



LIETUVOS RESPUBLIKOS VIDAUS REIKALŲ MINISTRAS

ĮSAKYMAS

DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VIDAUS REIKALŲ MINISTRO 2010 M. BIRŽELIO 10 D. ĮSAKymo NR. 1V-359 „DĖL EUROPOS TERITORINIO BENDRADARBIAVIMO TIKSLO PROGRAMŲ ĮGYVENDINIMO LIETUVOJE TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO“ PAKEITIMO

2014 m.

d. Nr. 1V-

Vilnius

1. P a k e i č i u Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo programų įgyvendinimo Lietuvoje taisykles, patvirtintas Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2010 m. birželio 10 d. įsakymu Nr. 1V-359 „Dėl Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo programų įgyvendinimo Lietuvoje taisyklių patvirtinimo“:

1.1. Pakeičiu 2 priedą ir jį išdėstau nauja redakcija (pridedama).

1.2. Pakeičiu 4 priedą ir jį išdėstau nauja redakcija (pridedama).

2. N u s t a t a u, kad šis įsakymas įsigalioja 2015 m. sausio 1 d.

Vidaus reikalų ministras

Saulius Skvernelis

SUDERINTA

Lietuvos Respublikos finansų ministerijos

2014 m. lapkričio 28 d. raštu Nr. (1.19-0206)-5K-1424190)-6K-1409304

Europos teritorinio bendradarbiavimo
tikslų programų įgyvendinimo
Lietuvoje taisyklių
2 priedas
(Lietuvos Respublikos vidaus reikalų
ministro
2014 m. d. įsakymo Nr. 1V-
redakcija)

(Informacinio laiško apie pasirinktą tikrintoją formos pavyzdys)

(Lietuvos partnerio pavadinimas, kodas, adresas)

Lietuvos Respublikos
vidaus reikalų ministerijos
Regioninės politikos departamentui
Šventaragio g. 2
LT-01510 Vilnius

INFORMACIJA APIE PASIRINKTĄ TIKRINTOJĄ

1. INFORMACIJA APIE PROJEKTĄ	
1.1. Programos pavadinimas	
1.2. Projekto Nr. ir (arba) projekto akronimas	
1.3. Projekto pavadinimas <i>(anglų kalba)</i>	
1.4. Projekto pavadinimas <i>(lietuvių kalba, jeigu yra vertimas)</i>	
1.5. Projekto patvirtinimo data	
1.6. Paramos sutarties pasirašymo data ir Nr.	
1.7. Projekto įgyvendinimo trukmė <i>(mėnesiais)</i>	
2. INFORMACIJA APIE LIETUVOS PARTNERĮ	
2.1. Organizacijos pavadinimas	
2.2. Įmonės kodas	
2.3. Adresas	
2.4. Tel. Nr.	
2.5. Faks. Nr.	
2.6. El. paštas	
2.7. Lietuvos partnerio vaidmuo ir Nr. projekte <i>(pagrindinis arba projekto partneris)</i>	

3. LIETUVOS PARTNERIO ĮGYVENDINAMO PROJEKTO (PROJEKTO DALIES) IŠLAIDOS	
	eurais
3.1. Lėšos, kompensuojamos iš Europos regioninės plėtros fondo	
3.2. Lietuvos partnerio finansinis įnašas	
3.3. Lietuvos partnerio nepiniginis įnašas	
Iš viso:	
4. INFORMACIJA APIE PASIRINKTĄ TIKRINTOJĄ	
4.1. Įmonės pavadinimas	
4.2. Įmonės kodas	
4.3. Adresas	
4.4. Tel. Nr.	
4.5. Faks. Nr.	
4.6. El. paštas	
4.7. Auditorius (vardas, pavardė), auditoriaus pažymėjimo Nr.	
4.8. Audito įmonės pažymėjimo Nr. ir pažymėjimo išdavimo data	
5. INFORMACIJA APIE TIKRINTOJO PASLAUGOS PIRKIMO PROCEDŪRĄ	
5.1. Pirkimo būdas	
5.2. Kuo vadovaujantis atliktas pirkimas	
5.3. Informacija apie pirkimą:	
5.3.1. <i>įmonių, į kurias kreiptasi dėl pasiūlymų pateikimo, pavadinimai (nurodyti pavadinimus)</i>	
5.3.2. <i>įmonių, kurios pateikė pasiūlymus, pavadinimai ir pateiktų pasiūlymų vertė, EUR</i>	

