

SU AUDITU SUSIJUSIŲ PASLAUGŲ PIRKIMO SUTARTIS

2015 m. liepos 16 d. Nr. 54-72
Vilnius

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus įsteigta ir veikianti biudžetinė įstaiga, kodas – 188659229, kurios registruota buveinė yra Pamėnkalnio g. 27, Vilnius, duomenys apie biudžetinę įstaigą kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, atstovaujama valstybės kontrolieriaus Arūno Dulkio, veikiančio pagal Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymą (toliau – **Klientas**),

ir jungtinės veiklos sutarties pagrindu veikianti ūkio subjektų grupė:

UAB „Deloitte Lietuva“, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus įsteigta ir veikianti įmonė, juridinio asmens kodas 111525235, kurios registruota buveinė yra Jogailos g. 4, LT-01116 Vilnius, duomenys apie bendrovę kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre (vadovaujantis partneris)

ir

Deloitte Audit s. r. o., pagal Slovakijos Respublikos įstatymus įsteigta ir veikianti įmonė, juridinio asmens 31313414, kurios registruota buveinė yra Digital Park II, Einsteinova 23, 851 01 Bratislava, Slovakija (kitas partneris),

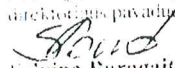
atstovaujama vadovaujančio partnerio UAB „Deloitte Lietuva“ prokuristo Lino Galvelės, veikiančio pagal 2012 m. sausio mėn. 20 d. prokurą ir 2015 m. balandžio 20 d. jungtinės veiklos (partnerystės) sutartį (toliau – **Paslaugų teikėjas**),

toliau Klientas ir Paslaugų teikėjas kartu vadinami **Šalimis**, o kiekvienas atskirai – **Šalimi**,

ATSIŽVELGDAMOS Į TAI, KAD:

- Paslaugų teikėjo pasiūlymas buvo pripažintas laimėjusiu Kliento skelbtą viešojo pirkimo konkursą;
- Paslaugų teikėjas siūlo Klientui pirkimo dokumentus ir reikalavimus atitinkančias paslaugas, o Klientas pageidauja jas pirkti,

Šalys, pageidaudamos prisiimti sutartinius įsipareigojimus, susitaria ir sudaro šią su auditu susijusių paslaugų pirkimo sutartį (toliau – **Sutartis**).

UAB „Deloitte Lietuva“ departamento
direktoriaus pavaduotoja

Selina Buragaitė
2015-07-24



1. SUTARTYJE VARTOJAMOS SĄVOKOS

1.1. Visos Sutartyje didžiąja raide rašomos sąvokos turi šiame skyriuje arba anksčiau nurodytas reikšmes, išskyrus atvejus, jeigu kontekstas reikalauja kitaip:

1.1.1. **Paslaugos** – Sutarties 1 priedo 1 dalyje nurodytos ir pagal Sutartį teikiamos paslaugos.

1.1.2. **Sutarties kaina** – Sutarties 4.1 punkte nurodyta kaina.

1.1.3. **Paslaugų kaina** – Sutarties 1 priedo 3 dalyje nurodyta Paslaugų kaina.

1.1.4. **PVM** – pridėtinės vertės mokestis.

2. SUTARTIES DALYKAS

2.1. Sutartimi Paslaugų teikėjas įsipareigoja Sutartyje nustatytais sąlygomis ir tvarka Klientui teikti Paslaugas, o Klientas Sutartyje nustatytais sąlygomis ir tvarka įsipareigoja priimti Paslaugų teikėjo tinkamai suteiktas Paslaugas ir už jas sumokėti.

3. REIKALAVIMAI PASLAUGŲ KOKYBEI

3.1. Paslaugų teikėjas įsipareigoja teikti Paslaugas, kurių kokybė atitiks nusistovėjusios praktikos reikalavimus ir atitinkamus profesijos standartus bei techninių specifikacijų, nurodytų šios Sutarties 1 priede, reikalavimus.

3.2. Vykdydamas Sutartį ir teikdamas joje numatytas Paslaugas, Paslaugų teikėjas elgsis sąžiningai ir protingai bei visomis išgalėmis stengsis užtikrinti, kad Paslaugų teikimas labiausiai atitiktų Kliento interesus.

4. SUTARTIES KAINA IR ATSISKAITYMO TVARKA

4.1. Sutarties kaina – 217 080,00 Eur (du šimtai septyniolika tūkstančių aštuoniasdešimt eurų 00 ct) su PVM.

4.2. Į Sutarties kainą įskaitoma Paslaugų kaina, visi mokesčiai ir rinkliavos bei kitos išlaidos, susijusios su tinkamu Sutarties vykdymu.

4.3. Paslaugų teikėjo Klientui tinkamai suteiktų Paslaugų (pagal kiekvieną Paslaugų užsakymo užduotį) perdavimas ir priėmimas įforminamas Paslaugų perdavimo–priėmimo aktu (akto formos pavyzdys pateikiamas Sutarties 4 priede), kurį pasirašo Paslaugų teikėjas ir Klientas. Kartu su paslaugų perdavimo–priėmimo aktu, Klientas gali paprašyti raštu Paslaugų teikėjo pateikti

konkrečios užduoties įvykdymo ataskaitą. Paslaugų teikėjui kokybiškai ir laiku suteikus Paslaugas, Klientas neturi teisės nepagrįstai atsisakyti pasirašyti Paslaugų perdavimo–priėmimo aktą.

4.4. Už tinkamai ir kokybiškai Paslaugų teikėjo suteiktas Paslaugas Klientas su Paslaugų teikėju atsiskaito mokėjimo pavedimu pagal faktinę suteiktų Paslaugų apimtį ir Paslaugų kainą, pinigus pervesdamas į Paslaugų teikėjo Sutartyje nurodytą banko sąskaitą ne vėliau kaip per 20 (dvidešimt) darbo dienų nuo Paslaugų perdavimo–priėmimo akto pasirašymo ir PVM sąskaitos faktūros gavimo dienos. Papildomos Paslaugų teikėjo išlaidos dėl Sutarties vykdymo nėra atlyginamos.

4.5. Sutartyje nurodyta Sutarties (Paslaugų) kaina Sutarties galiojimo laikotarpiu turi būti perskaičiuojama (didinama ar mažinama), pasikeitus (padidėjus ar sumažėjus) PVM tarifui, kuris turėjo tiesioginės įtakos Sutarties (Paslaugų) kainai. Klientui ir Paslaugų teikėjui raštiškai susitarus, perskaičiuojama tik ta Sutarties (Paslaugų) kainos dalis, kuriai turėjo įtakos pasikeitęs PVM tarifas. Sutarties (Paslaugų) kainos perskaičiavimą dėl pasikeitusio (padidėjusio ar sumažėjusio) PVM tarifo inicijuoja Paslaugų teikėjas, kreipdamasis į Klientą raštu, pateikdamas konkrečius skaičiavimus dėl pasikeitusio mokesčio įtakos Sutarties (Paslaugų) kainai.

Sutarties (Paslaugų) kainos perskaičiavimas įforminamas Sutarties Šalių pasirašomu protokolu (susitarimu), kuriame užfiksuojama perskaičiuota Sutarties (Paslaugų) kaina ir šio perskaičiavimo įsigaliojimo sąlygos.

4.6. Sutarties (Paslaugų) kaina pasikeitus kitiems mokesčiams nebus perskaičiuojama.

5. SUTARTIES ŠALIŲ ĮSIPAREIGOJIMAI

5.1. Klientas įsipareigoja:

5.1.1. priimti suteiktas, Sutarties sąlygas ir kitus Paslaugoms taikomus reikalavimus atitinkančias, Paslaugas ir pasirašyti Paslaugų perdavimo–priėmimo aktą;

5.1.2. sumokėti už perduotas Paslaugas Sutartyje nustatyta tvarka ir sąlygomis;

5.1.3. pranešti Paslaugų teikėjui apie pasikeitusius rekvizitus, teisinį statusą bei Sutarties 13 skyriuje įvardytų atsakingų asmenų kontaktinių duomenų pasikeitimus (jeigu jų atsirastų Sutarties vykdymo metu) raštu ar elektroniniu paštu;

5.1.4. iš anksto raštu nesuderinęs su kita Šalimi nekeisti už Sutarties tinkamą vykdymą atsakingų asmenų, jei tam nėra priežasčių, nepriklausančių nuo Šalies valios ar galinčių neigiamai paveikti tinkamą Sutarties vykdymą;

Bendrojo reikalų departamento
direktoriaus pavaduotoja

Selvinia Buragaitė

2015-07-24



5.1.5. užtikrinti, kad Kliento atsakingi darbuotojai būtų informuoti apie Paslaugų teikėjo teikiamas Paslaugas ir kad įgalioti darbuotojai bendradarbiautų su Paslaugų teikėjo darbuotojais ir / ar atstovais Paslaugų pagal šią Sutartį teikimo tikslais.

