

Pasūtītāja līgums reģistrācijas Nr. _____

Izpildītāja līguma reģistrācijas Nr. _____

IEPIRKUMA LĪGUMS
par Latvijas un Šveices sadarbības programmas individuālā projekta
„Atbalsts ugunsdrošības pasākumiem pašvaldību vispārējās izglītības iestādēs”
ārējo auditu

Rīgā,

2015. gada 13.jūlijā

Valsts reģionālās attīstības aģentūra (reģ. Nr. 90001733697), tās direktora p.i. Sandras Cakules personā, personā, kura rīkojas saskaņā ar Ministru kabineta 2012. gada 9. oktobra noteikumiem Nr.689 „Valsts reģionālās attīstības aģentūras nolikums” un saskaņā ar Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijas 2015.gada 13.maija rīkojumu Nr. 348-a (turpmāk – Pasūtītājs), no vienas puses,

un

sabiedrība ar ierobežotu atbildību „Revīzija un vadības konsultācijas” (reģ. Nr. 40003611571), tās valdes locekles Zigrīdas Šneideres personā, kura rīkojas saskaņā ar sabiedrības statūtiem (turpmāk – Izpildītājs), no otras puses, abi kopā saukti – Puses, un katrs atsevišķi - Puse,

pamatojoties uz Pasūtītāja rīkotā iepirkuma „Latvijas un Šveices sadarbības programmas individuālā projekta „Atbalsts ugunsdrošības pasākumiem pašvaldību vispārējās izglītības iestādēs” ārējais audits” (ID Nr. VRAA/2015/38/ŠV/MI) (turpmāk – iepirkums) rezultātiem, noslēdz šādu iepirkuma līgumu (turpmāk – Līgums):

1. LĪGUMA PRIEKŠMETS

1.1. Pasūtītājs pasūta, bet Izpildītājs veic Latvijas un Šveices sadarbības programmas individuālā projekta „Atbalsts ugunsdrošības pasākumiem pašvaldību vispārējās izglītības iestādēs” ārējais auditu (turpmāk- Pakalpojums) saskaņā ar Tehnisko specifikāciju (1.pielikums) un Izpildītāja iesniegto tehnisko piedāvājumu dalībai iepirkumā (2.pielikums), kas ir Līguma neatņemamas sastāvdaļas.

2. LĪGUMCENA UN NORĒĶINU KĀRTĪBA

2.1. Līgumcena bez pievienotās vērtības nodokļa ir **EUR 5900.00** (*pieci tūkstoši deviņi simti euro un 00 centi*). Pievienotās vērtības nodokļa likmi piemēro saskaņā ar spēkā esošajiem normatīvajiem aktiem. Līguma summa ir noteikta saskaņā ar Izpildītāja iesniegto finanšu piedāvājumu dalībai iepirkumā (3.pielikums).

2.2. Līguma 2.1. apakšpunktā minētā summa ir fiksēta un nemainās līguma darbības laikā. Visas ar Līguma izpildi saistītās izmaksas ir iekļautas Līguma 2.1. apakšpunktā norādītajā summā.

2.3. Pasūtītājs samaksā Izpildītājam 10 (desmit) darba dienu laikā pēc Pakalpojuma sniegšanas, abpusēja nodošanas- pieņemšanas akta parakstīšanas, pārskaitot rēķinā norādīto summu uz Izpildītāja norādīto bankas norēķinu kontu.

2.4. Par samaksas dienu tiek uzskatīta diena, kad Pasūtītājs veicis pārskaitījumu uz Izpildītāja norādīto bankas norēķinu kontu.

2.5. Pasūtītājs finansē Līguma izpildi no Latvijas - Šveices sadarbības programmas individuālā projekta „Atbalsts ugunsdrošības pasākumiem pašvaldību vispārējās izglītības iestādēs” finanšu līdzekļiem.