6. TIKRINTOJO TURIMŲ PROFESINIŲ ŽINIŲ IR PATIRTIES PATVIRTINIMAS			
6.1. Patvirtinama, kad tikrintojas:	TAIP	NE	Pastabos
6.1.1. per pastaruosius 3 finansinius metus arba per laiką nuo paslaugų teikėjo įregistravimo dienos (jeigu paslaugų teikėjas vykdė veiklą mažiau nei 3 finansinius metus) yra įvykdęs bent vieną panašią sutartį, t. y. kurios dalykas ir įvykdymo sąlygos panašios ir kurios vertė ne mažesnė kaip 0,7 pirkimo objekto vertės;			
6.1.2. turi ne mažiau kaip 1 nuolatinį darbuotoją, turintį auditoriaus pažymėjimą ir mokantį anglų kalbą ne žemesniu kaip pažengusio vartotojo lygmenis B2 lygiu (pagal Europass);			
6.1.3. yra nepriklausomas nuo tikrinamo Lietuvos partnerio pagal Tarptautinės buhalterijų federacijos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą ir Lietuvos Respublikos audito įstatyme išdėstytus nepriklausomumo ir objektyvumo reikalavimus;			
6.1.4. yra susipažinęs su Europos Sąjungos ir Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo programų įgyvendinimą, Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo programos, pagal kurią finansuojamas tikrinamas projektas, pagrindiniais dokumentais, paraiška projektui finansuoti, paramos sutartimi;			

6.1.5. yra apsidraudęs civilinės atsakomybės draudimu Lietuvos Respublikos audito įstatymo nustatytais sąlygomis ir tvarka; metinė civilinės atsakomybės draudimo suma yra ne mažesnė kaip yra nustatyta Lietuvos Respublikos audito įstatymo 20 straipsnyje; civilinės atsakomybės draudimo objektas yra paslaugos teikėjo civilinė atsakomybė už žalą, kuri padaryta Lietuvos partneriui ir (arba) tretiesiems asmenims teikiant projekto tikrinimo paslaugą;			
6.1.6. tinkamai dokumentuos teikiamas paslaugas ir tikrintojo darbo dokumentai bus prieinami programą įgyvendinančioms institucijoms, programos įgyvendinimo priežiūrą vykdančioms institucijoms ir jų įgaliotiems atstovams;			
6.1.7.patikrins ir patvirtins projekto įgyvendinimo ataskaitas per 1 mėnesį nuo projekto įgyvendinimo ataskaitos iš Lietuvos partnerio gavimo dienos, bet ne vėliau kaip per 2 mėnesius nuo projekto ataskaitinio laikotarpio pabaigos.			

6.2.Tikrintojo įgaliotas atstovas* (Pareigos) (Vardas, pavardė) (Parašas) (Data)

* Jeigu atstovas veikia pagal įgaliojimą, pridėti įgaliojimo kopiją.

7. LIETUVOS PARTNERIO PATVIRTINIMAS			
	TAIP	NE	Pastabos
Lietuvos partneris patvirtina, kad projekto įgyvendinimo (pažangos) ataskaitas ir visą kitą reikalingą informaciją tikrintojui pateiks ne vėliau kaip per 1 mėnesį nuo kiekvieno projekto ataskaitinio laikotarpio pabaigos			

8. PRIDEDAMA*:

8.1. Projekto paramos sutarties (be priedų) teisės aktų nustatyta tvarka patvirtinta kopija.

8.2. Patvirtintos paraiškos projektui finansuoti teisės aktų nustatyta tvarka patvirtinta kopija.

8.3. Tikrintojo paslaugos pirkimo sąlygų ir (arba) techninės užduoties teisės aktų nustatyta tvarka patvirtinta kopija.

8.4. Audito paslaugų teikėjų apklausos pažymos, pasiūlymų suvestinės, pirkimų komisijos protokolų teisės aktų nustatyta tvarka patvirtintos kopijos.

