

AUDITO ATLIKIMO SUTARTIS NR. PR16-05

160180

2016 m. birželio 13 d.

Vilnius

UAB „Audifina“, įmonės kodas 125921757, registruota LR juridinių asmenų registre adresu Gedimino pr.1-13 Vilnius, atstovaujama audito skyriaus vadovo Gedimino Vaskelos (toliau - Vykdytojas), ir Švietimo mainų paramos fondas, kodas 300629875, registruotas LR juridinių asmenų registre adresu Rožių al. 2, Vilnius, atstovaujamas direktoriaus pavaduotojos, pavaduojančios direktorių Gražinos Kaklauskienės (toliau - Užsakovas), toliau kartu vadinamos „Šalimis“ arba atskirai „Šalimi“, sudarė šią sutartį dėl Švietimo mainų paramos fondo (toliau Užsakovas) Erasmus + programos (toliau Programa) veiklos administravimui 2015 metais ir 2016 metų I ketvirtį skirtų lėšų iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir Europos Komisijos, vadovaujantis pasirašytais sutartimis su Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija bei Europos Komisijos Generaliniu Direktoratu „Švietimas ir Kultūra“, patikrinimo (audito) ir susitarė dėl žemiau nurodytų sąlygų (toliau – Sutartis).

1. SUTARTIES DALYKAS

- 1.1. Audito paskirtis yra įvertinti Erasmus+ lėšų panaudojimą pagal finansavimo sutarčių sąlygas, Viešųjų pirkimų įstatymo ir Užsakovo vidaus aktų nuostatas. Vykdytojo atliekamo audito tikslas yra pareikšti nuomonę, ar Užsakovo patirtos išlaidos Erasmus+ programai administruoti, tinkamos finansuoti pagal įgyvendinimo sutartis, patirtos laikantis įgyvendinimo sutarčių sąlygų, yra tinkamai apskaitytos ir dokumentuotos. Užsakovas atsako už tai, kad būtų užkirstas kelias apgaulėi, klaidoms ir įstatymų bei kitų norminių aktų pažeidimams. Vykdytojas įsipareigoja planuoti auditą taip, kad turėtų pakankamą pagrindą tvirtinti, kad projekto vykdytojas laikėsi įgyvendinimo sutartyje aptartų sąlygų. Dėl tyrimų pobūdžio ir kitų auditui būdingų apribojimų kartu su bet kokiais apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų įgimtais apribojimais išlieka neišvengiama rizika, jog kai kurie reikšmingi informacijos iškraipymai liks neatskleisti Vykdytojo.
- 1.2. Auditas bus atliekamas vadovaujantis Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtintais tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais užduotims dėl iš anksto sutartų procedūrų, bei Technine specifikacija, kuri yra pateikiama kaip 1 Priedas prie Sutarties ir yra neatskiriama šios jos dalis.
- 1.3. Audito paslaugos turi apimti laikotarpį nuo 2015-01-01 iki 2016-03-30.

2. AUDITO APIMTIS IR AUDITO ATLIKIMAS

- 2.1. Audito tikslais Vykdytojas įvertins Užsakovo apskaitos ir vidaus kontrolės sistemas tiek, kad galėtų spręsti, ar jos sudaro pakankamą pagrindą galutinėms ataskaitoms parengti ir nustatyti, ar Užsakovas tinkamai tvarko apskaitą.
- 2.2. Audito procedūrų pobūdis ir apimtis priklausys nuo to, kaip Vykdytojas įvertins Užsakovo apskaitos ir vidaus kontrolės sistemas.
- 2.3. Vykdytojas pateiks Užsakovui auditoriaus ataskaitą apie faktinius pastebėjimus (arba lygiavertį dokumentą, numatytą techninėje užduotyje), atlikęs patirtų išlaidų auditą (toliau – “audito darbo rezultatus”) iki 2016-07-15.

- 2.4. Šia Sutartimi apibrėžtas auditas bus laikomas baigtu, kai bus pasirašyti ir Užsakovui pateikti šios sutarties 2.3 punkte nurodyti audito darbo rezultatai, kas ir bus laikoma tinkamu paslaugų perdavimu-priėmimu nepasirašant atskiro akto.

