



Šo programmu finansē
Eiropas Savienība



APSTIPRINĀTS
Latgales plānošanas reģiona
iepirkuma komisijas
2011. gada 26. septembra sēdē
protokols Nr.1

PUBLISKĀ IEPIRKUMA

Audita pakalpojumi projektos LLB-1-098
„Tūrisma attīstības veicināšana Latgales-Utenas-Vitebskas pārrobežu
reģionos”, akronīms BELLA DVINA 2, un ELRI-129 „Tūre pa Latgali &
Pleskavu”, akronīms TOUR

NOLIKUMS

Identifikācijas Nr. LPR/2011/12/BD/T/ERAF

SATURS

1. Vispārīgā informācija par publisko iepirkumu	3
2. Informācija par iepirkuma priekšmetu	4
3. Atlases dokumenti	5
4. Kvalifikācijas prasības	5
5. Piedāvājuma vērtēšana un lēmuma pieņemšana	6
1.pielikums "Pieteikuma forma"	7
2.pielikums "Pretendenta sniegto līdzīgo pakalpojumu saraksts"	9
3.pielikums „Curriculum Vitae forma”	10
4. pielikums „Tehniskās specifikācijas”	12
5.pielikums „Finanšu piedāvājuma forma”	48
6.pielikums „Tehniskā piedāvājuma forma”	50
7.pielikums „Projektu apraksti”	52

1. Vispārīgā informācija par publisko iepirkumu (turpmāk – Iepirkums)

1.1. Iepirkuma identifikācijas numurs

Nr. LPR/2011/12/BD/T/ERAF

1.2. Ziņas par pasūtītāju

Pasūtītāja nosaukums:	Latgales plānošanas reģions
Pasūtītāja adrese:	Atbrīvošanas aleja 95, Rēzekne, LV-4601
Pasūtītāja reģistrācijas nr.:	90002181025
Pasūtītāja kontaktpersona:	Jānis Veips
Tālruņa numurs:	29427490
Faksa numurs:	65428111
E-pasta adrese:	Janis.Veips@latgale.lv
Darba laiks:	9.00-12.00 un 13.00-17.00 katru darba dienu
ES projektu Nr.	LLB-1-099 un ELRI-129
ES programmas:	Latvijas-Lietuvas-Baltkrievijas pārrobežu sadarbības programma Eiropas kaimiņattiecību un partnerības instrumenta ietvaros Igaunijas-Latvijas-Krievijas pārrobežu sadarbības programma Eiropas kaimiņattiecību un partnerības instrumenta ietvaros

Iepirkumu rīko pastāvīgā iepirkumu komisija (turpmāk - Komisija).

1.3. Piedāvājuma iesniegšanas vieta, laiks un kārtība, piedāvājuma atvēršanas vieta, laiks un kārtība

1.3.1. Piedāvājumu ieinteresētais piegādātājs var iesniegt līdz 2011.gada 7.oktobrim, plkst. 10.00 personīgi vai nosūtīt pa pastu uz adresi:

Latgales plānošanas reģiona Daugavpils birojā
Saules iela 15, Daugavpilī, LV-5401

1.3.2. Piedāvājumi, kas nav iesniegti noteiktajā kārtībā vai saņemti pēc Iepirkuma nolikuma (turpmāk – Nolikums) 1.3.1.apakšpunktā norādītā piedāvājumu iesniegšanas termiņa beigām, netiek izskatīti. Pasta sūtījumam jābūt nogādātam 1.3.1.apakšpunktā noteiktajā adresē līdz piedāvājuma iesniegšanas termiņa beigām.

1.3.3. Pretendents pirms piedāvājumu iesniegšanas termiņa beigām var grozīt vai atsaukt iesniegto piedāvājumu.

1.3.4. Ja piedāvājums iesniegts pēc Nolikumā norādītā piedāvājumu iesniegšanas termiņa beigām, to neatvērtu atdod vai nosūta atpakaļ pretendentam (turpmāk - pretendents).

1.4. Piedāvājuma derīguma termiņš

Pretendenta iesniegtā piedāvājuma derīguma termiņš ir 90 (deviņdesmit) dienas no piedāvājumu iesniegšanas termiņa beigām. Ja objektīvu iemeslu dēļ iepirkuma līgumu nevar noslēgt noteiktajā piedāvājuma derīguma termiņā, pasūtītājs var lūgt pretendentam piedāvājuma termiņa pagarināšanu. Ja pretendents piekrīt pagarināt piedāvājuma derīguma termiņu, tad pretendents par to rakstiski paziņo pasūtītājam.

1.5. Prasības piedāvājuma noformējumam un iesniegšanai

1.5.1. Aplokšnes noformējums

Piedāvājums jāiesniedz slēgtā aploksnē, 1 (vienā) eksemplārā. Uz aplokšnes jābūt šādām norādēm:

- Piedāvājums publiskajam iepirkumam „Audita pakalpojumi projektos LLB-1-098 „Tūrisma attīstības veicināšana Latgales-Utenas-Vitebskas pārrobežu reģionos”, akronīms BELLA DVINA 2, un ELRI-129 „Tūre pa Latgali & Pleskavu”, akronīms TOUR” (iepirkuma identifikācijas Nr. LPR/2011/12/BD/T/ERAF);

- pretendenta nosaukums/fiziskai personai - vārds, uzvārds, reģistrācijas numurs, adrese (juridiskā un faktiskā adrese), fiziskai personai - deklarēta dzīvesvieta un tālruņa numurs;

- Latgales plānošanas reģions, Saules iela 15, Daugavpils, LV-5401, Latvija;

Neatvērt līdz piedāvājumu atvēršanas sanāksmei.

1.5.2. Piedāvājuma noformējums

Visiem Iepirkuma piedāvājuma materiāliem ir jābūt iesietiem un cauršūtiem kopā tā, lai dokumentus nebūtu iespējams atdalīt, uz titullapas ir jābūt norādēm:

Piedāvājums publiskajam iepirkumam „Audita pakalpojumi projektos LLB-1-098 „Tūrisma attīstības veicināšana Latgales-Utenas-Vitebskas pārrobežu reģionos”, akronīms BELLA DVINA 2, un ELRI-129 „Tūre pa Latgali & Pleskavu”, akronīms TOUR” (iepirkuma identifikācijas Nr. LPR/2011/12/BD/T/ERAF);

Pretendenta nosaukums/fiziskai personai - vārds, uzvārds, juridiskā adrese/fiziskai personai - deklarēta dzīvesvieta, reģistrācijas numurs, tālruna numurs (-i) un faksa numurs (-i);

Datums.

1.5.3. Piedāvājumā iekļaujamie dokumenti:

1.5.3.1. pretendenta parakstīts pieteikums par piedalīšanos publiskajā iepirkumā (saskaņā ar Nolikuma 1.pielikumu);

1.5.3.2. pretendenta atlases dokumenti - dokumenti vai to kopijas, kas minēti Nolikuma 3.punktā;

1.5.3.3. Pretendenta kvalifikāciju apliecināšie dokumenti saskaņā ar Nolikuma 4.punktu;

1.5.3.4. parakstīti piedāvājuma dokumenti (Tehniskais un finanšu piedāvājumi);

1.5.4. Ja pretendents iesniedz dokumentu atvasinājumu - kopijas, katrai dokumenta kopijai jābūt izstrādātai un apliecinātai atbilstoši spēkā esošo normatīvo aktu prasībām:

1.5.4.1. dokumenta kopiju izstrādā, nokopējot vai citādā tehniskā veidā iegūstot oriģināla faksimilattēlu ar visām oriģināla grafiskajām un citām īpatnībām;

1.5.4.2. kopijas pirmās lapas augšējā labajā stūrī ar lielajiem burtiem raksta vārdu “KOPIJA”;

1.5.4.3. ja dokumenta atvasinājumu apliecina organizācija, apliecinājuma uzrakstā norāda:

1.5.4.3.1. ar lielajiem burtiem rakstītus vārdus “KOPIJA PAREIZA”;

1.5.4.3.2. dokumenta atvasinājuma apliecinātājas amatpersonas pilnu amata nosaukumu (ietverot arī pilnu organizācijas nosaukumu), personisko parakstu un tā atšifrējumu;

1.5.4.3.3. apliecinājuma vietas nosaukumu;

1.5.4.3.4. apliecinājuma datumu.

1.5.4.4. Ja dokumenta atvasinājumu apliecina fiziskā persona, apliecinājuma uzrakstā norāda:

1.5.4.4.1. ar lielajiem burtiem rakstītu „KOPIJA PAREIZA”;

1.5.4.4.2. personisko parakstu un tā atšifrējumu;

1.5.4.4.3. personas kodu;

1.5.4.4.4. apliecinājuma vietas nosaukumu;

1.5.4.4.5. apliecinājuma datumu.

1.5.5. Piedāvājumam jābūt rakstītam latviešu valodā. Atsevišķi dokumenti var tikt iesniegti svešvalodā, taču tādā gadījumā tiem jāpievieno pretendenta apliecināts tulkojums latviešu valodā. Pretējā gadījumā Komisija ir tiesīga uzskatīt, ka attiecīgais dokuments nav iesniegts.

2. Informācija par Iepirkuma priekšmetu

Iepirkuma identifikācijas numurs:	LPR/2011/12/BD/T/ERAF
Iepirkuma priekšmets:	Iepirkuma priekšmets ir sadalīts 2 (divās) daļās. <u>Iepirkuma priekšmeta 1. daļa</u> - Audita pakalpojumi projektā LLB-1-098 „Tūrisma attīstības veicināšana Latgales-Utenas-Vitebskas pārrobežu reģionos”, akronīms BELLA DVINA 2; <u>Iepirkuma priekšmeta 2. daļa</u> - Audita pakalpojumi projektā ELRI-129 „Tūre pa Latgali & Pleskavu”, akronīms TOUR
Pakalpojuma nodrošināšanas vieta:	<u>Iepirkuma priekšmeta 1. daļā</u> - Latgales plānošanas reģiona, Anikščai , Zarasai, Utenas rajonu, Vitebskas apgabala teritorija <u>Iepirkuma 2. daļā</u> - Latgales plānošanas reģiona teritorija
Paredzamā līgumcena:	Atbilstoša Pretendenta piedāvājumā piedāvātajai cenai katrā iepirkuma daļā un LR Publisko iepirkumu likuma 8 ¹ . pantam

CPV kods: 79212100-4

2.1. Pretendents drīkst iesniegt piedāvājumu par vienu iepirkuma daļu vai par visu apjomu.

2.2. Pretendents nedrīkst iesniegt vairākus piedāvājuma variantus.

2.3. Cita informācija par Iepirkuma priekšmetu:

2.3.1. Piedāvājuma cena.

2.3.1.1. Visas cenas piedāvājumā jānorāda EUR bez PVN, norādot ne vairāk kā 2 (divas) zīmes aiz komata.

2.3.1.2. Piedāvājuma cenā jābūt iekļautām visām izmaksām, tai skaitā, saistītām ar darbinieku atalgojumu, nodokļiem, nodevām un izdevumiem nepieciešamo atļauju iegūšanai no trešajām personām un citas ar līguma savlaicīgu un kvalitatīvu izpildi saistītās izmaksas.

3. Atlases dokumenti

3.1. Pretendenta apliecinājums par to, ka attiecībā uz pretendentu nepastāv Publisko iepirkumu likuma 8¹.panta piektās daļas 1. un 2. punktā noteiktais nosacījums.

3.2. Latvijā reģistrētajiem komersantiem - Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra reģistrācijas apliecības kopija, bet ārvalstu komersantiem - kompetentas attiecīgās valsts institūcijas izsniegts dokuments, kas apliecina, ka pretendents ir reģistrēts atbilstoši attiecīgās valsts normatīvo aktu prasībām.

3.3. Pretendentam, kuram būtu piešķiramas līguma slēgšanas tiesības, 10 (desmit) darbdienu laikā pēc Komisijas pieprasījuma jāiesniedz izziņa, ko izsniegusi Latvijas vai ārvalsts kompetenta institūcija (ja pretendents nav reģistrēts Latvijā vai Latvijā neatrodas tā pastāvīgā dzīvesvieta), kas apliecina, ka tam nav nodokļu parādu, tajā skaitā valsts sociālās apdrošināšanas iemaksu parādu, kas kopsummā katrā valstī pārsniedz Ls 100 (viens simts lati). Komisija šādus dokumentus pieņem un atzīst, ja tie izdoti ne agrāk kā 1 (vienu) mēnesi pirms to iesniegšanas dienas.

4. Prasības pretendenta kvalifikācijai un finanšu stāvoklim

4.1. Minimālās prasības attiecībā uz Pretendenta profesionālajām spējām katrā no iepirkuma daļām (Pretendentam jāatbilst vismaz vienam no turpmāk minētajiem nosacījumiem):

4.1.1. Auditors un/vai audita kompānija ir biedrs valsts grāmatvedības vai revīzijas organizācijā vai iestādē, kas savukārt ir Starptautiskās Grāmatvežu federācijas (SGF) dalībniece;

4.1.2. Auditors un/vai audita kompānija ir biedrs valsts grāmatvedības vai revīzijas organizācijā vai iestādē. Lai gan šī organizācija nav SGF dalībniece, Auditors apņemas izpildīt Tehnisko specifikāciju atbilstoši SGF standartiem un Tehniskajā specifikācijā noteiktajiem ētikas kritērijiem;

4.1.3. Auditors un/vai audita kompānija ir reģistrēta kā pilnvarots auditors valsts uzraudzības iestādes publiskā reģistrā ES dalībvalstī saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas Nr. 2006/43/EK noteiktajiem publiskās uzraudzības principiem (tas attiecas uz ES dalībvalstīs reģistrētiem auditoriem un audita kompānijām);

4.1.4. Auditors un/vai audita kompānija ir reģistrēta kā pilnvarots auditors valsts uzraudzības iestādes publiskā reģistrā trešajā valstī, un šis reģistrs ir pakļauts publiskās uzraudzības principiem, kas noteikti attiecīgās valsts tiesību aktos (tas attiecas uz trešajās valstīs reģistrētiem auditoriem un auditora kompānijām);

4.1.5. Auditors un/vai audita kompānija ir reģistrēta dalībvalstīs vai tādu reģionu teritorijās, ko aptver un/vai pieļauj Eiropas kaimiņattiecību un partnerības instrumenta noteikumi. Auditoram un/vai audita kompānijai jānorāda sava valsts piederība, uzrādot parastos attiecīgās valsts tiesību aktos noteiktos valsts piederības pierādījumus.

4.2. Pretendenta profesionālo spēju pārbaudei Pretendents iesniedz attiecīgus dokumentus (Pretendenta darbības aprakstu, sertifikātus, licences).

4.3. Prasības attiecībā uz pretendenta pieredzi (Pretendentam jāizpilda Nolikuma 2.pielikuma tabula):

4.3.1. Sniegti līdzīga rakstura pakalpojumi audita un revīzijas jomā pēdējo 3 (trīs) gadu laikā, bet ja Pretendents ir dibināts vēlāk, tad attiecīgajā darbības laikā:

- publiskā sektora līmenī - ir veikts audits vismaz 3 (trīs) publiskā sektora projektiem;
- reģionālajā līmenī - ir veikts audits vismaz 2 (diviem) reģionālas nozīmes projektiem;
- starptautiskajā līmenī - ir veikts audits vismaz 2 (diviem) pārrobežu sadarbības projektiem, kurā iesaistīti partneri no Latvijas un NVS valstīm.

4.3.2. Pretendenta vidējam gada finanšu apgrozījumam audita un revīzijas pakalpojumu jomā pēdējo 3 (trīs) gadu laikā jābūt vismaz 3 (trīs) reizes lielākam nekā iesniegtā piedāvājuma kopsummai. Uzņēmumi, kas dibināti vēlāk, apliecina, ka vidējais gada finanšu apgrozījums par nostrādāto periodu vismaz trīs reizes pārsniedz piedāvāto līgumcenu.

4.4. Iepirkumā paredzēto uzdevumu izpildei Pretendents nodrošina vismaz vienu vadošo ekspertu - auditoru, kura profesionālā kvalifikācija atbilst šādām prasībām (Par ekspertu Pretendents aizpilda Nolikuma 3.pielikumā pievienotu CV formu un pievieno izglītību apliecinājošu dokumentu kopijas):

4.4.1. Ekspertam - auditoram:

- maģistra grāds sociālajās zinātnēs;
- pieredze audita procedūru realizācijā publiskā sektora, reģionālajā un starptautiskajā līmenī;
- pieredze Eiropas Savienības projektu auditēšanā;
- pieredze publisko iepirkumu likumdošanas jomā atbilstoši Latvijas, Lietuvas likumdošanas prasībām un Eiropas Savienības PRAG prasībām.

5. Piedāvājuma vērtēšana un lēmuma pieņemšana

5.1. Piedāvājumi, kas iesniegti pēc Nolikuma 1.3.1.apakšpunktā norādītā termiņa, netiek vērtēti.

5.2. Komisija:

5.2.1. pēc piedāvājuma atvēršanas veic piedāvājuma noformējuma pārbaudi atbilstoši Nolikuma 1.5.apakšpunktā minētajām prasībām. Ja piedāvājums vai kāds no piedāvājumā ietvertajiem dokumentiem, tajā skaitā pieteikums, pilnvara, aploksne, kurā ievietots piedāvājums, neatbilst Nolikuma 1.5.apakšpunkta prasībām, Komisija var lemt par pretendenta izslēgšanu no turpmākās dalības Iepirkumā vai piedāvājuma tālāku izskatīšanu;

5.2.2. veic pretendentu atlasīšanu, kuras laikā noskaidro, vai attiecībā uz katru pretendentu pastāv Publisko iepirkumu likuma 8.1.panta piektās daļas 1. un 2.punktā noteiktais nosacījums un vai katra pretendenta kvalifikācija, par ko liecina pretendenta iesniegtajos dokumentos ietvertā informācija, atbilst Nolikuma 3.punktā noteiktajām prasībām;

Pretendentu, attiecībā uz kuru tiek konstatēti Publisko iepirkumu likuma 8.1.panta piektās daļas 1. un 2.punktā minētie apstākļi, kā arī pretendentu, kura kvalifikācija neatbilst Nolikuma 3.punktā noteiktajām prasībām, izslēdz no turpmākās dalības Iepirkumā un tā piedāvājumu neizskata;

5.2.3. veic piedāvājuma atbilstības pārbaudi saskaņā ar Nolikuma 2.pielikumu. Ja piedāvājums neatbilst Nolikuma 2.pielikumā noteiktajām prasībām, pretendentu izslēdz no turpmākās dalības Iepirkumā un tā piedāvājumu neizskata;

5.2.4. pārbauda, vai finanšu piedāvājumā nav aritmētisku kļūdu. Ja Komisija konstatē šādas kļūdas, tā šīs kļūdas izlabo. Novērtējot un salīdzinot piedāvājumus, kuros bijušas aritmētiskās kļūdas, Komisija ņem vērā tikai izlabotās cenas;

5.2.5. par uzvarētāju atzīst to pretendentu, kura kvalifikācija un piedāvājums atbilst Nolikumā norādītajām prasībām un kura kopējā cena par Iepirkuma priekšmetu katrā no iepirkuma daļām būs viszemākā.

5.2.6. Ar uzvarētāju tiks noslēgts iepirkuma līgums.

5.2.7. Līdz iepirkuma līguma noslēgšanai, pasūtītājam ir tiesības izbeigt vai pārtraukt iepirkumu.

1.pielikums „Pieteikuma forma”
Iepirkuma identifikācijas numurs LPR/2011/12/BD/T/ERAF
(Uz pretendenta veidlapas)

Latgales plānošanas reģionam
Saules iela 15
Daugavpils LV-5401

PRETENDENTA PIETEIKUMS DALĪBAI IEPIRKUMĀ
(Iepirkuma identifikācijas numurs LPR/2011/10/BD/T/ERAF)

Pretendents (*nosaukums*) iesniedz savu piedāvājumu dalībai iepirkumā „Audita pakalpojumi projektos LLB-1-098 „Tūrisma attīstības veicināšana Latgales-Utenas-Vitebskas pārrobežu reģionos”, akronīms BELLA DVINA 2, un ELRI-129 „Tūre pa Latgali & Pleskavu”, akronīms TOUR”, Nr. LPR/2011/12/BD/T/ERAF, un saskaņā ar iepirkuma noteikumiem, es, apakšā parakstījies, (*amats, vārds, uzvārds*), apliecinu, ka Pretendents:

- piesakās piedalīties Latgales plānošanas reģiona publiskajā iepirkumā Nr. LPR/2011/12/BD/T/ERAF (turpmāk – Iepirkums) un iesniedz piedāvājumu par visu iepirkuma priekšmetu /1. iepirkuma priekšmeta daļu/2. iepirkuma priekšmeta daļu (*atstāt nepieciešamo variantu*);
- piekrīt Iepirkuma noteikumiem;
- apņemas pasūtījuma piešķiršanas gadījumā pildīt Iepirkuma nolikumā minētos noteikumus;
- atzīst sava Iepirkuma piedāvājuma spēkā esamību 90 (deviņdesmit) dienas no piedāvājumu iesniegšanas termiņa beigām;
- apliecina, ka visas sniegtās ziņas Iepirkuma piedāvājumā ir patiesas un precīzas;
- apliecina, ka attiecībā uz pretendentu nepastāv Publisko iepirkumu likuma 8¹.panta piektās daļas 1. un 2.punktā noteiktais nosacījums.

Pretendents	
Reģistrācijas Nr.	
Juridiskā adrese	
Faktiskā adrese	
Kontaktpersona	
Kontaktpersonas tālr./fakss, e-pasts	
Bankas nosaukums, filiāle	
Bankas kods	
Norēķinu konts	
Vārds, uzvārds	
Amats	
Datums	
Vieta	
Paraksts, zīmogs	

Paraksta Pretendents, Pretendenta amatpersona ar paraksta tiesībām (ja piedāvājumu iesniedz juridiska persona) vai Pretendenta pilnvarotā persona

**2.pielikums „Pretendenta sniegto līdzīgo pakalpojumu saraksts”
Iepirkuma identifikācijas numurs LPR/2011/12/BD/T/ERAF**

Latgales plānošanas reģionam
Saules iela 15
Daugavpils LV-5401

Pretendenta sniegto līdzīgo pakalpojumu saraksts

Nr.	Informācija par pakalpojumu saņēmēju, norādot nosaukumu, adresi, kontaktpersonu un tās tālruni	Sniegtā pakalpojuma satura, mērķu un rezultātu apraksts/Programmas un projekta nosaukums un numurs <i>(ja attiecināms)</i>	Pakalpojuma sniegšanas laiks (no mm.gggg. līdz mm.gggg.)	Veikto pakalpojumu uzskaitījums
1.				
2.				
3.				

Pretendents	
Reģistrācijas Nr.	
Juridiskā adrese	
Faktiskā adrese	
Kontaktpersona	
Vārds, uzvārds	
Amats	
Paraksts	
Zīmogs	

CURRICULUM VITAE (CV) FORMA
ekspertam

Vārds, uzvārds:	
Piedāvātā loma projektā:	
Kontaktinformācija:	

IZGLĪTĪBA:

Pievienojiet diplomu kopijas un pievienojiet kvalifikāciju apliecināšu dokumentu kopijas

Laika periods	Izglītības iestādes nosaukums	Izglītība, iegūtais grāds / sertifikāts / apliecība

DARBA PIEREDZE:

Sākot ar pašreizējo amatu, uzskaitiet pretējā secībā katru darba vietu. Uzskaitiet visus amatus (kas attiecas uz pieprasīto kvalifikāciju un pieredzi), sākot no augstskolas beigšanas, norādot datumus, darba vietu nosaukumus, ieņemamos amatus. Noteikti norādiet pieredzi piedāvātājā lomā projektā.