8.5. Pasirinkto tikrintojo pasiūlymo su priedais (įskaitant tikrintojo kvalifikaciją įrodančius dokumentus) teisės aktų nustatyta tvarka patvirtinta kopija.

8.6. Pasirinkto tikrintojo įmonės registracijos pažymėjimo teisės aktų nustatyta tvarka patvirtinta kopija .

8.7. Pasirinkto tikrintojo audito įmonės pažymėjimo teisės aktų nustatyta tvarka patvirtinta kopija .

8.8. Pasirinkto auditoriaus pažymėjimo teisės aktų nustatyta tvarka patvirtinta kopija .

8.9. Lietuvos partnerio ir audito įmonės sutarties dėl tikrinimo paslaugų projektas su priedais, vizuotas rengėjų.

8.10. Pagal programos nustatytą formą informacija apie pasirinktą tikrintoją (anglų kalba) (jeigu taikoma).

**Pastaba. Lietuvos partneris gali neteikti: 8.1–8.2 papunkčiuose nurodytų dokumentų, jeigu šie dokumentai Vidaus reikalų ministerijai jau buvo pateikti arba Vidaus reikalų ministerija juos turi, kadangi yra paramos sutarties šalis; 8.6–8.8 papunkčiuose nurodytų dokumentų, jeigu jie yra sudėtinė pasirinkto tikrintojo pasiūlymo dalis.*

9. Lietuvos partnerio įgaliotas atstovas*

(Pareigos)

(Vardas, pavardė)

(Parašas)

(Data)

* Jeigu atstovas veikia pagal įgaliojimą, pridėti įgaliojimo kopiją.

Europos teritorinio bendradarbiavimo
tikslų programų įgyvendinimo
Lietuvoje taisyklių
4 priedas
(Lietuvos Respublikos vidaus reikalų
ministro
2014__ m. d. įsakymo Nr. 1V-
redakcija)

LIETUVOS PARTNERIŲ DEKLARUOTŲ PROJEKTO IŠLAIDŲ TEISĖTUMO IR JŲ PANAUDOJIMO TEISINGUMO TIKRINIMO MINIMALŪS REIKALAVIMAI

1. Tikrintojai, vykdydami Lietuvos partnerių deklaruotų projektų išlaidų teisėtumo ir panaudojimo teisingumo tikrinimą, turi:

1.1. Tinkamai (100 proc.) atlikti Lietuvos partnerio deklaruotų projekto išlaidų teisėtumo ir panaudojimo teisingumo tikrinimą, kurio metu turi būti patikrinta:

1.1.1. Lietuvos partnerio tinkamumas gauti Europos Sąjungos finansinę paramą pagal Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslų programos reikalavimus;

1.1.2. projekto įgyvendinimo ataskaitoje deklaruojamos pripažinti tinkamomis išlaidos, atsižvelgiant į projekto paramos sutarties sąlygas:

1.1.2.1. ar projekto išlaidos yra numatytos projekto paramos sutartyje ir patvirtintoje paraiškoje projektui finansuoti;

1.1.2.2. ar projekto išlaidos patirtos tinkamu finansuoti laikotarpiu;

1.1.2.3. ar projekto išlaidos atitinka skaidraus finansų valdymo, sąnaudų efektyvumo, išlaidų ir naudos principus;

1.1.2.4. ar projekto išlaidos tiesiogiai patirtos Lietuvos partnerio;

1.1.2.5. ar projekto išlaidos teisingai paskirstytos biudžeto eilutėms ir veiklų grupėms;

1.1.2.6. ar projekto išlaidos tinkamai apskaičiuotos;

1.1.2.7. ar projekto išlaidos atitinka Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslų programoje ir kituose teisės aktuose nustatytus tinkamumo reikalavimus;

1.1.3. ar tinkamai tvarkoma projekto išlaidų buhalterinė apskaita:

1.1.3.1. ar Lietuvos partnerio projekto išlaidų buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitos tvarkymą;

1.1.3.2. ar ūkinės operacijos, susijusios su projekto išlaidomis, yra įtrauktos į Lietuvos partnerio buhalterinę apskaitą;

