiniam jų variantui su sąlyga, kad:

- Nepriklausomo auditoriaus išvados „<...> Nuomonės pagrindas <...>“ dalis bus papildyta „<...> Esame nepriklausomi nuo Projekto vykdytojo pagal etikos reikalavimus, kurie taikomi mūsų atliekamam Projekto ataskaitos auditui pagal Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos išleistą Buhalterių profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos *finansinių ataskaitų* audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje, ir įvykdėme kitus etikos reikalavimus, susijusius su šiais reikalavimais <...>“.

Atsižvelgus į Komiteto pastabą, teikti pakartotiniam derinimui nereikia.

Direktorė



Aurelija Lauruševičiūtė

D. Dalecka, (8 5) 203 2873, el. p. dorota.dalecka@lar.lt

Kodas 125262221
PVM m. k. LT252622219
Ukmergės g. 369A,
LT-12142 Vilnius

Tel. (8-5) 203 2871
Faks. (8-5) 203 2870
El. paštas lar@lar.lt
<http://www.lar.lt>

a. s. LT03 7044 0600 0143 2346
AB SEB bankas
a. s. LT95 4010 0424 0278 8000
Luminor Bank AB