5.2. Paslaugų teikėjas įsipareigoja:

5.2.1. užtikrinti, kad susipažinimo su Kliento pagal Sutartį pateiktomis užduotimis metu, bet ne vėliau kaip iki konkrečios užduoties užsakymo akto pasirašymo momento, kiekvienas ekspertas pasirašys ir Klientui pateiks Nepriklausomumo nuo tikrinamų subjektų deklaraciją (pildomą laisva forma), pagal kurią pažymi, kad yra nešališkas bei tiesiogiai ir netiesiogiai nesusijęs su subjektais, nurodytais konkrečioje užduotyje, ir atitinka Lietuvos Respublikos audito įstatymo 5 straipsnio 2 dalyje nustatytus nepriklausomumo reikalavimus;

5.2.2. teikti Paslaugas Klientui pagal Sutartį ir pagal Kliento užsakymus už Paslaugų kainą, savo rizika bei sąskaita kaip įmanoma rūpestingiau ir efektyviau, laikantis geriausių visuotinai pripažįstamų profesinių, techninių standartų ir praktikos, naudojant visus reikalingus įgūdžius ir žinias;

5.2.3. Paslaugas teikti pagal Paslaugų užsakymo aktuose nurodytus užduočių įvykdymo terminus;

5.2.4. Klientui pareikalavus žodžiu ir / ar raštu, pateikti bet kokią informaciją, susijusią su Paslaugų pagal šią Sutartį teikimu;

5.2.5. užtikrinti Sutarties vykdymo metu iš Kliento gautos ir su Sutarties vykdymu susijusios informacijos konfidencialumą ir apsaugą;

5.2.6. pateikti Kliento peržiūrai su paslaugų teikimu susijusius darbo dokumentus ir surinktus tinkamus ir pakankamus įrodymus;

5.2.7. visą Sutarties galiojimo laikotarpį ir 1 (vienerius) metus Sutarčiai pasibaigus, nesiekti nei tiesiogiai, nei netiesiogiai paveikti ar teikti Kliento darbuotojams kitų darbo pasiūlymų ar pasiūlymų dalyvauti veikloje, kuri yra naudinga kitoms šalims nei Klientui;

5.2.8. užtikrinti, kad teikiamoms Paslaugoms bus taikoma Paslaugų teikėjo įmonėje veikianti audito paslaugų kokybės ir patikimumo priežiūros/užtikrinimo sistema (teikiamos audito Paslaugos bus peržiūretos už Paslaugų teikėjo veiklos kokybės priežiūrą atsakingų Paslaugų teikėjo įgaliotų asmenų). Esant Kliento poreikiui, jam bus sudaromos galimybės netrukdomai įsitikinti atliktos peržiūros atitiktimi Paslaugų teikėjo įmonėje veikiančioms audito kokybės ir patikimumo užtikrinimo taisyklėms;

5.2.9. pranešti Klientui apie pasikeitusius rekvizitus, teisinį statusą bei Sutarties 13 skyriuje įvardintų atsakingų asmenų kontaktinių duomenų pasikeitimus (jeigu jų atsirastų Sutarties vykdymo metu) raštu ar elektroniniu paštu, likus ne mažiau kaip 14 (keturiolikai) kalendorinių dienų iki pakeitimų įgyvendinimo;

5.2.10. iš anksto raštu nesuderinęs su kita Šalimi nekeisti už Sutarties tinkamą vykdymą atsakingų asmenų, jei tam nėra priežasčių, nepriklausančių nuo Šalies valios ar galinčių neigiamai paveikti tinkamą Sutarties vykdymą;

5.2.11. Sutarties vykdymo metu nekeisti ekspertų, nurodytų pasiūlyme, be Kliento raštiško sutikimo;

5.2.12. saugoti darbo dokumentus Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvų įstatymo nustatyta tvarka;

5.2.13. tinkamai vykdyti kitus įsipareigojimus, numatytus Sutartyje ir galiojančiuose Lietuvos Respublikos teisės aktuose.

6. SUTARTIES ŠALIŲ TEISĖS

6.1. Klientas turi teisę:

6.1.1. atsisakyti priimti Paslaugas ir už jas nemokėti, jeigu Paslaugos neatitinka Sutartyje nustatytų ar kitų joms taikomų reikalavimų;

6.1.2. nemokėti už suteiktas Paslaugas, jeigu PVM sąskaitoje faktūroje nurodyta neteisinga suma;

6.1.3. pareikalauti, kad Paslaugų teikėjas pateiktų Klientui visą jo prašomą informaciją apie Paslaugų teikimą žodžiu arba raštu;

6.1.4. Paslaugų teikėjui nevykdant ar netinkamai vykdant Sutartį:

6.1.4.1. reikalauti, kad Paslaugų teikėjas per nurodytą terminą neatlygintinai pašalintų Paslaugų teikimo trūkumus;

6.1.4.2. reikalauti, kad paslaugų teikėjas sumokėtų Sutarties 7.2 punkte nustatytus delspinigius;

6.1.4.3. reikalauti, kad Paslaugų teikėjas atlygintų dėl Sutarties nevykdymo ar netinkamo vykdymo atsiradusius nuostolius;

6.1.4.4. vienašališkai nutraukti Sutartį ir reikalauti atlyginti Sutarties nevykdymo nuostolius.

Paslaugų teikėjo reprezentanto
darbovietos pavadinimas

Seivina Buragaite

2015-02-24



6.1.5.vadovaudamasis Audito strategija, 1-uoju Tarptautiniu kokybės kontrolės standartu¹, ISSAI 1600, INTOSAI Audito standartų įgyvendinimo Europoje gairėmis Nr. 25, Valstybinio audito reikalavimais², vykdyti pagal šią Sutartį Paslaugų teikėjo atliekamo darbo priežiūrą ir vidinę bendrąją peržiūrą, kuri leidžia įsitikinti Paslaugų teikėjo pagal šią Sutartį atlikto darbo patikimumu ir užtikrinti teikiamų Paslaugų kokybę bei rezultatų suderinamumą su Kliento atlikto audito rezultatais;

6.1.6.paskirti atsakingus darbuotojus, kurie, atlikdami vidinę bendrąją peržiūrą, turi teisę peržiūrėti visus Paslaugų teikėjo parengtus darbo dokumentus;

6.1.7.paskirti atsakingus darbuotojus, kurie, atlikę vidinę peržiūrą, turi teisę užfiksuoti (darbo dokumento išvadose), kad pagal šią Sutartį Paslaugų teikėjo atliktas darbas yra peržiūrėtas ir kada tai buvo atlikta bei, esant reikalui, pateikti savo komentarus ir pastabas;

6.1.8.teikti Paslaugų teikėjui papildomus paklausimus apie Paslaugų teikimo metu taikytus teisės aktus, metodikas, procedūras ir pan.

6.2. Paslaugų teikėjas turi teisę:

6.2.1.reikalauti iš Kliento sumokėti už tinkamai suteiktas Paslaugas Sutartyje nurodyta tvarka, sąlygomis ir per nurodytus terminus;

6.2.2.reikalauti, kad Klientas priimtų tinkamai suteiktas Paslaugas arba atsisakyti vykdyti Sutartį, jeigu Klientas, pažeisdamas savo įsipareigojimus, nepriima ar atsisako priimti tinkamai suteiktas Paslaugas.

7. SUTARTIES ĮVYKDYMO UŽTIKRINIMAS

7.1. Klientui nesumokėjus Paslaugų teikėjui už suteiktas Paslaugas per Sutartyje numatytą terminą, Paslaugų teikėjo raštišku reikalavimu Klientas įsipareigoja mokėti 0,02 (dviejų šimtųjų) proc. dydžio delspinigius nuo laiku nesumokėtos sumos už kiekvieną pavėluotą sumokėti dieną.

7.2. Paslaugų teikėjui vėluojant suteikti Sutartyje numatytas Paslaugas per Sutartyje (Paslaugų užsakymo aktuose) numatytą terminą, Kliento raštišku reikalavimu Paslaugų teikėjas įsipareigoja mokėti 0,02 (dviejų šimtųjų) proc. dydžio delspinigius už kiekvieną pavėluotą suteikti Paslaugas dieną.

7.3. Jei Paslaugų teikėjas vėluoja suteikti Paslaugas ilgiau kaip 10 (dešimt) darbo dienų pagal Paslaugų užsakymo aktuose numatytus terminus, Klientas įgyja teisę atšaukti tokių Paslaugų pagal atitinkamą Paslaugų užsakymo aktą atlikimą, neatlyginant Paslaugų teikėjo patirtų išlaidų,

¹ Angl. *International Standard on Quality Control 1*.