1.1.3.3. ar pagal Lietuvos partnerio buhalterinės apskaitos duomenis galima identifikuoti projekto išlaidas (ar projekto sąskaitos yra sužymėtos, jose yra nurodytas projekto numeris ir kt.), ar projekto išlaidos nėra padengtos kitų projektų / programų lėšomis;

1.1.4. ar projekto įgyvendinimo ataskaitoje prašomos pripažinti tinkamomis finansuoti išlaidos yra tinkamai dokumentuotos:

1.1.4.1. ar projekto išlaidos pagrįstos išlaidų pagrindimo ir jų apmokėjimo įrodymo dokumentais;

1.1.4.2. ar projekto išlaidų pagrindimo ir jų apmokėjimo įrodymo dokumentų originalai (jei neįmanoma – patvirtintos jų kopijos) yra saugomi pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų ir paramos sutarties reikalavimus (jeigu tikrintojas teikia tam patvirtinimą, jis prieš tai turi būti atlikęs projekto patikrinimą (-us) vietoje ir vadovaudamasis tikrinimo rezultatais teikti savo išvadą dėl projekto veiklų ir išlaidų tinkamumo ir teisėtumo);

1.1.4.3. ar projekto išlaidų pagrindimo ir jų apmokėjimo įrodymo dokumentų originalai atitinka patvirtintas jų kopijas, pateikiamas kartu su tikrinama projekto įgyvendinimo ataskaita;

1.1.5. ar Lietuvos partneris tinkamai atsiskaitė su darbuotojais, trečiosiomis šalimis už numatytus ir atliktus darbus, paslaugas, pristatytas prekes;

1.1.6. projekto įgyvendinimo metu įsigyto arba sukurto ilgalaikio turto (materialiojo ir nematerialiojo), įsigytų prekių, suteiktų paslaugų ir (ar) atliktų darbų faktinis buvimas ir tai palyginama su išlaidų pagrindimo dokumentais (jeigu tikrintojas teikia tam patvirtinimą, jis prieš tai turi būti atlikęs projekto patikrinimą (-us) vietoje ir vadovaudamasis tikrinimo rezultatais teikti savo išvadas dėl projekto veiklų ir išlaidų tinkamumo ir teisėtumo);

1.1.7. ar projekto pajamos iš finansuojamos veiklos ir (arba) sukurtų produktų, jei tokios buvo gautos, tinkamai įtrauktos į projekto išlaidų buhalterinę apskaitą ir tinkamai deklaruotos projekto įgyvendinimo ataskaitoje;

1.1.8. ar projekto įgyvendinimo ataskaitoje deklaruotas pridėtinės vertės mokestis (toliau – PVM) gali būti tinkamos finansuoti išlaidos, jei PVM nurodomas ir prašoma jį sumokėti iš paramos lėšų; ar tinkamai apskaičiuotas mišrusis PVM ir ar prašoma sumokėti PVM suma yra apskaičiuota teisingai; ar teisingai apskaičiuota netinkamo finansuoti PVM suma;

1.1.9. ar projekto įgyvendinimo ataskaitoje pateikta informacija apie įvykdytas veiklas sutampa su pateikta finansine informacija;

1.1.10. ar pasiekti projekto veiklų įgyvendinimo rodikliai ir ar egzistuoja pasiektus rodiklius patvirtinantys dokumentai (jeigu tikrintojas teikia tam patvirtinimą, jis prieš tai turi būti atlikęs projekto patikrinimą (-us) vietoje ir vadovaudamasis tikrinimo rezultatais teikti savo išvadas dėl projekto veiklų ir išlaidų tinkamumo ir teisėtumo);

1.1.11. ar Lietuvos partneris tinkamai įvykdė prekių, paslaugų ir (ar) darbų pirkimus pagal projekto nustatytą pirkimų tvarką;

1.1.12. ar Lietuvos partneris tinkamai dokumentavo atliktus pirkimus, laikėsi pirkimų principų (jeigu tikrintojas teikia tam patvirtinimą, jis prieš tai turi būti atlikęs projekto patikrinimą (-us) vietoje ir vadovaudamasis tikrinimo rezultatais teikti savo išvadas dėl projekto veiklų ir išlaidų tinkamumo ir teisėtumo);