Laika periods	Darba vieta	Amats	Veiktie pienākumi

Norādiet darba pieredzi jomā, kas saistīta ar pakalpojuma izpildi.

Nr.p. k.	Projekta nosaukums	Projekta īstenotājs	Finansētājs, finansējuma apjoms	Kontaktpersona, kontaktpersonas telefons

VALODAS:

Katrai valodai norādiet zināšanu līmeni: teicami, labi, viduvēji vai vāji.

Valoda	Zināšanu līmenis		
	Runāt prasme	Rakstīt prasme	Lasīt prasme

APLIECINĀJUMS:

Es, apakšā parakstīties (-usies):

apliecinu, ka šī informācija pareizi raksturo mani, manu kvalifikāciju un pieredzi, piekrītu manu personas datu izmantošanai iepirkumā „Audita pakalpojumi projektos LLB-1-098 „Tūrisma attīstības veicināšana Latgales-Utenas-Vitebskas pārrobežu reģionos”, akronīms BELLA DVINA 2, un ELRI-129 „Tūre pa Latgali & Pleskavu”, akronīms TOUR”, Nr. LPR/2011/12/BD/T/ERAF, pretendenta pieteikuma izvērtēšanai, apliecinu, ka apņemos piedalīties līguma izpildē gadījumā, ja pretendentam (*nosaukums*) iepirkuma rezultātā tiks piešķirtas tiesības slēgt iepirkuma līgumu.

Vārds, uzvārds:	
Paraksts:	
Datums:	

Piedāvātais eksperts pievieno sertifikātu (apliecību u.c.) kopijas. Eksperts var pievienot arī atsauksmes par savu veiktā darba kvalitāti, ja tas atbilst iepirkuma priekšmetam un / vai piedāvātajai lomai

TEHNISKĀS SPECIFIKĀCIJAS

Tehniskā specifikācija iepirkuma priekšmeta 1. daļai

Pakalpojuma nodrošināšanas nosacījumi:	Audita pakalpojumi jāveic sekojošiem projekta LLB-1-099 „Tūrisma attīstības veicināšana Latgales-Utenas-Vitebskas pārrobežu reģionos” partneriem un sekojošām atskaitēm: 1. Vadošajam partnerim - Latgales plānošanas reģionam - 1 (vienu) starpposmu atskaite un 1 (vienu) gala atskaite, 2 (divas) konsolidētās atskaites; 2. Partnerim 2 - Latgales reģiona attīstības aģentūrai - 1 (vienu) starpposmu atskaite un 1 (vienu) gala atskaite; 3. Partnerim 3 - Anikščai rajona pašvaldības administrācijai - 1 (vienu) starpposmu atskaite un 1 (vienu) gala atskaite; 4. Partnerim 4 - Utenas Tūrisma informācijas centram - 1 (vienu) starpposmu atskaite un 1 (vienu) gala atskaite; 5. Partnerim 5 - Zarasai rajona pašvaldības administrācijai - 1 (vienu) starpposmu atskaite un 1 (vienu) gala atskaite; 6. Partnerim 6 - Polockas pilsētas izpildkomitejai - 1 (vienu) starpposmu atskaite un 1 (vienu) gala atskaite.
Papildus pakalpojuma nodrošināšanas nosacījumi	1. Audita pakalpojumi jāveic atbilstoši projekta ieviešanas situācijai, pēc Pasūtītāja pieprasījuma; 2. Jānodrošina konsultācijas par projekta ieviešanas izdevumu uzskaiti un izdevumu attiecināšanu 4 (četrus) stundu laikā pēc Pasūtītāja pieprasījuma; 3. Jāpiedalās sanāsmēs ar projekta ieviešanas komandu vismaz 1 (vienu) reizi ceturksnī ar mērķi nodrošināt tiešas konsultācijas.
Pakalpojuma nodrošināšanas laiks:	21 (divdesmit viens) mēnesis pēc Subsīdiju līguma parakstīšanas starp projekta LLB-1-099 „Tūrisma attīstības veicināšana Latgales-Utenas-Vitebskas pārrobežu reģionos” Vadošo partneri un Apvienoto Tehnisko sekretariātu.
Pakalpojuma nodrošināšanas principi:	Pakalpojums jānodrošina atbilstoši Subsīdijas līguma nosacījumiem, kuri ir norādīti zemāk.

Tehniskā specifikācija un veicamie uzdevumi doti atbilstoši Subsīdijas līguma Īpašo noteikumu VII pielikumam (ANNEX VII Special Conditions Grant Contract). Ņemot vērā to, ka Latvijas-Lietuvas-Baltkrievijas pārrobežu sadarbības programmas Eiropas kaimiņattiecību un partnerības instrumenta ietvaros oficiālā valoda ir angļu valoda, pirms Piedāvājuma sagatavošanas lūdzam iepazīties arī darba uzdevumu angļu valodā, kas pieejams programmas mājaslapā.

Subsīdija līguma Īpašo noteikumu VII pielikums (Budžeta komiteja un EAF). Izdevumu pārbaude

SUBSĪDIJAS LĪGUMA IZDEVUMU PĀRBAUDES TEHNISKĀ SPECIFIKĀCIJA - LATVIJAS, LIETUVAS UN BALTĶRIEVIJAS PĀRROBEŽU SADARBĪBAS PROGRAMMA 2007.–2013. GADAM EIROPAS KAIMIŅATTIECĪBU UN PARTNERĪBAS INSTRUMENTA IETVAROS

KĀ LIETOT ŠO DARBA UZDEVUMU PARAUGU? Visas ar dzelteno krāsu izceltās teksta daļas šajā DU paraugā un tā 1. un 2. pielikumā ir tikai norādījumi, un subsīdijas saņēmējiem tās pēc izmantošanas ir jāizdzēš. DU teksta daļas, kas iezīmētas ar „<.....>” (piem., „<subsīdijas saņēmēja nosaukums>”), jāaizpilda subsīdijas saņēmējam/partnerim.

Šajā dokumentā izklāstīts darba uzdevums (DU), atbilstoši kuram <Subsīdijas saņēmēja/partnera nosaukums> (turpmāk tekstā — „Subsīdijas saņēmējs/Partneris”) piekrīt piesaistīt <audita kompānijas nosaukums> (turpmāk tekstā — „Auditors”) izdevumu pārbaudes veikšanai un atskaišu sagatavošanai saistībā ar Eiropas Kopienas finansētu Subsīdijas līgumu par Projektu <projekta nosaukums un Subsīdijas līguma numurs> (turpmāk tekstā — „Subsīdijas līgums”), ko finansē Latvijas, Lietuvas un Baltkrievijas pārrobežu sadarbības programma Eiropas Kaimiņattiecību un partnerības instrumenta ietvaros (turpmāk tekstā — „Programma”). Kad šajā DU tiek minēta „Kopīgā vadības iestāde”, ar to domāta Lietuvas Republikas Iekšlietu ministrija, kas darbojas kā Programmas Kopīgā vadības iestāde, kura ir parakstījusi Subsīdijas līgumu ar Subsīdijas saņēmēju un nodrošina subsīdijas samaksu. Kopīgā vadības iestāde nav šī nolīguma puse.

1.1. Pušu pienākumi attiecībā uz uzdevumu

Subsīdijas saņēmējs ir Projektu īstenojošā un subsīdiju saņemošā organizācija, kas ir parakstījusi Subsīdijas līgumu ar Kopīgo vadības iestādi (Subsīdijas saņēmēja gadījumā).

Partneris ir Projekta īstenošanā iesaistīta organizācija, kas piedalās Kopīgās vadības iestādes finansētā Projekta īstenošanā un kas ir parakstījusi Partnerības līgumu ar Subsīdijas saņēmēju.

- Subsīdijas saņēmējs ir atbildīgs par Subsīdijas līguma finansētā Projekta finanšu atskaites sagatavošanu atbilstoši Subsīdijas līguma noteikumiem un nosacījumiem un par to, lai šī finanšu atskaite būtu saskaņojama ar Subsīdijas saņēmēja grāmatvedības un uzskaites sistēmu un to pamatojošajiem reģistriem un uzskaiti. Subsīdijas saņēmējs/Partneris ir atbildīgs par pietiekošas un atbilstošas finanšu un citas informācijas nodrošināšanu finanšu atskaites sagatavošanai.
- Subsīdijas saņēmējs/Partneris atzīst, ka Auditors spēja efektīvi veikt šajā uzdevumā noteiktās nepieciešamās procedūras ir atkarīga no Subsīdijas saņēmēja un — atkarībā no apstākļiem — tā partneru nodrošinātās pilnīgas un brīvas piekļuves Subsīdijas saņēmēja/Partnera personālam, grāmatvedības un uzskaites sistēmai un to pamatojošajiem reģistriem un uzskaiti.
- **Auditors** ir atbildīgs par iepriekšminēto procedūru veikšanu atbilstoši šim DU un par faktisko konstatējumu atskaites iesniegšanu Subsīdijas saņēmējam/Partnerim. Ar jēdzienu „Auditors” saprot audita kompāniju, ar kuru noslēgts līgums par šo uzdevumu, bet it īpaši partneri vai citu personu audita kompānijā, kurš ir atbildīgs par šo uzdevumu un audita kompānijas vārdā sagatavoto atskaiti un kuram ir atbilstošs profesionālas, juridiskas vai likumdošanas iestādes pilnvarojums.

Piekrītot šim DU, Auditors apliecina, ka viņš/viņa atbilst vismaz vienam no turpmāk minētajiem nosacījumiem.

- Auditors un/vai audita kompānija ir biedrs valsts grāmatvedības vai revīzijas organizācijā vai iestādē, kas savukārt ir Starptautiskās Grāmatvežu federācijas (SGF) dalībniece.
- Auditors un/vai audita kompānija ir biedrs valsts grāmatvedības vai revīzijas organizācijā vai iestādē. Lai gan šī organizācija nav SGF dalībniece, Auditors apņemas izpildīt šo uzdevumu atbilstoši SGF standartiem un šajā DU noteiktajiem ētikas kritērijiem.
- Auditors un/vai audita kompānija ir reģistrēta kā pilnvarots auditors valsts uzraudzības iestādes publiskā reģistrā ES dalībvalstī saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas Nr. 2006/43/EK noteiktajiem publiskās uzraudzības principiem (tas attiecas uz ES dalībvalstīs reģistrētiem auditoriem un audita kompānijām).
- Auditors un/vai audita kompānija ir reģistrēta kā pilnvarots auditors valsts uzraudzības iestādes publiskā reģistrā trešajā valstī, un šis reģistrs ir pakļauts publiskās uzraudzības principiem, kas noteikti attiecīgās valsts tiesību aktos (tas attiecas uz trešajās valstīs reģistrētiem auditoriem un auditora kompānijām).
- Auditors un/vai audita kompānija ir reģistrēta dalībvalstīs vai tādu reģionu teritorijās, ko aptver un/vai pieļauj Eiropas kaimiņattiecību un partnerības instrumenta noteikumi. Auditoram un/vai audita kompānijai jānorāda sava valsts piederība, uzrādot parastos attiecīgās valsts tiesību aktos noteiktos valsts piederības pierādījumus.

1.2. Uzdevuma priekšmets

Šī uzdevuma priekšmets ir Subsīdijas saņēmēja/Partnera izdevumu pārbaude attiecībā uz Subsīdijas līgumu par laika periodu <no gggg. gada dd. mēnesis līdz gggg. gada dd. mēnesis> un Projektu ar nosaukumu <Projekta nosaukums> (turpmāk tekstā — „Projekts”). Šī DU 1. pielikums satur informāciju par šo Subsīdijas līgumu.

1.3. Uzdevuma pamatojums

Katrs Projekta partneris, tostarp Subsīdijas saņēmējs, ir individuāli atbildīgs par savu izdevumu pārbaudi, ko veic ārējs auditors. Katram partnerim jāiesniedz Subsīdijas saņēmējam ārējā auditora sagatavota izdevumu pārbaudes atskaite (atbilstoši paraugam šī DU 3A. pielikumam) par Projekta daļu, kas tiek īstenota tā atbildības ietvaros.

Subsīdijas saņēmējs ir atbildīgs par visu partneru izdevumu pārbaudes atskaišu apkopošanu, visa Projekta finanšu atskaišu (paraugs — Subsīdijas līguma VI pielikumā) sagatavošanu un iesniegšanu auditoram pārbaudes veikšanai. Auditors sagatavo atskaiti par konsolidētās izdevumu pārbaudes faktiskajiem konstatējumiem saskaņā ar šā DU 3B. pielikumā sniegto paraugu.

Subsīdijas saņēmēja pienākums ir iesniegt konsolidēto izdevumu pārbaudes atskaiti, kas sagatavota, pamatojoties uz visa Projekta finanšu atskaites un atsevišķo Partneru izdevumu pārbaudes atskaitēm, Kopīgajai vadības iestādei kā pielikumu, kas pamato saskaņā ar Subsīdijas līguma Vispārīgo noteikumu 15. pantu pieprasīto maksājumu.

Kopīgajai vadības iestādei šī atskaite ir nepieciešama, jo Subsīdijas saņēmēja pieprasīto izdevumu apmaksas veikšana ir atkarīga no atskaites faktiskajiem konstatējumiem.

1.4. Uzdevuma veids un mērķis

Šī izdevumu pārbaude ir uzdevums, kura ietvaros veicamas konkrētas, saskaņotas procedūras attiecībā uz Subsīdijas līguma finanšu atskaitēm. Izdevumu pārbaudes mērķis ir Auditora veicamās, šī DU 2A. pielikumā noteiktās specifiskās pārbaudes procedūras, par kuru rezultātiem tas iesniedz Subsīdijas saņēmējam/Partnerim faktisko konstatējumu atskaiti. Pārbaudē Auditors pārbauda Subsīdijas saņēmēja finanšu atskaitēs vai Partnera attiecināmo izdevumu tabulā sniegto faktisko informāciju un salīdzina to ar Subsīdijas līguma un Partnerības līguma noteikumiem un nosacījumiem. Tā kā šis uzdevums nav pārlicības radīšanas uzdevums, Auditors nesniedz revīzijas atzinumu un neizsaka apstiprinājumu. Kopīgā vadības iestāde pati novērtē auditora sniegtos faktiskos konstatējumus un uz to pamata izdara pati savus secinājumus.

Subsīdijas saņēmējs arī pieprasa veikt konkrētas, saskaņotas procedūras finanšu atskaites sagatavošanas precizitātes un konsekvences pārbaudei. Šo procedūru saraksts sniegts 2C. pielikumā, bet atsaites paraugs - 3B. pielikumā.

1.5. Standarti un ētika

Auditors apņemas veikt šo uzdevumu saskaņā ar:

- Saistīto pakalpojumu starptautisko standartu (turpmāk tekstā - „SPSS”) Nr. 4400 „Vienošanās veikt iepriekš saskaņotas procedūras attiecībā uz finanšu informāciju”, kuru izsludinājusi SGF;
- SGF izdoto „Profesionālo grāmatvežu ētikas kodeksu”. Lai gan SPSS Nr. 4400 nosaka, ka neatkarība nav priekšnosacījums saskaņoto procedūru uzdevumu veikšanai, Kopīgā vadības iestāde nosaka, ka Auditoram jābūt neatkarīgam no Subsīdijas saņēmēja/Partnera un jāatbilst Profesionālo grāmatvežu ētikas kodeksā noteiktajām neatkarības prasībām.

1.6. Procedūras, pierādījumi un dokumentācija

Auditors plāno darbus tā, lai varētu veikt efektīvu izdevumu pārbaudi. Auditors izpilda šā DU 2A. pielikumā uzskaitītās procedūras (Specifisko pārbaudes procedūru saraksts) un ievēro 2B. pielikumā norādītās vadlīnijas (Specifisko pārbaudes procedūru izpildes vadlīnijas). 2A. pielikumā noteikto procedūru izpildei nepieciešamie pierādījumi ir visa finanšu un nefinanšu informācija, kas ļauj pārbaudīt Subsīdijas saņēmēja finanšu atskaitē vai Partnera izdevumu tabulā norādītās izmaksas. Auditors ar šīm procedūrām iegūtos pierādījumus izmanto par pamatu faktisko konstatējumu atskaites sagatavošanai. Auditors dokumentē jautājumus, kas ir būtiski, lai nodrošinātu pierādījumus faktisko konstatējumu atskaitē, ka darbs veikts atbilstoši SSPS Nr. 4400 un šim DU.

1.7. Atskaitīšanās

Atskaitēm par izdevumu pārbaudi pietiekoši detalizēti jāapraksta uzdevuma mērķis, saskaņotās procedūras un faktiskie konstatējumi, lai ļautu Subsīdijas saņēmējam un Kopīgajai vadības iestādei izprast Auditora veikto procedūru būtību un apmēru un Auditora atskaitē sniegtos faktiskos konstatējumus.

Šā DU 3A. un 3B. pielikumos sniegtā EK Subsīdijas līguma izdevumu pārbaudes atskaites parauga lietošana ir obligāta. Auditors iesniedz šo atskaiti <Subsīdijas saņēmēja/Partnera nosaukums> <xx>; Subsīdijas saņēmēja/Partnera noteiktais darbdienu skaits> darbdienu laikā pēc šā DU parakstīšanas brīža.

1.8. Citi nosacījumi

Atlīdzība par šo uzdevumu ir <summa un valūta> <Subsīdijas saņēmējs/Partneris var noteikt fiksētu uzdevuma atlīdzību vai citādi. Subsīdijas saņēmējam/Partnerim jānorāda visi atlīdzināmie izdevumi un maksājumi (piem., ceļošanas izdevumi utt.), par kuriem ir vienošanās ar Auditoru, kā arī tas, vai atlīdzība/izmaksas ietver PVN un/vai citus piemērojamus nodokļus.>

[Subsīdijas saņēmējs/Partneris un Auditors var izmantot šo punktu, lai vienotos par citiem īpašiem nosacījumiem.]

1. pielikums. Informācija par Subsīdijas līgumu

2A. pielikums. Specifisko pārbaudes procedūru saraksts

2B. pielikums. Specifisko pārbaudes procedūru izpildes vadlīnijas

2C. pielikums. Finanšu atskaites sagatavošanas pārbaudes specifisko procedūru saraksts (attiecas uz Subsīdijas saņēmēju, ja tiek izmantoti atsevišķi auditori)

3A. pielikums. Subsīdijas līguma izdevumu pārbaudes atskaites paraugs

3B. pielikums. Subsīdijas līguma konsolidētās izdevumu pārbaudes faktisko konstatējumu atskaites paraugs (attiecas uz Subsīdijas saņēmēju, ja tiek izmantoti atsevišķi auditori)

Subsīdijas saņēmēja/Partnera vārdā:

Auditora vārdā:

Paraksts

Paraksts

<vārds un amats>

<vārds un amats>

<datums>

<datums>

1. pielikums. Informācija par Subsīdijas līgumu

[Pielikumu aizpilda Subsīdijas saņēmējs/Partneris] Informācija par Subsīdijas līgumu

Subsīdijas līguma numurs un datums	<Kopīgās vadības iestādes atsauces dati par Subsīdijas līgumu>
Subsīdijas līguma nosaukums un saīsinātais nosaukums	
Partnerības līguma (-u) numurs un datums (lūdzu, pievienojiet rindas pēc nepieciešamības)	
Valsts/valstis un reģioni, kur tiek īstenots Projekts vai tā daļa	
Subsīdijas saņēmējs	< Subsīdijas līgumā minētais Subsīdijas saņēmēja pilnais nosaukums un adrese>
1. partneris	<Partnerības līgumā Nr. ___ minētais 1. partnera pilnais nosaukums un adrese>
2. partneris	<Partnerības līgumā Nr. ___ minētais 2. partnera pilnais nosaukums un adrese>
3. partneris	<Partnerības līgumā Nr. ___ minētais 3. partnera pilnais nosaukums un adrese>
Līguma juridiskais pamatojums	<p>Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (EK) Nr. 1638/2006 (2006. gada 24. oktobris), ar ko paredz vispārējos noteikumus Eiropas kaimiņattiecību un partnerības instrumenta izveidošanai</p> <p>Komisijas Regula (EK) Nr. 951/2007 (2007. gada 9. augusts), ar ko nosaka īstenošanas noteikumus pārrobežu sadarbības programmām, ko finansē saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 1638/2006, ar ko paredz vispārējos noteikumus Eiropas kaimiņattiecību un partnerības instrumenta izveidošanai</p> <p>Latvijas, Lietuvas, Baltkrievijas pārrobežu sadarbības programma Kaimiņattiecību un partnerības instrumenta ietvaros, kas apstiprināta ar Eiropas Komisijas Lēmumu Nr. 8113/18.12.2008</p>
Projekta sākuma datums	
Projekta beigu datums	
Kopējās Projekta izmaksas	<summa, kas norādīta Subsīdijas līguma Īpašo noteikumu 3.1. punktā>
Subsīdijas saņēmēja atbildības ietvaros īstenotās Projekta daļas kopējās izmaksas	<summa, kas norādīta Subsīdijas līguma III pielikumā>
Maksimālā subsīdijas summa	<summa, kas norādīta Subsīdijas līguma Īpašo noteikumu 3.2. punktā>
Subsīdijas saņēmēja atbildības ietvaros īstenotās Projekta daļas maksimālā subsīdijas summa	<summa, kas norādīta Subsīdijas līguma III pielikumā>
Kopējā summa, kuru Subsīdijas saņēmējs saņēmis no Kopīgās vadības iestādes līdz šim brīdim	<Kopējā summa, kas saņemta līdz dd.mm.gggg.>
Kopējā summa, kuru X. partneris saņēmis no Subsīdijas saņēmēja līdz šim brīdim	<Kopējā summa, kas saņemta līdz dd.mm.gggg.>
Subsīdijas saņēmēja izmaksai	<norādiet izmaksai pieprasīto summu par Projekta daļu, kuru Subsīdijas saņēmējs

pieprasīta summa	īsteno savas atbildības ietvaros>
X. partnera izmaksai pieprasīta summa	<noradiet izmaksai pieprasīto kopejo summu par Projekta daļu, kuru tas īsteno savas atbildības ietvaros>
Kopīgā vadības iestāde	<noradiet Kopīgās vadības iestādes kontaktpersonas vardu, ieņēmarnos arhātu, tālruni un e-pasta adresi>
Auditors	<audita korpānijas nosaukums un adrese un par atskaiti atbildīgas personas vārds/arnats audita korpānijā>

2A. pielikums. Pārbaudes procedūru saraksts

[Šis pielikums ir pārbaudes procedūru standarta saraksts, un to nedrīkst mainīt]

1. Vispārējās procedūras

1.1. Subsīdijas līguma noteikumi un nosacījumi

Auditors gūst izpratni par Subsīdijas līguma un Partnerības līguma noteikumiem un nosacījumiem, izskatot Subsīdijas līgumu un tā pielikumus, Partnerības līgumu un citu saistīto informāciju, kā arī veicot Subsīdijas saņēmēja/Partnera iztaujāšanu. Auditors saņem Subsīdijas līguma oriģināla kopiju (kuru parakstījis Subsīdijas saņēmējs un Kopīgā vadības iestāde) ar tā pielikumiem un Partnerības līgumu. Auditors saņem un pārskata attiecināmo izmaksu tabulu (kas sagatavota tādā pašā formā kā projekta apstiprinātais budžets) atbilstoši Vispārīgo noteikumu 2.1. punktam un Partnerības līguma 4. paragrāfa 3. punkta g) apakšpunktam.