3. PUŠU PIENĀKUMI

3.1. Izpildītājs apņemas:

3.1.1. sniegt Līguma 1. punktā minēto Pakalpojumu Līgumā noteiktajā kārtībā, termiņā un apjomā;

- 3.1.2. piestādīt rēķinu un nodošanas-pieņemšanas aktu par sniegto pakalpojumu;
 - 3.1.3. informēt Pasūtītāju par Līguma izpildes gaitu;
 - 3.1.4. saskaņot ar Pasūtītāju jautājumus, kas saistīti ar Līguma izpildi;
 - 3.1.5. savlaicīgi informēt Pasūtītāju par iespējamiem vai paredzamiem kavējumiem Līguma izpildē un apstākļiem, kas ietekmē Līguma precīzu un pilnīgu izpildi.
- 3.2. Pasūtītājs apņemas:
- 3.2.1. iesniegt Izpildītājam visus nepieciešamos materiālus un informāciju Līguma 1.punktā minētā Pakalpojuma sniegšanai;
 - 3.2.2. pieņemt un apstiprināt Līguma izpildījumu Līgumā noteiktajā kārtībā un termiņā, ja Līguma izpildījums atbilst Līguma nosacījumiem;
 - 3.2.3. samaksāt Līguma 2.1. apakšpunktā minēto summu Līguma 2.3. apakšpunktā noteiktā kārtībā par sniegto Pakalpojumu.
- 3.3. Pasūtītāja tiesības:
- 3.3.1. nepieņemt Pakalpojumu, kas neatbilst tehniskajā specifikācijā minētajiem nosacījumiem;
 - 3.3.2. dot Izpildītājam saistošus norādījumus attiecībā uz Līguma izpildi;
 - 3.3.3. saņemt no Izpildītāja informāciju un paskaidrojumus par Līguma izpildes gaitu un citiem Līguma izpildes jautājumiem;
 - 3.3.4. apturēt un atlikt Līgumā paredzētos maksājumu ārējā normatīvajā aktā vai Līgumā noteiktajos gadījumos.

4. PAKALPOJUMA PIEŅEMŠANA UN NODOŠANA

- 4.1. Izpildītājs Pakalpojumu sniedz Pasūtītājam Līguma 1.pielikumā "Tehniskā specifikācija" noteiktajā termiņā.
- 4.2. Pakalpojuma pieņemšana tiek noformēta parakstot nodošanas- pieņemšanas aktu.
- 4.3. Ja Pasūtītājs, pieņemot Pakalpojumu, konstatē tā neatbilstību tehniskajā specifikācijā noteiktajām prasībām, Pasūtītājam ir tiesības nepieņemt sniegto Pakalpojumu un neparakstīt nodošanas- pieņemšanas aktu. Pasūtītājs iesniedz Izpildītājam rakstveida pretenziju 2 (divu) darba dienu laikā no fakta konstatēšanas dienas. Pretenzija kļūst par Līguma neatņemamu sastāvdaļu. Izpildītājs uz sava rēķina 10 (desmit) darba dienu laikā no pretenzijas saņemšanas dienas vai termiņā, par kuru Puses vienojas, novērš konstatētos trūkumus uz sava rēķina.

5. LĪGUMA DARBĪBAS TERMIŅŠ

- 5.1. Līgums stājas spēkā ar tā abpusējas parakstīšanas dienu un ir spēkā līdz Pušu savstarpējo saistību pilnai izpildei.

6. LĪGUMA PIRMSTERMIŅA IZBEIGŠANA

- 6.1. Pasūtītājam ir tiesības atkāpties no Līguma šādos gadījumos:
 - 6.1.1. Izpildītājs ir nokavējis Pakalpojuma sniegšanas termiņu vairāk par 10 (desmit) dienām;
 - 6.1.2. sniegtais Pakalpojums neatbilst Līgumam un šī neatbilstība nav vai nevar tikt novērsta termiņā, par kuru Puses vienojušās;
 - 6.1.3. Izpildītājs Līguma noslēgšanas vai izpildes laikā sniedzis nepatiesas vai nepilnīgas ziņas vai apliecinājumus;
 - 6.1.4. Izpildītājs Līguma noslēgšanas vai izpildes laikā veicis prettiesisku darbību;
 - 6.1.5. ir pasludināts Izpildītāja maksātnespējas process vai iestājas citi apstākļi, kas liedz vai liegs Izpildītājam turpināt Līguma izpildi saskaņā ar tā noteikumiem vai kas negatīvi ietekmē Pasūtītāja tiesības, kuras izriet no Līguma;
 - 6.1.6. Izpildītājs Pasūtītājam nodarījis zaudējumus;
 - 6.1.7. ārvalstu finanšu instrumenta, no kura tiek finansēta Līguma izpilde, vadībā iesaistītā iestāde ir konstatējusi normatīvo aktu pārkāpumus Līguma noslēgšanas vai izpildes gaitā, un to dēļ tiek piemērota līguma izmaksu korekcija 100% apmērā;
 - 6.1.8. Izpildītājs ir patvaļīgi pārtraucis Līguma izpildi, tai skaitā ja Izpildītājs nav sasniedzams juridiskajā adresē vai deklarētajā dzīvesvietas adresē.