3. AUDITO GRUPĖ

- 3.1. Užsakovui pritariant, audito grupę sudarys: auditorius Gediminas Vaskela ir auditoriaus padėjėjai Rimgaudas Pazniokas ir Rasa Dulinskienė. Paslaugos nėra teikiamos subrangos pagrindais.
- 3.2. Vykdytojas pasilieka teisę įtraukti kitus ir(ar) pakeisti darbuotojus ir(ar) atstovus atskirai to nederindamas su Užsakovu, tačiau iš karto apie tai jį informuodamas.

4. INFORMACIJOS ATSKLEIDIMAS

- 4.1. Audito paslaugų teikimo rezultatai ir bet kurie kiti dokumentai, kuriuos Vykdytojas pateikia veikdamas kaip audito įmonė, negali būti atskleidžiami ir(ar) perduodami trečiosioms šalims be išankstinio raštiško Vykdytojo sutikimo išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus atvejus. Apie bet kokią informacijos atskleidimo atvejį Užsakovas iš anksto ne vėliau kaip prieš 5 (penkias) dienas informuos Vykdytoją. Ši taisyklė netaikoma Užsakovui teikiant audito rezultatus projektą administruojančiai institucijai.
- 4.2. Užsakovas įsipareigoja apsaugoti Vykdytoją nuo bet kokių trečiųjų šalių Užsakovui padarytų nuostolių ar žalos, kilusios trečiosioms šalims netinkamai panaudojus Vykdytojo pateiktus dokumentus ar informaciją.
- 4.3. Užsakovas neturi teisės be išankstinio Vykdytojo sutikimo publikuoti ar kitaip platinti dokumentą, kuriame yra auditoriaus išvados, kartu su kita informacija.

5. UŽSAKOVO TEISĖS IR PAREIGOS

- 5.1. Užsakovas atsako už galutinės ataskaitos tinkamą parengimą bei tinkamą apskaitos įrašų, pakankamai tiksliai bet koku laikotarpiu atskleidžiančių Užsakovo finansinę būklę, tvarkymą, jų tikslumą, išbaigtumą bei pagrįstumą.
- 5.2. Užsakovo taip pat atsako už tai, kad Vykdytojui būtų laiku pateikiami visi jam reikalingi Užsakovo apskaitos duomenys bei visa kita atitinkama dokumentacija, įskaitant akcininkų ir vadovybės sprendimus ar tokią informaciją bei duomenis, kurie, Vykdytojo nuomone, yra būtini, kad jis galėtų pateikti audito darbo rezultatus. Užsakovas sutinka suteikti Vykdytojui galimybę bendrauti su vadovais ir visais kitais reikalingais darbuotojais, kurie audito metu teiktų visokeriopą praktinę pagalbą ir tinkamus paaiškinimus.
- 5.3. Užsakovo naudojama informacija rengiant galutinę ataskaitą neišvengiamai apima ir tokius faktus bei vertinimus, kurie nėra tiesiogiai atspindėti buhalterinės apskaitos įrašuose. Viena iš audito procedūrų bus Vykdytojo prašymas, kad atitinkami Užsakovo vadovaujantys darbuotojai raštu patvirtintų tokius faktus ir sprendimus bei kitą žodžiu pateiktą informaciją, kurią audito metu Vykdytojui pateikė Užsakovo darbuotojai, kuri gali turėti reikšmingos įtakos auditui. Vadovaudamasis Tarptautiniais audito standartais, Vykdytojas prašys, o Užsakovas įsipareigoja raštu patvirtinti Vykdytojui ("Vadovybės pareiškimų laiškas"), kad Projektų ataskaitose esanti ir su ja susijusi informacija, kuri Vykdytojui buvo pateikta raštu ar žodžiu, yra patikrinta vadovaujantis Užsakovo vidaus taisyklėmis. Vadovybės pareiškimų laiškas yra

būtina sąlyga, kad Užsakovui būtų pateikti audito darbo rezultatai. Vadovybės pareiškimų laiško nepateikimas bus laikomas darbo apimties apribojimu, ir Vykdytojas pateiks auditoriaus išvadą su išlygomis arba atsisakys pateikti išvadą.