1.2. Atskaite par Subsīdijas līgumu

Auditors pārbauda, vai attiecināmo izdevumu tabula atbilst šādiem Subsīdijas līguma Vispārīgo noteikumu 2. panta nosacījumiem:

- attiecināmo izdevumu tabulai jāatbilst Projekta apstiprinātā budžeta paraugam;
- attiecināmo izdevumu tabulai jāaptver Projekts kopumā neatkarīgi no tā, kuru daļu finansē Kopīgā vadības iestāde;
- attiecināmo izdevumu tabulai jābūt sagatavotai angļu valodā;
- attiecināmo izdevumu tabulai jābūt pievienotiem aprīkojuma, transportlīdzekļu un piegādāto preču īpašumtiesību nodošanas apliecinājumiem (Subsīdijas līguma Vispārīgo noteikumu 7.3. punkts un Partnerības līguma 14. paragrāfs).

1.3. Grāmatvedības un uzskaites noteikumi

Veicot šajā pielikumā uzskaitītās procedūras, Auditors pārbauda, vai Subsīdijas saņēmējs/Partneris ir ievērojis šādus Subsīdijas līguma Vispārīgo noteikumu 16. panta grāmatvedības un uzskaites noteikumus:

- Subsīdijas saņēmēja/Partnera Projekta īstenošanas uzskaites reģistriem jābūt precīziem un jāiekļauj visjaunākā informācija;
- Subsīdijas saņēmējam/Partnerim jāizmanto divkāršā grāmatvedības sistēma;
- ar Projektu saistītajai uzskaitē un izdevumiem jābūt viegli identificējamiem un pārbaudāmiem;
- reģistriem jāsniedz dati par procentiem, kas uzkrāti par Kopīgās vadības iestādes/Subsīdijas saņēmēja izmaksātajiem naudas līdzekļiem.

1.4. Attiecināmo izdevumu tabulas saskaņošana ar Subsīdijas saņēmēja/Partnera grāmatvedības un uzskaites sistēmu

Auditors saskaņo attiecināmo izdevumu tabulas informāciju ar Subsīdijas saņēmēja/Partnera grāmatvedības un uzskaites sistēmas datiem (piem., apgrozījuma bilance, virsgrāmatas konti, palīggrāmatas utt.) (sk. 16.1. punktu).

1.5. Valūtas maiņa

Auditors pārbauda, vai izdevumu summas no eiro atšķirīgās valūtās ir konvertētas atbilstoši valūtas maiņas likmei, kas publicēta *InforEuro* par mēnesi, kurā summa faktiski apmaksāta, ja vien Subsīdijas līguma Īpašajos noteikumos nav noteikts citādi (Vispārīgo noteikumu 15.8. punkts).

2. Pārbaudes procedūras izdevumu atbilstībai budžetam un analītiskajam pārskatam

2.1. Subsīdijas līguma budžets

Auditors veic attiecināmo izdevumu tabulas pozīciju analītisku pārskatīšanu.

Auditors pārbauda, vai attiecināmo izdevumu tabulas budžets atbilst Subsīdijas līguma Projekta budžetam (pareizība un sākotnējā budžeta apstiprināšana) un vai radušies izdevumi ir norādīti Subsīdijas līguma Projekta budžetā.

2.2. Subsīdijas līguma budžeta grozījumi

Auditors pārbauda, vai Subsīdijas līguma budžetā ir izdarīti grozījumi. Jā tas ir noticis, Auditors pārbauda, vai Subsīdijas saņēmējs/Partneris:

- ir pieprasījis budžeta grozījumus un saņēmis Subsīdijas līguma papildinājumu, ja šāds papildinājums ir bijis nepieciešams (Vispārīgo noteikumu 9.1. punkts);
- ir informējis Kopīgo vadības iestādi par grozījumiem, ja šie grozījumi bijuši ierobežoti (Vispārīgo noteikumu 9.2. punkts) un Subsīdijas līguma papildinājums nav bijis nepieciešams.

3. Atlasīto izdevumu pārbaudes procedūras

3.1. Izmaksu attiecināmība

Katram izmaksu postenim Auditors pārbauda turpmāk noteiktos attiecināmības kritērijus.

(1) Faktiski radušās izmaksas (14.1. punkts)

Auditors pārbauda, vai posteņa izdevumi ir faktiski radušies un pienākas Subsīdijas saņēmējam/Partnerim. Šajā nolūkā Auditors pārbauda pamatojuma dokumentus (piem., rēķinus, līgumus) un samaksas pierādījumus. Auditors pārbauda arī pabeigto darbu, saņemto preču vai sniegto pakalpojumu apliecinājumus, kā arī līdzekļu esamību, ja tādi ir.

(2) Īstenošanas perioda termiņš (14.1a. apakšpunkts)

Auditors pārbauda, vai konkrētā posteņa izdevumi radušies Projekta īstenošanas laikā.

(3) Budžets (14.1b. apakšpunkts)

Auditors pārbauda, vai konkrētā posteņa izdevumi uzrādīti projekta budžetā.

(4) Nepieciešamība (14.1c. apakšpunkts)

Auditors pārbauda, vai konkrētā posteņa izdevumu nepieciešamība projekta īstenošanā bija pamatota un vai tie bija nepieciešami Projekta aktivitātēm, par kurām tika slēgti līgumi, pārbaudot izdevumu būtību pēc pavaddokumentiem.

(5) Uzskaitē (14.1d. apakšpunkts)

Auditors pārbauda, vai konkrētā posteņa izdevumi ir uzskaitīti Subsīdijas saņēmēja/Partnera grāmatvedības sistēmā un vai tie ir uzskaitīti atbilstoši spēkā esošajiem grāmatvedības standartiem valstī, kurā reģistrēts Subsīdijas saņēmējs/Partneris, un Subsīdijas saņēmēja/Partnera parastajai izmaksu uzskaites praksei.

(6) Pamatojumi (4.1e. apakšpunkts)

Auditors pārbauda, vai konkrētā posteņa izdevumi ir pamatoti ar pierādījumiem (skatīt 2B. Pielikuma „Specifisko pārbaudes procedūru izpildes vadlīnijas” 1. sadaļu) un it īpaši Subsīdijas līguma Vispārīgo noteikumu 16.2. un 16.3. punktā norādītajiem pavaddokumentiem.

(7) Vērtējums

Auditors pārbauda, vai konkrētā posteņa izdevumu monetārā vērtība atbilst attaisnojuma dokumentiem (piem., rēķiniem, algas paziņojumiem) un vai attiecīgajos gadījumos ir izmantotas pareizas valūtas maiņas likmes.

(8) Klasifikācija

Auditors pārbauda konkrētā posteņa izdevumu būtību un to, vai izdevumu postenis ir klasificēts pareizajā attiecināmo izdevumu tabulas (apakš)sadaļā.

(9) Atbilstība iepirkuma, valsts piederības un izcelsmes nosacījumiem

Ja nepieciešams, auditors pārbauda, kuri iepirkuma, valsts piederības un izcelsmes noteikumi ir piemērojami attiecīgajai izdevumu (apakš)pozīcijai, izdevumu posteņu klasei vai izdevumu postenim. Auditors pārbauda, vai izdevumi atbilst šiem noteikumiem, pārbaudot iepirkuma un iegādes procesa dokumentus. Ja Auditors konstatē neatbilstību iepirkuma noteikumiem, viņš/viņa ziņo par šo notikumu būtību, kā arī to finansiālo ietekmi neattiecināmo izdevumu izteiksmē. Pārbaudot iepirkuma dokumentāciju, Auditors ņem vērā 2B. pielikumā norādītos riska rādītājus un, ja šādi rādītāji tiek atklāti, ziņo, kuri tie ir.

3.2. Administratīvās izmaksas (14.4. punkts)

Subsīdijas saņēmēja Auditors pārbauda, vai netiešās izmaksas, kas paredzētas papildu administratīvo izdevumu segšanai (finanšu atskaites 10. sadaļa) nepārsniedz 7% no kopējās Projekta attiecināmo tiešo izmaksu summas.

3.3. Ieguldījums natūrā (14.5. punkts)

Auditors pārbauda, vai Subsīdijas saņēmēja/Partnera norādītās un attiecināmo izmaksu tabulā ietvertās attiecināmās izmaksas neietver ieguldījumu natūrā. Ieguldījums natūrā netiek uzskatīts par faktiskajiem izdevumiem un nav attiecināmās izmaksas. Ieguldījumu natūrā nav atļauts uzskatīt par Subsīdijas saņēmēja/Partnera līdzfinansējumu, taču Subsīdijas saņēmējs/Partneris <Subsīdijas saņēmējs/Partneris> var veikt papildu aktivitātes Projektā ar ieguldījumu natūrā, un tas atsevišķi jānorāda izdevumu pārbaudes atskaitē.

3.4. Neattiecināmās izmaksas (14.6. punkts)

Auditors pārbauda, vai konkrētā posteņa izdevumi neietver Vispārīgo noteikumu 14.6. punktā aprakstītās neattiecināmās izmaksas. Auditors pārbauda, vai izdevumi ietver kādus nodokļus, tostarp PVN. Ja tā ir, Auditors pārbauda, vai Subsīdijas saņēmējam/Partnerim (vai partneriem, ja tie ir vairāki) nav iespējams šos nodokļus atgūt un vai saskaņā ar attiecīgajā valstī spēkā esošajiem noteikumiem, likumiem un praksi ir pieļaujama šo nodokļu segšana izdevumos.

3.5. Projekta ieņēmumi

Auditors pārbauda, vai Projekta ieņēmumi (tostarp no citām donororganizācijām saņemtās subsīdijas un finansējums un citi Subsīdijas saņēmēja/Partnera Projekta ietvaros radītie ieņēmumi, piemēram, nopelnītie procenti) ir piešķirti Projektam un atšifrēti faktisko konstatējumu atskaitē. Šajā nolūkā Auditors iztaujā Subsīdijas saņēmēju/Partneri un pārbauda no Subsīdijas saņēmēja/Partnera saņemto dokumentāciju. Auditoram nav paredzēts pārbaudīt uzrādīto ieņēmumu faktiskumu.

2B. pielikums. Specifisko pārbaudes procedūru izpildes vadlīnijas

[Šis pielikums nosaka specifisko pārbaudes procedūru standarta vadlīnijas, un šīs vadlīnijas nedrīkst mainīt]

1. Pārbaudes pierādījumi

Veicot 2A. pielikumā uzskaitītās specifiskās procedūras, Auditors var izmantot tādas metodes kā, piemēram, iztaujāšanu un analīzi, (pār)rēķināšanu, salīdzināšanu, citas lietvedības precizitātes pārbaudes, novērošanu, reģistru un dokumentu pārbaudi, līdzekļu pārbaudi un apliecinājumu un apstiprinājumu saņemšanu no Subsīdijas saņēmēja/Partnera vai trešajām personām.

Auditors iegūst pārbaudes pierādījumus ar iepriekšminētajām procedūrām, lai sagatavotu savu faktisko konstatējumu atskaiti. Pārbaudes pierādījumi ir visa informācija, ko Auditors izmantojis faktisko konstatējumu gūšanā, un tā ietver informāciju no grāmatvedības reģistriem, uz kuriem tiek pamatota atskaite, kā arī citu informāciju (finanšu un cita rakstura).

Ar pārbaudes pierādījumiem saistītās līgumiskās prasības ir:

- izdevumiem jābūt identificējamiem, pārbaudāmiem un uzskaitītiem Subsīdijas saņēmēja/Partnera grāmatvedības reģistros (Subsīdijas līguma Vispārīgo noteikumu 14.1.d apakšpunkts);

- izdevumiem jābūt viegli identificējamiem, pārbaudāmiem un izsekojamiem Subsīdijas saņēmēja/Partnera grāmatvedības un uzskaites sistēmās (Vispārīgo noteikumu 16.1. punkts);
- Subsīdijas saņēmējs/Partneris ļauj jebkuram ārējam Auditoram veikt pārbaudes, balstoties uz rēķinu pavaddokumentiem, grāmatvedības dokumentiem, kā arī jebkādiem citiem dokumentiem, kas saistīti ar Projekta finansēšanu. Subsīdijas saņēmējs/Partneris nodrošina piekļuvi visiem dokumentiem un datu bāzēm, kas ir saistītas ar Projekta tehnisko un finanšu pārvaldību (Vispārīgo noteikumu 16.2. punkts **un Partnerības līguma 4. paragrāfa 3. punkta m) apakšpunkts**);
- Subsīdijas līguma Vispārīgo noteikumu 16.3. punktā ir sniegts Auditora izdevumu pārbaudē biežāk sastopamo pierādījumu veidu saraksts un to raksturojums. Turklāt 2A. pielikumā uzskaitīto procedūru vajadzībām pierādījumiem:
- jābūt pieejamiem dokumentārā formā — papīra, elektroniskā vai citā formātā (piem., sanāksmes rakstveida protokols ir uzticamāks nekā mutisks ziņojums par pārrunātajiem jautājumiem);
- jābūt pieejamiem oriģināldokumentu formā, nevis kā fotokopijām un faksa sūtījumiem;
- pēc iespējas jābūt gūtiem no neatkarīgiem avotiem ārpus organizācijas (piegādātāja rēķina vai līguma oriģināls ir uzticamāks nekā iekšējā saņemšanas apstiprinājuma zīme);
- kas ir iekšēji radīti, ir uzticamāki, ja ir bijuši pakļauti kontrolei un apstiprināšanai;
- kurus ieguvis pats Auditors (piem., pārbaudot līdzekļus), ir uzticamāki nekā netieši iegūti pierādījumi (piem., iztaujāšana par līdzekļiem).

Ja Auditors uzskata, ka minēto pierādījumu kritēriju izpilde nav pietiekoša, viņam/viņai tas jānorāda faktiskajos konstatējumos.

2. Izpratnes gūšana par Subsīdijas līguma **un Partnerības līguma noteikumiem un nosacījumiem (2A. pielikums, 1.1. procedūra)**

Auditors gūst izpratni par Subsīdijas līguma **un Partnerības līguma** noteikumiem un nosacījumiem, pievēršot īpašu uzmanību Subsīdijas līguma I pielikumam, kas ietver Projekta aprakstu, II pielikumam (Vispārīgie noteikumi) un IV pielikumam, kas ietver noteikumus (tostarp valsts piederības un izcelsmes nosacījumus) subsīdiju saņēmēju un partneru iepirkumiem EK ārējo sakaru ietvaros. Ja šie noteikumi netiek ievēroti, izdevumi nav attiecināmi uz Kopienas finansējumu. Iepirkuma noteikumi attiecas uz visiem subsīdiju līgumiem, taču valsts piederības un izcelsmes nosacījumi var atšķirties atkarībā no Subsīdijas līguma tiesiskā pamata (piem., *TACIS*, *ALA*, Pārtikas palīdzības un Attīstības sadarbības instruments). Auditors, konsultējoties ar Subsīdijas saņēmēju/Partneri, pārliecinās, vai piemērojamie valsts piederības un izcelsmes nosacījumi ir identificēti un izprasti. Piemērojamie valstiskās piederības un izcelsmes noteikumi katram tiesiskajam pamatojumam ir izklāstīti „Praktiskās Eiropas Komisijas ārējo sakaru līgummetožu rokasgrāmatas” A2. pielikumā.

Ja Auditors secina, ka pārbaudāmie noteikumi un nosacījumi nav pietiekoši skaidri, viņam/viņai jāpieprasa paskaidrojumi no Subsīdijas saņēmēja/Partnera < Subsīdijas saņēmējs/Partneris >.

3. Izdevumu izvēle pārbaudei (2A. pielikums, 3.1.–3.5. procedūra)

Subsīdijas saņēmēja/Partnera attiecināmo izmaksu tabulā pieprasītie izdevumi tiek organizēti šādās budžeta pozīcijās: *1. Cilvēkresursi, 2. Ceļojumi, 3. Aprīkojums un piegādes, 4. Vietējais birojs, 5. Citas izmaksas un ārējie pakalpojumi, 6. Darbi (infrastruktūra), 8. Rezerves neparedzētajiem izdevumiem un 10. Administratīvās izmaksas*. Pirmās sešas budžeta sadaļas atspoguļo tiešās Projekta izmaksas. Budžeta sadaļas iespējams sadalīt apakšpozīcijās, piemēram: *1.1. Algas*.

Budžeta apakšpozīcijas var tālāk sadalīt atsevišķās budžeta līnijās, bet budžeta līnijas — izdevumu posteņu klasēs ar tādām pašām vai līdzīgām pazīmēm. Apstiprinošo pierādījumu (piem., maksājuma, līguma, rēķina utt.) veids un būtība, kā arī veids, kādā izdevumi ir uzskaitīti (piem., žurnālu ieraksti), atšķiras atbilstoši izdevumu veidam un būtībai, kā arī to pamatojošajām darbībām vai darījumiem. Taču jebkurā gadījumā izdevumu posteņiem jāatspoguļo pamatojošo darbību vai darījumu uzskaites (vai finanšu) vērtība neatkarīgi no to veida un būtības.

4. Izdevumu pārbaudes segums (2A. pielikums, 3.1.–3.5. procedūra)

Plānojot un veicot specifiskās izdevumu pārbaudes procedūras (3.1.–3.5. procedūra), Auditors ievēro turpmāk minētos principus un kritērijus.

Auditora pārbaude un izdevumu posteņu pārbaudes segums nozīmē pilnīgu un izsmelšu visu specifisko izdevumu pozīcijā vai apakšpozīcijā ietvertu izdevumu posteņu pārbaudi. Šādai pārbaudei jāsedz 100% izdevumu.

5. Izdevumu pārbaudes procedūras (2A. pielikums, 3.1.–3.5. procedūra)

Auditors pārbauda visus izdevumu posteņus, veicot 2A. pielikumā 3.1.–3.5. punktā norādītās procedūras, un sniedz atskaiti par visiem faktiskajiem konstatējumiem un izņēmumiem, kas apzināti šo procedūru rezultātā. Pārbaudes izņēmumi ir visas 2A. pielikumā noteikto procedūru veikšanas gaitā konstatētās pārbaudes novirzes.

Auditors nosaka konstatētā pārbaudes izņēmuma apmēru un iespējamo ietekmi uz EK ieguldījumu, ja Kopīgā vadības iestāde paziņo par attiecīgo izdevumu posteņu neattiecināmību (ja nepieciešams, ievērojot Komisijas finansējuma proporciju un ietekmi uz netiešajām izmaksām (piem., administratīvajām izmaksām)). Auditors atskaitē min visus konstatētos izņēmumus, tostarp tādus, kuru apmēru un iespējamo ietekmi uz EK ieguldījumu viņš/viņa nespēj noteikt.

Piemēram: ja Auditors konstatē 1000 € izņēmumu attiecībā uz Subsīdijas līguma iepirkuma noteikumiem, kur EK finansē 60% izdevumu un kur administratīvās izmaksas paredzētas 5% apmērā no kopējām tiešajām attiecināmajām izmaksām, Auditors norāda 1000€ izņēmumu un 642 € ietekmi (1000 € x 60% x 1,05).

Īpašie norādījumi 3.1.9. procedūrai „Atbilstība iepirkuma, valstiskās piederības un izcelsmes noteikumiem”

Auditora pienākums ir pārbaudīt, vai atlasītā posteņa izdevumi radušies atbilstoši piemērojamajiem iepirkuma, valsts piederības un izcelsmes nosacījumiem, izpētot iepirkuma un iegādes procesa pavaddokumentus. Tie ir dokumenti, kas saistīti ar konkursu atklāšanu, pretendentu piemērotības un piedāvājumu atbilstības izvērtēšanu, piedāvājumu un lēmumu par līguma piešķiršanu novērtēšanu. Izpētot šos iepirkuma dokumentus, Auditors ievēro šā Pielikuma beigās uzskaitītos risku rādītājus un, ja tādi tiek konstatēti, ziņo, kuri tie ir.

Īpašās norādes 3.5. procedūrai „Ieguldījums natūrā”

Auditoram jāpārlicinās, vai Partnera sagatavotajā izdevumu tabulā nav iekļauti ieguldījumi natūrā. Ja ieguldījumi natūrā tiek paredzēti un vērtēti Projekta budžetā, tie jāpārbauda un jānorāda izdevumu pārbaudes atskaitē. Ja tas tā nav, ieguldījumi natūrā netiek pārbaudīti.

2C. pielikums. Finanšu atskaites sagatavošanas pārbaudes specifisko procedūru saraksts

1. Vispārējās procedūras

1.1. Subsīdijas līguma un Partnerības līguma noteikumi un nosacījumi (šī sadaļa tiek piemērota tikai tad, ja Auditors nav tā persona/audita kompānija, kas subsīdijas saņēmēja uzdevumā veic izdevumu pārbaudi)

Subsīdijas saņēmēja Auditors iegūst izpratni par Subsīdijas līguma noteikumiem un nosacījumiem, izskatot Subsīdijas līgumu un tā pielikumus, Partnerības līgumu un citu atbilstošu informāciju, kā arī iztaujājot Subsīdijas saņēmēju. Auditors saņem Subsīdijas līguma oriģināla kopiju (kuru parakstījis Subsīdijas saņēmējs un Kopīgā vadības iestāde) ar tā pielikumiem un Partnerības līgumu. Auditors saņem un pārskata finanšu atskaiti (kas ietver pārskata un finanšu sadaļu) atbilstoši Vispārīgo noteikumu 2.1. punktam un Partnerības līguma 4. paragrāfa 3. punkta g) apakšpunktam.

1.2. Finanšu atskaite

Auditors saņem finanšu atskaiti, darba dokumentus, uz kuru pamata sagatavota finanšu atskaite, un atsevišķo Partneru pārbaudītās attiecināmo izdevumu tabulas, kas iekļaujamas finanšu atskaitē. Auditors izskata finanšu atskaiti, lai noteiktu tā atbilstību šādiem nosacījumiem:

- finanšu atskaite atbilst Subsīdijas līguma VI pielikumā sniegtajam paraugam;
- finanšu atskaite aptver Subsīdijas saņēmēja un visu tā Partneru apvienotos Projekta izdevumus neatkarīgi no tā, kuru daļu finansē Kopīgā vadības iestāde;
- finanšu atskaite ir sagatavota angļu valodā.

2. Finanšu atskaites sagatavošanas pārbaudes procedūras

2.1. Finanšu atskaites sagatavošanas pilnīgums un precizitāte

Auditors izseko katru budžeta līniju un faktisko finanšu atskaitē norādīto summu līdz kopējām summām apstiprinošajos darba dokumentos, kur apkopota informācija no atsevišķo Partneru Subsīdijas saņēmējam un Partneriem sagatavotajām, pārbaudītajām attiecināmo izdevumu tabulām.

Auditors pārbauda visus finanšu atskaites un apstiprinošo darba dokumentu aprēķinus.

Auditors izskata katru izdevumu pārbaudes atskaiti, lai noteiktu konstatējumus, kas varētu ietekmēt finanšu atskaitē sniegto informāciju un par kuriem viņam/viņai jāziņo kā par izņēmumiem.

2.2. Izklāsta konsekvence

Auditors pārbauda, vai finanšu atskaitē tiek lietotas tādas pašas ieņēmumu un izdevumu sadaļas kā apstiprinošajās finanšu atskaitēs attiecībā uz budžetu un faktiskajām summām.