² Patvirtintais Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26

susijusių su Paslaugų teikimu. Tuo atveju, jei dalis Paslaugų pagal atitinkamą Paslaugų užsakymo aktą Kliento kreipimosi į Paslaugų teikėją dieną jau yra suteikta, Paslaugų teikėjui gali būti atlyginama proporcingai suteiktų Paslaugų daliai.

7.4. Jei Paslaugų teikėjas nevykdo ar netinkamai vykdo sutartinius įsipareigojimus arba ne dėl Kliento kaltės, nesant svarbių priežasčių, vienašališkai nutraukia Sutartį, moka Klientui 10 % Sutarties vertės, kuri apskaičiuojama Paslaugų kainą (valandinį įkainį) padauginus iš Kliento pagal Sutartį planuojamų įsigyti Paslaugų valandų sumos, dydžio baudą.

8. SUTARTIES ŠALIŲ ATSAKOMYBĖ

8.1. Šalys atsako už tai, kad Sutartyje nustatyti įsipareigojimai būtų vykdomi tinkamai ir laiku, Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka.

8.2. Paslaugų teikėjas atsako už visus pagal Sutartį priisimtus įsipareigojimus, nepaisant to, ar jiems vykdyti bus pasitelkiami tretieji asmenys.

8.3. Paslaugų teikėjas atsako už vertinimui pasirinktų prielaidų ir metodų tinkamumą ir pagrįstumą bei jų pritaikymą.

8.4. Klientas atsako už bet kokius Paslaugų rezultatų įgyvendinimo sprendimus ir bet kokius būsimus veiksmus, susijusius su Paslaugų teikėjo užduoties įgyvendinimo ataskaitose, darbo dokumentuose pateikiamais ir analizuojamais dalykais.

8.5. Paslaugų teikėjo atsakomybė yra apribota atsakomybe už tiesioginę žalą (nuostolius, netesības ir pan.), kurią Klientas patirtų dėl Paslaugų teikėjo, jo darbuotojų ir / ar atstovų arba trečiųjų asmenų tyčios ar didelio nerūpestingumo, teikiant Sutartyje numatytas Paslaugas.

9. SUBTEIKĖJAI IR JŲ KEITIMO TVARKA

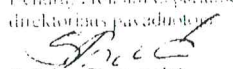
9.1. Paslaugų teikėjas šios Sutarties vykdymui neketina pasitelkti subteikėjų.

10. NENUGALIMA JĖGA

10.1. Nenugalimos jėgos aplinkybėmis (*force majeure*) laikomos aplinkybės, nurodytos Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 6.212 straipsnyje ir Atleidimo nuo atsakomybės esant nenugalimos jėgos (*force majeure*) aplinkybėms taisyklėse, patvirtintose Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1996 m. liepos 15 d. nutarimu Nr. 840.

10.2. Šalis, kuri neteko galimybės vykdyti įsipareigojimų pagal Sutartį, privalo apie aplinkybių veikimo pradžią, jų pobūdį, tikėtiną poveikį, tikėtiną trukmę ir įsipareigojimų vykdymo atidėjimą pranešti raštu kitai Šaliai per 5 (penkias) darbo dienas nuo nenugalimos jėgos (*force*

Paslaugų teikėjo atstovas
direktoriaus pavaduotoja


Selvina Buragaitė
2015-07-24



majeure) aplinkybių veikimo pradžios (jeigu Šalis, kuri neteko galimybės vykdyti įsipareigojimų pagal Sutartį, turi galimybę tai padaryti. Jeigu tokios galimybės nėra, tada Šalis privalo nedelsiant tai padaryti atsiradus galimybei). Iš laiku nepranešusios, įsipareigojimų nevykdančios Šalies nukentėjusi Šalis gali reikalauti atlyginti nuostolių, kurių priešingu atveju būtų buvę išvengta, atlyginimo.

10.3. Šalys neatsako už savo įsipareigojimų nevykdymą ar netinkamą vykdymą dėl nenugalimos jėgos (*force majeure*) aplinkybių, nors Šalys stengėsi visais įmanomais būdais išvengti žalos. Esant šioms aplinkybėms, Šalys atleidžiamos nuo savo sutartinių įsipareigojimų vykdymo visam šių aplinkybių buvimo laikotarpiui (su sąlyga, kad apie tokių aplinkybių atsiradimą yra tinkamai informuota kita Šalis). Tuo atveju, jei nenugalimos jėgos (*force majeure*) aplinkybės, dėl kurių negalima vykdyti sutartinių įsipareigojimų, išlieka ilgiau nei 3 (tris) mėnesius, bet kuri Šalis turi teisę nutraukti Sutartį. Šiuo atveju kita Šalis neturi teisės reikalauti iš Sutartį nutraukiančios Šalies atlyginti nuostolius ar negautas pajamas.

11. SUTARTIES GALIOJIMAS IR PASIBAIGIMAS

11.1. Sutartis įsigalioja nuo jos pasirašymo dienos ir galioja 12 mėnesių. Sutartis gali būti pratęsta vieną kartą 12-ai mėnesių. Bendras Sutarties su pratėsimais terminas negali viršyti 24 mėnesių.

11.2. Jei viena iš Šalių nevykdo sutartinių įsipareigojimų ar juos vykdo netinkamai ir tai yra esminis Sutarties pažeidimas, kita Šalis gali pateikti rašytinį įspėjimą dėl Sutarties nutraukimo. Tokiame įspėjime turi būti nurodomas esminis pažeidimas, priežastys, dėl kurių pažeidimas laikytinas esminiu, protingas (bet ne trumpesnis kaip 14 (keturiolikos) dienų) terminas esminiam pažeidimui pašalinti ir informuojama apie ketinimą nutraukti Sutartį, jeigu esminis pažeidimas nebus pašalintas. Jeigu pirmoji Šalis nepašalina esminio pažeidimo per nurodytą protingą terminą, kita Šalis turi teisę nutraukti Sutartį raštu įspėjusi apie tai kitą Šalį. Sutarties nutraukimo diena yra pranešimo apie Sutarties nutraukimą gavimo diena.

11.3. Klientas turi teisę vienašališkai nutraukti Sutartį, apie tai pranešęs Paslaugų teikėjui raštu prieš 30 (trisdešimt) kalendorinių dienų. Šiuo atveju Klientas privalo sumokėti Paslaugų teikėjui kainos dalį, proporcingą tinkamai suteiktoms Kliento priimtoms Paslaugoms, ir atlyginti kitas protingas išlaidas, kurias Paslaugų teikėjas, norėdamas įvykdyti Sutartį, padarė iki pranešimo apie Sutarties nutraukimą gavimo iš Kliento momento.

11.4. Paslaugų teikėjas turi teisę vienašališkai nutraukti Sutartį tik dėl svarbių priežasčių, apie tai pranešęs Klientui prieš 30 (trisdešimt) kalendorinių dienų. Šiuo atveju Paslaugų teikėjas privalo visiškai atlyginti Kliento patirtus pagrįstus nuostolius.

11.5. Sutartis bet kada gali būti nutraukta raštišku abiejų Šalių susitarimu.

12. KONFIDENCIALUMAS

12.1. Šalys įsipareigoja neskelbti tretiesiems asmenims informacijos apie šios Sutarties sudarymo sąlygas ir kitos informacijos apie Sutarties Šalis daugiau, negu to reikia Sutarčiai tinkamai vykdyti, išskyrus tuos atvejus, kai tai yra privaloma pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus.

12.2. Sutarties turinį sudaranti ir / ar su ja susijusi informacija, taip pat šios Sutarties vykdymo metu Šalių viena kitai tiek sąmoningai, tiek atsitiktinai atskleista bet kokia kita informacija yra konfidenciali. Ši informacija tiek Sutarties galiojimo laikotarpiu, tiek Sutarčiai pasibaigus, tretiesiems asmenims gali būti atskleista tik tiek, kiek toks informacijos atskleidimas yra būtinas šios Sutarties tinkamam vykdymui, ir tik iš anksto gavus atitinkamą kitos Šalies raštišką sutikimą.

12.3. Konfidencialumo įsipareigojimo pažeidimu nelaikoma ir išankstinio raštiško Paslaugų teikėjo leidimo nereikalaujama, jeigu konfidenciali informacija atskleidžiama valstybės institucijoms ir kitoms trečiosioms šalims, kai to reikalauja teisės aktai ar tai yra būtina Kliento funkcijų tinkamam vykdymui, šalių advokatams, auditoriams.