- 5.4. Užsakovas sutinka ir įsipareigoja apsaugoti Vykdytoją, jo darbuotojus, subrangovus ir/ar atstovus nuo bet kokios atsakomybės, kuri gali kilti dėl Užsakovo darbuotojų netinkamo ir/ar neteisingo informacijos pateikimo.
- 5.5. Užsakovas atsako už teisingą ir pilną informacijos bei duomenų, reikalingų auditui atlikti, pateikimą Vykdytojui raštu ir žodžiu, įskaitant, informaciją, atspindėtą ar neatspindėtą mokėjimo prašymuose, bet ja neapsiribojant.
- 5.6. Šalys įgalioja viena kitai siųsti ir gauti duomenis ir informaciją, kuri yra būtina atliekamo darbo dalis (įskaitant audito darbo rezultatų projektus, bet jais neapsiribojant), elektroniniu paštu (internetu). Šalys supranta ir pripažįsta, kad elektroninio pašto naudojimas yra rizikingas tuo, kad nei viena Šalis negali garantuoti elektroniniu paštu siunčiamos informacijos bei duomenų konfidencialumo bei apsaugoti jos nuo neįgaliotų trečiųjų asmenų prieigos. Tuo pačiu Šalys pripažįsta, kad jos neatsako viena kitai, jeigu tretieji asmenys elektroniniu paštu siunčiamą ar gaunamą informaciją bei duomenis panaudoja prieš vieną iš Šalių, ar tokie trečiųjų asmenų veiksmai sąlygoja žalos (nuostolių ir pan.) atsiradimą Šaliai.
- 5.7. Užsakovas turi savo sąskaita užtikrinti Vykdytojo darbuotojams tinkamas darbo sąlygas Užsakovo patalpose, tarp jų galimybę naudotis dokumentų kopijavimo, fakso aparatais ir telefono linijomis.

6. VYKDYTOJO TEISĖS IR PAREIGOS

- 6.1. Vykdytojo teisinė ir profesinė pareiga yra pateikti Užsakovui audito darbo rezultatus.
- 6.2. Vykdytojas pasilieka teisę nustatyti audito darbo rezultatų turinį ir formuluotę.
- 6.3. Užsakovas suteiks Vykdytojui galimybę gauti tokius įrodymus, kokie jam atrodys reikalingi siekiant padaryti pagrįstas išvadas.
- 6.4. Atlikdamas auditą Vykdytojas naudosis visais reikiamaiais įgūdžiais, bus atidus ir uolus bei vykdys savo įsipareigojimus pagal taikytinus profesinius standartus.
- 6.5. Audito metu Vykdytojo parengti darbo dokumentai ir(arba) Užsakovo parengti ir Vykdytojui pateikti dokumentai bei kita medžiaga ir(ar) informacija, kurią Vykdytojas gavo atlikdamas auditą, yra laikoma darbo dokumentais ir yra Vykdytojo nuosavybė. Darbo dokumentai yra konfidencialūs, juos saugo Vykdytojas pagal Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimus bei Vykdytojo nustatytą politiką ir procedūras, tačiau jie gali būti atskleisti taikytinų įstatymų numatytais atvejais.
- 6.6. Užsakovui priklauso visos turtinės autoriaus teisės į tai, kas paruošta ir perduota Užsakovui audito metu, be laiko ir teritorinių apribojimų.

7. ATSISKAITYMAS

- 7.1. Visas užmokestis už audito paslaugas yra 14 000 EUR neįskaitant PVM. PVM sudaro 2 940 EUR. Bendra suma su PVM yra 16 940 EUR. Sutarties vykdymo laikotarpiu Sutarties kaina

nekeičiama, išskyrus pasikeitus PVM mokesčiui, sutartyje nurodyta PVM suma gali būti perskaičiuojama (didinama arba mažinama priklausomai nuo PVM pokyčio) nekeičiant bendros sutarties kainos. Pridėtinės vertės mokesčio pokytį šalys įformina pasirašydamos papildomą susitarimą.