6.2. Līgums tiek izbeigts šādos gadījumos:

6.2.1. turpmāku Līguma izpildi padara neiespējamu vai apgrūtina nepārvarama vara;

6.2.2. Ministru kabinets ir pieņēmis lēmumu par attiecīgā struktūrfondu plānošanas perioda prioritāšu pārskatīšanu, un tādēļ Pasūtītājam ir būtiski samazināts vai atņemts ārvalstu finanšu instrumenta finansējums, ko Pasūtītājs gribēja izmantot Līgumā paredzēto maksājuma saistību segšanai.

6.3. Tiesību atkāpties no Līguma vai prasīt Līguma atcelšanu var izlietot, ja Līdzējs ir ticis brīdināts par iespējamo vai plānoto Līguma atcelšanu un nav novērsis līguma atcelšanas pamatu Līgumā noteiktajā termiņā.

6.4. Izpildītājs ir tiesīgs vienpusēji izbeigt Līgumu 1 (vienu) mēnesi iepriekš rakstveidā brīdinot par to Pasūtītāju, ja Pasūtītājs nav veicis Izpildītājam pienākošos maksājumus ilgāk kā 1 (vienu) mēnesi.

7. PUŠU ATBILDĪBA

7.1. Ja Izpildītājs nesniedz Pakalpojumu Līgumā noteiktajā termiņā, Izpildītājs maksā Pasūtītājam līgumsodu 0,1 % apmērā no Līguma 2.1.punktā noteiktās summas par katru kavējuma dienu, bet ne vairāk kā 10% no līgumcenas.

7.2. Ja Pasūtītājs neveic ar Līgumu saistītos maksājumus Līgumā noteiktajā termiņā, Pasūtītājs maksā līgumsodu 0,1 % apmērā no nesamaksātās summas par katru kavējuma dienu, bet ne vairāk kā 10% no līgumcenas.

7.3. Ja Izpildītājs savas vainas dēļ nav sniedzis Pakalpojumu Līguma 1.pielikumā "Tehniskā specifikācija" noteiktajā termiņā vai novērsis trūkumus Līguma 4.3. punktā noteiktajā kārtībā vai sniegtais Pakalpojums neatbilst tehniskajā specifikācijā minētajiem nosacījumiem, Pasūtītājs ir tiesīgs izbeigt līgumu vienpusējā kārtā, par to rakstiski paziņojot Izpildītājam 5 (piecas) darba dienas iepriekš.

7.4. Līgumsoda samaksa neatbrīvo Puses no saistību izpildes.

7.5. Puses pilnā apmērā atbild viena otrai par zaudējumiem, kas nav atrunāti Līgumā, ja tādi radīti otrai Pusei ļaunprātības vai neuzmanības dēļ.

7.6. Gadījumā, ja Pasūtītājam netiek piešķirts finansējums Līguma turpināšanai vai piešķirtais finansējums ir nepietiekams, tad Pasūtītājs ir tiesīgs samazināt Līguma apjomu faktiski pieejamajam finansējuma apmēram vai apturēt tā izpildi līdz turpmākam finansējuma piešķiršanas brīdim. Pasūtītājs informē Izpildītāju par finansējuma trūkumu 5 (piecu) darba dienu laikā pēc tam, kad ir saņemts apstiprinājums par finansējuma nepiešķiršanu. Par darbu atsākšanu Pasūtītājs informē Izpildītāju vismaz 10 (desmit) darba dienas iepriekš.

8. NEPĀRVARAMA VARA

8.1. Par nepārvaramo varu uzskatāmi posts vai nelaime, kuru nebija iespējams ne paredzēt, ne novērst. Šāda nepārvarama vara ietver sevī apstākļus, kuri iziet ārpus Puses kontroles un atbildības (dabas katastrofas, ūdens plūdi, ugunsgrēks, zemestrīce un citas stihiskas nelaimes, kā arī karš un karadarbība, streiki, valdības lēmumi, izmaiņas normatīvos aktos un citi apstākļi, kas neiekļaujas Pušu iespējamās kontroles robežās).