12.4. Konfidencialumo reikalavimas nėra taikomas informacijai apie tai, jog Klientas yra Paslaugų teikėjo klientas, kuri gali būti atskleista kitiems Paslaugų teikėjo klientams, potencialiems klientams ar kitiems tretiesiems asmenims.

13. UŽ SUTARTIES TINKAMĄ VYKDYMĄ ATSAKINGI ASMENYS

13.1. Už Sutarties tinkamą vykdymą Paslaugų teikėjas skiria atsakingu Gediminą Minkų, tiesioginis telefono numeris +370 5 255 3021, mobiliojo telefono numeris +370 , elektroninio pašto adresas gminkus@deloittece.com. Šis asmuo bus atsakingas už Sutartyje numatytos veiklos koordinavimą (pagal Paslaugų teikėjui priskirtinus įsipareigojimus ir teises), reikiamų sprendimų tvirtinimą, pagal Sutartį numatytą Paslaugų perdavimo koordinavimą, Kliento pateikiamų dokumentų priėmimą, Šalių suderintų perdavimo–priėmimo aktų patvirtinimo koordinavimą.

13.2. Už Sutarties tinkamą vykdymą Klientas skiria atsakingu Kęstutį Zimbą, tiesioginis telefono numeris (8 5) 204 7650, mobiliojo telefono numeris 8-621 02424, elektroninio pašto adresas kestutis.zimba@vkontrole.lt. Šis asmuo bus atsakingas už Sutartyje numatytos veiklos koordinavimą (pagal Klientui priskirtinus įsipareigojimus ir teises).

Gediminas Minkus
Gediminas Minkus
Selvina Buragaite
2015-04-24



14. EKSPERTŲ KEITIMO TVARKA

14.1. Paslaugų teikėjo ekspertas (-ai) gali būti keičiamas (-i) tik kai jis (jie) dėl objektyvių priežasčių (pavyzdžiui, ligos atveju, nutrūkus teisiniams santykiams su Paslaugų teikėju ar dėl kitų, nuo Paslaugų tiekėjo valios nepriklausančių priežasčių) nebegali teikti visų ar dalies Sutartyje ir jos prieduose nurodytų Paslaugų. Paslaugų teikėjas privalo:

14.1.1. apie šių objektyvių, nuo Paslaugų teikėjo valios nepriklausančių, aplinkybių atsiradimą Klientą informuoti raštu ir elektroniniu paštu ne vėliau kaip per 3 (tris) dienas nuo tokių aplinkybių paaiškinimo dienos;

14.1.2. naujai siūlomas (-i) ekspertas (-ai) turi turėti ne žemesnę, nei nurodyta pirkimo dokumentuose, kvalifikaciją ir patirtį. Paslaugų teikėjas nedelsiant, bet ne vėliau kaip per 10 (dešimt) dienų nuo objektyvių, nuo Paslaugų teikėjo valios nepriklausančių aplinkybių paaiškinimo dienos, privalo Klientui pateikti siūlomo eksperto gyvenimo aprašymą (CV) ir pagrindimą dėl siūlomo eksperto kvalifikacijos ir (arba) patirties atitikimo keičiamo eksperto kvalifikacijai ir (arba) patirčiai. Jei per šiame punkte nustatytą laikotarpį Paslaugų teikėjas nepasiūlo naujo eksperto su tokia pat kvalifikacija ir (arba) patirtimi, Klientas turi teisę taikyti Paslaugų teikėjui Sutartyje numatytą atsakomybę. Pasiūlyti Klientui svarstyti naujo eksperto kandidatūrą, kurio kvalifikacija atitinka atviro konkurso su auditu susijusioms paslaugoms pirkti, paskelbto 2015 m. balandžio 2 d. (pirkimo numeris 161807), sąlygose nustatytus kvalifikacijos reikalavimus ir pateikti Klientui eksperto kvalifikaciją patvirtinančius dokumentus nedelsiant, bet ne vėliau kaip per 10 (dešimt) kalendorinių dienų nuo šių aplinkybių paaiškinimo dienos.

14.2. Ekspertų keitimo tvarkos pažeidimas laikomas esminiu Sutarties pažeidimu, dėl kurio Klientas įgyja teisę vienašališkai nutraukti Sutartį su Paslaugų teikėju.

14.3. Sutarties vykdymo metu Klientas arba Paslaugų teikėjas gali inicijuoti eksperto, kuris netinkamai teikia Paslaugas (pvz., nenuosekliai ir neišsamiai atliekamas ir (ar) dokumentuojamas eksperto darbas, nesurenkami ir nepateikiami pagrįsti ir pakankami audito įrodymai, nesilaikoma etiško profesinio elgesio reikalavimų ir pan.), pakeitimą, raštu nurodydamas tokio pakeitimo poreikio motyvus.

14.4. Šalys, suderinusios naujo eksperto, kurio kvalifikacija atitinka atviro konkurso su auditu susijusioms paslaugoms pirkti, paskelbto 2015 m. balandžio 2 d. (pirkimo numeris 161807), sąlygose nustatytus kvalifikacijos reikalavimus, kandidatūrą, pasirašo papildomą susitarimą dėl eksperto (-ų) pakeitimo. Šis susitarimas tampa neatskiriama Sutarties dalimi.

14.5. Ekspertų keitimo kaštus atlygina Paslaugų teikėjas.

15. KITOS SĄLYGOS

15.1. Visos turtinės teisės į visus intelektualinės nuosavybės objektus ir/ar kūrybinės veiklos rezultatus, sukurtus teikiant Paslaugas, visam šių teisių galiojimo laikotarpiui Lietuvos Respublikoje ir užsienyje išimtinai priklausys Klientui maksimalia teisės aktų leidžiama apimtimi.

15.2. Sutarties sąlygos Sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos, išskyrus tokias Sutarties sąlygas, kurias pakeitus nebūtų pažeisti Viešųjų pirkimų įstatyme nustatyti principai ir tikslai ir kai tokiems Sutarties sąlygų pakeitimams yra gautas Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimas. Gali būti kreipiamasi tik dėl tokių Sutarties sąlygų, kurių keitimo aplinkybių atsiradimo Sutarties Šalys negalėjo numatyti pasiūlymo pateikimo, Sutarties sudarymo metu, šių aplinkybių negali kontroliuoti ir jų kilimo rizikos neprisiėmė nė viena iš Sutarties Šalių. Sutarties sąlygų keitimu nebus laikomas Sutarties sąlygų koregavimas joje numatytomis aplinkybėmis, jei šios aplinkybės nustatytos aiškiai ir nedviprasmiškai bei buvo pateiktos pirkimo dokumentuose. Tais atvejais, kai Sutarties sąlygų keitimo būtinybės nebuvo įmanoma numatyti rengiant pirkimo dokumentus ir Sutarties sudarymo metu, Sutarties Šalys gali keisti tik neesmines Sutarties sąlygas.

15.3. Sutarčiai ir su ja susijusiems santykiams tarp Šalių, įskaitant Sutarties sudarymo, galiojimo, negaliojimo ir nutraukimo klausimus, taikoma ir Sutarčiai aiškinama pagal Lietuvos Respublikos teisę.

15.4. Kiekvieną ginčą, nesutarimą ar reikalavimą, kylantį iš Sutarties ar susijusį su Sutarimi, jos sudarymu, galiojimu, vykdymu, pažeidimu, nutraukimu, Šalys spręs derybomis, vadovaudamosi Lietuvos Respublikos teisės aktais. Ginčo, nesutarimo ar reikalavimo nepavykus išspręsti derybomis, jie bus sprendžiami Lietuvos Respublikos teismuose pagal Kliento buveinės vietą.

15.5. Šalių tarpusavio santykiai, neaptarti Sutarčioje, reguliuojami Lietuvos Respublikos civilinio kodekso ir kitų Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.

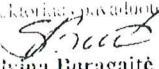
15.6. Sutarčiai sudaryta lietuvių kalba 2 (dviem) identiškais egzemplioriais – kiekvienai Šaliai po vieną (abu pasirašyti egzemplioriai turi vienodą juridinę galią).

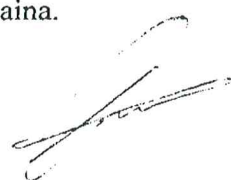
15.7. Sutarčiai yra bendras abiejų Šalių sutarimo rezultatas, todėl jos nuostatos kiekvienai Šaliai turi būti aiškinamos vienodai.

16. SUTARTIES PRIEDAI

16.1. Sutarties priedai yra neatskiriama Sutarties dalis:

16.1.1. **1 priedas.** Pagal Sutarčiai teikiamos Paslaugos ir Paslaugų kaina.

Elektroninio valdymo departamentui
Gyventojų informacijos poskyriui

Selvin Boragaitė
2015-07-24



16.1.2. **2 priedas.** Paslaugų užsakymo akto pavyzdinė forma.