- 7.2. Vykdytojas kartu su audito darbo rezultatais pateikia Užsakovui PVM sąskaitą faktūrą atlikti mokėjimą už atliktus audito darbus. Užsakovas pateiks tarpinę PVM sąskaitą-faktūrą 7 260 EUR su PVM, iki 2016-06-30 ir galutinę PVM sąskaitą-faktūrą 9 680 EUR sumai po audito užbaigimo.
- 7.3. Aukščiau nurodytas užmokestis yra nustatytas darant prielaidą, kad Užsakovas pagal iš anksto sutartą grafiką pateikia pagal priimtinius standartus parengtą dokumentaciją ir kad Užsakovo darbuotojai bendradarbiaus su Vykdytoju ir pateiks visus reikalingus dokumentus, duomenis ir(ar) informaciją, kuri galioja ir atitinka šios sutarties reikalavimus ir yra būtina auditui pagal šią Sutartį atlikti.
- 7.4. Užsakovas įsipareigoja laiku sumokėti užmokestį pagal Vykdytojo pateiktą PVM sąskaitą faktūrą šios sutarties 7.2 punkte nustatyta tvarka.
- 7.5. Sąskaitos turi būti apmokėtos per 10 kalendorinių dienų po 7.2. punkte nurodytų dokumentų pateikimo Užsakovui.

8. KONFIDENCIALUMAS

- 8.1. Šalys pripažįsta ir patvirtina, kad šios sutarties nuostatos bei informacija, kuri tapo žinoma pasirašius šią Sutartį, bus laikoma konfidencialia ir nebus atskleista jokiai trečiajai šaliai be išankstinio raštiško kitos Šalies sutikimo, nebent tokios informacijos atskleidimas būtų privalomas pagal Lietuvos Respublikos įstatymus arba būtinas tam, kad būtų tinkamai įvykdyti šia sutartimi Šalių prisiimti įsipareigojimai. Konfidencialumo reikalavimas nėra taikomas viešai skelbiamai informacijai ir Sutartis gali būti skelbiama viešai visa apimtimi Viešųjų pirkimų įstatyme nustatyta tvarka.
- 8.2. Siekdamos išvengti nesusipratimų, Šalys vienareikšmiškai sutaria, kad aukščiau esančiame 8.1 punkte nustatytas konfidencialumo reikalavimas yra taikomas bet kokiai informacijai, kuri yra susijusi su Užsakovu ir kurią Vykdytojas gavo audito metu, išskyrus tuos atvejus, kai Užsakovas raštu sutinka atskleisti informaciją arba kai tai yra privaloma pagal Lietuvos Respublikos įstatymus. Užsakovas sutinka neatskleisti Vykdytojo audito metodikos bei audito atlikimo būdų.

9. FORCE MAJEURE

- 9.1. Nei viena Šalis nebus atsakinga už šios Sutarties įsipareigojimų nevykdymą ar netinkamą vykdymą, jei tai sąlygos *force majeure* (nenugalimos jėgos aplinkybės), valstybės ar trečiosios šalies veiksmai.
- 9.2. Bet kurios iš Šalių finansinių lėšų nepakankamumas ar kontrahentų pažeisti įsipareigojimai nėra laikomi *force majeure*.

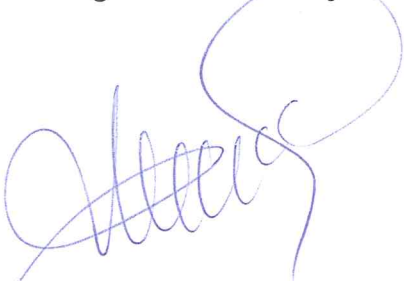
- 9.3. Kiekviena Šalis kaip galima greičiau, bet ne vėliau kaip per 10 (dešimt) dienų praneša kitai Šaliai apie *force majeure* aplinkybių atsiradimą ir aptaria Sutarties sustabdymo ir(ar) jos nutraukimo galimybes.
- 9.4. Atsiradus *force majeure* aplinkybėms, Užsakovas įsipareigoja sumokėti Vykdytojui užmokesčio dalį už audito darbą, atliktą iki pranešimo apie *force majeure* gavimo.
- 9.5. Jei *force majeure* aplinkybės tęsiasi ilgiau nei 1 (vienas) mėnuo, bet kuri Šalis, pranešusi kitai Šaliai, turi teisę nutraukti šią sutartį. Tokiu atveju Užsakovas privalo sumokėti atitinkamą užmokesčio dalį už audito darbą, atliktą iki sutarties nutraukimo.