1.1.13. ar Lietuvos partneris tinkamai laikėsi nustatytų projekto viešinimo ir sklaidos reikalavimų (jeigu tikrintojas teikia tam patvirtinimą, jis prieš tai turi būti atlikęs projekto patikrinimą (-us) vietoje ir vadovaudamasis tikrinimo rezultatais teikti savo išvadas dėl projekto veiklų ir išlaidų tinkamumo ir teisėtumo);

1.1.14. pagrindinio projekto partnerio veikla (jeigu yra tikrinamas Lietuvos pagrindinis projekto partneris):

1.1.14.1. tikrinama, ar pagrindinis projekto partneris laiku ir tinkamai paskirstė ir pervedė paramos lėšas kitiems projekto partneriams;

1.1.14.2. tikrinama, ar teisingai nurodytos visų projekto partnerių veiklos ir išlaidos jungtinėje projekto įgyvendinimo ataskaitoje;

1.1.14.3. tikrinama, ar projekto partnerių veiklos ir išlaidos patvirtintos tinkamų tikrintojų pagal šalies, iš kurios yra projekto partneris, nustatytus reikalavimus;

1.1.15. ar Lietuvos partneris tinkamai laikėsi valstybės pagalbos reikalavimų, aplinkosaugos, darnaus vystymosi ir lyčių lygybės bei nediskriminavimo principų;

1.1.16. kiti dalykai, kurie turi būti patikrinti pagal Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo programos reikalavimus.

2. Tikrintojas turi atlikti šį tikrinimą ir pateikti Lietuvos partneriui tikrintojų faktinių pastebėjimų ataskaitą (formos pavyzdys pateikiamas priede), tikrintojų patvirtinimą (anglų kalba) pagal atitinkamos programos nustatytus reikalavimus per 1 mėnesį nuo projekto įgyvendinimo ataskaitos iš Lietuvos partnerio gavimo dienos, bet ne vėliau kaip per 2 mėnesius nuo projekto ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

3. Tikrintojas, radęs Europos Sąjungos, Lietuvos Respublikos teisės aktų ir pagrindinių programos dokumentų reikalavimų neatitikimų, turi juos nurodyti tikrintojų faktinių pastebėjimų ataskaitoje. Kiekvienas atvejis turi būti įvertintas atsižvelgiant į projekto biudžeto išlaidų kategorijas, išlaidų sumą.

4. Tikrintojas mažiausiai vieną kartą per projekto įgyvendinimo laikotarpį, bet ne vėliau kaip iki Lietuvos partnerio galutinės projekto įgyvendinimo ataskaitos pateikimo termino dienos, turi atlikti projekto patikrinimą (-us) vietoje. Projekto patikrinimo vietoje rezultatai turi būti pateikti projekto patikrinimo vietoje ataskaitoje (joje pateikiami patikros vietoje rezultatai, išvados ir

rekomendacijos, prireikus – privalomi nurodymai projekto vykdytoji), kuri turi būti parengta ir pateikta Lietuvos partneriui per 5 darbo dienas nuo patikrinimo vietoje dienos, bet ne vėliau kaip iki galutinės projekto įgyvendinimo ataskaitos tvirtinimo dienos. Projekto patikrinimo vietoje metu turi būti patikrinta:

4.1. ar Lietuvos partnerio tikrintojui pateikta ir projekto įgyvendinimo ataskaitose nurodyta informacija yra teisinga;

4.2. ar Lietuvos partnerio kartu su projekto įgyvendinimo ataskaitomis teiktos išlaidų pagrindimo ir jų apmokėjimo įrodymo dokumentų kopijos atitinka šių dokumentų originalus ir/ ar originalai (jei neįmanoma – patvirtintos jų kopijos) yra saugomi pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų ir paramos sutarties reikalavimus;

4.3. ar yra atlikti darbai, suteiktos paslaugos ir įsigytos prekės, už kuriuos Lietuvos partneris atsiskaitė tikrintojui ir kuriuos deklaravo projekto įgyvendinimo ataskaitose;

4.4. ar pasiekti projekto veiklų įgyvendinimo rodikliai ir ar egzistuoja pasiektus rodiklius patvirtinantys dokumentai;