16.1.3. **3 priedas.** Paslaugas teikiančių ekspertų sąrašas.

16.1.4. **4 priedas.** Paslaugų perdavimo–priėmimo akto pavyzdinė forma.

15. ŠALIŲ REKVIZITAI IR PARAŠAI

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė:

Adresas: Pamėnkalnio g. 27,
01113 Vilnius
Tel. (8 5) 266 6752
Faksas (8 5) 266 6761
El. paštas info@vkontrole.lt
Juridinio asmens
kodas 188659229

A. s. LT547300010075412510
Bankas AB „Swedbank“
Banko kodas 73000

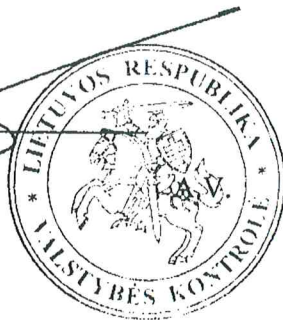
UAB „Deloitte Lietuva“:

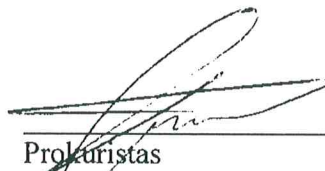
Adresas: Jogailos g. 4,
01116 Vilnius
Tel. (8 5) 255 3000
Faksas (8 5) 212 6844
El. paštas gminkus@deloittece.com
Kodas 111525235

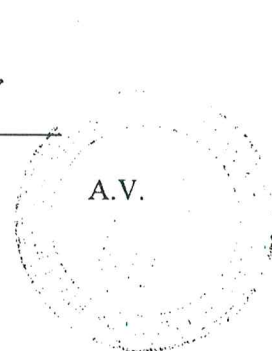
PVM mokėtojo LT115252314
kodas

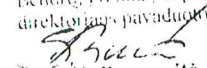
A. s. LT287300010071542484
Bankas AB Swedbank
Banko kodas 73000

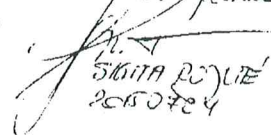

Valstybės kontrolierius
Arūnas Dulkys




Prokuristas
Linas Galvelė



Bendrojo valstybės departamento
direktoriaus pavaduotoja

Selvina Boragaite
2015-02-24

Sep. audito departamento
direktoriaus pavaduotoja

Sigitas Rylas
2015-02-24

Bendrojo valstybės departamento
direktoriaus pavaduotoja

A. Boragaite
2015-02-24

PAGAL SUTARTĮ TEIKIAMOS PASLAUGOS IR PASLAUGŲ KAINA

1. PAGAL SUTARTĮ TEIKIAMOS PASLAUGOS

1. Pagal Sutartį Paslaugų teikėjas teikia su auditu susijusias (savarankiško (detalaus) testavimo) paslaugas:

1.1. Valstybės kontrolės 8-ojo audito departamento (vykdančio Audito institucijos funkcijas pagal 2006 m. liepos 11 d. Tarybos reglamentą (EB) Nr. 1083/2006, nustatantį bendrąsias nuostatas dėl Europos regioninės plėtros fondo, Europos socialinio fondo ir Sanglaudos fondo bei panaikinantį Reglamentą (EB) Nr. 1260/1999) atliekamam veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 m. Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo ir atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu Europos Komisijai deklaruotų išlaidų valstybiniam finansiniam (teisėtumo) auditui (toliau – valstybinis auditas (2007–2013 m. ES struktūrinės paramos laikotarpis));

1.2. Valstybės kontrolės 8-ojo audito departamento (vykdančio Audito institucijos funkcijas pagal 2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui, Europos žemės ūkio fondui kaimo plėtrai ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondui, kurių veiklos gairės pateiktos Bendroje strateginėje programoje, bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui ir Sanglaudos fondui taikytinos bendrosios nuostatos, ir panaikinamas Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1083/2006) atliekamam 2014–2020 m. ES struktūrinių fondų lėšų valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu Europos Komisijai deklaruotų išlaidų ir sąskaitų valstybiniam finansiniam (teisėtumo) auditui (toliau – valstybinis auditas (2014–2020 m. ES struktūrinių fondų lėšų laikotarpis)).

1.3. Atlikti techninės specifikacijos 1 lentelėje nurodytas audito procedūras (užduotis), pateikiant užpildytus klausimynus, kuriuose aprašytos aplinkybės ir jas pagrindžiantys įrodymai turi būti suderinti su audituojamu objektu.

1.4. Paslaugos turi būti teikiamos vadovaujantis 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, nustatančių pagrindinius etikos principus, ir vadovaujantis Tarptautiniais kokybės kontrolės standartais dėl įmonės kokybės kontrolės sistemos, kitais teisės aktais.

Techninėje specifikacijoje naudojamos sąvokos, susijusios su 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos laikotarpiu:

R. 1083/2006 – 2006 m. liepos 11 d. Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1083/2006, nustatantis bendrąsias nuostatas dėl Europos regioninės plėtros fondo, Europos socialinio fondo ir Sanglaudos fondo bei panaikinantį Reglamentą (EB) Nr. 1260/1999.

R. 1828/2006 – 2006 m. gruodžio 8 d. Komisijos Reglamentas (EB) Nr. 1828/2006, nustatantis Tarybos Reglamento (EB) Nr. 1083/2006, nustatančio bendrąsias nuostatas dėl Europos regioninės

Bendrojo reikšmės patvirtinimo
direktoriaus įvardijimas

Selma Buragaitė

2015-07-24



plėtos fondo, Europos socialinio fondo ir Sanglaudos fondo, ir Europos Parlamento bei Tarybos Reglamento (EB) Nr. 1080/2006 dėl Europos regioninės plėtos fondo, įgyvendinimo taisyklės.

Techninėje specifikacijoje naudojamos sąvokos, susijusios su 2014-2020 m. ES struktūrinių fondų lėšų laikotarpiu:

R. 1303/2013 – 2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtos fondai, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui, Europos žemės ūkio fondui kaimo plėtrai ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondui, kurių veiklos gairės pateiktos Bendroje strateginėje programoje, bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtos fondui, Europos socialiniam fondui ir Sanglaudos fondui taikytinos bendrosios nuostatos, ir panaikinamas Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1083/2006.

R. 480/2014 – 2014 m. kovo 3 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 480/2014, kuriuo papildomas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtos fondai, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui, Europos žemės ūkio fondui kaimo plėtrai ir Europos jūrų reikalų ir žuvininkystės fondui bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtos fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui ir Europos jūrų reikalų ir žuvininkystės fondui taikytinos bendrosios nuostatos.

Techninėje specifikacijoje naudojamos bendrojo pobūdžio sąvokos (taikomos tiek 2007-2013 m., tiek 2014-2020 m. laikotarpiams):

DU – darbo užmokestis

EK – Europos Komisija

ES – Europos Sąjunga

FM – Lietuvos Respublikos finansų ministerija

II – įgyvendinančioji (-ios) institucija (-os)

LRV – Lietuvos Respublikos Vyriausybė

MP – mokėjimo prašymas

NTA – nacionalinis (-iai) teisės aktas (-ai)

PFAS – projekto finansavimo ir administravimo sutartis

PFSA – projektų finansavimo sąlygų aprašas

SVPT – supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės

UR – užsakovo rezervas

VPI – Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491.

Audito metu vertinamos sritys:

Savarankiškų audito procedūrų metu pagal R. 1828/2006 16 str. ir R. 480/2014 27 str. vertinamos šios sritys (konkrečios užduotys nurodytos techninės specifikacijos 1 lentelėje):

- su projekto atranka susiję dokumentai, siekiant įsitikinti ar projektas atitinka veiksmų programoje/-se taikomus atrankos kriterijus, kitus taikomus reikalavimus, įskaitant, ar projektas nebuvo fiziškai užbaigtas ar visiškai įgyvendintas anksčiau, nei paramos gavėjas pateikė paraišką skirti finansavimą pagal veiksmų programą (įprastai tikrinama II);

- ar projektas įgyvendinamas pagal patvirtinimo sprendimą ir ar atitinka visas taikytinas sąlygas dėl jo funkcionalumo ir paskirties arba siektinų tikslų (įprastai tikrinama projekto įgyvendinimo vietose);
- ar deklaruotos išlaidos atitinka ES ir NTA reikalavimus (įprastai tikrinama II ir projekto įgyvendinimo vietose);
- paramos gavėjo turimi apskaitos dokumentai, siekiant įsitikinti, kad projekto deklaruotos išlaidos atitinka paramos gavėjo turimus apskaitos dokumentus, o reikalaujamais patvirtinamaisiais dokumentais įrodoma tinkama audito seka, taip pat, kad viešosios lėšos paramos gavėjui buvo išmokėtos pagal R. 1083/2006 80 str. ir R. 1303/2013 132 str. 1 d. (projekto įgyvendinimo ir (ar) administravimo vietose (įprastai tikrinama pas paramos gavėją)).