10. SUSTABDYMAS IR NUTRAUKIMAS

- 10.1. Jei Užsakovas nevykdo 7.3. punkte, 7.4. punkte nurodytų įsipareigojimų, Vykdytojas pasilieka teisę sustabdyti šia Sutartimi numatytą paslaugų teikimą apie tai iš karto pranešdamas Užsakovui. Toks sustabdymas nebus laikomas Vykdytojo padarytu Sutarties pažeidimu. Jei Užsakovo įsipareigojimų nevykdymas užsitęsia ilgiau nei 10 (dešimt) dienų nuo tokio pranešimo dienos, Vykdytojas turi teisę vienašališkai nutraukti sutartį nepateikdamas audito darbo rezultatų, o Užsakovas privalo atlyginti nuostolius, kurių dydis negali būti didesni nei 7 260 EUR su PVM
- 10.2. Užsakovas ir Vykdytojas susitaria, kad šią sutartį gali nutraukti bet kuri iš Šalių, pranešdama apie nutraukimą raštu ne vėliau nei 10 (dešimt) dienų iki numatomos nutraukimo datos. Tokiu atveju Užsakovas sutinka sumokėti Vykdytojui atitinkamą užmokesčio dalį už audito paslaugas, atliktas iki datos, kai buvo gautas pranešimas apie numatomą Sutarties nutraukimą Vykdytojo biure, kurių dydis negali būti didesni nei 7 260 EUR su PVM ir pagrįstas realiais tiesioginiais Vykdytojo nuostoliais darbo sąnaudomis ir pan.

11. ATSAKOMYBĖ

- 11.2. Vykdytojo atsakomybė yra apribota atsakomybe už tiesioginę žalą (nuostolius, netesybas ir pan.), kurią Užsakovas patirtų dėl Vykdytojo, jo darbuotojų ir(ar) atstovų arba trečiųjų asmenų tyčios ar didelio nerūpestingumo atliekant šioje Sutartyje numatytas paslaugas, ne daugiau šios Sutarties 7.1 punkte nurodytos apmokėtos sumos.
- 11.3. Nepaisant to, kad šios Sutarties kurioje nors vietoje galėtų būti numatyta priešingai, jokių atveju nei Vykdytojo, nei Užsakovo buvęs, būsimas ar esamas darbuotojas ir(ar) atstovas nebus individualiai atsakingas kitai Šaliai už bet kokius pirmosios Šalies įsipareigojimus ir atsakomybę pagal šią Sutartį.
- 11.4. Užsakovas ir Vykdytojas įsipareigoja neperduoti ir(ar) neperleisti trečiajai šaliai jokių iš šios Sutarties kilusių teisių, pareigų ir(ar) pretenzijų bei reikalavimų atitinkamai Vykdytojo ar Užsakovo atžvilgiu be išankstinio kitos Šalies rašytinio sutikimo.
- 11.5. Jeigu Vykdytojas dėl savo kaltės nesuteikia paslaugų laiku ir (ar) tinkamai, Užsakovas, neprarasdama teisės į kitas savo teisių gynimo ir Sutarties įvykdymo užtikrinimo priemones, gali prašyti Vykdytojo sumokėti 30 procentų Sutarties kainos netesybas (baudą) arba ši suma gali būti išskaičiuojama iš Vykdytojui mokėtino atlygio.



12. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

- 12.2. Ši sutartis sudaroma ir vykdoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais.
- 12.3. Užsakovas ir Vykdytojas susitaria, kad bet koks ginčas ir(ar) reikalavimas, kylantis iš šios Sutarties, iš šios Sutarties pažeidimo, nutraukimo ar negaliojimo ar susijęs su šia Sutartimi, bus sprendžiamas Šalių tarpusavio susitarimu. Šalims nepasiekus susitarimo, toks ginčas ar reikalavimas, kylantis iš šios sutarties ar susijęs su šia Sutartimi, jos pažeidimu, nutraukimu ir negaliojimu, bus sprendžiamas Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.
- 12.4. Sutartis galioja iki sutarties Šalių įsipareigojimų įvykdymo.
- 12.5. Sutarties sąlygos sutarties galiojimo gali būti keičiamos Šalims pasirašius susitarimą dėl Sutarties pakeitimo. Negali būti keičiamos tokios sutarties sąlygos, kurias pakeitus būtų pažeisti Viešųjų pirkimų įstatyme nustatyti principai ir tikslai.
- 12.6. Šia Sutartimi Šalys užtikrina, kad jos galiojimo metu teiks viena kitai operatyvius pranešimus apie tai, kad atsirado ar egzistuoja bet koks įvykis, aplinkybė ar sąlyga, kuri gali paveikti šią Sutartį ar sąlygoti jos pažeidimą, taip pat kad veiks geranoriškai viena kitos atžvilgiu ir visokeriopai stengsis užtikrinti, kad būtų laikomasi šios sutarties.
- 12.7. Šalys vienareikšmiškai susitaria ir pripažįsta, kad nei viena iš šios Sutarties sąlygų negali būti laikoma atšaukta kurios nors Šalies, nebent tokį raštišką atšaukimą pasirašė abi Šalys. Toks Šalių pateiktas bet kurios šios sutarties sąlygos pažeidimo atšaukimas nebus laikomas jokios kitos šios Sutarties sąlygos atšaukimu ar kito šios Sutarties sąlygos pažeidimo atšaukimu.
- 12.8. Užsakovas ir Vykdytojas susitaria, kad bet kokie pranešimai, prašymai bei kitoks susirašinėjimas raštu vyks lietuvių kalba ir bus siunčiamas Sutartyje nurodytais adresais. Bet koks susirašinėjimas Šalių pateiktais adresais laikomas oficialiu.
- 12.9. Ši Sutartis sudaryta dviem egzemplioriais, po vieną – kiekvienai šaliai ir kiekvienas jų turi vienodą juridinę galią.

VYKDYTOJAS

UAB „Audifina“

Įmonės kodas 125921757
PVM mokėtojo kodas LT259217515
Gedimino pr.1-13, Vilnius
Telefonas: (8 5) 2157365
Faksas: 2612935
A. s. LT707044060001601957
AB SEB bankas
El. p. Gediminas.Vaskela@audifina.lt

Audito skyriaus vadovas
Gediminas Vaskela
A.V.



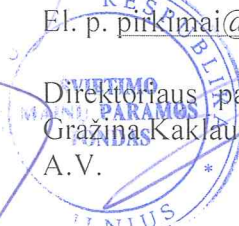
Vyr. finansininkė
Alma Kuneikaite
2016-06-13

UŽSAKOVAS

Švietimo mainų paramos fondas

Įmonės kodas 300629875
PVM mokėtojo kodas – Nėra
Rožių al. 2, 10223 Vilnius
Telefonas: (8 5) 261 0592
Faksas: (8 5) 249 7137
A/s LT46 7044 0600 0738 6014;
LT59 7044 0600 0119 5531
AB SEB bankas
El. p. pirkinimai@smf.lt

Direktojaus pavaduotoja, pavaduojanti direktorių
Gražina Kaklauskienė
A.V.



Teisės specialistas
Mantas Šlaučiūnas
2016-06-13

1 PRIEDAS

TECHNINĖ UŽDUOTIS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1.1. Ši techninė užduotis yra skirta atlikti Erasmus+ programos veiklos administravimui (toliau - Projektas) 2015 metais ir 2016 metų I ketvirtį skirtų lėšų iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir Europos Komisijos, vadovaujantis pasirašytomis sutartimis su Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija bei Europos Komisijos Generaliniu Direktoratu „Švietimas ir Kultūra“, patikrinimą (auditą).

1.2. Audituojamų lėšų suma yra **1.811.762 eurų**, kuri susideda iš:

Finansavimo šaltinis	Audituojami metai	Sutarties numeris	Audituojama suma
Švietimo ir mokslo ministerija	2015 m.	S-129	610.977 Eur
EK Generalinis Direktoratas „Švietimas ir Kultūra“	2015 m.	EAC 2015-0096	863.713 Eur
Švietimo ir mokslo ministerija	2016 m., I ketv.	S-148	98.207 Eur
EK Generalinis Direktoratas „Švietimas ir Kultūra“	2016 m., I ketv.	EAC 2016-0031	238.865 Eur

1.3. Projekto tikslai, veiklos vykdymo sąlygos bei administravimo ypatumai yra įvardinti sutartyse bei jų prieduose, kuriuos Perkančioji gali pateikti (sudaryti sąlygas susipažinti) tik buveinės adresu.