Auditors pārbauda, vai, sagatavojot konsolidēto finanšu atskaiti, apstiprinošo atsevišķo pārbaudīto atskaišu katrā ieņēmumu/izdevumu sadaļā uzskaitītās budžeta un faktiskās summas ir konsekventi ietvertas atbilstošajās finanšu atskaites sadaļās.

2.3. Klasifikācija

Auditors pārbauda atlasītā posteņa izdevumu būtību un pārliecinās, vai attiecīgais izdevumu postenis ir klasificēts atbilstošajā finanšu atskaites (apakš)pozīcijā.

2.4. Tiešo izmaksu attiecināmība

Ja atlasītā posteņa izdevumi ir uzskaitīti kādā no pirmajām sešām finanšu atskaites tiešo izmaksu sadaļām, Auditors pārbauda, vai šim izdevumu veidam ir Subsīdijas līguma 14.2. punktā definētais tiešo izmaksu segums, izpētot attiecīgo izdevumu posteņu būtību.

2.5. Rezerves neparedzētajiem izdevumiem

Auditors pārbauda, vai rezerves neparedzētajiem izdevumiem (finanšu atskaites 8. sadaļa) nepārsniedz 5% no Projekta tiešajām attiecināmajām izmaksām un vai Subsīdijas saņēmējs no Kopīgās vadības iestādes ir saņēmis iepriekšēju rakstveida atļauju izlietot šo neparedzēto izdevumu rezervi, kā noteikts Subsīdijas līguma 14.3. punktā.

IEPIRKUMA RISKĀ RĀDĪTĀJI

- Neatbilstības dokumentu datumos vai neloģiska datumu secība. Piemēri:
 - piedāvājuma datums ir pēc līguma piešķiršanas datuma vai pirms konkursa uzaicinājuma izsūtīšanas datuma;
 - konkursa uzvarētāja piedāvājuma datums ir pirms konkursa paziņojuma publicēšanas datuma vai arī daudz vēlāks nekā pārējo pretendentu piedāvājumu datumi;
 - atšķirīgu pretendentu piedāvājumiem viena konkursa ietvaros ir vienādi datumi;
 - dokumentu datumi nav ticami/nesaskan ar pavaddokumentu datumiem (piem., piedāvājuma datums nav ticams/nesaskan ar pasta zīmoga datumu uz aplokšnes; faksa sūtījuma datums nav ticams/nesaskan ar faksa aparāta izdrukas datumu).
 - Neparastas līdzības atšķirīgu pretendentu piedāvājumos viena konkursa ietvaros. Piemēri:
 - vienādi teksti, teikumi un terminoloģija atšķirīgu pretendentu piedāvājumos;
 - vienāds izkārtojums un formāts (piem., fonts, fonta izmērs, malas, atkāpes, rindkopu aplauzums utt.) atšķirīgu pretendentu piedāvājumos;
 - vienādas veidlapas vai logotipi;
 - vairākos apakškomponentos vai budžeta līniju posteņos atšķirīgiem pretendentiem norādītas vienādas cenas;
 - identiskas gramatikas, pareizrakstības vai drukas kļūdas atšķirīgu pretendentu piedāvājumos;
 - vienādi zīmogi un līdzības parakstos.

- Finanšu pārskats vai cita informācija norāda, ka divi pretendenti, kas piedalās vienā konkursā, ir saistīti vai ir vienas grupas dalībnieki (piem., ja iesniegtu finanšu pārskatu pielikumos redzama grupas galīgā piederība. Informācija par piederību ir pieejama arī publisko reģistru ierakstos).
- Neatbilstības atlases un līguma piešķiršanas procesos. Piemēri:
 - līguma piešķiršanas lēmums nav ticams/neatbilst atlases un līguma piešķiršanas kritērijiem;
 - kļūdas atlases un līguma piešķiršanas kritēriju piemērošanā;
 - Subsīdijas saņēmēja regulārs piegādātājs ir konkursa vērtēšanas komitejas loceklis.
- Citi elementi un piemēri, kas liecina par risku, ka pastāv īpašas attiecības ar pretendentiem:
 - atsevišķs pretendents (vai neliela pretendentu grupa) neparasti bieži tiek uzaicināts piedalīties dažādos konkursos;
 - atsevišķs pretendents (vai neliela pretendentu grupa) uzvar neparasti bieži;
 - pretendentam bieži tiek piešķirti līgumi par dažādu veidu preču vai pakalpojumu nodrošināšanu;
 - konkursa uzvarētājs rēķinā uzskaita papildu preces, kas netika paredzētas piedāvājumā (piem., bez skaidra attaisnojuma rēķinā norādītas papildu rezerves daļas; rēķins izrakstīts par uzstādīšanas izmaksām, lai gan piedāvājumā tās nav paredzētas).

Cita dokumentācija, jautājumi un piemēri, kas liecina par pārkāpuma risku:

fotokopiju izmantošana dokumentu oriģinālu vietā;

fakturrēķinu kā pavaddokumentu uzrādīšana oficiālo rēķinu vietā;

- ar roku izdarītas izmaiņas dokumentu oriģinālos (piem., skaitļi pārrakstīti ar roku, skaitļi laboti ar balto korektoru utt.)
- neoficiālu dokumentu lietošana (piem., veidlapās nav norādīta pilnīga oficiālā un/vai obligātā informācija, piemēram, reģistrācijas numurs komercreģistrā, nodokļu maksātāja numurs utt.).

3A. pielikums. Subsīdijas līguma izdevumu pārbaudes faktisko konstatējumu atskaites paraugs

KĀ LIETOT ŠO ATSKAITES PARAUGU? Visas ar dzeltenu krāsu izceltās teksta daļas šajā atskaites paraugā ir tikai norādījumi, un auditoriem tās pēc izmantošanas ir jāizdzēš. Ar „<.....>” apzīmētā pieprasītā informācija (piem., „<subsīdijas saņēmēja nosaukums>”) jāaizpilda auditoram.

<Izdrukāt uz AUDITORA veidlapas>

**Subsīdijas līguma izdevumu pārbaudes atskaite
- LATVIJAS, LIETUVAS UN BALTKRIEVIJAS PĀRROBEŽU SADARBĪBAS PROGRAMMA EIROPAS
KAIMIŅATTIECĪBU UN PARTNERĪBAS INSTRUMENTA IETVAROS -**

<Subsīdijas līguma nosaukums un numurs>

SATURS

FAKTISKO KONSTATĒJUMU ATSKAITE

1. INFORMĀCIJA PAR SUBSĪDIJAS LĪGUMU

2. VEIKTĀS PROCEDŪRAS UN FAKTISKIE KONSTATĒJUMI

1. PIELIKUMS. ATTIECINĀMO IZDEVUMU TABULA

2. PIELIKUMS. IZDEVUMU PĀRBAUDES DARBA UZDEVUMS.....

Faktisko konstatējumu atskaite

<Kontaktpersonas (-u) vārds (-i)>, <Amats (-i)>

<Subsīdijas saņēmēja/Partnera nosaukums>

<Adrese>

<gggg. gada dd. mēnesis>

God./cien. <Kontaktpersonas (-u) vārds (-i)>!

Saskaņā ar <gggg. gada dd. mēnesis> darba uzdevumu, par kuru mēs ar Jums esam vienojušies, mēs iesniedzam Jums faktisko konstatējumu atskaiti (turpmāk tekstā — „Atskaite”) par tai pievienoto attiecināmo izmaksu tabulu par laika periodu <diena, mēnesis, gads – diena, mēnesis, gads> (Atskaites 1. pielikumā). Jūs lūdzāt veikt konkrētas procedūras saistībā ar Jūsu attiecināmo izmaksu tabulu un Eiropas Kopienas finansēto Subsīdijas līgumu <līguma nosaukums un numurs> (turpmāk tekstā — „Subsīdijas līgums”).

Mērķis

Mūsu uzdevums bija izdevumu pārbaude — uzdevums veikt konkrētas saskaņotas procedūras attiecībā uz Atskaiti par Subsīdijas līgumu, kas noslēgts starp Jums/Jūsu partneri un *Lietuvas Republikas Iekšlietu ministriju* (turpmāk tekstā — „Kopīgā vadības iestāde”). Šīs izdevumu pārbaudes mērķis ir veikt noteiktas saskaņotas procedūras un iesniegt Jums faktisko konstatējumu atskaiti par veiktajām procedūrām.

Standarti un ētika

Mēs veicām uzdevumu saskaņā ar:

- Saistīto pakalpojumu starptautisko standartu (turpmāk tekstā — „SPSS”) Nr. 4400 „Vienošanās veikt iepriekš saskaņotas procedūras attiecībā uz finanšu informāciju”, kuru izsludinājusi Starptautiskā Grāmatvežu federācija (SGF);
- SGF izdoto „Profesionālo grāmatvežu ētikas kodeksu”. Lai gan SPSS Nr. 4400 nosaka, ka neatkarība nav priekšnosacījums saskaņoto procedūru uzdevumu veikšanai, Kopīgā vadības iestāde nosaka, ka Auditoram jāatbilst arī „Profesionālo grāmatvežu ētikas kodeksā” noteiktajām neatkarības prasībām.

Veiktās procedūras

Kā pieprasīts, šī uzdevuma izpildei mēs veicām tikai darba uzdevuma 2A. pielikumā noteiktās procedūras (skatīt šīs Atskaites 2. pielikumu).

Šīs procedūras vienpersoniski ir noteikusi Kopīgā vadības iestāde, un procedūras tika veiktas vienīgi nolūkā sniegt Kopīgajai vadības iestādei atbalstu, novērtējot, vai Jūsu šeit pievienotajā attiecināmo izdevumu tabulā norādītie izdevumi ir uzskatāmi par attiecināmiem atbilstoši Subsīdijas līguma noteikumiem un nosacījumiem.

Tā kā veiktās procedūras nebija saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem vai Starptautiskajiem pārbaudes uzdevumu standartiem veikta revīzija vai pārbaude, mēs par šeit pievienoto finanšu atskaiti neizsakām nekādu apstiprinājumu.

Ja mēs būtu veikuši papildu procedūras vai Subsīdijas saņēmēja/Partnera finanšu pārskatu revīziju vai pārbaudi saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem, uzmanību, iespējams, būtu piesaistījuši citi jautājumi, par kuriem mēs būtu Jums paziņojuši.

Informācijas avoti

Atskaitē norādīta informācija, ko Jūs nodrošinājāt, atsaucoties uz konkrētiem jautājumiem, vai ko mēs ieguvām no Jūsu uzskaites un rēķiniem.

Faktiskie konstatējumi

Kopējais izdevumu apjoms, kas ir šis izdevumu pārbaudes priekšmets, ir <xxxxxx> € Izdevumu seguma proporcija ir 100%. Šī proporcija atspoguļo kopējo mūsu pārbaudīto izdevumu apjomu, kas izteikts kā procenti no kopējā izdevumu apjoma, kurš ir šis izdevumu pārbaudes priekšmets.

Paziņojums par faktiskajiem konstatējumiem, kas iegūti veikto procedūru rezultātā, sniegts šīs Atskaites 2. nodaļā.

Atskaites lietošana

Šī Atskaite ir paredzēta tikai iepriekš norādītajiem mērķiem.

Šī Atsaite ir sagatavota tikai Jūsu konfidencialai lietošanai pašu vajadzībām un tikai ar mērķi iesniegt to Subsīdijas saņēmējam/Kopīgajai vadības iestādei saistībā ar Subsīdijas līguma Vispārīgo noteikumu 15. pantā izvirzītajām prasībām. Šī Atskaite nav izmantojama kā pamatojums jebkādos citos nolūkos, un arī tās izplatīšana trešajām personām nav pieļaujama.

Kopīgā vadības iestāde starp mums noslēgtajā nolīgumā (darba uzdevums) nav līgumslēdzēja puse, un tāpēc mēs neuzņemamies un mums nav pienākuma uzņemties nekādu atbildību pret Kopīgo vadības iestādi, kurai ir tiesības paļauties uz šo izdevumu pārbaudes Atskaiti pašai uz savu risku un pēc saviem ieskatiem. Kopīgā vadības iestāde var pati novērtēt procedūras un mūsu konstatējumus un izdarīt savus secinājumus no mūsu Atskaitē sniegtajiem faktiskajiem konstatējumiem.

Kopīgajai vadības iestādei ir tiesības atklāt šo Atskaiti tikai tādām trešajām personām, kurām uz to ir likumiskas piekļuves tiesības, it īpaši Eiropas Komisijai, Eiropas Birojam krāpšanas apkarošanai un Eiropas Revīzijas palātai.

Šī Atskaite ir saistīta tikai ar iepriekš minēto attiecināmo izmaksu tabulu un neietver nevienu no Jūsu finanšu pārskatiem.

Mēs esam gatavi apspriest mūsu Atskaiti ar Jums un būsīm priecīgi sniegt vairāk informācijas vai palīdzību, kāda būtu nepieciešama.

Ar cieņu,

<diena, mēnesis, gads>,

<Auditora vārds>

1. Informācija par Subsīdijas līgumu

[1. nodaļai jāietver šis Subsīdijas līguma, Projekta un Subsīdijas saņēmēja apraksts, īstenošanas struktūra un galvenā finanšu/budžeta informācija (ne vairāk kā 1 lappuse)]

2. Veiktās procedūras un faktiskie konstatējumi

Mēs esam veikuši darba uzdevuma (DU) 2A. pielikumā uzskaitītās specifiskās procedūras Subsīdijas līguma izdevumu pārbaudei. Šīs procedūras ietver:

- 1) vispārējās procedūras;
- 2) izdevumu atbilstības budžetam un analītiskajam pārskatam pārbaudes procedūras;
- 3) konkrētu izdevumu pārbaudes procedūras.

Šajā izdevumu pārbaudē mēs esam piemērojuši izdevumu atlases noteikumus un pārbaudes seguma principus un kritērijus, kas noteikti DU 2B. pielikumā (3. un 4. sadaļa).

[Izskaidrojiet radušās grūtības vai problēmas, ja tādas bija]

Kopējais pārbaudīto izdevumu apmērs ir <xxxx> €, un tā kopsavilkums sniegts tabulā zemāk. Vispārējā izdevumu seguma proporcija ir 100%.

[Šeit jāsniedz 1. pielikuma kopsavilkums tabulas veidā, norādot katrai (apakš)pozīcijai Subsīdijas saņēmēja/partnera uzrādīto kopējo izdevumu summu, kopējo pārbaudīto izdevumu apmēru un pārbaudīto izdevumu daļu, izteiktu procentos]

Mēs esam pārbaudījuši kopsavilkuma tabulā sniegtos izdevumus un katram atlasītajam izdevumu postenim esam veikuši šīs izdevumu pārbaudes DU 2A. pielikuma 3.1.–3.5. punktā noteiktās pārbaudes procedūras.

Turpmāk sniegti procedūru rezultātā gūtie faktiskie konstatējumi.

1. Vispārējās procedūras

1.1. Subsīdijas līguma noteikumi un nosacījumi

Mēs esam guvuši izpratni par šī Subsīdijas līguma noteikumiem un nosacījumiem atbilstoši DU 2B. pielikumā (2. sadaļā) sniegtajiem norādījumiem.

[Aprakstiet faktiskos konstatējumus un norādiet kļūdas un izņēmumus. 2A. pielikuma 1.1.–1.5. procedūra]

1.2. Attiecināmo izdevumu tabula

1.3. Grāmatvedības un uzskaites noteikumi

1.4. Attiecināmo izdevumu tabulas saskaņošana ar Subsīdijas saņēmēja/Partnera grāmatvedības sistēmu un uzskaiti

1.5. Valūtas maiņas kurss

2. Izdevumu atbilstības budžetam un analītiskajam pārskatam pārbaudes procedūras

2.1. Subsīdijas līguma budžets

2.2. Grozījumi Subsīdijas līguma budžetā

[Aprakstiet faktiskos konstatējumus un norādiet kļūdas un izņēmumus. 2A. pielikuma 2.1.–2.2. procedūra]

3. Atlasīto izdevumu pārbaudes procedūras

Turpmāk sniegti visi šīs izdevumu pārbaudes DU 2A. pielikuma 3.1.–3.5. punktā noteiktajās pārbaudes procedūrās konstatētie izņēmumi, ciktāl šīs procedūras bija piemērojamas izvēlētajam izdevumu postenim.

Mēs esam noteikuši konstatēto pārbaudes izņēmumu apmēru un iespējamo ietekmi uz EK ieguldījumu, ja Kopīgā vadības iestāde paziņo par attiecīgo izdevumu posteņu neattiecināmību (ja nepieciešams, ievērojot Komisijas finansējuma proporciju un ietekmi uz netiešajām izmaksām (piem., administratīvajām izmaksām)). Mēs sniedzam visus konstatētos pārbaudes izņēmumus, tostarp tādus, kuru apmēru un iespējamo ietekmi uz EK ieguldījumu nespējam noteikt.

[Norādiet, kuriem izdevumu apjomiem/posteņiem tika konstatēti izņēmumi starp faktiem un kritērijiem, kā arī izņēmuma būtību — kuri DU 2. pielikuma 3.1.–3.5. punktā izklāstītie specifiskie noteikumi nav ievēroti. Jānosaka pārbaudes izņēmuma apmērs un iespējamā ietekme uz EK ieguldījumu, ja Kopīgā vadības iestāde paziņo par attiecīgo izdevumu posteņu neattiecināmību.]

3.1. Izmaksu attiecināmība

Katram atlasītajam izdevumu postenim mēs esam pārbaudījuši šīs izdevumu pārbaudes DU 2A. pielikuma 3.1. punktā noteiktos attiecināmības kritērijus.

[Aprakstiet faktiskos konstatējumus un norādiet kļūdas un izņēmumus. 2A. pielikuma 3.1. procedūra: izmaksu attiecināmība un attiecināmības kritēriji 1–9. Piemērs: mēs konstatējām, ka izdevumi 6500 € apmērā, kas ietverti attiecināmo izdevumu tabulas 3.2. apakšsadaļā (mēbeles, datortehnika), bija neattiecināmi. Summa 2000 € apmērā bija saistīta ar izdevumiem, kas radušies ārpus īstenošanas perioda. Trim darījumiem par kopējo summu 1200 € nebija pavaddokumenti. Biroja datoru iegādei par summu 3300 € nebija ievēroti preču iepirkuma noteikumi. (Piezīme: jānorāda attiecīgā informācija, piemēram, atsaucēs grāmatvedības uzskaitē vai dokumenti).]

3.2. Tiešo izmaksu attiecināmība (4.2. punkts)

3.3. Rezerves neparedzētajiem izdevumiem (14.3. punkts)

3.4. Administratīvās izmaksas (14.4. punkts)

3.5. Ieguldījumi natūrā (4.5. punkts)

3.6. Neattiecināmās izmaksas (14.6. punkts)

3.7. Projekta ieņēmumi

[Aprakstiet faktiskos konstatējumus un norādiet kļūdas un izņēmumus. 2A. pielikuma 3.2.–3.5. procedūra]

1. pielikums. Attiecināmo izdevumu tabula

[1. pielikumam jāietver pārbaudītā Subsīdijas saņēmēja/Partnera <Subsīdijas saņēmēja/Partnera> attiecināmo izmaksu tabula. Attiecināmo izmaksu tabulai jābūt datētai un jānorāda aptvertais periods.]

2. pielikums. Izdevumu pārbaudes darba uzdevums

[2. pielikumam jāietver parakstīts un datēts šā Subsīdijas līguma izdevumu pārbaudes darba uzdevuma eksemplārs, tostarp 1. pielikums (informācija par Subsīdijas līgumu) un 2A. pielikums (Specifisko pārbaudes procedūru saraksts).]

3B. pielikums. Subsīdijas līguma konsolidētās izdevumu pārbaudes faktisko konstatējumu atskaites paraugs

KĀ LIETOT ŠO ATSKAITES PARAUGU?

Visas ar dzelteno krāsu izceltās teksta daļas šajā atskaites paraugā ir tikai norādījumi, un Auditoriem tās pēc lietošanas ir jāizdzēš. Ar „<.....>” apzīmētā pieprasītā informācija (piem., „<subsīdijas saņēmēja nosaukums>”) jāaizpilda Auditoram.

Pelēki iekrāsotās teksta daļas jā saglabā, ja nepieciešams.

<Izdrukāt uz AUDITORA/Kontroliera veidlapas>

**Atskaite par Subsīdijas līguma projektu finanšu atskaites sagatavošanas pārbaudi
- LATVIJAS, LIETUVAS UN BALTKRIEVIJAS PĀRROBEŽU SADARBĪBAS PROGRAMMA 2007.–
2013. GADAM EIROPAS KAIMIŅATTIECĪBU UN PARTNERĪBAS INSTRUMENTA IETVAROS -**

<Subsīdijas līguma nosaukums un numurs>

Konsolidētā faktisko konstatējumu atskaite

<Kontaktpersonas (-u) vārds (-i)>, <Amats (-i)>

<Subsīdijas saņēmēja nosaukums>

<Adrese>

<diena, mēnesis, gads>

God./cien. <Kontaktpersonas (-u) vārds (-i)>

Saskaņā ar <gggg. gada dd. mēnesis> Darba uzdevumu, par kuru mēs ar Jums esam vienojušies, mēs iesniedzam Jums konsolidēto faktisko konstatējumu atskaiti (turpmāk tekstā — „Atskaite”) par tam pievienotā finanšu atskaites sagatavošanu par laika periodu

<diena, mēnesis, gads – diena, mēnesis, gads> (šīs Atskaites 1. pielikums). Jūs lūdzāt veikt konkrētas procedūras saistībā ar Jūsu finanšu atskaiti un Eiropas Kopienas finansēto Subsīdijas līgumu <līguma nosaukums un numurs> (turpmāk tekstā — „Subsīdijas līgums”), ko finansē Latvijas, Lietuvas un Baltkrievijas pārrobežu sadarbības programma 2007.–2013. gadam Eiropas kaimiņattiecību un partnerības instrumenta ietvaros (turpmāk tekstā — „Programma”).

Mērķis

Mūsu uzdevums bija veikt noteiktas saskaņotas procedūras attiecībā uz finanšu atskaites sagatavošanu un iesniegt Jums konsolidēto faktisko konstatējumu atskaiti par veiktajām procedūrām.

Veiktās procedūras

Kā pieprasīts, mēs veicām šīs Atskaites 2. pielikumā noteiktās procedūras.

Šīs procedūras ir Jūsu vienpersoniski noteiktas, un tās tika veiktas vienīgi nolūkā sniegt Kopīgajai vadības iestādei atbalstu, novērtējot, vai Jūsu šeit pievienotajā finanšu atskaitē norādītie izdevumi ir uzskatāmi par attiecināmiem atbilstoši Subsīdijas līguma un Partnerības līguma noteikumiem un nosacījumiem.

Tā kā veikto procedūru ietvaros veiktā revīzija un pārbaudes nebija saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem vai Starptautiskajiem pārbaudes uzdevumu standartiem, mēs par šeit pievienoto finanšu atskaiti neizsakām nekādu apstiprinājumu.

Ja mēs būtu veikuši papildu procedūras vai Subsīdijas saņēmēja/Partnera finanšu pārskatu revīziju vai pārbaudi saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem, uzmanību, iespējams, būtu piesaistījuši citi jautājumi, par kuriem mēs būtu Jums paziņojuši.

Informācijas avoti

Jūsu pārbaudei iesniegto dokumentu saraksts ir sniegts šīs Atskaites 3. pielikumā.