8.2. Ja Puse nav spējīga pilnīgi vai daļēji izpildīt līguma saistības nepārvaramas varas iestāšanās rezultātā, līguma izpilde tiek atlikta līdz doto apstākļu darbības beigām, bet ne ilgāk kā uz laiku līdz 2 (divām) nedēļām.

8.3. Pēc Līguma 8.2. apakšpunktā minētā termiņa beigām līgums var tikt izbeigts vai, savstarpēji vienojoties, var tikt pagarināts. Par līguma izbeigšanu otru Pusi rakstiski brīdina 5 (piecas) darba dienas iepriekš.

8.4. Ja nepārvaramas varas apstākļu dēļ līgums tiek izbeigts, neviena Puse nevar prasīt atlīdzināt zaudējumus, kas radušies līguma izbeigšanas rezultātā.

8.5. Puse, kura nokļuvusi nepārvaramas varas apstākļos, bez kavēšanās 3 (trīs) darba dienu laikā rakstiski informē otro Pusi par šādu apstākļu rašanos vai izbeigšanos. Ja paziņojums šajā laikā nav izdarīts, vainīgā Puse zaudē tiesības atsaukties uz nepārvaramu varu.

9. CITI NOTEIKUMI

- 9.1. Pasūtītāja kontaktpersona par Līguma izpildi: Projektu atbalsta departamenta Valsts un citu finanšu instrumentu atbalsta nodaļas vadītāja Velga Šķiņķe, tālr. 29240868; e-pasts: velga.skinke@vraa.gov.lv.
- 9.2. Izpildītāja kontaktpersona par Līguma izpildi: Zigrīda Šneidere, tālr. 29481442; e-pasts: rvk@apollo.lv.
- 9.3. Neviena no Pusēm nedrīkst nodot savas saistības, kas saistītas ar Līguma izpildi, trešajai personai bez otras Puses rakstiskas piekrišanas.
- 9.4. Līgumu var grozīt vai izbeigt, Pusēm savstarpēji vienojoties. Par līguma grozījumiem Puses vienojas rakstiski. Līguma grozījumus pievieno līgumam, un tie kļūst par līguma neatņemamām sastāvdaļām.
- 9.5. Visus jautājumus un strīdus, kas radušies līguma izpildes gaitā, Puses cenšas atrisināt sarunu ceļā. Ja vienošanās netiek panākta, strīdi tiek risināti Latvijas Republikas tiesu instancēs Latvijas Republikas normatīvos aktos noteiktajā kārtībā.
- 9.6. Līgums ir sastādīts 2 (divos) identiskos eksemplāros uz 4 (četrām) lapām. Līgumam ir pievienoti šādi pielikumi: 1. pielikums „Tehniskā specifikācija” uz 4 (četrām) lapām, 2.pielikums „Tehniskais piedāvājums” uz 1 (vienas) lapas un 3.pielikums „Finanšu piedāvājums” uz 1 (vienas) lapas. Viens līguma eksemplārs atrodas pie Pasūtītāja, bet otrs pie Izpildītāja. Abiem eksemplāriem ir vienāds juridisks spēks.

10. PUŠU REKVIZĪTI UN PARAKSTI

Pasūtītājs:

Valsts reģionālās attīstības aģentūra
Reģ. Nr. 90001733697
Elizabetes iela 19, Rīga, LV – 1010
Valsts kase
TREL LV22
LV59TREL2580627070000

Izpildītājs:

SIA „Revīzija un vadības konsultācijas”
Reģ. Nr. 40003611571
Dārzaugļu iela 1-107, Rīga, LV -1012
AS Swedbank
HABA LV22
LV60HABA0551003617716

Direktora p.i. S.Cakule

valdes locekle Zigrīda Šneidere

TEHNISKĀ SPECIFIKĀCIJA

Iepirkumam

Latvijas un Šveices sadarbības programmas individuālā projekta
„Atbalsts ugunsdrošības pasākumiem pašvaldību vispārējās izglītības iestādēs”
ārējais audits
(ID Nr. VRAA/2015/38/ŠV/MI)