4.5. ar nepasikeitė duomenys, turintys įtakos Europos Sąjungos finansinės paramos dydžio nustatymui;

4.6. ar nėra padaryta Europos Sąjungos ir nacionalinių teisės aktų pažeidimų, Lietuvos partneriui įgyvendinant projektą;

4.7. ar Lietuvos partneris tinkamai įgyvendina projekto viešinimo ir informavimo priemones ir laikėsi nustatytų projekto viešinimo ir sklaidos reikalavimų;

4.8. ar Lietuvos partneris tinkamai dokumentavo atliktus pirkimus, laikėsi pirkimų principų;

4.9. ar Lietuvos partneris projekto apskaitą tvarko atskirai nuo bendrosios Lietuvos partnerio buhalterinės apskaitos;

4.10. ar Lietuvos partneris laikosi kitų projekto paramos sutarties sąlygų;

4.11. ar Lietuvos partneris laikosi aplinkosaugos, darnaus vystymosi ir lyčių lygybės bei nediskriminavimo principų;

4.12. kiti dalykai, atsižvelgiant į projekto pobūdį.

5. Tikrintojas turi konsultuoti Lietuvos partnerį žodžiu ir raštu projekto finansinės apskaitos, projekto išlaidų atitikties finansavimo reikalavimams klausimais.

6. Pareikalavus teikti informaciją ir paaiškinimus apie aplinkybes, kurioms esant buvo prieita prie išvados dėl projekto veiklų ir lėšų panaudojimo, tikrintojas turi sudaryti sąlygas gauti tikrinamus dokumentus, darbo dokumentus Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo programą įgyvendinančioms institucijoms bei kitoms programos įgyvendinimo priežiūrą vykdančioms institucijoms ir jų įgaliotiems atstovams.

Lietuvos partnerių deklaruotų projekto
išlaidų teisėtumo ir jų panaudojimo
teisingumo tikrinimo minimalių
reikalavimų
priedas

(Tikrintojo faktinių pastebėjimų ataskaitos formos pavyzdys)

TIKRINTOJO FAKTINIŲ PASTEBĖJIMŲ ATASKAITA

Adresatas: _____
(Lietuvos partnerio pavadinimas ir adresas)

Pagal 20__m.__d. sutartį su _____ (toliau – Lietuvos partneris)
(Lietuvos partnerio pavadinimas)
ir pridedamą techninę užduotį mes teikiame šią faktinių pastebėjimų ataskaitą.

Tikslas

Mes atlikome Lietuvos partnerio įgyvendinamo projekto Nr. _____
(projekto pavadinimas)
(toliau – projektas), finansuojamo įgyvendinant Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo
_____ programą, išlaidų projekto įgyvendinimo ataskaitoje Nr. ____ už
(programos pavadinimas)
ataskaitinį laikotarpį nuo _____ iki _____ deklaruojamų tinkamomis finansuoti išlaidomis, t. y.
(data) (data)
_____ EUR, teisėtumo ir panaudojimo teisingumo tikrinimą. Mūsų procedūros buvo atliktos
siekiant Jums padėti įvertinti minėtoje projekto įgyvendinimo ataskaitoje pateiktą finansinę
informaciją.

Darbo apimtis

Tikrinimas buvo atliktas pagal techninėje užduotyje numatytas procedūras, vadovaujantis
Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtintais tarptautiniais susijusių paslaugų standartais,
taikomais užduotims, susijusioms su iš anksto sutartomis procedūromis, ir laikantis Tarptautinės
buhalterijų federacijos patvirtinto Buhalterijų profesionalų etikos kodekso nuostatų.

Visos deklaruojamos tinkamos finansuoti išlaidos buvo patikrintos ir visos procedūros,
numatytos techninėje užduotyje, buvo atliktos.

Faktiniai pastebėjimai

Mūsų detalūs atliktų procedūrų faktiniai pastebėjimai yra aptarti ir pateikiami šios ataskaitos priede. Mes nustatėme šiuos Europos Sąjungos, Lietuvos Respublikos teisės aktų ir pagrindinių programos dokumentų reikalavimų neatitikimus (*kiekvienas nustatytas neatitikimas turi būti identifikuotas atsižvelgiant į projekto biudžeto išlaidų kategorijas, išlaidų pavadinimą ir išlaidų sumą*):

1)

2)

...