Faktiskie konstatējumi

Kopējais finanšu atskaitē norādīto izdevumu apmērs ir <xxxxxx> €. (Dzēst pēc nepieciešamības)

Veicot 2. pielikumā noteiktās saskaņotās procedūras, mēs neatklājām nekādus izņēmumus.

Vai

Veicot 2. pielikumā noteiktās saskaņotās procedūras, tika konstatēti šādi izņēmumi:

1.

2.

Atskaites lietošana

Šī Atskaite ir paredzēta tikai iepriekš norādītajiem mērķiem.

Šī Atskaite ir sagatavota tikai Jūsu konfidencialai lietošanai pašu vajadzībām un tikai ar mērķi iesniegt to Kopīgajai vadības iestādei saistībā ar Subsīdijas līguma Vispārīgo noteikumu 15. pantā izvirzītajām prasībām. Šī Atskaite nav izmantojama kā pamatojums jebkādos citos nolūkos, un arī tās izplatīšana trešajām personām nav pieļaujama.

Kopīgā vadības iestāde starp mums noslēgtajā nolīgumā (darba uzdevums) nav līgumslēdzēja puse, un tāpēc mēs neuzņemamies un mums nav pienākuma uzņemties nekādu atbildību pret Kopīgo vadības iestādi, kurai ir tiesības paļauties uz šo izdevumu pārbaudes atskaiti pašai uz savu risku un pēc saviem ieskatiem. Kopīgā vadības iestāde var pati novērtēt procedūras un mūsu konstatējumus un izdarīt savus secinājumus no mūsu sniegtajiem faktiskajiem konstatējumiem.

Kopīgajai vadības iestādei ir tiesības atklāt šo Atskaiti tikai tādām trešajām personām, kurām uz to ir likumiskas piekļuves tiesības, it īpaši Eiropas Komisijai, Eiropas Birojam krāpšanas apkarošanai un Eiropas Revīzijas palātai.

Šī Atskaite ir saistīta tikai ar iepriekš minēto finanšu atskaiti un neietver nevienu no Jūsu finanšu pārskatiem.

Mēs esam gatavi apspriest mūsu Atskaiti ar Jums un būsīm priecīgi sniegt vairāk informācijas vai palīdzību, kāda būtu nepieciešama.

Ar cieņu

<Auditora vārds>

1. pielikums. Finanšu atskaite

[1. pielikumam jāietver pārbaudītā Subsīdijas saņēmēja finanšu atskaite. Finanšu atskaitē jābūt **datētai** un jānorāda **aptvertais periods**.]

2. pielikums. Izdevumu pārbaudes darba uzdevums

[2. pielikumam jāietver **parakstīts** un **datēts** izdevumu pārbaudes darba uzdevuma eksemplārs, tostarp **1. pielikums** (informācija par Subsīdijas līgumu un partnerības līgumiem) un **2C. pielikums** (Specifisko pārbaudes procedūru saraksts).]

3. pielikums. Finanšu atskaites sagatavošanas pārbaudē minētie dokumenti

[3. pielikumā jāuzskaita dokumenti, kas izmantoti sagatavošanas pārbaudes darbā. Tie ietver vismaz finanšu atskaiti, izdevumu pārbaudes atskaites un tās apstiprinošās Subsīdijas saņēmēja atskaites, sagatavošanas darba dokumentu, kas nodrošina revīzijas veikto darījuma izsekošanu katram finanšu atskaitē norādītajam skaitlim līdz to apstiprinošajām atsevišķa Partnera pārbaudītajām attiecināmo izmaksu tabulām.]

Tehniskā specifikācija iepirkuma priekšmeta 2.daļai

Pakalpojuma nodrošināšanas nosacījumi:	Audita pakalpojumi jāveic sekojošiem projekta ELRI-129 „Tūre pa Latgali & Pleskavu” partneriem un sekojošām atskaitēm: 1.Vadošajam partnerim - Latgales plānošanas reģionam - 1 (viena) starpposmu atskaite un 1 (viena) gala atskaite, 2 (divas) konsolidētās atskaites; 2. Partnerim 2 - Latgales reģiona attīstības aģentūrai - 1 (viena) starpposmu atskaite un 1 (viena) gala atskaite.
Papildus pakalpojuma nodrošināšanas nosacījumi	1. Audita pakalpojumi jāveic atbilstoši projekta ieviešanas situācijai, pēc Pasūtītāja pieprasījuma; 2. Jānodrošina konsultācijas par projekta ieviešanas izdevumu uzskaiti un izdevumu attiecināšanu 4 (četrus) stundu laikā pēc Pasūtītāja pieprasījuma; 3. Jāpiedalās sanāsmēs ar projekta ieviešanas komandu vismaz 1 (vienu) reizi ceturksnī ar mērķi nodrošināt tiešas konsultācijas.
Pakalpojuma nodrošināšanas laiks:	21 (divdesmit viens) mēnesis pēc Subsīdiju līguma parakstīšanas starp projekta ELRI-129 „Tūre pa Latgali & Pleskavu” Vadošo partneri un Apvienoto Tehnisko sekretariātu.
Pakalpojuma nodrošināšanas principi:	Pakalpojums jānodrošina atbilstoši Subsīdijas līguma nosacījumiem, kuri ir norādīti zemāk.

Tehniskā specifikācija un veicamie uzdevumi doti atbilstoši Subsīdijas līguma Īpašo noteikumu VII pielikumam (ANNEX VII Special Conditions Grant Contract). Ņemot vērā to, ka Igaunijas-Latvijas-Krievijas pārrobežu sadarbības programmas Eiropas kaimiņattiecību un partnerības instrumenta ietvaros oficiālā valoda ir angļu valoda, pirms Piedāvājuma sagatavošanas lūdzam iepazīties arī darba uzdevumu angļu valodā, kas pieejams programmas mājaslapā.

Izdevumu pārbaudes tehniskā specifikācija subsīdiju līgumam Igaunijas, Latvijas un Krievijas pārrobežu sadarbības programmas Eiropas kaimiņattiecību un partnerības instrumenta 2007-2013 ietvaros

KĀ LIETOT ŠO DARBA UZDEVUMU PARAUGU? Visas ar dzelteno krāsu izceltās teksta daļas šajā DU paraugā un tā 1. un 2. pielikumā ir tikai norādījumi, un subsīdijas saņēmējiem tās pēc izmantošanas ir jāizdzēš. DU teksta daļas, kas iezīmētas ar <.....> (piem., <subsīdijas saņēmēja nosaukums>), jāaizpilda subsīdijas saņēmējam/partnerim.

Šajā dokumentā izklāstīts darba uzdevums (DU), atbilstoši kuram <Subsīdijas saņēmēja/partnera nosaukums> (turpmāk tekstā — „Subsīdijas saņēmējs/Partneris”) piekrīt piesaistīt <audita kompānijas nosaukums> (turpmāk tekstā — „Auditors”) izdevumu pārbaudes veikšanai un atskaišu sagatavošanai saistībā ar Eiropas Kopienas finansētu Subsīdijas līgumu par Projektu <projekta nosaukums un Subsīdijas līguma numurs> (turpmāk tekstā — „Subsīdijas līgums”), ko finansē Igaunijas, Latvijas un Krievijas pārrobežu sadarbības programma Eiropas Kaimiņattiecību un partnerības instrumenta ietvaros (turpmāk tekstā — „Programma”). Kad šajā DU tiek minēta „Kopīgā vadības iestāde”, ar to domāta Vides Aizsardzības un Reģionālās Attīstības Ministrija, kas darbojas kā Programmas Kopīgā vadības iestāde, kura ir parakstījusi Subsīdijas līgumu ar Subsīdijas saņēmēju un nodrošina subsīdijas finansēšanu. Kopīgā vadības iestāde nav šīs vienošanās puse.

1.1. Pušu pienākumi attiecībā uz uzdevumu

Subsīdijas saņēmējs/Partneris ir organizācija, kas īsteno Projektu un saņem subsīdiju, un kas ir parakstījusi Subsīdijas līgumu ar Kopīgo vadības iestādi (Subsīdijas saņēmēja gadījumā) vai Partnerības līgumu (Partnera gadījumā) ar Subsīdijas saņēmēju.

- Subsīdijas saņēmējs/Partneris ir atbildīgs par Projekta **konsolidētās** finanšu atskaites/**finanšu atskaites** Subsīdiju līguma finansētiem **izdevumiem par ko tas ir atbildīgs** atbilstoši Subsīdijas līguma noteikumiem un nosacījumiem un par to, lai šīs finanšu atskaites būtu saskaņojama ar Subsīdijas saņēmēja/Partnera grāmatvedības un uzskaites sistēmu un ar to pamatojošajiem reģistriem un uzskaiti. Subsīdijas saņēmējs/Partneris ir atbildīgs par pietiekošas un atbilstošas finanšu un citas informācijas nodrošināšanu finanšu atskaites sagatavošanai.
- Subsīdijas saņēmējs/Partneris piekrīt, ka Auditora spēja efektīvi veikt šajā uzdevumā noteiktās nepieciešamās procedūras ir atkarīga no Subsīdijas saņēmēja un - atkarībā no apstākļiem - tā partneru nodrošinātās pilnīgas un brīvas

piekļuves Subsīdijas saņēmēja/Partnera personālam, grāmatvedības un uzskaites sistēmai un to pamatojošajiem reģistriem un uzskaitēi.

- Auditors ir atbildīgs par iepriekšminēto procedūru veikšanu atbilstoši šim DU un par faktisko konstatējumu atskaites iesniegšanu Subsīdijas saņēmējam/Partnerim. Ar jēdzienu „Auditors” saprot audita kompāniju, ar kuru noslēgts līgums par šo uzdevumu, bet it īpaši partneri vai citu personu audita kompānijā, kurš ir atbildīgs par šo uzdevumu un audita kompānijas vārdā sagatavoto atskaiti un kuram ir atbilstošs profesionālas, juridiskas vai likumdošanas iestādes pilnvarojums.

Piekrītot šim DU, Auditors apliecina, ka viņš/viņa atbilst vismaz vienam no sekojošajiem nosacījumiem.

- Auditors un/vai audita kompānija ir biedrs valsts grāmatvedības vai revīzijas organizācijā vai iestādē, kas savukārt ir Starptautiskās Grāmatvežu federācijas (SGF) dalībnieks.
- Auditors un/vai audita kompānija ir biedrs valsts grāmatvedības vai revīzijas organizācijā vai iestādē. Lai gan šī organizācija nav SGF dalībniece, Auditors apņemas izpildīt šo uzdevumu atbilstoši SGF standartiem un šajā DU noteiktajiem ētikas kritērijiem.
- Auditors un/vai audita kompānija ir reģistrēta kā pilnvarots auditors valsts uzraudzības iestādes publiskā reģistrā ES dalībvalstī saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas Nr. 2006/43/EK noteiktajiem publiskās uzraudzības principiem (tas attiecas uz ES dalībvalstīs reģistrētiem auditoriem un audita kompānijām). Lai gan šī organizācija nav SGF dalībniece, Auditors apņemas izpildīt šo uzdevumu atbilstoši SGF standartiem un šajā DU noteiktajiem ētikas kritērijiem.
- Auditors un/vai audita kompānija ir reģistrēta kā pilnvarots auditors valsts uzraudzības iestādes publiskā reģistrā **partnera** valstī, un šis reģistrs ir pakļauts publiskās uzraudzības principiem, kas noteikti attiecīgās valsts tiesību aktos (tas attiecas uz trešajās valstīs reģistrētiem auditoriem un auditora kompānijām). Lai gan šī organizācija nav SGF dalībniece, Auditors apņemas izpildīt šo uzdevumu atbilstoši SGF standartiem un šajā DU noteiktajiem ētikas kritērijiem.
- Auditors un/vai audita kompānija ir reģistrēta dalībvalstīs vai tādu reģionu teritorijās, ko aptver un/vai pieļauj Eiropas kaimiņattiecību un partnerības instrumenta noteikumi. Auditoram un/vai audita kompānijai jānorāda sava valsts piederība, uzrādot parastos attiecīgās valsts tiesību aktos noteiktos valsts piederības pierādījumus. Lai gan šī organizācija nav SGF dalībniece, Auditors apņemas izpildīt šo uzdevumu atbilstoši SGF standartiem un šajā DU noteiktajiem ētikas kritērijiem.

1.2. Uzdevuma priekšmets

Šī uzdevuma priekšmets ir Subsīdijas saņēmēja/Partnera izdevumu pārbaude attiecībā uz Subsīdijas līgumu un Partnerības līgumu par laika periodu *<no gggg. gada dd. mēnesis līdz gggg. gada dd. mēnesis>* un Projektu ar nosaukumu *<Projekta nosaukums>* (turpmāk tekstā - „Projekts”). Šī DU 1. pielikums satur informāciju par šo Subsīdijas līgumu un Partnerības līgumu.

1.3. Uzdevuma pamatojums

Projekta partneri(s) sadarbībā ar Subsīdijas saņēmēju ir atbildīgi par partneru(a) auditoru(a) nozīmēšanu – vai nu viens uz visiem projekta partneriem, kas atrodas noteiktā valstī, kas piedalās Programmā, vai pa vienam uz partneri, vai viens uz Projektu.

Katrs Projekta partneris, ieskaitot Subsīdijas saņēmēju, ir individuāli atbildīgs **par savu izdevumu finanšu atskaites sagatavošanu** un pa to, lai tas tiktu ārēja auditors pārbaudīts. Katram partnerim jāiesniedz Subsīdijas saņēmējam **finanšu atskaite un** ārējā auditora sagatavota izdevumu pārbaudes atskaite (atbilstoši paraugam šī DU 3. pielikumā) par Projekta daļu, kas tiek īstenota tā atbildības ietvaros.

Subsīdijas saņēmējs ir atbildīgs par visu partneru **finanšu atskaišu un auditoru** izdevumu pārbaudes atskaišu apkopošanu, visa Projekta konsolidētās finanšu atskaites (paraugs — Subsīdijas līguma VI pielikumā) sagatavošanu un iesniegšanu auditoram to **sagatavošana pārbaudes veikšanai**. Auditors sagatavo atskaiti par konsolidētās **finanšu atskaites sagatavošanas** izdevumu pārbaudes faktiskajiem konstatējumiem saskaņā ar šā DU 3. pielikumā sniegto paraugu.

Subsīdijas saņēmēja pienākums ir iesniegt Kopīgajai vadības iestādei konsolidēto **finanšu atskaiti visam Projektam**, kas sagatavota pamatojoties uz **Subsīdijas saņēmēja un visu Partneru** finanšu atskaitēm, kā pielikumu, kas pamato saskaņā ar Subsīdijas līguma Vispārīgo noteikumu 15. pantu pieprasīto maksājumu.

Kopīgajai vadības iestādei šī atskaite ir nepieciešama, jo Subsīdijas saņēmēja pieprasīto izdevumu apmaksas veikšana ir atkarīga no atskaites faktiskajiem konstatējumiem.

1.4. Uzdevuma veids un mērķis

Šī izdevumu pārbaude ir saistīta izpildīt konkrētas saskaņotas procedūras attiecībā

uz Subsīdijas līguma **konsolidēto finanšu atskaiti** / finanšu atskaitēm. Izdevumu pārbaudes mērķis ir Auditora veicamās, konkrētās procedūras norādītās šī DU 2A pielikumā, par kuru rezultātiem tas iesniedz Subsīdijas saņēmējam/Partnerim faktisko konstatējumu atskaiti attiecībā uz konkrētajām veiktajām pārbaudes procedūrām. Pārbaudē Auditors pārbauda faktisko informāciju sniegto Subsīdijas saņēmēja vai Partnera finanšu atskaitēs un salīdzina to ar Subsīdijas līguma un Partnerības līguma noteikumiem un nosacījumiem. Tā kā šis uzdevums nav pārliecības radīšanas uzdevums, Auditors nesniedz revīzijas atzinumu un neizsaka apstiprinājumu. Kopīgā vadības iestāde pati novērtē auditora sniegtos faktiskos konstatējumus un uz to pamata izdara pati savus secinājumus.

Subsīdijas saņēmējs arī pieprasa veikt konkrētas, saskaņotas procedūras **konsolidētās** finanšu atskaites sagatavošanas precizitātes un konsekvences pārbaudei. Šo procedūru saraksts sniegts 2C pielikumā, bet atsaītes paraugs — šī DU 3. pielikumā.

1.5. Standarti un ētika

Auditors apņemas veikt šo uzdevumu saskaņā ar:

- Saistīto pakalpojumu starptautisko standartu (turpmāk tekstā - „SPSS”) Nr. 4400 „Vienošanās veikt iepriekš saskaņotas procedūras attiecībā uz finanšu informāciju”, kuru izsludinājusi SGF;
- SGF izdoto „Profesionālo grāmatvežu ētikas kodeksu”. Lai gan SPSS Nr. 4400 nosaka, ka neatkarība nav priekšnosacījums saskaņoto procedūru uzdevumu veikšanai, Kopīgā vadības iestāde nosaka, ka Auditoram jābūt neatkarīgam no Subsīdijas saņēmēja/Partnera un jāatbilst Profesionālo grāmatvežu ētikas kodeksā noteiktajām neatkarības prasībām.
- valsts audita vai pārbaudes standarti un ētikas kodeksi, cik vien tie ir saderīgi ar SGF standartiem

1.6. Procedūras, pierādījumi un dokumentācija

Auditors plāno darbus tā, lai varētu veikt efektīvu izdevumu pārbaudi. Auditors izpilda šā DU 2A (Specifisko pārbaudes procedūru saraksts) **un** 2C pielikumā uzskaitītās procedūras un ievēro 2B pielikumā norādītās vadlīnijas (Specifisko pārbaudes procedūru izpildes vadlīnijas). 2A **un** 2C pielikumā noteikto procedūru izpildei nepieciešamie pierādījumi ir visa finanšu un nefinanšu informācija, kas ļauj pārbaudīt Subsīdijas saņēmēja **konsolidētajā** finanšu atskaitē vai **Partnera finanšu atskaitē** norādītās izmaksas. Auditors ar šīm procedūrām iegūtos pierādījumus izmanto par pamatu faktisko konstatējumu atskaites sagatavošanai. Auditors dokumentē jautājumus, kas ir būtiski, lai nodrošinātu pierādījumus faktisko konstatējumu atskaitē un pierādījumus, ka darbs veikts atbilstoši SSPS Nr. 4400 un šim DU.

1.7. Atskaitīšanās

Atskaitēm par izdevumu pārbaudi pietiekoši detalizēti jāapraksta uzdevuma mērķis, saskaņotās procedūras un faktiskie konstatējumi, lai ļautu Subsīdijas saņēmējam un Kopīgajai vadības iestādei izprast Auditora veikto procedūru būtību un apmēru un Auditora atskaitē sniegtos faktiskos konstatējumus.

Šā DU 3. pielikumā sniegtā EK Subsīdijas līguma izdevumu pārbaudes atskaites parauga lietošana ir **obligāta**. Auditors iesniedz šo atskaiti <Subsīdijas saņēmēja/Partnera nosaukums> <xx; Subsīdijas saņēmēja/Partnera noteiktais darbdienų skaits> darbdienų laikā pēc šā DU parakstīšanas brīža.

1.8. Citi nosacījumi

Atlīdzība par šo uzdevumu ir <summa un valūta> <Subsīdijas saņēmējs/Partneris var noteikt fiksētu uzdevuma atlīdzību vai citādi. Subsīdijas saņēmējam/Partnerim jānorāda visi atlīdzināmie izdevumi un maksājumi (piem., ceļošanas izdevumi utt.), par kuriem ir vienošanās ar Auditoru, kā arī tas, vai atlīdzība/izmaksas ietver PVN un/vai citus piemērojamus nodokļus.>

[Subsīdijas saņēmējs/Partneris un Auditors var izmantot šo punktu, lai vienotos par citiem īpašiem nosacījumiem.]

1. pielikums. Informācija par Subsīdijas līgumu un Partnerības līgumu

2A pielikums. Specifisko pārbaudes procedūru saraksts

2B pielikums. Specifisko pārbaudes procedūru izpildes vadlīnijas

2C pielikums. Finanšu atskaites sagatavošanas pārbaudes specifisko procedūru saraksts (attiecas uz Subsīdijas saņēmēju, ja tiek izmantoti atsevišķi auditori)

3. pielikums. Subsīdijas līguma izdevumu pārbaudes atskaites paraugs

Subsīdijas saņēmēja/Partnera vārdā:

Paraksts

<vārds un amats>

<datums>

Auditora vārdā:

Paraksts

<vārds un amats>

<datums>

1. pielikums. Informācija par Subsīdijas līgumu

[Pieteikumu aizpilda subsīdijas saņēmējs/Partneris]

Informācija par Subsīdijas līgumu un Partnerības līgumu	
Subsīdijas līguma/Partnerības līguma numurs un datums	<Kopīgās vadības iestādes atsauces dati par Subsīdijas līgumu>
Subsīdijas līguma/Partnerības līguma nosaukums un saīsinātais nosaukums	
Partnerības līguma (-u) numurs un datums (lūdzu, pievienojiet tik rindu, cik nepieciešams)	
Valsts/valstis un reģioni, kur tiek īstenots Projekts vai tā daļa	
Subsīdijas saņēmējs	<Subsīdijas līgumā minētais Subsīdijas saņēmēja pilnais nosaukums un adrese>
1. partneris	<Partnerības līgumā Nr. minētais 1. partnera pilnais nosaukums un adrese>
2. partneris	<Partnerības līgumā Nr. minētais 2. partnera pilnais nosaukums un adrese>
3. partneris	<Partnerības līgumā Nr. minētais 3. partnera pilnais nosaukums un adrese>
Līguma juridiskais pamatojums	<p>Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (EK) Nr. 1638/2006 (2006. gada 24. oktobris), ar ko paredz vispārējos noteikumus Eiropas kaimiņattiecību un partnerības instrumenta izveidošanai</p> <p>Komisijas Regula (EK) Nr. 951/2007 (2007. gada 9. augusts), ar ko nosaka īstenošanas noteikumus pārrobežu sadarbības programmām, ko finansē saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 1638/2006, ar ko paredz vispārējos noteikumus Eiropas kaimiņattiecību un partnerības instrumenta izveidošanai</p> <p>Igaunijas, Latvijas, Krievijas pārrobežu sadarbības programma Kaimiņattiecību un partnerības instrumenta ietvaros, kas apstiprināta ar Eiropas Komisijas Lēmumu Nr. 8113/19.12.2008</p>
Projekta sākuma datums	
Projekta beigu datums	
Kopējās Projekta izmaksas	<summa, kas norādīta Subsīdijas līguma Īpašo noteikumu 3.1. punktā>
Subsīdijas saņēmēja atbildības ietvaros īstenotās Projekta daļas kopējās izmaksas	<summa, kas norādīta Subsīdijas līguma III pielikumā / Partnerības līguma C pielikumā>
Maksimālā subsīdijas summa	<summa, kas norādīta Subsīdijas līguma Īpašo noteikumu 3.2. punktā>
Subsīdijas saņēmēja / Partnera atbildības ietvaros īstenotās Projekta daļas maksimālā subsīdijas summa	<summa, kas norādīta Subsīdijas līguma III pielikumā / Partnerības līguma B pielikumā >
Kopējā summa, kuru Subsīdijas saņēmējs saņēmis no Kopīgās vadības iestādes līdz šim brīdim	<Kopējā summa, kas saņemta līdz dd.mm.gggg.>
Kopējā summa, kuru partneris X saņēmis no Subsīdijas saņēmēja līdz šim brīdim	<Kopējā summa, kas saņemta līdz dd.mm.gggg.>
Subsīdijas saņēmēja izmaksai pieprasītā summa	<norādiet izmaksai pieprasīto summu par Projekta daļu, kuru Subsīdijas saņēmējs īsteno savas atbildības ietvaros>

Partnera X izmaksai pieprasītā summa	<noradiet izmaksai pieprasīto kopējo summu par Projekta daļu, kuru tas īsteno savas atbildības ietvaros>
Kopīgā vadības iestāde	<noradiet Kopīgās vadības iestādes kontaktpersonas vardu, ieņemamo amatu, tālruni un e-pasta adresi>
Auditors	<audita kompānijas nosaukums un adrese un par atskaiti atbildīgās personas vārds/amats audita kompānija>

2A pielikums. Pārbaudes procedūru saraksts

[Šis pielikums ir pārbaudes procedūru standarta saraksts, un to nedrīkst mainīt]

1. Vispārējās procedūras

1.1. Subsīdijas līguma noteikumi un nosacījumi

Auditors gūst izpratni par Subsīdijas līguma un Partnerības līguma noteikumiem un nosacījumiem, izskatot Subsīdijas līgumu un tā pielikumus, Partnerības līgumu un citu saistīto informāciju, kā arī veicot Subsīdijas saņēmēja/Partnera iztaujāšanu. Auditors saņem Subsīdijas līguma oriģināla kopiju (kuru parakstījis Subsīdijas saņēmējs un Kopīgā vadības iestāde) ar tā pielikumiem un Partnerības līgumu. Auditors saņem un pārskata **finanšu atskaites melnrakstu, kas iekļauj** attiecināmo izmaksu tabulu (kas sagatavota tādā pašā formā kā projekta apstiprinātais budžets) atbilstoši Vispārīgo noteikumu 2.1. punktam un Partnerības līguma 9. punktam.