1.4 Auditas turi būti atliekamas vadovaujantis tarptautiniais audito standartais, Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtintais tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais užduotims dėl iš anksto sutartų procedūrų, ir laikantis Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtinto Buhalterijų profesionalų etikos kodekso nuostatų, Lietuvos Respublikos galiojančiais įstatymais bei kitais teisės aktais, auditoriaus (toliau – Vykdytojo) profesinėmis žiniomis ir patirtimi bei Vykdytojo savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis.

II. AUDITO TIKSLAS IR APIMTIS

2.1. Audito tikslas – Vykdytojo patvirtinimas dėl:

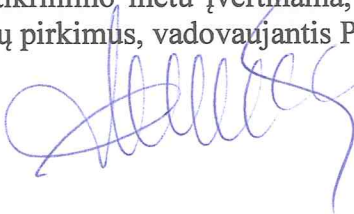
- Projektui skirtų lėšų panaudojimo tikslumo, patikimumo ir pagrįstumo patvirtinančiais dokumentais, identifikuojančiais tinkamas išlaidas, bei atliktais viešaisiais pirkimais pagal sutarčių ir jos priedų nuostatas.

2.2. Vykdytojo patikrinimas apima:

- Projektui skirtų lėšų paskirstymą bei planavimą;
- išlaidų analizę ir tinkamumą pagal finansavimo šaltinius, įvertinant išlaidų teisėtumą ir tikslingumą ir jų pripažinimą tinkamais arba nepripažinimą tinkamais Projekto kaštais, vadovaujantis jų teisėtumu ir tikslingumu pagal sutartyse bei prieduose numatytas sąlygas;
- Projekto veiklai vykdyti numatytų prekių ir paslaugų viešųjų pirkimų procedūrų teisėtumą ir efektyvumą;
- atsiskaitymo su trečiosiomis šalimis patikrinimą;
- apskaitos duomenų patikimumo, nuoseklumo, vientisumo bei atitikimo sutartyse keliamiems reikalavimams apskaitoje nustatymą;
- patirtų išlaidų sutikrinimą su buhalterinės apskaitos duomenimis;
- patikrinimą, ar visos ūkinės ir finansinės operacijos, susijusios su Projekto veiklų įgyvendinimu, tinkamai ir pakankamai dokumentuotos;
- informaciją apie tikslią dokumentų originalų buvimo vietą;
- išvadų, ataskaitų ir rekomendacijų pateikimą.

2.3 Detalios procedūros:

- ar patirtos Projekto išlaidos yra numatytos sutartyje;
- ar Projekto išlaidos patirtos tinkamu finansuoti laikotarpiu, numatytu sutartyje;
- ar Projekto išlaidos atitinka skaidraus finansų valdymo, sąnaudų efektyvumo, išlaidų ir naudos principus;
- ar patirtos Projekto išlaidos neviršija patvirtinto Projekto biudžeto;
- ar Projekto vykdytojo projekto išlaidų buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitos tvarkymą;
- ar ūkinės operacijos, susijusios su Projekto išlaidomis, yra užregistruotos projekto vykdytojo buhalterinėje apskaitoje;
- ar pagal Projekto vykdytojo buhalterinės apskaitos duomenis galima identifikuoti projekto išlaidas.
- ar Projekto išlaidos pagrįstos išlaidų pagrindimo ir jų apmokėjimo įrodymo ar lygiavertės įrodomosios vertės dokumentais;
- ar yra saugomi projekto išlaidų pagrindimo ir jų apmokėjimo įrodymo ar lygiavertės įrodomosios vertės dokumentų originalai (jei neįmanoma – patvirtintos kopijos) pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų ir sutarties reikalavimus;
- ar Projekto vykdytojas tinkamai atsiskaitė su darbuotojais, trečiosiomis šalimis už numatytus darbus, prekes ir/ar paslaugas (pvz., partneriais, tiekėjais);
- faktiškai patikrinamas Projekto įgyvendinimo metu įsigytas arba sukurtas ilgalaikis turtas (materialusis ir nematerialusis), prekių, paslaugų ir/ar darbų pirkimai ir tai palyginama su išlaidų pagrindimo dokumentais;
- ar Projekto pajamos iš finansuojamos veiklos ir/arba sukurtų produktų, jei tokios buvo neplanuotos, bet gautos, tinkamai įtrauktos į Projekto išlaidų buhalterinę apskaitą ir deklaruotos, jei taikoma.
- ar Projekto sąskaitose buvo sukauptos palūkanos ir ar informacija apie sukauptas/nesukauptas palūkanas tinkamai nurodyta buhalterinėje apskaitoje;
- ar deklaruotas pridėtinės vertės mokestis (toliau – PVM) gali būti tinkamos finansuoti išlaidos, ar tinkamai suskaičiuotas mišrus PVM ir ar prašoma apmokėti PVM suma yra apskaičiuota teisingai; ar teisingai apskaičiuota netinkamo finansuoti PVM suma;
- Patikrinimo metu įvertinama, ar Projekto vykdytojas tinkamai įvykdė prekių, paslaugų ir/ar darbų pirkimus, vadovaujantis Projektui nustatyta pirkimų tvarka.