1 lentelė. Numatomų atlikti audito procedūrų (užduočių) sąrašas:

Klausimyno ¹ / dokumento Nr.	Darbo aprašymas
1.	Patikrinimas, ar atrinkta paraiška geriausiai atitinka projektų reikalavimus ir atrankos kriterijus, numatytus konkrečios priemonės PFSA, taip pat paraiškos atitikties projektų administravimo ir finansavimo taisyklių įgyvendinimo reikalavimams ir kitiems susijusiems NTA įvertinimas. Patikrinimas, ar parengta projektų kaštų ir naudos analizė atitinka EK gaires. Atvejais, kai projektui teikiama valstybės pagalba, turi būti įvertinta, ar teikiama valstybės pagalba yra suderinama su bendrąja rinka. Patikrinimas, ar projektas gauna pajamas, kaip tai numatyta R. 1083/2006 55 str. ar R. 1303/2013 61 str., ir ar tokiu atveju projektas atitinka projektų pajamų skaičiavimo reikalavimus. Atitinkamo projekto vertinimo apimtis (administracinės atitikties vertinimas (2007-2013 m. ES struktūrinės paramos laikotarpis) tinkamumo finansuoti, naudos ir kokybės) gali skirtis priklausomai nuo projekto atrankos tipo (valstybinis, regioninis, konkursinis, tęstinės projektų atrankos (2014-2020 m. ES struktūrinių fondų lėšų laikotarpis)). Patikrinimas paprastai atliekamas projekto veiklas administruojančioje agentūroje.
2.	Patikrinimas, ar PFAS ir jos keitimai yra tinkami, PFAS keitimų (esminių ir neesminių) įvertinimas ir įsitikinimas, kad po atliktų keitimų, PFAS vis dar atitinka PFSA (projektų reikalavimus ir atrankos kriterijus). Patikrinimas paprastai atliekamas projekto veiklas administruojančioje agentūroje.
3.	Pirkimų, deklaruotų MP, tikrinimas. Šiame etape pirkimai įvertinami šiais aspektais: - ar pasirinktas pirkimo būdas pagal VPĮ ar, kai taikoma, SVPT ar pareiškėjo ir projekto vykdytojo, kuris nėra perkančioji organizacija, atliekamiems pirkimams

¹ Konkretūs klausimynai (pagal VI. 1 lentelės skiltyje „Darbo aprašymas“ nurodytą apimtį), kuriuos paslaugų teikėjas turės užpildyti, bus pateikti paslaugų teikėjui po pirkimo sutarties pasirašymo.

Remonto ir reabilitacijos departamento
audito skyriaus vadovė

[Signature]
Jelena Paragaitė

2015-07-24

[Signature]

	taikomus reikalavimus; - ar apie pirkimą buvo tinkamai paskelbta ir ar pasiūlymų pateikimo terminas numatytas vadovaujantis VPĮ ar, kai taikoma, SVPT ar pareiškėjo ir projekto vykdytojo, kuris nėra perkančioji organizacija, atliekamiems pirkimams taikomais reikalavimais; - ar kvalifikacijos reikalavimai galimai neriboja konkurencijos, nediskriminuoja tiekėjų bei yra proporcingi perkamam objektui; - ar techninė specifikacija užtikrina konkurenciją ir nediskriminuoja tiekėjų; - ar gautų pretenzijų turinys nekelia abejonių, kad pirkimas įvykdytas nepažeidžiant VPĮ ar, kai taikoma, SVPT reikalavimų ar pareiškėjo ir projekto vykdytojo, kuris nėra perkančioji organizacija, atliekamiems pirkimams taikomų reikalavimų; - jeigu buvo atmestų pasiūlymų, ar jie atmesti pagrįstai ir vadovaujantis VPĮ ar, kai taikoma, SVPT ar pareiškėjo ir projekto vykdytojo, kuris nėra perkančioji organizacija, atliekamiems pirkimams taikomais reikalavimais; - jeigu sutarties sąlygos keistos sutarties vykdymo laikotarpiu, ar keitimas atliktas VPĮ ar pareiškėjo ir projekto vykdytojo, kuris nėra perkančioji organizacija, atliekamiems pirkimams taikomuose reikalavimuose ir sutartyje nustatyta tvarka; - jeigu į rangos sutarties vertę įtrauktas UR, ar sutarties sąlygose yra numatytos UR panaudojimo sąlygos (aplinkybės) bei kainodaros taisyklės. Patikrinimas paprastai atliekamas projekto veiklas administruojančioje agentūroje.
4.	Užpildžius klausimyną Nr. 3 ir įvertinus visus pirkimus bei jų rizikas, atrenkamas bent vienas pirkimas, kuris detaliau tikrinamas klausimyne Nr. 4. Detalesnis tikrinimas apima šiuos teisėtumo vertinimus: - pirkimo komisijos sprendimų, - pirkimo dokumentų rengimo ir teikimo, - tiekėjų paraiškų/pasiūlymų teikimo, - pirkimo procedūrų vykdymo (vokų atplėšimas, pirkimo dalyvių tinkamumas ir kvalifikacija, pasiūlymų vertinimas ir palyginimas); - pirkimo užbaigimo procedūrų (pirkimo sutarties sudarymas, pretenzijos/skundai, dokumentų saugojimas) ir kt. Patikrinimas paprastai atliekamas projekto veiklas administruojančioje agentūroje.
5.	Patikrinimas, ar paramos gavėjo deklaruotos išlaidos atitinka išlaidų tinkamumo reikalavimus, kitas ES ir nacionalines taisykles. Taip pat atliekamas aritmetinis deklaruotų išlaidų sutikrinimas, remiantis patvirtinamaisiais, pagrindžiamaisiais ir apmokėjimo dokumentais. Atvejais, kai MP deklaruoti darbų pakeitimai, turi būti įvertinta, ar šie pakeitimai yra tinkami, reikalingi ir teisingai apskaičiuoti. Patikrinimas paprastai atliekamas projekto veiklas administruojančioje agentūroje.

6.	Patikrų vietoje² atlikimas (pas projektų vykdytojus ir/ar jų partnerius, projektų įgyvendinimo vietose) ir patikrinimas: - informavimo, valstybės pagalbos, išlaidų tinkamumo ir kitų reikalavimų laikymosi; - projekto veiklų įgyvendinimo ir rodiklių pasiekimo; - pasirinktų patikros objektų (atliktų darbų (pristatytų prekių) kiekių, įkainių, sumų, specifikacijų atitikimas nustatytiems PFAS, pirkimų sutartyse, paraiškoje, techniniame projekte ir pan.); - projekto vykdytojo išlaidų dokumentų; - deklaruotų išlaidų tinkamo apskaitymo projekto vykdytojo ir/ar partnerio apskaitoje ir pagrindimo apskaitos dokumentais.
7.	Pildomas tais atvejais, jei kartu su MP yra pateikiamas didelis kiekis tikrintinų dokumentų. Tokiu atveju, yra atliekama atranka pagal klausimyne nustatytus principus.
8.	Vertinama, ar netiesioginės projekto išlaidos atitinka jų nustatymo ir apmokėjimo naudojant vienodo dydžio normą taisyklių reikalavimus: - ar netiesioginės projekto išlaidos yra tinkamos finansuoti; - ar PFAS nustatyta tinkama netiesioginių projekto išlaidų dydžio norma ir ar ji nebuvo keičiama; - ar tikrinamame MP tinkamai apskaičiuotas netiesioginių projekto išlaidų dydis ir ar šis dydis atitinka PFAS; - ar netiesioginės projekto išlaidos yra tinkamai apskaitomos apskaitoje, pagrįstos išlaidų pagrindimo dokumentais bei užtikrintas tų dokumentų atsekamumas.
9.	Tikrinamame MP deklaruoto DU perskaičiavimas, siekiant įsitikinti, ar DU išlaidos yra tinkamos finansuoti. Tikrinamos darbo sutartys, darbo laiko apskaitos žiniaraščiai, pažymos dėl darbo užmokesčio priskaitymo ir išmokėjimo, išmokėjimą patvirtinantys dokumentai ir kt. dokumentai.

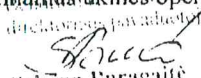
Paslaugų teikimo vieta – pagal Kliento poreikį visoje Lietuvos Respublikos teritorijoje (konkreči Paslaugų teikimo vieta, pavyzdžiui, patikros vietose pas projektų vykdytojus ir/ar jų partnerius, ir konkretūs darbo apimties nurodymai pagal kiekvieną konkrečią Kliento teikiamą užduotį detalizuojama Paslaugų užsakymo akte).