1.2. Atskaite par Subsīdijas līgumu / Partnerības līgumu

Subsīdijas saņēmējam, Auditors pārbauda, vai finanšu atskaite atbilst šādiem Subsīdijas līguma Vispārīgo noteikumu 2. panta nosacījumiem:

- finanšu atskaitē jāatbilst Subsīdijas līguma VI pielikumā dotajam paraugam;
- finanšu atskaitē jāietver viss Projekts kopumā, neatkarīgi no tā, kura tā daļu tiek Kopīgās vadības iestādes finansēta;
- finanšu atskaitē jābūt sagatavotai Subsīdijas līguma valodā;
- aprīkojuma, transportlīdzekļu un piegādāto preču īpašumtiesību nodošanas apliecinājumiem (Subsīdijas līguma Vispārīgo noteikumu 7.3. punkts) jābūt pievienotiem gala finanšu atskaitē.

Projekta partnerim (-iem), Auditors pārbauda, vai attiecināmo izdevumu tabula atbilst šādiem Subsīdijas līguma Vispārīgo noteikumu 2. panta / Partnerības līguma C pielikuma nosacījumiem:

- attiecināmo izdevumu tabulai jāatbilst Projekta apstiprinātā budžeta paraugam;
- attiecināmo izdevumu tabulai jāietver viss Projekts kopumā, neatkarīgi no tā, kura tā daļu tiek Kopīgās vadības iestādes finansēta;
- attiecināmo izdevumu tabulai jābūt sagatavotai Subsīdijas līguma valodā;
- aprīkojuma, transportlīdzekļu un piegādāto preču īpašumtiesību nodošanas apliecinājumiem (Subsīdijas līguma Vispārīgo noteikumu 7.3. punkts un Partnerības līguma 9. punkts) jābūt pievienotiem attiecināmo izdevumu tabulai.

1.3. Grāmatvedības un uzskaites noteikumi

Veicot šajā pielikumā uzskaitītās procedūras, Auditors pārbauda, vai Subsīdijas saņēmējs/Partneris ir ievērojis šādus Subsīdijas līguma Vispārīgo noteikumu 16. panta un Partnerības līguma 8. panta grāmatvedības un uzskaites noteikumus:

- Subsīdijas saņēmēja/Partnera Projekta īstenošanas uzskaites reģistriem jābūt precīziem, **pilnīgiem** un jāiekļauj visjaunākā informācija;
- Subsīdijas saņēmējam/Partnerim jāizmanto divkāršā ieraksta grāmatvedības sistēma;
- ar Projektu saistītajai uzskaitē un izdevumiem jābūt viegli identificējamiem un pārbaudāmiem;
- reģistriem jāsniedz dati par procentiem, kas uzkrāti par Kopīgās vadības iestādes/Subsīdijas saņēmēja izmaksātajiem naudas līdzekļiem.

1.4. Attiecināmo izdevumu tabulas saskaņošana ar Subsīdijas saņēmēja/Partnera grāmatvedības un uzskaites sistēmu

Auditors saskaņo attiecināmo izdevumu tabulas informāciju ar Subsīdijas saņēmēja/Partnera grāmatvedības un uzskaites sistēmas datiem (piem., apgrozījuma bilance, virsgrāmatas konti, palīggrāmatas utt.) (sk. 16.1. punktu).

1.5. Valūtas maiņa

Auditors pārbauda, vai izdevumu summas no eiro atšķirīgās valūtās ir konvertētas atbilstoši valūtas maiņas likmei, kas publicēta *InforEuro* par mēnesi, kurā summa faktiski apmaksāta, ja vien Subsīdijas līguma Īpašajos noteikumos nav noteikts citādi (Vispārīgo noteikumu 15.9 punkts).

2. Pārbaudes procedūras izdevumu atbilstībai budžetam un analītiskajam pārskatam

2.1. Subsīdijas līguma / Partnerības līguma budžets

Auditors veic finanšu pārskata izdevumu pozīciju analītisku pārskatīšanu.

Auditors pārbauda, vai finanšu atskaites budžets atbilst Subsīdijas līguma/Partnerības līguma Projekta budžetam (pareizība un sākotnējā budžeta apstiprināšana) un vai radušies izdevumi ir norādīti Subsīdijas līguma/Partnerības līguma C pielikuma Projekta budžetā.

2.2. Subsīdijas līguma / Partnerības līguma budžeta grozījumi

Auditors pārbauda, vai Subsīdijas līguma/Partnerības līguma budžetā ir izdarīti grozījumi. Jā tas ir noticis, Auditors pārbauda, vai Subsīdijas saņēmējs/Partneris:

- ir pieprasījis budžeta grozījumus un saņēmis Subsīdijas līguma/Partnerības līguma papildinājumu, ja šāds papildinājums ir bijis nepieciešams (Vispārīgo noteikumu/Partnerības līguma 9.1. punkts);
- ir informējis Kopīgo vadības iestādi par grozījumiem, ja šie grozījumi bijuši ierobežoti (Vispārīgo noteikumu 9.2. punkts) un Subsīdijas līguma/Partnerības līguma papildinājums nav bijis nepieciešams.

3. Atlasīto izdevumu pārbaudes procedūras

3.1. Izmaksu attiecināmība

Katram izmaksu postenim Auditors pārbauda turpmāk noteiktos attiecināmības kritērijus.

(1) Faktiski radušās izmaksas (14.1 punkts)

Auditors pārbauda, vai posteņa izdevumi ir faktiski radušies un pienākas Subsīdijas saņēmējam/Partnerim **un nebija dubultfinansēti**. Šajā nolūkā Auditors pārbauda pamatojuma dokumentus (piem., rēķinus, līgumus) un samaksas pierādījumus. Auditors pārbauda arī pabeigto darbu, saņemto preču vai sniegto pakalpojumu apliecinājumus, kā arī līdzekļu esamību, ja tādi ir.

(2) Īstenošanas perioda termiņš (14.1a apakšpunkts)

Auditors pārbauda, vai konkrētā posteņa izdevumi radušies Projekta īstenošanas laikā.

(3) Budžets (14.1b apakšpunkts)

Auditors pārbauda, vai konkrētā posteņa izdevumi uzrādīti projekta budžetā **un vai tie nebija dubultfinansēti no dažādām budžeta līnijām**.

(4) Nepieciešamība (14.1c apakšpunkts)

Auditors pārbauda, vai konkrētā posteņa izdevumu nepieciešamība projekta īstenošanā bija pamatota un vai tie bija nepieciešami Projekta aktivitātēm, par kurām tika slēgti līgumi, pārbaudot izdevumu būtību pēc pavaddokumentiem.

(5) Uzskaitē (14.1d apakšpunkts)

Auditors pārbauda, vai konkrētā posteņa izdevumi ir uzskaitīti Subsīdijas saņēmēja/Partnera grāmatvedības sistēmā un vai tie ir uzskaitīti atbilstoši spēkā esošajiem grāmatvedības standartiem valstī, kurā reģistrēts Subsīdijas saņēmējs/Partneris, un Subsīdijas saņēmēja/Partnera parastajai izmaksu uzskaites praksei.

(6) Pamatojumi (14.1e apakšpunkts)

Auditors pārbauda, vai konkrētā posteņa izdevumi ir pamatoti ar pierādījumiem (skatīt pielikuma 2B

„Specifisko pārbaudes procedūru izpildes vadlīnijas” 1. sadaļu) un it īpaši Subsīdijas līguma Vispārīgo noteikumu 16.2. un 16.3. punktā norādītajiem pavaddokumentiem.

(7) Vērtējums

Auditors pārbauda, vai konkrētā posteņa izdevumu monetārā vērtība atbilst attaisnojuma dokumentiem (piem., rēķiniem, algas paziņojumiem) un vai attiecīgajos gadījumos ir izmantotas pareizas valūtas maiņas likmes.

(8) Klasifikācija

Auditors pārbauda konkrētā posteņa izdevumu būtību un to, vai izdevumu postenis ir klasificēts pareizajā attiecināmo izdevumu tabulas (apakš)sadaļā.

(9) Atbilstība iepirkuma, valsts piederības un izcelsmes nosacījumiem

Ja nepieciešams, auditors pārbauda, kuri iepirkuma, valsts piederības un izcelsmes noteikumi ir piemērojami attiecīgajai izdevumu (apakš)pozīcijai, izdevumu posteņu klasei vai izdevumu postenim **saskaņā ar Praktiskās Eiropas Komisijas ārējo sakaru līgummetožu rokasgrāmatas IV pielikumu**. Auditors pārbauda, vai izdevumi atbilst šiem noteikumiem, pārbaudot iepirkuma un iegādes procesa dokumentus. Ja Auditors konstatē neatbilstību iepirkuma noteikumiem, viņš/viņa ziņo par šo notikumu būtību, kā arī to finansiālo ietekmi neattiecināmo izdevumu izteiksmē. Pārbaudot iepirkuma dokumentāciju, Auditors ņem vērā pielikumā 2B norādītos riska rādītājus un, ja šādi rādītāji tiek atklāti, ziņo, kuri tie ir.

3.2. Tiešo izmaksu attiecināmība (punkts 14.2)

Ja izdevumi noteiktam postenim ir ierakstīti finanšu atskaitē ir ierakstīti zem tiešo izmaksu pozīcijas 1 līdz 6, pārbaudot attiecīgo izdevumu posteņus Auditors pārbauda vai šis izdevumu tips ir tiešo izdevumu aptverts saskaņā ar punktu 14.2.

3.3. Rezerves neparedzētiem gadījumiem nodrošinājums

Subsīdijas saņēmēja/Partnera Auditors pārbauda, vai nodrošinātā rezerve neparedzētiem gadījumiem (finanšu atskaites 8. pozīcija) nepārsniedz 5% no Projekta tiešajām attiecināmajām izmaksām un vai Subsīdijas saņēmējs/Partneris ir saņēmis iepriekšēju rakstisku atļauju no Kopīgās vadības iestādes šīs rezerves izmantošanai.

3.4. Administratīvās izmaksas (14.4. punkts)

Auditors pārbauda, vai netiešās izmaksas administratīvo izdevumu segšanai nepārsniedz 7% no kopējām Projekta attiecināmajām tiešajām izmaksām.

Auditors pārbauda, vai Subsīdijas saņēmēja/Partnera iekļautās attiecināmo izmaksu tabulā vietējā biroja un administratīvās izmaksas – piem., maksa par telefonu, internetu, faksu, kopēšanu, pastu, ekspluatācijas un kārtējās izmaksas, t.i. pieskaitāmās izmaksas – ir daļa no regulārajiem ikmēneša maksājumiem par nomu, elektrību, apkuri, ūdeni, kanalizāciju, komunikāciju un vai ir attiecīgie attaisnojošie dokumenti. Citi līdzīgi izdevumi, kā arī izlietojamie kancelejas piederumi, kas ir tieši saistīti ar projektu var būt iekļauti administratīvajās izmaksās.

3.5. Ieguldījums natūrā (14.5. punkts)

Auditors pārbauda, vai Subsīdijas saņēmēja/Partnera norādītās un attiecināmo izmaksu tabulā ietvertās attiecināmās izmaksas neietver ieguldījumu natūrā, izņemot neapmaksātu brīvprātīgo darbu un paša Subsīdijas saņēmēja/Partnera telpu izmantošanu Projekta aktivitāšu īstenošanai. Citi ieguldījumi natūrā netiek uzskatīti par faktiskajiem izdevumiem un nav attiecināmās izmaksas, un tos nav atļauts uzskatīt par Subsīdijas saņēmēja/Partnera līdzfinansējumu. Katrs partneris (ieskaitot subsīdijas saņēmēju) var atskaitīties par ieguldījumu natūrā kas nepārsniedz 10% no subsīdijas saņēmēja/Partnera attiecināmajām izmaksām.

3.6. Neattiecināmās izmaksas (14.6. punkts)

Auditors pārbauda, vai konkrētā posteņa izdevumi neietver Vispārīgo noteikumu 14.6. punktā aprakstītās neattiecināmās izmaksas. Auditors pārbauda, vai izdevumi ietver kādus nodokļus, tostarp PVN. Ja tā ir, Auditors pārbauda, vai Subsīdijas saņēmējam/Partnerim nav iespējams šos nodokļus atgūt un vai saskaņā ar attiecīgajā valstī spēkā esošajiem noteikumiem, likumiem un praksi ir pieļaujama šo nodokļu segšana izdevumos.

3.7. Projekta ieņēmumi

Auditors pārbauda, vai Projekta ieņēmumi (tostarp no citām donororganizācijām saņemtās subsīdijas un finansējums un citi Subsīdijas saņēmēja/Partnera Projekta ietvaros radītie ieņēmumi, piemēram, nopelnītie procenti) ir piešķirti Projektam un atšifrēti faktisko konstatējumu atskaitē. Šajā nolūkā Auditors iztaujā Subsīdijas saņēmēju/Partneri un pārbauda no Subsīdijas saņēmēja/Partnera saņemto dokumentāciju. Auditoram nav paredzēts pārbaudīt uzrādīto ieņēmumu faktiskumu.

Pielikums 2B. Specifisko pārbaudes procedūru izpildes vadlīnijas

[Šis pielikums nosaka specifisko pārbaudes procedūru standarta vadlīnijas, un šīs vadlīnijas nedrīkst mainīt]

1. Pārbaudes pierādījumi

Veicot 2A. pielikumā uzskaitītās specifiskās procedūras, Auditors var izmantot tādas metodes kā, piemēram, iztaujāšanu un analīzi, (pār)rēķināšanu, salīdzināšanu, citas lietvedības precizitātes pārbaudes, novērošanu, reģistru un dokumentu pārbaudi, līdzekļu pārbaudi un apliecinājumu un apstiprinājumu saņemšanu no Subsīdijas saņēmēja/Partnera vai trešajām personām.

Auditors iegūst pārbaudes pierādījumus ar iepriekšminētajām procedūrām, lai sagatavotu savu faktisko konstatējumu atskaiti. Pārbaudes pierādījumi ir visa informācija, ko Auditors izmantojis faktisko konstatējumu gūšanā, un tā ietver informāciju no grāmatvedības reģistriem, uz kuriem tiek pamatota atskaite, kā arī citu informāciju (finansu un cita rakstura).

Ar pārbaudes pierādījumiem saistītās līgumiskās prasības ir:

- izdevumiem jābūt identificējamiem, pārbaudāmiem un uzskaitītiem Subsīdijas saņēmēja/Partnera grāmatvedības reģistros (Subsīdijas līguma Vispārīgo noteikumu 14.1.d apakšpunkts un Partnerības līguma prasības);
- izdevumiem jābūt viegli identificējamiem, pārbaudāmiem un izsekojamiem Subsīdijas saņēmēja/Partnera grāmatvedības un uzskaites sistēmās (Subsīdijas līguma Vispārīgo noteikumu 16.1 punkts un Partnerības līguma prasības);
- Subsīdijas saņēmējs/Partneris ļauj jebkuram ārējam Auditoram veikt pārbaudes, balstoties uz rēķinu pavaddokumentiem, grāmatvedības dokumentiem, kā arī jebkādiem citiem dokumentiem, kas saistīti ar Projekta finansēšanu. Subsīdijas saņēmējs/Partneris nodrošina piekļuvi visiem dokumentiem un datu bāzēm, kas ir saistītas ar Projekta tehnisko un finanšu pārvaldību (Vispārīgo noteikumu 16.2. punkts un Partnerības līguma prasības);
- Subsīdijas līguma Vispārīgo noteikumu 16.3. punktā ir sniegts Auditora izdevumu pārbaudē biežāk sastopamo pierādījumu veidu saraksts un to raksturojums. Turklāt 2A pielikumā uzskaitīto procedūru vajadzībām pierādījumiem:
- jābūt pieejamiem dokumentārā formā — papīra, elektroniskā vai citā formātā (piem., sanāksmes rakstveida protokols ir uzticamāks nekā mutisks ziņojums par pārrunātajiem jautājumiem);
- jābūt pieejamiem oriģināldokumentu formā, nevis kā fotokopijām un faksimiliem;
- pēc iespējas jābūt gūtiem no neatkarīgiem avotiem ārpus organizācijas (piegādātāja rēķina vai līguma oriģināls ir uzticamāks nekā iekšējā saņemšanas apstiprinājuma zīme);
- kas ir iekšēji radīti, ir uzticamāki, ja ir bijuši pakļauti kontrolei un apstiprināšanai;
- kurus ieguvis pats Auditors (piem., pārbaudot līdzekļus), ir uzticamāki nekā netieši iegūti pierādījumi (piem., iztaujāšana par līdzekļiem).

Ja Auditors uzskata, ka minēto pierādījumu kritēriju izpilde nav pietiekoša, viņam/viņai tas jānorāda faktiskajos konstatējumos.

2. Izpratnes gūšana par Subsīdijas līguma noteikumiem un nosacījumiem (pielikums 2A – procedūra 1.1)

Auditors gūst izpratni par Subsīdijas līguma noteikumiem un nosacījumiem, pievēršot īpašu uzmanību Subsīdijas līguma I pielikumam, kas ietver Projekta aprakstu, II pielikumam (Vispārīgie noteikumi) un IV pielikumam, kas ietver noteikumus (tostarp valsts piederības un izcelsmes nosacījumus) subsīdiju saņēmēju un partneru iepirkumiem EK ārējo sakaru ietvaros. Ja šie noteikumi netiek ievēroti, izdevumi nav attiecināmi uz Kopienas finansējumu. Iepirkuma noteikumi attiecas uz visiem subsīdiju līgumiem, taču valsts piederības un izcelsmes nosacījumi var atšķirties atkarībā no Subsīdijas līguma tiesiskā pamata (piem., TACIS, ALA, Pārtikas palīdzības un Attīstības sadarbības instruments). Auditors, konsultējoties ar Subsīdijas saņēmēju/Partneri, pārliecinās, vai piemērojamie valsts piederības un izcelsmes nosacījumi ir identificēti un izprasti. Piemērojamie valstiskās piederības un izcelsmes noteikumi katram tiesiskajam pamatojumam ir izklāstīti „Praktiskās Eiropas Komisijas ārējo sakaru līgummetožu rokasgrāmatas” A2 pielikumā.

Ja Auditors secina, ka pārbaudāmie noteikumi un nosacījumi nav pietiekoši skaidri, viņam/viņai jāpieprasa paskaidrojumi no Subsīdijas saņēmēja/Partnera.

3. Izdevumu izvēle pārbaudei (pielikums 2A - procedūras 3.1–3.7)

Subsīdijas saņēmēja/Partnera attiecināmo izmaksu tabulā pieprasītie izdevumi tiek organizēti šādās budžeta pozīcijās: 1. *Cilvēkresursi*, 2. *Ceļa izdevumi*, 3. *Aprīkojums un piegādes*, 4. *Vietējais birojs*, 5. *Citas izmaksas un ārējie pakalpojumi*, 6. *Infrastruktūra*. Budžeta sadaļas 1-6 atspoguļo tiešās Projekta izmaksas, sadaļa 4 var atspoguļot arī netiešās. Budžeta sadaļas iespējams sadalīt apakšpozīcijās, piemēram: 1.1. *Algas*.

Budžeta apakšpozīcijas var tālāk sadalīt atsevišķās budžeta līnijās, bet budžeta līnijas — izdevumu posteņu klasēs ar tādām pašām vai līdzīgām pazīmēm. Apstiprinošo pierādījumu (piem., maksājuma, līguma, rēķina utt.) veids un būtība, kā arī veids, kādā izdevumi ir uzskaitīti (piem., žurnālu ieraksti), atšķiras atbilstoši izdevumu veidam un būtībai, kā arī to pamatojošajām darbībām vai darījumiem. Taču jebkurā gadījumā izdevumu posteņiem jāatspoguļo pamatojošo darbību vai darījumu uzskaites (vai finanšu) vērtība neatkarīgi no to veida un būtības.

4. Izdevumu pārbaudes segums (pielikums 2A - procedūras 3.1–3.7)

Plānojot un veicot specifiskās izdevumu pārbaudes procedūras (procedūras 3.1–3.7), Auditors ievēro turpmāk minētos principus un kritērijus.

Auditora pārbaude un izdevumu posteņu pārbaudes segums nozīmē pilnīgu un izsmeļošu visu specifisko izdevumu pozīcijā vai apakšpozīcijā ietvertu izdevumu posteņu pārbaudi. Šādai pārbaudei jāsedz 100% izdevumu.

Auditora iztaisītajai izdevumu pārbaudes atskaitē jābūt pievienotai:

- jebkurai prasībai par turpmāko pirmsfinansēšanas maksājumu (pagaidu maksājumu) Projektiem, kuru ilgums ir lielāks par 18 mēnešiem, vai subsīdijām virs 300 000 EUR,
- jebkurai prasībai par galējo maksājumu.

Maksājuma prasību pavadošajai izdevumu pārbaudes atskaitē jāiekļauj visi izdevumi, kas nebija iekļauti iepriekšējās izdevumu pārbaudes atskaitēs.

5. Izdevumu pārbaudes procedūras (pielikums 2A - procedūras 3.1–3.7)

Auditors pārbauda visus izdevumu posteņus, veicot 2A pielikumā 3.1–3.7 punktā norādītās procedūras, un sniedz atskaiti par visiem faktiskajiem konstatējumiem un izņēmumiem, kas apzināti šo procedūru rezultātā. Pārbaudes izņēmumi ir visas 2A. pielikumā noteikto procedūru veikšanas gaitā konstatētās pārbaudes novirzes.