Ataskaitos naudojimas

Tikrintojo faktinių pastebėjimų ataskaita yra skirta šioje ataskaitoje nurodytam tikslui ir Lietuvos partneriui bei programos įgyvendinančiosioms institucijoms informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos ar Europos Sąjungos teisės aktuose nustatytus atvejus.

(Data)

Tikrintojas

(pavadinimas, adresas)

Atestuotas auditorius (-ė)

(vardas, pavardė, parašas)

Atestuoto auditoriaus pažymėjimo Nr. __

Tikrintojo faktinių pastebėjimų
ataskaitos
priedas

(TIKRINIMO KLAUSIMŲ LAPO FORMOS PAVYZDYS)

TIKRINIMO KLAUSIMŲ LAPAS

Tikrinamo Lietuvos partnerio _____ projekto _____ įgyvendinimo (pažangos) ataskaitoje Nr. _____
(Lietuvos partnerio pavadinimas) (numeris ir pavadinimas)

prašomų pripažinti tinkamomis finansuoti išlaidų tikrinimo metu buvo atliktos šios procedūros, numatytos techninėje užduotyje, ir teikiami šie faktiniai pastebėjimai:

Atliktos procedūros	Taip / Ne / Netaikoma	Faktiniai pastebėjimai
1. Partnerio tinkamumo gauti Europos Sąjungos finansinę paramą tikrinimas		
2. Lietuvos partnerio tinkamumas gauti Europos Sąjungos finansinę paramą patikrintas pagal programos reikalavimus		
3. Projekto veiklų ir išlaidų tinkamumo ir teisėtumo tikrinimas		
4. Projekto įgyvendinimo ataskaitoje deklaruojamos pripažinti tinkamomis finansuoti išlaidos patikrintos, atsižvelgiant į projekto paramos sutarties sąlygas, t. y. ar projekto išlaidos:		
4.1. yra numatytos projekto paramos sutartyje ir patvirtintoje paraiškoje projektui finansuoti		
4.2. patirtos tinkamu finansuoti laikotarpiu		
4.3. atitinka skaidraus finansų valdymo, sąnaudų efektyvumo, išlaidų ir naudos principus		
4.4. tiesiogiai patirtos Lietuvos partnerio		
4.5. teisingai paskirstytos biudžeto eilutėms ir veiklų grupėms		
4.6. tinkamai apskaičiuotos		
4.7. atitinka nustatytus programoje ir išdėstytus kituose teisės aktuose reikalavimus		
5. Patikrinta, ar tinkamai tvarkoma atskira projekto išlaidų buhalterinė apskaita, t. y.:		
5.1. ar Lietuvos partnerio projekto išlaidų buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitos tvarkymą		
5.2. ar ūkinės operacijos, susijusios su projekto išlaidomis, yra įtrauktos į Lietuvos partnerio buhalterinę apskaitą		

Atliktos procedūros	Taip / Ne / Netaikoma	Faktiniai pastebėjimai
5.3. ar pagal Lietuvos partnerio buhalterinės apskaitos duomenis galima identifikuoti projekto išlaidas (ar sąskaitos yra sužymėtos, jose yra nurodytas projekto numeris ir kt.), ar projekto išlaidos nėra padengtos kitų projektų / programų lėšomis		
6. Patikrinta, ar projekto įgyvendinimo ataskaitoje prašomos pripažinti tinkamomis finansuoti išlaidos yra tinkamai dokumentuotos, t. y.:		
6.1. ar projekto išlaidos pagrįstos išlaidų pagrindimo ir jų apmokėjimo įrodymo dokumentais		
6.2. ar projekto išlaidų pagrindimo ir jų apmokėjimo įrodymo dokumentų originalai (jei neįmanoma – patvirtintos jų kopijos) yra saugomi pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų ir paramos sutarties reikalavimus	Atsakant „Taip“ nurodoma patikrinimo vietoje atlikimo data ir ataskaitos data, Nr. ir pavadinimas _____	
6.3. ar projekto išlaidų pagrindimo ir jų apmokėjimo įrodymo dokumentų originalai atitinka patvirtintas jų kopijas, pateikiamas kartu su tikrinama projekto įgyvendinimo ataskaita	Atsakant „Taip“ nurodoma patikrinimo vietoje atlikimo data ir ataskaitos data, Nr. ir pavadinimas _____	
7. Patikrinti Lietuvos partnerio įvykdyti atsiskaitymai su darbuotojais, trečiosiomis šalimis už atliktus darbus, suteiktas paslaugas, pristatytas prekes		
8. Patikrintas projekto įgyvendinimo metu įsigyto arba sukurto ilgalaikio turto (materialusis ir nematerialusis), prekių, suteiktų paslaugų ir (ar) atliktų darbų faktinis buvimas, tai palyginta su išlaidų pagrindimo dokumentais	Atsakant „Taip“ nurodoma patikrinimo vietoje atlikimo data ir ataskaitos data, Nr. ir pavadinimas _____	
9. Patikrinta, ar projekto pajamos iš finansuojamos veiklos ir (arba) sukurtų produktų, jei tokios buvo gautos, tinkamai įtrauktos į projekto išlaidų buhalterinę apskaitą ir tinkamai		