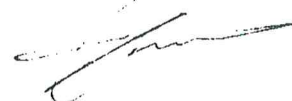
Projektų audito rezultatų pateikimo forma – užpildyti klausimynai (surinkti tinkami, patikimi ir pakankami audito įrodymai), kuriuose aprašytos aplinkybės ir jas pagrindžiantys įrodymai turi būti suderinti su audituojamu subjektu.

Techninėje specifikacijoje nurodytos Paslaugos Paslaugų teikėjo turi būti teikiamos kaip įmanoma rūpestingai ir profesionaliai, vadovaujantis audito įmonių veiklą reglamentuojančiais teisės aktais ir žemiau nurodytais, audituojamam laikotarpiui aktualių redakcijų, tiek 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos laikotarpio, tiek 2014–2020 m. ES struktūrinių fondų lėšų laikotarpio valdymo ir kontrolės administracinę sistemą reglamentuojančiais, ES ir nacionaliniais teisės aktais³:

² Projekto administravimo ir įgyvendinimo vietoje (Lietuvos Respublikos teritorija - atitinkamai, kur įgyvendinamos tikrinamo projekto veiklos).

³ Paslaugų teikėjas turi vadovautis teisės aktų redakcijomis, galiojusiomis Audito institucijos atliekamo audito ataskaitiniu laikotarpiu arba tuo laikotarpiu, kai tikrinamieji subjektai ir projektų vykdytojai atliko vertinamus veiksmus ar vertinamas ūkines operacijas (konkrečioje užduotyje bus nurodyta, kuris laikotarpis turi būti taikomas).


 Seilina Buragaite
 2015-07-24



ES teisės aktais ir metodologiniais dokumentais:

- a) 2006 m. liepos 11 d. Tarybos reglamentu (EB) Nr. 1083/2006, nustatančiu bendrąsias nuostatas dėl Europos regioninės plėtros fondo, Europos socialinio fondo ir Sanglaudos fondo bei panaikinantį Reglamentą (EB) Nr. 1260/1999;
 - b) 2006 m. gruodžio 8 d. Komisijos reglamentu (EB) Nr. 1828/2006, nustatančiu Tarybos Reglamento (EB) Nr. 1083/2006, nustatančio bendrąsias nuostatas dėl Europos regioninės plėtros fondo, Europos socialinio fondo ir Sanglaudos fondo, ir Europos Parlamento bei Tarybos Reglamento (EB) Nr. 1080/2006 dėl Europos regioninės plėtros fondo, įgyvendinimo taisyklės;
 - c) 2006 m. liepos 11 d. Tarybos reglamentu (EB) Nr. 1084/2006, įsteigiančiu Sanglaudos fondą ir panaikinančiu Reglamentą (EB) Nr. 1164/94;
 - d) 2006 m. liepos 5 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (EB) Nr. 1081/2006 dėl Europos socialinio fondo ir panaikinančiu Reglamentą (EB) Nr. 1784/1999;
 - e) 2006 m. liepos 5 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (EB) Nr. 1080/2006 dėl Europos regioninės plėtros fondo ir panaikinančiu Reglamentą (EB) Nr. 1783/1999;
 - f) 2012 m. spalio 25 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES, EURATOMAS) Nr. 966/2012 dėl Sąjungos bendrajam biudžetui taikomų finansinių taisyklių, kuriuo panaikinamas Tarybos reglamentas (EB, Euratomas) Nr. 1605/2002 (OL, L 298, 26.10.2012);
 - g) 2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui, Europos žemės ūkio fondui kaimo plėtrai ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondui, kurių veiklos gairės pateiktos Bendroje strateginėje programoje, bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui ir Sanglaudos fondui taikytinos bendrosios nuostatos, ir panaikinamas Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1083/2006;
 - h) 2014 m. kovo 3 d. Komisijos deleguotuoju reglamentu (ES) Nr. 480/2014, kuriuo papildomas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui, Europos žemės ūkio fondui kaimo plėtrai ir Europos jūrų reikalų ir žuvininkystės fondui bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui ir Europos jūrų reikalų ir žuvininkystės fondui taikytinos bendrosios nuostatos;
 - i) 2014 m. liepos 28 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentu (ES) Nr. 821/2014, kuriuo nustatomos Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 nuostatų dėl išsamios programų įnašų pervedimo ir valdymo tvarkos, finansinių priemonių ataskaitų teikimo, veiksams skirtų informavimo ir komunikacijos priemonių techninių charakteristikų ir duomenų įrašymo ir saugojimo sistemos taikymo taisyklės;
 - j) 2014 m. rugsėjo 22 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentu (ES) Nr. 1011/2014, kuriuo nustatomos išsamios Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 nuostatų dėl tam tikros informacijos teikimo Komisijai modelių įgyvendinimo taisyklės ir išsamios paramos gavėjų ir vadovaujančiųjų institucijų, tvirtinančiųjų institucijų, audito institucijų ir tarpinių institucijų keitimosi informacija taisyklės;
 - k) Europos Komisijos (EK) gairė Audito institucijoms dėl atrankos metodų (angl. *Draft Guidance Note on Sampling Methods for Audit Authorities (under Article 62 of Regulation (EC) No 1083/2006 and Article 16 of Commission Regulation (EC) No 1028/2006)*);
-

- l) EK gairė dėl bendros metodologijos vertinant valdymo ir kontrolės sistemas šalyje narėje (angl. *Guidance on a Common Methodology for Assessment of Management and Control Systems in the Member States (2007–2013)*);
- m) EK gairė dėl bendros metodologijos vertinant valdymo ir kontrolės sistemas šalyje narėje (angl. *Guidance on a Common Methodology for Assessment of Management and Control Systems in the Member States (programming period 2014–2020)*);
- n) EK patvirtintomis investicinių projektų kaštų-naudos analizės gairėmis (angl. *Cost-benefit analysis of investment projects (Final report 16/06/2008)*);
- o) Kitais teisės aktais (kiek susiję su tikrinamais projektais).

Nacionaliniais teisės aktais:

- a) Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas, taisyklėmis, patvirtintomis LRV 2007 m. spalio 17 d. nutarimu Nr. 1139;
- b) Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014-2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų investicijų veiksmų programą, taisyklėmis, patvirtintomis LRV 2014 m. birželio 4 d. nutarimu Nr. 528;
- c) Projektų administravimo ir finansavimo taisyklėmis, patvirtintomis LRV 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. 1443;
- d) Projektų administravimo ir finansavimo taisyklėmis, patvirtintomis FM 2014 m. spalio 8 d. įsakymu Nr. 1K-316;
- e) Vykdomų pagal Lietuvos 2007-2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir ją įgyvendinančias veiksmų programas projektų išlaidų ir finansavimo reikalavimų atitikties taisyklėmis, patvirtintomis LRV 2007 m. spalio 31 d. nutarimu Nr. 1179;
- f) Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklėmis, patvirtintomis LRV 2008 m. lapkričio 12 d. nutarimu Nr. 1225;
- g) Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklėmis, patvirtintomis LRV 2014 m. spalio 3 d. nutarimu Nr. 1090;
- h) 2014-2020 metų iš Europos Sąjungos fondų lėšų planuojamų bendrai finansuoti valstybės projektų atrankos laikinosios tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. spalio 30 d. nutarimu Nr. 998;
- i) FM 2008 m. vasario 20 d. patvirtintu įsakymu Nr. 1K-066 „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių įgyvendinimo“;
- j) Juridinių asmenų, kurie nėra perkančiosios organizacijos pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, pirkimų vykdymo ir priežiūros tvarkos aprašu, patvirtintu FM 2008 m. birželio 11 d. įsakymu Nr. 1K-212;
- k) FM 2014 m. birželio 27 d. įsakymu Nr. 1K-199 „Dėl 2014-2020 m. Europos Sąjungos struktūrinių fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklių įgyvendinimo“;
- l) Bendrai finansuojamų iš Europos Sąjungos fondų lėšų projektų pajamų skaičiavimo ir priežiūros metodika, patvirtinta FM 2010 m. birželio 16 d. įsakymu Nr. 1K-195;
- m) Netiesioginių projekto išlaidų nustatymo ir apmokėjimo naudojant vienodo dydžio normą taisyklėmis, patvirtintomis FM 2008 m. kovo 27 d. įsakymu Nr. 1K-112;
- n) Išlaidų deklaravimo ir sąskaitų Europos Komisijai rengimo taisyklėmis, patvirtintomis FM 2014 m. lapkričio 5 d. įsakymu Nr. 1K-346;
- o) Kitais teisės aktais (kiek tai susiję su tikrinamais projektais).