1. Vispārīga informācija

Iepirkuma procedūra tiek veikta pamatojoties uz Īstenošanas līgumu Nr. CH09 par individuālā projekta „Atbalsts ugunsdrošības pasākumiem pašvaldību vispārējās izglītības iestādēs” (turpmāk tekstā – Īstenošanas līgums) īstenošanu, kas noslēgts 2012.gada 16.martā starp Centrālo finanšu un līgumu aģentūru (turpmāk tekstā - CFLA), Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministriju (turpmāk tekstā -VARAM) un Valsts reģionālās attīstības aģentūru (turpmāk tekstā - VRAA) un pamatojoties uz Latvijas un Šveices sadarbības programmas projekta līgumu (projekta līgums), kas noslēgts 2012.gada 2. februārī starp Šveices kompetentajām iestādēm un Latvijas Republikas Finanšu ministriju par projekta īstenošanu.

Projekta mērķis ir uzlabot ugunsdrošību novadu pašvaldību vispārējās izglītības iestādēs attālos un mazattīstītos reģionos.

Projektā iesaistītās puses un institūcijas:

VARAM, kā nozares ministrija, nodrošina projekta īstenošanas uzraudzību un kontroli, tai skaitā nodrošina projekta vadības komitejas vadību.

CFLA veic projekta īstenošanas uzraudzību un kontroli saskaņā ar Latvijas un Šveices sadarbības programmas vadību regulējošiem Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem.

Projekta aktivitātes:

- Projekta administrēšana
- Iepirkuma dokumentācijas sagatavošana
- Projekta dokumentācijas tulkošana
- Uguns aizsardzības sistēmu uzstādīšana
- Sadarbība ar Šveices partneri
- Projekta publicitātes pasākumi
- Audits

Galvenā projekta aktivitāte – automātisko ugunsdrošības sistēmu iegāde un uzstādīšana vispārējās izglītības iestāžu telpās, kuras tiek izmantotas nakšņošanai.

Projekta galvenās komponentes:

- automātiskā ugunsgrēka atklāšanas un trauksmes signalizācijas sistēma,
- izgaismotas izeju un evakuācijas kustības virzienu norādījuma zīmes,
- automātiskā balss ugunsgrēka izziņošanas sistēma.

Projekta ietvaros uzstādītas ugunsdrošības sistēmas 57 novadu pašvaldību 115 izglītības iestādēs. Uzstādītās ugunsdrošības sistēmas uzņemtas novadu pašvaldību grāmatvedības uzskaitē.

Projekta īstenošana tika uzsākta 2012. gada 1. februārī, un projekta beigu termiņš ir 2015.gada 31.maijs.

Kopējais projekta finansējums ir 2 799 682 CHF, no kuriem 2 379 730 CHF, jeb 85 % ir Šveices Konfederācijas piešķirtais finansējums, 419 952 CHF, jeb 15 % ir Latvijas budžeta finansējums, no tā

- valsts budžeta līdzfinansējums ir 174 901 CHF

- novadu pašvaldību līdzfinansējums ir 245 051 CHF

(10% no uguns aizsardzības sistēmu uzstādīšanas kopējām izmaksām).

2. Darba uzdevums

2.1. Iepirkuma priekšmets – projekta ārējais audits un finanšu audita darbības sfēra

2.2. Iepirkuma mērķis – saņemt sertificētu neatkarīgu audita atzinumu saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu Federācijas (IFAC) Starptautiskās revīzijas un apdrošināšanas standartu padomes (IAASB) izdotajiem Starptautiskās revīzijas standartiem (ISAs) par finanšu līdzekļu izlietojumu un pārskatos iekļauto attiecināmo izdevumu un grāmatvedības uzskaites sistēmas atbilstību Īstenošanas līguma un projekta līguma prasībām un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem.