2.4. Vykdytojas, radęs nukrypimų, turi juos nurodyti atestuoto auditoriaus ataskaitoje apie faktinius pastebėjimus. Kiekvienas atvejis turi būti identifikuotas pagal išlaidų kategorijas, išlaidų pavadinimą, dokumentą ir sumą.

III. AUDITO ORGANIZAVIMAS IR ATASKAITOS

3.1. Vykdytojas, atliekantis auditą, turi gauti šiuos dokumentus:

- sutartis su jų priedais;
- visus reikalingus dokumentus, susijusius su audito tikslų įgyvendinimu.

3.2. Auditas turi būti dokumentuotas:

- nepriklausomo audito ataskaita apie faktinius pastebėjimus.

3.3. Ataskaita turi būti parengta **iki 2016 m. liepos 15 d.** lietuvių kalba ir santrauka anglų kalbomis. Ataskaita ir santrauka anglų kalba pateikiama po 2 egzempliorius.

IV. KITI REIKALAVIMAI

4.1. Profesionaliai ir kokybiškai nustatytu laiku ir numatytoje apimtyje atlikti audito užduotis ir pateikti audito rezultatus.

4.2. Atliekant auditą laikytis profesinės etikos, objektyvumo bei profesinio rūpestingumo ir nešališkumo principų.

4.3. Laikytis konfidencialumo dėl Perkančiosios organizacijos bei kitų audituojamų organizacijų komercinių paslapčių bei laikyti paslapyje kitą informaciją, gautą atliekant auditą, išskyrus tiesiogiai numatytus įstatymų atvejus, bei nenaudoti gautos informacijos asmeniniams ar trečiųjų asmenų interesams.

4.4. Vykdamas auditą, Vykdytojas privalo įspėti Perkančiąją organizaciją apie šias esmines aplinkybes, apribojančias Vykdytojo patvirtinimo pateikimą arba įtakančias atsisakyti Vykdytojo patvirtinimo:

- dėl būtinų dokumentų nepateikimo iš dalies ar pilnai;
- dėl pateikiamų dokumentų neteisėtumo ar neatitikimo galiojusiems teisės aktams.



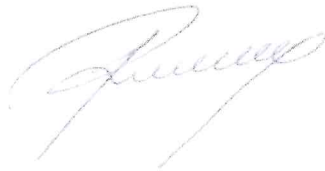
ĮGALIOJIMAS

2015-11-02

Vilnius

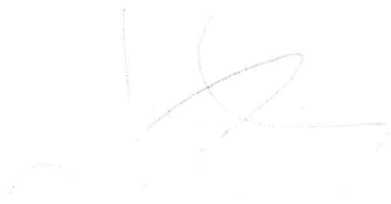
Į g a l i o j u Audito skyriaus vadovą Gediminą Vaskelą, a. k. 37906290656, nuo 2015 m. lapkričio 2 d. atstovauti įmonę pasirašant Audito paslaugų sutartis.

Direktorė



Jolanta Ruzgienė

Įgaliotas asmuo



Gediminas Vaskela