Auditors nosaka konstatētā pārbaudes izņēmuma apmēru un iespējamo ietekmi uz EK ieguldījumu, ja Kopīgā vadības iestāde paziņo par attiecīgo izdevumu posteņu neattiecināmību (ja nepieciešams, ievērojot Komisijas finansējuma proporciju un ietekmi uz netiešajām izmaksām (piem., administratīvajām izmaksām)). Auditors atskaitē min visus konstatētos izņēmumus, tostarp tādus, kuru apmēru un iespējamo ietekmi uz EK ieguldījumu viņš/viņa nespēj noteikt.

Piemēram: ja Auditors konstatē 1000 € izņēmumu attiecībā uz Subsīdijas līguma iepirkuma noteikumiem, kur EK finansē 60% izdevumu un kur administratīvās izmaksas paredzētas 7% apmērā no kopējām tiešajām attiecināmajām izmaksām, Auditors norāda 1000€ izņēmumu un 642 € ietekmi (1000 € x 60% x 1,07).

Īpašie norādījumi 3.1.9 procedūrai „Atbilstība iepirkuma, valstiskās piederības un izcelsmes noteikumiem”

Auditora pienākums ir pārbaudīt, vai atlasītā posteņa izdevumi radušies atbilstoši piemērojamajiem iepirkuma, valsts piederības un izcelsmes nosacījumiem, izpētot iepirkuma un iegādes procesa pavaddokumentus. Tie ir dokumenti, kas saistīti ar konkursu atklāšanu, pretendentu piemērotības un piedāvājumu atbilstības izvērtēšanu, piedāvājumu un lēmumu par līguma piešķiršanu novērtēšanu. Izpētot šos iepirkuma dokumentus, Auditors ievēro šā Pielikuma beigās uzskaitītos risku rādītājus un, ja tādi tiek konstatēti, ziņo, kuri tie ir.

Īpašās norādes 3.5 procedūrai „Ieguldījums natūrā”

Auditors pārbauda, vai Subsīdijas saņēmēja/Partnera norādītās un attiecināmo izmaksu tabulā ietvertās attiecināmās izmaksas neietver ieguldījumu natūrā, izņemot neapmaksātu brīvprātīgo darbu un paša Subsīdijas saņēmēja/Partnera telpu izmantošanu Projekta aktivitāšu īstenošanai. Citi ieguldījumi natūrā netiek uzskatīti par faktiskajiem izdevumiem un nav attiecināmās izmaksas, un tos nav atļauts uzskatīt par Subsīdijas saņēmēja/Partnera līdzfinansējumu. Katrs Subsīdijas saņēmējs/Partneris var atskaitīties par ieguldījumu natūrā kas nepārsniedz 10% no subsīdijas saņēmēja/Partnera attiecināmajām izmaksām.

Pielikums 2C. Finanšu atskaites sagatavošanas pārbaudes specifisko procedūru saraksts

1. Vispārējās procedūras

1.1. Subsīdijas līguma un Partnerības līguma noteikumi un nosacījumi (šī sadaļa tiek piemērota tikai tad, ja Auditors nav tā persona/audita kompānija, kas subsīdijas saņēmēja uzdevumā veic izdevumu pārbaudi)

Subsīdijas saņēmēja Auditors iegūst izpratni par Subsīdijas līguma noteikumiem un nosacījumiem, izskatot Subsīdijas līgumu un tā pielikumus, Partnerības līgumu un citu atbilstošu informāciju, kā arī iztaujājot Subsīdijas saņēmēju. Auditors saņem Subsīdijas līguma oriģināla kopiju (kuru parakstījis Subsīdijas saņēmējs un Kopīgā vadības iestāde) ar tā pielikumiem un Partnerības līgumu. Auditors saņem un pārskata finanšu atskaiti (kas ietver pārskata un finanšu sadaļu) atbilstoši Vispārīgo noteikumu 2.1. punktam un Partnerības līguma 9 punktam.

1.2. Konsolidētā finanšu atskaite

Auditors saņem **konsolidēto** finanšu atskaiti, darba dokumentus, uz kuru pamata sagatavota **konsolidētā** finanšu atskaite, un atsevišķo Partneru pārbaudītās **finanšu atskaites**, kas iekļaujamas konsolidētajā finanšu atskaitē ar attiecīgā auditora **faktiskajiem konstatējumiem**. Auditors izskata **konsolidēto** finanšu atskaiti, lai noteiktu tā atbilstību **šādiem nosacījumiem**:

- konsolidētajai finanšu atskaitē jāatbilst Subsīdijas līguma VI pielikumā sniegtajam paraugam;
- konsolidētajai finanšu atskaitē jāaptver visi kopējie Projekta izdevumi neatkarīgi no tā, kuru daļu finansē Kopīgā vadības iestāde;
- konsolidētajai finanšu atskaitē ir jābūt sagatavotai Subsīdijas līguma valodā;
- konsolidētajai finanšu atskaitē ir jāparāda, ka nav finanšu novirzes, kas prasītu Vispārējo Noteikumu 9.2 punkta izmantošanu.

2. Konsolidētās finanšu atskaites sagatavošanas pārbaudes procedūras

2.1. Konsolidētās finanšu atskaites sagatavošanas pilnīgums un precizitāte

Auditors izseko katru budžeta līniju un faktisko **konsolidētajā** finanšu atskaitē norādīto summu līdz kopējām summām apstiprinajos darba dokumentos, kur apkopota informācija no atsevišķo Partneru Subsīdijas saņēmējam un tā Partneriem sagatavotajām, pārbaudītajām **finanšu atskaitēm**.

Auditors izseko katru budžeta līniju un apstiprinajos darba dokumentos faktiski norādīto summu līdz individuālajām apstiprinātajām finanšu atskaitēm Subsīdijas saņēmējam/Partnerim.

Auditors pārbauda visus finanšu atskaites un apstiprinošo darba dokumentu aprēķinus.

Auditors izskata katru izdevumu pārbaudes atskaiti (**faktisko konstatējumu atskaiti**), lai noteiktu konstatējumus, kas varētu ietekmēt finanšu atskaitē sniegto informāciju un par kuriem viņam/viņai jāziņo kā par izņēmumiem.

2.2. Izklāsta konsekvence

Auditors pārbauda, vai finanšu atskaitē tiek lietotas tādas pašas ieņēmumu un izdevumu sadaļas kā apstiprinotajās finanšu atskaitēs attiecībā uz budžetu un faktiskajām summām.

Auditors pārbauda, vai, sagatavojot konsolidēto finanšu atskaiti, apstiprinošo atsevišķo pārbaudīto atskaišu katrā ieņēmumu/izdevumu sadaļā uzskaitītās budžeta un faktiskās summas ir konsekventi ietvertas atbilstošajās **konsolidētās** finanšu atskaites sadaļās.

2.3. Klasifikācija

Auditors pārbauda atlasītā posteņa izdevumu būtību un pārliecinās, vai attiecīgais izdevumu postenis ir klasificēts atbilstošajā **konsolidētās** finanšu atskaites (apakš)pozīcijā.

2.4. Tiešo izmaksu attiecināmība

Ja atlasītā posteņa izdevumi ir uzskaitīti kādā no pirmajām sešām finanšu atskaites tiešo izmaksu sadaļām, Auditora pārbauda, vai šim izdevumu veidam ir Subsīdijas līguma 14.2. punktā definētais tiešo izmaksu segums, izpētot attiecīgo izdevumu posteņu būtību.

2.5. Rezerves neparedzētajiem izdevumiem

Auditors pārbauda, vai rezerves neparedzētajiem izdevumiem nepārsniedz 5% no Projekta tiešajām attiecināmajām izmaksām un vai Subsīdijas saņēmējs no Kopīgās vadības iestādes ir saņēmis iepriekšēju rakstveida atļauju izlietot šo neparedzēto izdevumu rezervi, kā noteikts Subsīdijas līguma 14.3. punktā.

2.6. Finanšu ietekme

Auditors salīdzina konsolidēto finanšu atskaiti ar apstiprināto budžetu un pārbauda, vai nav izņēmumu kas pārsniegtu Vispārējo Noteikumu punktā 9.2 noteikto robežu, kas prasītu vai nu sazināšanos ar Kopējo vadības iestādi vai pat līguma labojumus. Ja izmaksas kādā no posteņiem pārsniedz robežas labojumam, Auditoram jānorāda neattiecināmo izmaksu summa viņa atskaitē.

IEPIRKUMA RISKĀ RĀDĪTĀJI

- Neatbilstības dokumentu datumos vai neloģiska datumu secība. Piemēri:
 - piedāvājuma datums ir pēc līguma piešķiršanas datuma vai pirms konkursa uzaicinājuma izsūtīšanas datuma;
 - konkursa uzvarētāja piedāvājuma datums ir pirms konkursa paziņojuma publicēšanas datuma vai arī daudz vēlāks nekā pārējo pretendentu piedāvājumu datumi;
 - atšķirīgu pretendentu piedāvājumiem viena konkursa ietvaros ir vienādi datumi;
 - dokumentu datumi nav ticami/nesaskan ar pavaddokumentu datumiem (piem., piedāvājuma datums nav ticams/nesaskan ar pasta zīmoga datumu uz aploksnis; faksa sūtījuma datums nav ticams/nesaskan ar faksa aparāta izdrukas datumu).
- Neparastas līdzības atšķirīgu pretendentu piedāvājumos viena konkursa ietvaros. Piemēri:
 - vienādi teksti, teikumi un terminoloģija atšķirīgu pretendentu piedāvājumos;
 - vienāds izkārtojums un formāts (piem., fonts, fonta izmērs, malas, atkāpes, rindkopu aplauzums utt.) atšķirīgu pretendentu piedāvājumos;
 - vienādas veidlapas vai logotipi;
 - vairākos apakškomponentos vai budžeta līniju posteņos atšķirīgiem pretendentiem norādītas vienādas cenas;
 - identiskas gramatikas, pareizrakstības vai drukas kļūdas atšķirīgu pretendentu piedāvājumos;
 - vienādi zīmogi un līdzības parakstos.
- Finanšu pārskats vai cita informācija norāda, ka divi pretendenti, kas piedalās vienā konkursā, ir saistīti vai ir vienas grupas dalībnieki (piem., ja iesniegtu finanšu pārskatu pielikumos redzama grupas galīgā piederība. Informācija par piederību ir pieejama arī publisko reģistru ierakstos)
- Neatbilstības atlases un līguma piešķiršanas procesos. Piemēri:
 - līguma piešķiršanas lēmums nav ticams/neatbilst atlases un līguma piešķiršanas kritērijiem;
 - kļūdas atlases un līguma piešķiršanas kritēriju piemērošanā;
 - Subsīdijas saņēmēja regulārs piegādātājs ir konkursa vērtēšanas komitejas loceklis.
- Citi elementi un piemēri, kas liecina par risku, ka pastāv īpašas attiecības ar pretendentiem:

- atsevišķs pretendents (vai neliela pretendentu grupa) neparasti bieži tiek uzaicināts piedalīties dažādos konkursos;
 - atsevišķs pretendents (vai neliela pretendentu grupa) uzvar neparasti bieži;
 - pretendentam bieži tiek piešķirti līgumi par dažādu veidu preču vai pakalpojumu nodrošināšanu;
 - konkursa uzvarētājs rēķinā uzskaita papildu preces, kas netika paredzētas piedāvājumā (piem., bez skaidra attaisnojuma rēķinā norādītas papildu rezerves daļas; rēķins izrakstīts par uzstādīšanas izmaksām, lai gan piedāvājumā tās nav paredzētas).
- Cita dokumentācija, jautājumi un piemēri, kas liecina par pārkāpuma risku:
 - fotokopiju izmantošana dokumentu oriģinālu vietā;
 - faktūrrēķinu kā pavaddokumentu uzrādīšana oficiālo rēķinu vietā;
 - ar roku izdarītas izmaiņas dokumentu oriģinālos (piem., skaitļi pārrakstīti ar roku, skaitļi laboti ar balto korektoru utt.)
 - neoficiālu dokumentu lietošana (piem., veidlapās nav norādīta pilnīga oficiālā un/vai obligātā informācija, piemēram, reģistrācijas numurs komercregistrā, nodokļu maksātāja numurs utt.).

Pielikums 3 Subsīdijas līguma izdevumu pārbaudes faktisko konstatējumu atskaites paraugs

KĀ LIETOT ŠO ATSKAITES PARAGU? Visas ar dzelteno krāsu izceltās teksta daļas šajā atskaites paraugā ir tikai norādījumi, un auditoriem tās pēc izmantošanas ir jāizdzēš. Ar „<.....>” apzīmētā pieprasītā informācija (piem., „<subsīdijas saņēmēja nosaukums>”) jāaizpilda auditoram.

ATSKAITES PARAGU izmanto arī Subsīdijas saņēmēja auditors konsolidētās atskaites sastādīšanā Subsīdiju līguma izdevumu pārbaudei. Šī parauga lietošanas instrukcijas ir izceltas ar pelēku krāsu un nav attiecināmas uz katra Subsīdijas saņēmēja/Partnera atsevišķajām audīta atskaitēm.

<Izdrukāt uz AUDITORA veidlapas>

**Subsīdijas līguma izdevumu pārbaudes atskaite
- IGAUNIJAS, LATVIJAS, UN KRIEVIJAS PĀRROBEŽU SADARBĪBAS PROGRAMMA EIROPAS
KAIMIŅATTIECĪBU UN PARTNERĪBAS INSTRUMENTA IETVAROS -**

<Subsīdijas līguma nosaukums un numurs>

SATURS

FAKTISKO KONSTATĒJUMU ATSKAITE
1. INFORMĀCIJA PAR SUBSĪDIJAS LĪGUMU
2. VEIKTĀS PROCEDŪRAS UN FAKTISKIE KONSTATĒJUMI
1. PIELIKUMS. FINANŠU ATSKAITE
2. PIELIKUMS. IZDEVUMU PĀRBAUDES DARBA UZDEVUMS
3. PIELIKUMS. FINANŠU ATSKAITES SAGATAVOŠANAS PĀRBAUDES GAITĀ MINĒTIE DOKUMENTI

Faktisko konstatējumu atskaite

<Kontaktpersonas (-u) vārds (-i)>, <Amats (-i)>

<Subsīdijas saņēmēja/Partnera nosaukums>

<Adrese>

<gggg. gada dd. mēnesis>

God./cien. <Kontaktpersonas (-u) vārds (-i)>!

Saskaņā ar <gggg. gada dd. mēnesis> darba uzdevumu, par kuru mēs ar Jums esam vienojušies, mēs iesniedzam Jums faktisko konstatējumu atskaiti (turpmāk tekstā — „Atskaite”) par tai pievienoto attiecināmo izmaksu tabulu par laika periodu <diena, mēnesis, gads – diena, mēnesis, gads> (Atskaites 1. pielikums). Jūs lūdzāt veikt konkrētas procedūras saistībā ar Jūsu attiecināmo **konsolidēto finanšu atskaiti / finanšu atskaiti** un Eiropas Kopienas finansēto Subsīdijas līgumu <līguma nosaukums un numurs> (turpmāk tekstā — „Subsīdijas līgums”).

Mērķis

Mūsu uzdevums bija izdevumu un sagatavošanas pārbaude — uzdevums veikt konkrētas saskaņotas procedūras attiecībā uz Atskaiti par Subsīdijas līgumu, kas noslēgts starp *Jums/Jūsu partneri* un *Vides Aizsardzības un Reģionālās Attīstības Ministriju* (turpmāk tekstā — „Kopīgā vadības iestāde”). Šis izdevumu un sagatavošanas pārbaudes mērķis ir veikt noteiktas saskaņotas procedūras un iesniegt Jums faktisko konstatējumu atskaiti par veiktajām procedūrām.

Standarti un ētika

Mēs galvojam, ka mēs atbilstam kompetences prasībām šīs uzdevuma izpildei uz mūsu piederības <ielieciet attiecīgo apstākli> pamata.

Mēs veicām uzdevumu saskaņā ar:

- Saistīto pakalpojumu starptautisko standartu (turpmāk tekstā — „SPSS”) Nr. 4400 „Vienošanās veikt iepriekš saskaņotas procedūras attiecībā uz finanšu informāciju”, kuru izsludinājusi Starptautiskā Grāmatvežu federācija (SGF);
- SGF izdoto „Profesionālo grāmatvežu ētikas kodeksu”. Lai gan SPSS Nr. 4400 nosaka, ka neatkarība nav priekšnosacījums saskaņoto procedūru uzdevumu veikšanai, Kopīgā vadības iestāde nosaka, ka Auditoram jāatbilst arī „Profesionālo grāmatvežu ētikas kodeksā” noteiktajām neatkarības prasībām.

Veiktās procedūras

Kā pieprasīts, šī uzdevuma izpildei mēs veicām tikai darba uzdevuma 2A un 2C pielikumos noteiktās procedūras (skatīt šīs Atskaites 2. pielikumu).

Šīs procedūras vienpersoniski ir noteikusi Kopīgā vadības iestāde, un procedūras tika veiktas vienīgi nolūkā sniegt Kopīgajai vadības iestādei atbalstu, novērtējot, vai Jūsu šeit pievienotajā attiecināmo izdevumu tabulā norādītie izdevumi ir uzskatāmi par attiecināmiem atbilstoši Subsīdijas līguma un Partnerības līguma noteikumiem un nosacījumiem.

Tā kā veiktās procedūras nebija saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem vai Starptautiskajiem pārbaudes uzdevumu standartiem veikta revīzija vai pārbaude, mēs par šeit pievienoto finanšu atskaiti neizsakām nekādu apstiprinājumu.

Ja mēs būtu veikuši papildu procedūras vai Subsīdijas saņēmēja/Partnera finanšu pārskatu revīziju vai pārbaudi saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem, uzmanību, iespējams, būtu piesaistījuši citi jautājumi, par kuriem mēs būtu Jums paziņojuši.

Informācijas avoti

Atskaitē norādīta informācija, ko Jūs nodrošinājāt, atsaucoties uz konkrētiem jautājumiem, vai ko mēs ieguvām no Jūsu uzskaites un rēķiniem.

Faktiskie konstatējumi

Kopējais izdevumu apjoms, kas ir šīs izdevumu pārbaudes priekšmets, ir <xxxxxx> €

(Konsolidētajai izdevumu pārbaudes atskaitei, lūdzu, norādiet kopējās Subsīdijas līgumā apstiprinātās izmaksas (ieskaitot partneru izmaksas))

Izdevumu seguma proporcija ir 100%. Šī proporcija atspoguļo kopējo mūsu pārbaudīto izdevumu apjomu, kas izteikts kā procenti no kopējā izdevumu apjoma, kurš ir šīs izdevumu pārbaudes priekšmets.

Paziņojums par faktiskajiem konstatējumiem, kas iegūti veikto procedūru rezultātā, sniegts šīs Atskaites 2. nodaļā.

Atskaites lietošana

Šī Atskaite ir paredzēta tikai iepriekš norādītajiem mērķiem.

Šī Atskaite ir sagatavota tikai Jūsu konfidencialai lietošanai pašu vajadzībām un tikai ar mērķi iesniegt to Subsīdijas saņēmējam/Kopīgajai vadības iestādei saistībā ar Subsīdijas līguma Vispārīgo noteikumu

15. pantā izvirzītajām prasībām. Šī Atskaite nav izmantojama kā pamatojums jebkādos citos nolūkos, un arī tās izplatīšana trešajām personām nav pieļaujama.

Kopīgā vadības iestāde starp mums noslēgtajā nolīgumā (darba uzdevums) nav līgumslēdzēja puse, un tāpēc mēs neuzņemamies un mums nav pienākuma uzņemties nekādu atbildību pret Kopīgo vadības iestādi, kurai ir tiesības paļauties uz šo izdevumu pārbaudes Atskaiti pašai uz savu risku un pēc saviem ieskatiem. Kopīgā vadības iestāde var pati novērtēt procedūras un mūsu konstatējumus un izdarīt savus secinājumus no mūsu Atskaitē sniegtajiem faktiskajiem konstatējumiem.

Kopīgajai vadības iestādei ir tiesības atklāt šo Atskaiti tikai tādām trešajām personām, kurām uz to ir likumiskas piekļuves tiesības, it īpaši Eiropas Komisijai, Eiropas Birojam krāpšanas apkarošanai un Eiropas Revīzijas palātai.

Šī Atskaite ir saistīta tikai ar iepriekš minēto **finanšu atskaiti** un neietver nevienu no Jūsu finanšu pārskatiem.

Mēs esam gatavi apspriest mūsu Atskaiti ar Jums un būsīm priecīgi sniegt vairāk informācijas vai palīdzību, kāda būtu nepieciešama.

Ar cieņu,

<diena, mēnesis, gads>,

<Auditora vārds>

1. Informācija par Subsīdijas līgumu

[1. nodaļai jāietver īss Subsīdijas līguma, Projekta un Subsīdijas saņēmēja apraksts, īstenošanas struktūra un galvenā finanšu/budžeta informācija (ne vairāk kā 1 lappuse)]

2. Veiktās procedūras un faktiskie konstatējumi

Faktiskie konstatējumi projekta izdevumu finanšu atskaites pārbaudei.

Mēs esam veikuši darba uzdevuma (DU) 2A pielikumā uzskaitītās specifiskās procedūras Subsīdijas līguma izdevumu pārbaudei. Šīs procedūras ietver:

- 1) vispārējās procedūras;
- 2) izdevumu atbilstības budžetam un analītiskajam pārskatam pārbaudes procedūras;
- 3) visu izdevumu pārbaudes procedūras;
- 4) procedūras, lai pārbaudītu konsolidētās finanšu atskaites pilnīgu, precīzu un konsekventu sagatavošanu ieskaitot pārbaudi, ka visi izdevumu konsolidētajā finanšu atskaitē bija auditoru izdevumu pārbaudes atskaišu apstiprināti.

[Izskaidrojiet radušās grūtības vai problēmas, ja tādas bija]

Kopējais pārbaudīto izdevumu apmērs ir <xxxx> €, un partneru auditoru kopējais pārbaudīto izdevumu apmērs ir <xxxx> €. Kopsavilkums sniegts tabulā zemāk. Vispārējā izdevumu seguma proporcija ir 100%.

[Šeit jāsniedz 1. pielikuma kopsavilkums tabulas veidā, norādot katrai (apakš)pozīcijai Subsīdijas saņēmēja/partnera uzrādīto kopējo izdevumu summu, kopējo pārbaudīto izdevumu apmēru un pārbaudīto izdevumu daļu, izteiktu procentos]

Kā redzams tabulā augstāk, mēs esam pārbaudījuši visus izdevumus un esam veikuši šī izdevumu pārbaudes DU 2A pielikuma 3.1–3.7 punktā noteiktās pārbaudes procedūras.

Turpmāk sniegti procedūru rezultātā gūtie faktiskie konstatējumi un faktiskie konstatējumi norādītie partneru izdevumu pārbaudes atskaitēs.

Sagatavošanas pārbaudes faktiskie konstatējumi

Mēs izpildījām pielikumā 2c norādītās specifiskās procedūras konsolidētās finanšu atskaites sagatavošanas pārbaudei.

<Izvēlieties atbilstošo variantu>

Mēs nepamanījām nekādus izņēmumus pielikumā 2C norādīto saskaņoto procedūru gaitā.

Vai

Sekojošie izņēmumi bija pamanīti pielikumā 2C norādīto saskaņoto procedūru gaitā:

<izņēmumu saraksts>

Mēs apstiprinājām, ka visi izdevumi ir kvalifikācijas prasībām atbilstošu auditoru izdevumu pārbaudes segti un ka mēs paziņojām par visiem faktiskajiem konstatējumiem no faktisko konstatējumu atskaitēm šajā atskaitē.