2.3. Audita apjoms – saskaņā ar ISA veikt auditu par projekta īstenošanas periodu no 2012.gada 2.februāra līdz 2015.gada 31.maijam, gūstot pārliecību, ka:

2.3.1. projekta ietvaros veiktās aktivitātes veicināja projekta mērķa sasniegšanu un ir īstenotas saskaņā ar projekta ieviešanas nosacījumiem un ievērojot projektā paredzēto budžeta tāmi;

2.3.2. projektā veiktie iepirkumi ir saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām un projekta ieviešanas nosacījumiem;

2.3.3. projekta ietvaros veiktie izdevumi ir attiecināmi un veikti saskaņā ar projekta ieviešanas nosacījumiem;

2.3.4. projekta finanšu pārskati ir atbilstoši un izdevumi, kas ir uzrādīti projekta pārskatos, atbilst grāmatvedībā reģistrētajām summām; starposma un gada pārskatos uzrādītajām summām. Saskaņā ar Īstenošanas līgumu Nr.CH09 par periodu no 2012.gada 2.februāra līdz 2015.gada 31.maijam sagatavoto starposma pārskatu skaits ir 7 (septiņi) un gada pārskatu skaits – 3 (trīs).

2.3.5. projekta grāmatvedības uzskaitē un kontēšana, t.sk. nododot 57 novadu pašvaldībām ugunsdrošības sistēmas, ir precīza un atbilst normatīvo aktu prasībām un projekta ieviešanas nosacījumiem, kā arī labākās profesionālās prakses standartiem, nodrošinot skaidri identificējumu, nodalītu un pārbaudāmu izdevumu uzskaiti.

2.4. Finanšu audits ietver šādas jomas:

2.4.1 finanšu sistemātiskuma pārbaude.

Pārbaude tiek veikta, kontrolējot un novērtējot dažādu grāmatvedības darījumu precizitāti, pilnīgumu, godīgumu, vai nu pilnībā, vai izlases kārtībā, izrietoši no vajadzībām un riska novērtējuma (pirms audita un tā laikā).

2.4.1.1. Ar Projektu saistītie jautājumi:

- izdevumu pamatotība un tos apliecināšie dokumenti,
- projekta ietvaros uzstādīto uguns aizsardzības sistēmu esamība objektos, ieģrāmatojums novadu pašvaldību grāmatvedības sistēmā un atbilstība darbu nodošanas pieņemšanas aktā norādītajai summai,
- VRAA un ar novadu pašvaldībām noslēgtajos līgumos par individuālā projekta „Atbalsts ugunsdrošības pasākumiem pašvaldību vispārējās izglītības iestādēs” ieviešanu noteikto kopējo izmaksu un līdzfinansējuma atbilstība maksājumu dokumentiem,
- līgumu atbilstība spēkā esošajai likumdošanai.

2.4.1.2. Ar grāmatvedību saistīti jautājumi:

- kontu, apliecināto dokumentu un finanšu pārskatu un ziņojumu aritmētiskā precizitāte,
- grāmatvedības ierakstu pareizība,
- projekta saimniecisko darījumu nodalāmību no parējās VRAA grāmatvedības.

2.4.2. Iekšējās kontroles sistēmas (IKS) pārbaude.

IKS, kā arī Projekta iekšējo normatīvo dokumentu atbilstības, nozīmības, darbības pārbaude tiek veikta, kontrolējot un novērtējot:

- projekta organizācijas atbilstību (struktūras, funkcijas, uzdevumi, pienākumi, metodes, procedūras, pienākumu dalīšana u.c.),
- finanšu grāmatvedības un pārskatu sniegšanas procesu efektivitāti,
- atbilstību piemērojamiem tiesību aktiem, noteikumiem un instrukcijām,
- grāmatvedības kļūdu un finanšu krāpniecības preventīvu novēršanu,
- informācijas un finanšu pārskatu sniegšanas sistēmas atbilstību un pilnīgumu,
- likumu, noteikumu un instrukciju piemērošanu un ievērošanu,
- informācijas sistēmas un pārskatu kvalitāti un dzīvotspēju,
- dokumentāli pamatotu pienākumu sadalījumu un līdzvērtīgas kontroles procedūru,
- atbilstošu iekšējās kontroles pasākumu esamību un piemērošanu attiecībā uz projekta iedalīto resursu izmantošanu;
- pārvaldības procedūru piemērošanu dažādu Projekta darījumu gadījumā. Jo īpaši, uz tādu funkciju un procesu nodalīšanu, kā: saistību uzņemšanās, izdevumu autorizācija un uzskaitē, naudas līdzekļu atlikuma saskaņošana.