Delegetacija Europos Parlamento
direktorius / patvirtintoja

Selvia Buragaitė

2015-04-24



2. PASLAUGŲ TEIKIMO TVARKA

2.1. Paslaugos teikiamos pagal faktinį Kliento poreikį ir konkrečias Kliento Sutarties galiojimo laikotarpiu Paslaugų teikėjui raštu (įskaitant elektroniniu paštu) teikiamas užduotis.

2.2. Paslaugų teikėjas su Kliento raštu (įskaitant elektroniniu paštu) pateiktomis užduotimis susipažįsta per protingą terminą (bet ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo Kliento Paslaugų teikėjui raštu (įskaitant elektroniniu paštu) pateiktos užduoties dienos).

2.3. Paslaugų teikimo terminai ir darbo valandų skaičius nustatomi, atsižvelgiant į Kliento raštu (įskaitant elektroniniu paštu) pateiktos užduoties pobūdį ir sudėtingumą atskiru Šalių susitarimu, t. y. Klientas ir Paslaugų teikėjas, įvertinę Paslaugoms teikti reikalingą laiką bei išteklius, sudaro Paslaugų užsakymo aktą, kuriame detaliam nurodoma užduotis, Paslaugų teikimo vieta, numatoma užduoties atlikimo trukmė, (pagal Kliento poreikį detalizuojami atskiri užduoties vykdymo etapai), jai atlikti skirtos valandos ir konkretus ekspertų skaičius (sudėtis), rezultatas ir kita Paslaugoms suteikti reikalinga informacija.

2.4. Paslaugų teikėjo Klientui tinkamai suteiktų Paslaugų perdavimas ir priėmimas įforminamas Paslaugų perdavimo-priėmimo aktu, kurį pasirašo Paslaugų teikėjas ir Klientas. Kartu su Paslaugų perdavimo-priėmimo aktu Klientas gali paprašyti raštu Paslaugų teikėjo pateikti konkrečios užduoties įvykdymo ataskaitą.

2.5. Paslaugų teikėjo atliktą konkrečią užduotį turi pasirašyti visi atitinkamo rezultato rengime dalyvavę ekspertai bei rezultatą peržiūrėjęs įgaliotas Paslaugų teikėjo atstovas.

2.6. Paslaugų teikimo vieta – Lietuvos Respublikos teritorija.

2.7. Į patikras visoje Lietuvos teritorijoje turi būti vykstama kiekvieno projekto patikros atveju ir į jas turi vykti ne mažiau kaip 2 (du) Paslaugų teikėjo ekspertai. Su patikromis vietoje susijusios išlaidos Paslaugų teikėjui nėra atlyginamos (turi būti įskaičiuotos į Paslaugų kainą).

2.8. Detali informacija, susijusi su Paslaugų teikimu, Paslaugų teikėjui pagal poreikį bus pateikta per 15 kalendorinių dienų po Sutarties pasirašymo.

2.9. Bendra pagal Sutartį numatomų įsigyti Paslaugų valandų suma gali būti koreguojama priklausomai nuo Kliento poreikio, tačiau negali viršyti **6000 val. (per 24 mėnesius)**.

3. PASLAUGŲ KAINA

3.1. Paslaugų teikėjo teikiamų Paslaugų vienos valandos kaina (nepriklausomai nuo to, kiek konkrečiai užduočiai atlikti Paslaugų teikėjas skiria darbuotojų) yra **36,18 Eur**, įskaitant PVM ir kitus mokesčius bei visas kitas galimas su Sutarties vykdymu susijusias Paslaugų teikėjo išlaidas.

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė

Valstybės kontrolierius
Arūnas Dulkys



Dėdriūnų valstybės kontrolės
direktorius pavaduotoja

Selena Buragaite
2015-01-24

UAB „Deloitte Lietuva“

Prokuristas
Linas Galvelė

A.V.

Su auditu susijusių paslaugų
pirkimo sutarties Nr. 20-72
2 priedas

(Paslaugų užsakymo akto pavyzdinė forma)

PASLAUGŲ UŽSAKYMO AKTAS

_____ m. _____ d.
(metai) (mėnuo) (diena)

(akto pasirašymo vieta)

Žemiau šį aktą pasirašiusieji atsakingi asmenys susitaria, kad vadovaujantis pasirašytos Sutarties Nr. _____ nuostatomis, Paslaugų teikėjas įsipareigoja atlikti toliau nurodytą (-as) užduotį (-is) pagal Kliento ir Paslaugų teikėjo sutartas sąlygas, o Klientas įsipareigoja Paslaugų teikėjui suteikti užduočiai vykdyti reikalingą informaciją (teisės aktų sąrašas, metodika, klausimynai ir pan.):

Eil. Nr.	Užduoties aprašymas (tikslus užduoties apibūdinimas, kt. sąlygos)	Darbo valandų skaičius (užduočiai atlikti)	Užduoties įvykdymo terminas	Ekspertai (vardas, pavardė, tel. Nr.)	Kliento asmuo ryšiams (vardas, pavardė, tel. Nr.)
1.					
2.					

Pasirašydamas šį aktą, Paslaugų teikėjo atsakingas atstovas patvirtina, kad aukščiau nurodytą (-as) užduotį (-is) ir užduočiai (-ims) įvykdyti nustatytas sąlygas suprato ir su jomis sutinka.

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė

Valstybės kontrolerius
Arūnas Dulkys



UAB „Deloitte Lietuva“:

Prokuristas
Linas Galvelė

A.V.

Pendragė ir L. du de partamanto
direktorius - pasirašo

Selvinia Buragaitė

2015-02-24

Su auditu susijusių paslaugų
pirkimo sutarties Nr. 561-72
3 priedas

PASLAUGAS TEIKSIANČIŲ EKSPERTŲ SĄRAŠAS

2015 m. liepos 29d.
Vilnius

Paslaugų teikėjas Sutarčiai vykdyti pasitelkia šiuos ekspertus:

1. Audito srities ekspertus:

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

2. Statybų srities ekspertą:

—

3. Viešųjų pirkimų srities ekspertus:

—

—

—

4. Teisininką:

—

5. Papildomus specialistus:

—

—

—

—

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė:

Valstybės kontrolės
Arūnas Dulkys



Paslaugų teikėjų departamento
Gatvės krypties specialistė

Selma Buragaitė

2015-07-24

UAB „Deloitte Lietuva“:

Prokuristas
Linas Galvelė

A.V.

Su auditu susijusių paslaugų
pirkimo sutarties Nr. 96-72
4 priedas

(Paslaugų perdavimo–priėmimo akto pavyzdinė forma)

PASLAUGŲ PERDAVIMO–PRIĖMIMO AKTAS

_____ m. _____ d.
(metai) (mėnuo) (diena)

(akto pasirašymo vieta)

Šį aktą pasirašę atsakingi asmenys pažymi, kad vadovaujantis pasirašytos Sutarties Nr. _____ nuostatomis Paslaugų teikėjas perduoda, o Klientas priima šioje lentelėje įvardintas Paslaugas:

1.			
2.			

Pasirašydamas šį aktą Kliento atsakingas asmuo patvirtina, kad Paslaugos suteiktos tinkamai ir jokių pretenzijų Paslaugų teikėjui neturi.

Tuo atveju, jeigu Paslaugų perdavimo ir priėmimo metu yra pastebimi Paslaugų trūkumai, jie nurodomi ir aprašomi šioje lentelėje:

1.			
----	--	--	--

Pastaba: jei Paslaugų trūkumų nėra pastebėta, lentelė turi būti perbraukta „Z“ formos brūkšniu.

Kliento atsakingas
atstovas

(vardas, pavardė)

(pareigos)

(parašas)

Paslaugų teikėjo
atsakingas atstovas

(vardas, pavardė)

(pareigos)

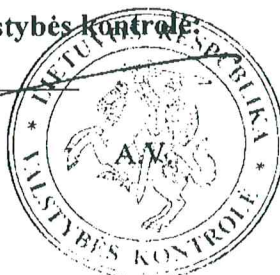
(parašas)

PASLAUGAS PRIĖMĖ:
Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė:

(atsakingo asmens pareigų pavadinimas)
(vardas ir pavardė)

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė:

Valstybės kontrolierius
Arūnas Dulkys



Bendrinės valstybės kontrolės departamento
direktorius pavaduotoja

Sėvilina Buragaitė

2015-02-24

PASLAUGAS SUTEIKĖ :
UAB „Deloitte Lietuva“:

(atsakingo asmens pareigų pavadinimas)
(vardas ir pavardė)

UAB „Deloitte Lietuva“:

Prokuristas
Linas Galvelė

A.V.