1. Vispārējās procedūras

1.1. Subsīdijas līguma noteikumi un nosacījumi

Mēs esam guvuši izpratni par šī Subsīdijas līguma noteikumiem un nosacījumiem atbilstoši DU 2B pielikumā (2. sadaļā) sniegtajiem norādījumiem.

[Aprakstiet faktiskos konstatējumus un norādiet kļūdas un izņēmumus. 2A pielikuma 1.1.–1.5. procedūra]

1.2. Attiecināmo izdevumu tabula

1.3. Grāmatvedības un uzskaites noteikumi

1.4. Attiecināmo izdevumu tabulas saskaņošana ar Subsīdijas saņēmēja/Partnera grāmatvedības sistēmu un uzskaiti

1.5. Valūtas maiņas kurss

2. Izdevumu atbilstības budžetam un analītiskajam pārskatam pārbaudes procedūras

2.1. Subsīdijas līguma budžets

2.2. Grozījumi Subsīdijas līguma budžetā

[Aprakstiet faktiskos konstatējumus un norādiet kļūdas un izņēmumus. 2A pielikuma 2.1.–2.2. procedūra]

3. Atlasīto izdevumu pārbaudes procedūras

Turpmāk sniegti visi šīs izdevumu pārbaudes DU 2A pielikuma 3.1–3.7 punktā noteiktajās pārbaudes procedūrās konstatētie izņēmumi, ciktāl šīs procedūras bija piemērojamas izvēlētajam izdevumu postenim.

Mēs esam noteikuši konstatēto pārbaudes izņēmumu apmēru un iespējamo ietekmi uz EK ieguldījumu, ja Kopīgā vadības iestāde paziņo par attiecīgo izdevumu posteņu neattiecināmību (ja nepieciešams, ievērojot Komisijas finansējuma proporciju un ietekmi uz netiešajām izmaksām (piem., administratīvajām izmaksām)). Mēs sniedzam visus konstatētos pārbaudes izņēmumus, tostarp tādos, kuru apmēru un iespējamo ietekmi uz EK ieguldījumu nespējam noteikt.

[Norādiet, kuriem izdevumu apjomiem/posteņiem tika konstatēti izņēmumi starp faktiem un kritērijiem, kā arī izņēmuma būtību — kuri DU 2. pielikuma 3.1–3.7 punktā izklāstītie specifiskie noteikumi nav ievēroti. Jānosaka pārbaudes izņēmuma apmērs un iespējamā ietekme uz EK ieguldījumu, ja Kopīgā vadības iestāde paziņo par attiecīgo izdevumu posteņu neattiecināmību.]

3.1. Izmaksu attiecināmība

Katram atlasītajam izdevumu postenim mēs esam pārbaudījuši šīs izdevumu pārbaudes DU 2A pielikuma 3.1 punktā noteiktos attiecināmības kritērijus.

[Aprakstiet faktiskos konstatējumus un norādiet kļūdas un izņēmumus. 2A pielikuma 3.1 procedūra: izmaksu attiecināmība un attiecināmības kritēriji 1–9. Piemērs: mēs konstatējām, ka izdevumi 6500 € apmērā, kas ietverti attiecināmo izdevumu tabulas 3.2. apakšsadaļā (mēbeles, datortehnika), bija neattiecināmi. Summa 2000 € apmērā bija saistīta ar izdevumiem, kas radušies ārpus īstenošanas perioda. Trim darījumiem par kopējo summu 1200 € nebija pavaddokumentu. Biroja datoru iegādei par summu 3300 € nebija ievēroti preču iepirkuma noteikumi. (Piezīme: jānorāda attiecīgā informācija, piemēram, atsaucēs grāmatvedības uzskaitē vai dokumenti.)]

3.2. Tiešo izmaksu attiecināmība (14.2. punkts)

3.3. Rezerves neparedzētajiem izdevumiem (14.3. punkts)

3.4. Administratīvās izmaksas (14.4. punkts)

3.5. Ieguldījumi natūrā (14.5. punkts)

3.6. Neattiecināmās izmaksas (14.6. punkts)

3.7. Projekta ieņēmumi

[Aprakstiet faktiskos konstatējumus un norādiet kļūdas un izņēmumus. **2A pielikuma 3.2–3.7 procedūra**]

1. pielikums. Finanšu atskaite

[1. pielikumam jāietver pārbaudītā Subsīdijas saņēmēja/Partnera <Subsīdijas saņēmēja/Partnera> finanšu atskaite / informācija finanšu atskaitē. Finanšu atskaitē jābūt datētai un jānorāda **aptvertais periods**.]

2. pielikums. Izdevumu pārbaudes darba uzdevums

[2. pielikumam jāietver **parakstīts un datēts** šā Subsīdijas līguma izdevumu pārbaudes darba uzdevuma eksemplārs, tostarp **1. pielikums** (informācija par Subsīdijas līgumu) **un 2A pielikums** (Specifisko pārbaudes procedūru saraksts) **un, vajadzības gadījumā, 2C pielikums, kur ir nepieciešama sagatavošanas pārbaude**.]

3. pielikums. Finanšu atskaites sagatavošanas pārbaudes gaitā minētie dokumenti

[3. pielikumam ir jāietver dokumenti, kas bija izmantoti sagatavošanas pārbaudes gaitā. Tie ietver vismaz finanšu atskaiti, izdevumu pārbaudes atskaitēm un tās apstiprinošās Subsīdijas saņēmēja atskaites, sagatavošanas darba dokumentu, kas nodrošina revīzijas veikto darījuma izsekošanu katram finanšu atskaitē norādītajam skaitlim līdz to apstiprinošajām atsevišķa Partnera pārbaudītajām attiecināmo izmaksu tabulām.]

5.pielikums „Finanšu piedāvājuma forma”
Iepirkuma identifikācijas numurs LPR/2011/12/BD/T/ERAF
(Uz pretendenta veidlapas)

Latgales plānošanas reģionam
Saules iela 15
Daugavpils LV-5401

FINANŠU PIEDĀVĀJUMS

Pretendents (*nosaukums*) piedāvā nodrošināt pakalpojumu atbilstoši publiskā iepirkuma „Audita pakalpojumi projektos LLB-1-098 „Tūrisma attīstības veicināšana Latgales-Utenas-Vitebskas pārrobežu reģionos”, akronīms BELLA DVINA 2, un ELRI-129 „Tūre pa Latgali & Pleskavu”, akronīms TOUR”, ID.nr. LPR/2011/12/BD/T/ERAF, par šādām cenām:

Finanšu piedāvājums 1.daļai iepirkuma:

Nr.p.k	Pakalpojuma nosaukums	Cena bez PVN (EUR)	PVN ___% (EUR)	Kopā ar PVN (EUR)
1.	Audita pakalpojumi Latgales plānošanas reģionam, Latgales reģiona attīstības aģentūrai, Anikščai rajona pašvaldības administrācijai, Utenas Tūrisma informācijas centram, Zarasai rajona pašvaldības administrācijai, Polockas pilsētas izpildkomitejai			
	KOPĀ			

Piedāvājuma kopējā summa (EUR bez PVN) vārdos:

Pievienotās vērtības nodoklis ___% (EUR) vārdos:

Piedāvājuma kopējā summa (EUR ar PVN) vārdos:

Finanšu piedāvājums 2.daļai iepirkuma:

Nr.p.k	Pakalpojuma nosaukums	Cena bez PVN (EUR)	PVN ___% (EUR)	Kopā ar PVN (EUR)
1.	Audita pakalpojumi Latgales plānošanas reģionam, Latgales reģiona attīstības aģentūrai			
	KOPĀ			

Piedāvājuma kopējā summa (EUR bez PVN) vārdos:

Pievienotās vērtības nodoklis ___% (EUR) vārdos:

Piedāvājuma kopējā summa (EUR ar PVN) vārdos:

Pretendents	
Reģistrācijas Nr.	
Juridiskā adrese	
Faktiskā adrese	
Kontaktpersona	
Vārds, uzvārds	
Amats	
Paraksts	
Zīmogs	

6.pielikums „Tehniskā piedāvājuma forma”
Iepirkuma identifikācijas numurs LPR/2011/12/BD/T/ERAF
(Uz pretendenta veidlapas)

Latgales plānošanas reģionam
Saules iela 15
Daugavpils LV-5401

TEHNISKAIS PIEDĀVĀJUMS

Pretendents (*nosaukums*) piedāvā nodrošināt pakalpojumu atbilstoši publiskā iepirkuma „Audita pakalpojumi projektos LLB-1-098 „Tūrisma attīstības veicināšana Latgales-Utenas-Vitebskas pārrobežu reģionos”, akronīms BELLA DVINA 2, un ELRI-129 „Tūre pa Latgali & Pleskavu”, akronīms TOUR”, ID.nr. LPR/2011/12/BD/T/ERAF, prasībām un saskaņā ar šādiem nosacījumiem:

Tehniskais piedāvājums iepirkuma priekšmeta 1.dalai:

Nr.	Tehniskās specifikācijas prasības pretendenta līguma izpildei	Pretendenta piedāvātais (aizpilda pretendents)
1.	Audita pakalpojumi Latgales plānošanas reģionam, Latgales reģiona attīstības aģentūrai, Anikščai rajona pašvaldības administrācijai, Utenas Tūrisma informācijas centram, Zarasai rajona pašvaldības administrācijai, Polockas pilsētas izpilddomītejai atbilstoši Subsīdijas līguma Īpašo noteikumu VII pielikumā (ANNEX VII Special Conditions Grant Contract) noteiktajām prasībām.	
2.	Audita pakalpojumi jāveic sekojošiem projekta LLB-1-099 „Tūrisma attīstības veicināšana Latgales-Utenas-Vitebskas pārrobežu reģionos” partneriem un sekojošām atskaitēm: 1. Vadošajam partnerim - Latgales plānošanas reģionam - 1 (viena) starpposmu atskaite un 1 (viena) gala atskaite, 2 (divas) konsolidētās atskaites; 2. Partnerim 2 - Latgales reģiona attīstības aģentūrai - 1 (viena) starpposmu atskaite un 1 (viena) gala atskaite; 3. Partnerim 3 - Anikščai rajona pašvaldības administrācijai - 1 (viena) starpposmu atskaite un 1 (viena) gala atskaite; 4. Partnerim 4 - Utenas Tūrisma informācijas centram - 1 (viena) starpposmu atskaite un 1 (viena) gala atskaite; 5. Partnerim 5 - Zarasai rajona pašvaldības administrācijai - 1 (viena) starpposmu atskaite un 1 (viena) gala atskaite; 6. Partnerim 6 - Polockas pilsētas izpilddomītejai - 1 (viena) starpposmu atskaite un 1 (viena) gala atskaite.	

3.	1. Audita pakalpojumi jāveic atbilstoši projekta ieviešanas situācijai, pēc Pasūtītāja pieprasījuma; 2. Jānodrošina konsultācijas par projekta ieviešanas izdevumu uzskaiti un izdevumu attiecināšanu 4 (četrus) stundu laikā pēc Pasūtītāja pieprasījuma; 3. Jāpiedalās sanāksmēs ar projekta ieviešanas komandu vismaz 1 (vienu) reizi ceturksnī ar mērķi nodrošināt tiešas konsultācijas.	
4.	21 (divdesmit viens) mēnesis pēc Subsīdiju līguma parakstīšanas starp projekta LLB-1-099 „Tūrisma attīstības veicināšana Latgales-Utenas-Vitebskas pārrobežu reģionos” Vadošo partneri un Apvienoto Tehnisko sekretariātu.	

Tehniskais piedāvājums iepirkuma priekšmeta 2.dalai:

Nr.	Tehniskās specifikācijas prasības pretendentam līguma izpildei	Pretendenta piedāvātais (aizpilda pretendents)
1.	Audita pakalpojumi Latgales plānošanas reģionam, Latgales reģiona attīstības aģentūrai atbilstoši Subsīdijas līguma Īpašo noteikumu VII pielikumā (ANNEX VII Special Conditions Grant Contract) noteiktajām prasībām.	
2.	Audita pakalpojumi jāveic sekojošiem projekta ELRI-129 „Tūre pa Latgali & Pleskavu” partneriem un sekojošām atskaitēm: 1.Vadošajam partnerim - Latgales plānošanas reģionam - 1 (viena) starpposmu atskaite un 1 (viena) gala atskaite, 2 (divas) konsolidētās atskaites; 2. Partnerim 2 - Latgales reģiona attīstības aģentūrai - 1 (viena) starpposmu atskaite un 1 (viena) gala atskaite.	
3.	1. Audita pakalpojumi jāveic atbilstoši projekta ieviešanas situācijai, pēc Pasūtītāja pieprasījuma; 2. Jānodrošina konsultācijas par projekta ieviešanas izdevumu uzskaiti un izdevumu attiecināšanu 4 (četrus) stundu laikā pēc Pasūtītāja pieprasījuma; 3. Jāpiedalās sanāksmēs ar projekta ieviešanas komandu vismaz 1 (vienu) reizi ceturksnī ar mērķi nodrošināt tiešas konsultācijas.	
4.	21 (divdesmit viens) mēnesis pēc Subsīdiju līguma parakstīšanas starp projekta ELRI-129 „Tūre pa Latgali & Pleskavu” Vadošo partneri un Apvienoto Tehnisko sekretariātu.	

Pretendents	
--------------------	--

Reģistrācijas Nr.	
Juridiskā adrese	
Faktiskā adrese	
Kontaktpersona	
Vārds, uzvārds	
Amats	
Paraksts	
Zīmogs	

PROJEKTA APRAKSTS
(Pretendentam informācijai)

**Tūrisma attīstības veicināšana Latgales-Utenas-Vitebskas pārrobežu reģionos,
akronīms BELLA DVINA 2**

Programma: Latvijas, Lietuvas un Baltkrievijas pārrobežu sadarbības programma Eiropas kaimiņattiecību un partnerības instrumenta ietvaros 2007 – 2013

Projekta nosaukums: Tūrisma attīstības veicināšana Latgales-Utenas-Vitebskas pārrobežu reģionos, akronīms BELLA DVINA 2

Projekta iesniedzējs: Latgales plānošanas reģions (Latvija)

Projekta partneri: Latgales reģiona attīstības aģentūra, Anikščai rajona pašvaldības administrācija, Zarasai rajona pašvaldības administrācija, Utenas rajona TIC, Polockas pilsētas izpildkomiteja, Braslavas rajona izpildkomiteja, Mioru rajona izpildkomiteja, Verhņedvinskas rajona izpildkomiteja, Rossonu rajona izpildkomiteja, Starptautiska dialoga un sadarbības veicināšanas organizācija "Interakcija".

Vispārējais projekta mērķis: veicināt tūrisma attīstību Latgales-Utenas-Vitebskas pārrobežu reģionā izmantojot kopēju pārrobežu pieeju tūrisma eksporta un produktu sekmēšanā un sadarbības veicināšanā starp tūrisma sektora speciālistiem

Specifiskie projekta mērķi:

Veicināt kopējas tūrisma tradīcijas Latvijas, Lietuvas, Baltkrievijas pārrobežu reģionā, organizējot kopējus tūrisma pasākumus Latgales-Utenas-Vitebskas reģionā, kā arī uzlabot publisko infrastruktūru kopējām ūdens tūrisma aktivitātēm – investēt tūrisma informācijas centru, publisko atpūtas vietu un objektu aprīkojumā un rekonstrukcijas darbos.

Projekta plānotie rezultāti:

1. Aktivitāšu grupa I: Vadība un koordinācija:

- tiks organizētas 4 vadības grupas sanāksmes un 8 projekta ieviešanas grupas sanāksmes;
- tiks sagatavotas un portālos ievietotas 12 preses relīzes.

2. Aktivitāšu grupa II: Tūrisma speciālistu un tūrisma pakalpojumu sniedzēju kapacitātes paaugstināšana BELLA DVINA 2 un Baltijas Ezeru zemes galamērķos:

- tūrisma pakalpojuma sniedzēji un tūrisma speciālisti tiks apmācīti 3 tēmās: "Efektīva resursu plānošana un vadība tūrisma pakalpojumu uzņēmumos", "E-komercijas izmantošana tūrisma produktu attīstībā", "Augstas kvalitātes komunikācijas ētikas sekmēšana tūrisma pakalpojumu uzņēmumos";
- tiks izstrādāti rīcības plāni 2 stratēģiskiem tūrisma objektiem – Daugavpils cietoksnim Daugavpilī un vēsturiskajai ielai Polockā.

3. Aktivitāšu grupa III: Kopēja mārketinga kampaņa Bella Dvina un Baltijas ezeru zemes teritorijām:

- tiks izstrādāti 5 pārrobežu LV-LT-BY tūrisma maršruti, tajā skaitā, tiks organizēti 3 kopēji semināri;
- tiks izstrādāti un publicēti kopēji mārketinga materiāli, tajā skaitā, tūrisma brošūra ar tūrisma objektu aprakstu BELLA DVINA 2 un Baltijas Ezeru zemes galamērķos, 5 pārrobežu tūrisma maršruti, BELLA DVINA 2 un Baltijas Ezeru zemes galamērķa tūrisma karte;
- LV-LT-BY pārrobežu reģions pārstāvēts un popularizēts 8 tūrisma izstādēs Rīgā, Viļņā, Hamburgā, Minskā un Sanktpēterburgā;
- tiks organizētas 3 promotūres Sanktpēterburgas tūrisma operatoriem un masu mediju pārstāvjiem;
- tiks pārraidītas 2 TV/ 70 radio reportāžas;
- tiks publicēti 8 raksti Latvijas un Lietuvas medijos.

4. Aktivitāšu grupa IV: Kopēji tūrisma pasākumi Bella Dvina un Baltijas ezeru zemes teritorijās:

- tiks organizēti 6 kopēji festivāli Līvānos, Krāslavā, Anikščos, Zarasos, Braslavā un Polockā;
- tiks organizēts tūrisma forums Polockā, 90 dalībnieki no 3 reģioniem;
- tiks organizēta noslēguma konference Daugavpilī, 90 dalībnieki no 3 reģioniem.

5. Aktivitāšu grupa V: Tūrisma atbalsta infrastruktūras uzlabošana Bella Dvina un Baltijas ezeru zemes teritorijām:

- tiks labiekārtotas 14 publiskās atpūtas vietas LV-LT-BY pārrobežu reģionā – LV-3, LT-3, BY-8;
- tiks nodrošināts biroja aprīkojums un tehnika Latgales, Utenas un Vitebskas reģionu tūrisma informācijas centros un birojos labākai tūrisma pakalpojumu sniegšanai;
- tiks uzstādītas 710 tūrisma norādes un stendi iesaistītajā LV-LT-BY teritorijā;
- tiks izstrādāti 4 dokumenti: dizaina projekti Līvānu amatniecības zālei un Stikla zālei, kā arī Krāslavas novada 2 ezeru un 2 upju apsaimniekošanas plāns un tehniskais projekts potenciālajai tūrisma vietai saskaņā ar izstrādāto apsaimniekošanas plānu.

Projekta budžets: 1 789 387 EUR

Projekta periods: 24 mēneši

PROJEKTA APRAKSTS (Pretendentam informācijai)

Tūre pa Latgali & Pleskavu, akronīms TOUR

Programma: Igaunijas, Latvijas un Krievijas pārrobežu sadarbības programma Eiropas kaimiņattiecību un partnerības instrumenta ietvaros 2007 – 2013

Projekta nosaukums: Tūre pa Latgali & Pleskavu, akronīms TOUR

Projekta iesniedzējs: Latgales plānošanas reģions (Latvija)

Projekta partneri: Latgales reģiona attīstības aģentūra, Pleskavas apgabala valsts komitejas tūrisma, investīciju un telpiskās plānošanas nodaļa; Pleskavas tūrisma attīstības centrs.

Vispārējais projekta mērķis: attīstīt sadarbību un izveidot patstāvīgu tīklu tūrisma nozarē starp Latgales un Pleskavas reģioniem

Specifiskie projekta mērķi:

- 1) palielināt abu reģionu pievilcību un atpazīstamību Eiropas Savienībā un Krievijā;
- 2) paaugstināt reģionālo administrāciju un tūrisma speciālistu kapacitāti ar mērķi uzlabot pakalpojumu kvalitāti un palielināt konkurētspēju tūrisma nozarē;
- 3) attīstīt tūrisma infrastruktūru kā daļu no starptautiskajiem tūrisma maršrutiem.

Projekta plānotie rezultāti:

1. Aktivitāšu grupa I: Vadība un koordinācija:

- 5 vadības komitejas sanāksmes un 5 projekta ieviešanas grupas sanāksmes;
- biroja tehnikas iegāde Pleskavas tūrisma attīstības centram.

2. Aktivitāšu grupa II: Informācija un vizualitāte:

- projekta mājas lapa izveide uz esošas e-platformas: www.latgale.lv;
- portāla www.visitpskov.com izstrāde, kas kalpos kā informācijas avots par projekta aktivitātēm Krievijā;
- e-avīzes par projekta aktivitātēm sagatavošana un izplatīšana ik ceturksni;
- kopējo mārketinga materiālu izstrāde un izdošana, tajā skaitā, tūrisma brošūra (27200), karte (5000) un maršrutu ceļvedis (1000);
- mārketinga plāna izstrāde kopēja tūrisma galamērķa veicināšanai ar mērķi apzināt aktivitātes, kas ir jāīsteno, lai nodrošinātu kopējā galamērķa ilgtermiņa pievilcību un ilgtspējību;

- profila sociālajos tīklos (Facebook, Twitter, LinkedIn) izveide;
- 2 piecu dienu promotūru organizēšana tūrisma operatoriem un žurnālistiem;
- mārketinga kampaņas organizēšana Sanktpēterburgā;
- kopēja dalība 10 tūrisma izstādēs (Sanktpēterburgā, Viļņā, Rīgā, Igaunijā);
- 4 mārketinga aktivitāšu īstenošana pasākumu organizēšanas ietvaros Latgalē (Aglona, Ludza, Rēzekne);
- mārketinga kampaņas organizēšana nacionālajā un reģionālajā TV un radio stacijās Sanktpēterburgā;
- filmas izveide un izplatīšana par kopējiem tūrisma maršrutiem.

3. Aktivitāšu grupa III: Tūrisma attīstības veicināšana:

- 5 starptautisko tūrisma maršrutu izstrāde;
- rīcības plāna izstrāde ar mērķi - ilgtermiņa kopējo tūrisma maršrutu attīstības sekmēšana;
- 8 radošo darbnīcu organizēšana, pamatojoties uz subjektu savstarpējo interesi, tajā skaitā: 1) radošuma un inovācijas iesaistīšana tūrisma pakalpojumos; 2) mārketinga loma tūrisma sekmēšanā; 3) kvalitātes vadība un tūrisma produktu dažādošana; 4) tūrisma informācijas centru loma reģionālā tūrisma veicināšanā; 5) Robežšķērsošanas problēmas un tās iespējamie risinājumi.

4. Aktivitāšu grupa IV: Infrastruktūras attīstība:

- 19 uz ūdens resursiem balstīto atpūtas vietu labiekārtošana Latgalē un 7 vietas Pleskavas apgabalā;
- 13 tūrisma objektu informatīvo stendu uzstādīšana;
- 195 boju izvietošana Latgales ezeros; - 13 informatīvo zīmju uzstādīšana uz tūrisma objektiem Latgalē.

Projekta budžets: 1 687 885 EUR

Projekta periods: 24 mēneši