2.4.3. Projekta dokumentācijas atbilstības pārbaude

Pārbaude tiek veikta, kontrolējot un novērtējot darījumu, izdevumu un ieņēmumu atbilstību Projekta pamatdokumentiem. Tādējādi pārbaude ietver:

- vienošanās par darījumiem, izdevumiem un ieņēmumiem, salīdzinot tos ar Projekta pamatdokumentiem (Projekta līgums, tai skaitā, gala Projekta iesniegums, budžets u.c.);
- pārbaude, ka no Projekta piešķirtajiem līdzekļiem iegādātās materiālās vērtības tiek izmantotas paredzētajiem mērķiem, un joprojām ir pieejamas vai arī ir izlietas saskaņā ar procedūrām, kas noteiktas Projekta līgumā;
- pārbaude, vai Projekta līguma nosacījumi ir ievēroti;
- pārbaude, ka izdevumi atbilst apstiprinātajam budžetam. Analīze par novirzēm no budžetā paredzētā un faktiskajiem izdevumiem un pamatojumu būtisku budžeta izmaiņu gadījumā;
- atbilstošu piedāvājumu un iepirkuma procedūru esamība, piemēram, labākās cenas/ieguvuma attiecība materiāliem un pakalpojumiem, cenu piedāvājumu atbilstība vietējai praksei un izmaksu līmeņiem.

3. Saistošie dokumenti

Audita veikšanas gaitā jāņem vērā sekojoši dokumenti:

- projekta līgums, tostarp Projekta iesniegums;
- projekta īstenošanas līgums;
- ārējie un iekšējie normatīvie akti, kas reglamentē VRAA grāmatvedības uzskaiti;
- projekta starpposma ziņojumi un maksājumu pieprasījumi;
- jebkāda cita informācija pēc auditoru pieprasījuma.

4. Nodevumi

Uzdevums	Nodevums	Iesniegšanas forma
Projekta ārējā audita ziņojums	1 ziņojums	Papīra formātā un elektroniski, latviešu un angļu valodā
Atzinums par projekta grāmatvedības uzskaites un iekšējās kontroles sistēmas atbilstību noteiktajām prasībām un normatīvajiem aktiem	1 atzinums	Papīra formātā un elektroniski, latviešu un angļu valodā

Audita ziņojums

Audita ziņojumam jāsatur skaidri pausts auditora neatkarīgs atzinums atbilstoši šajā dokumentā noteiktajiem uzdevumiem. Ziņojumam jāiekļauj skaidrs apstiprinājums, ka finanšu informācija ir pareiza, ka līdzekļi tiek izmantoti atbilstīgi un ekonomiski veidā un atbilst Projekta līguma budžetā noteiktajam. Audita ziņojumā jānorāda konstatējumi, ja tādi rodas. Šie konstatējumi jānorāda vadības vēstulē.

Finanšu informācijai, kas pievienota audita ziņojumā, ir jābūt Šveices frankos, kā arī vietējā valūtā.

Vadības vēstule

Jebkuri auditora atklāti konstatējumi ir apspriežami ar banku un iekļaujami auditora vadības vēstulē.

Auditora Vadības vēstule satur šādu informāciju: vispārējs spriedums par finanšu auditu, galveno atkāpju apraksts, to konsekvences, finansiālā ietekme skaitļos (t.sk. darbības, kas jāveic, lai veiktu uzlabojumus), audita ieteikumi (t.sk. par uzlabojumiem projektu vadībā, grāmatvedības procedūrās un iekšējās kontroles sistēmā).

1. Līguma izpildes vieta

Iepirkuma līguma izpildes vieta ir Valsts reģionālās attīstības aģentūra, Elizabetes ielā 19, Rīgā.

2. Paredzamā līgumcena

Paredzamā līgumcena ir līdz 10 000 EUR.

3. Līguma izpildes termiņš

Iepirkuma līguma izpildes termiņš ir divi mēneši no līguma noslēgšanas dienas.

Projekta ārējā audita ziņojums un atzinums par projekta grāmatvedības uzskaites un iekšējās kontroles sistēmas atbilstību noteiktajām prasībām un normatīvajiem aktiem, pirms iesniegšanas iepriekš jāsaskaņo ar Pasūtītāju.

Pasūtītājs:

Valsts reģionālās attīstības aģentūra

Izpildītājs:

SIA „Revīzija un vadības konsultācijas”

Direktora p.i. S.Cakule

valdes locekle Zigrīda Šneidere