Atliktos procedūros	Taip / Ne / Netaikoma	Faktiniai pastebėjimai
deklaruotos projekto įgyvendinimo ataskaitoje		
10. Patikrinta, ar projekto įgyvendinimo ataskaitoje deklaruotas pridėtinės vertės mokestis (toliau – PVM) gali būti tinkamos finansuoti išlaidos, jei PVM nurodomas ir prašoma jį sumokėti iš paramos lėšų; ar prašoma sumokėti PVM suma yra apskaičiuota teisingai; ar teisingai apskaičiuota netinkamo finansuoti PVM suma		
11. Patikrinta, ar projekto įgyvendinimo ataskaitoje pateikta informacija apie įvykdytas veiklas sutampa su pateikta finansine informacija		
12. Patikrinta, ar pasiekti projekto veiklų įgyvendinimo rodikliai ir ar yra pasiektus rodiklius patvirtinantys dokumentai	Atsakant „Taip“ nurodoma patikrinimo vietoje atlikimo data ir ataskaitos data, Nr. ir pavadinimas 	
13. Patikrinta, ar Lietuvos partneris įvykdė prekių, paslaugų ir (ar) darbų pirkimus: - jeigu jis yra perkančioji organizacija, vadovaudamasis Viešųjų pirkimų įstatymu ir pagal numatomų įsigyti prekių, paslaugų arba darbų pirkimų planą; - jeigu jis nėra perkančioji organizacija, vadovaudamasis Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo programų projektams vykdyti reikalingų pirkimų, atliekamų Lietuvos įmonių, įstaigų ir organizacijų, nesančių perkančiosiomis organizacijomis pagal Viešųjų pirkimų įstatymą, taisyklėmis		
14. Patikrinta, ar Lietuvos partneris tinkamai dokumentavo atliktus pirkimus, laikėsi pirkimų principų ir tinkamai atliko visas pirkimo procedūras	Atsakant „Taip“ nurodoma patikrinimo vietoje atlikimo data ir ataskaitos data, Nr. ir pavadinimas 	
15. Patikrinta, ar Lietuvos partneris tinkamai laikėsi Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo programos dokumentuose nustatytų projekto viešinimo ir sklaidos reikalavimų	Atsakant „Taip“ nurodoma patikrinimo	

Atliktos procedūros	Taip / Ne / Netaikoma	Faktiniai pastebėjimai
	vietoje atlikimo data ir ataskaitos data, Nr. ir pavadinimas _____	
16. Patikrinta, ar Lietuvos partneris tinkamai laikėsi valstybės pagalbos reikalavimų, aplinkosaugos, darnaus vystymosi ir lyčių lygybės bei nediskriminavimo principų		
17. Tikrinimai, susiję su pagrindinio projekto partnerio veikla (jeigu tikrinamas Lietuvos partneris yra pagrindinis projekto partneris)		
17.1. Patikrinta, ar pagrindinis projekto partneris laiku ir tinkamai paskirstė ir pervedė paramos lėšas kitiems projekto partneriams		
17.2. Patikrinta, ar teisingai nurodytos visų projekto partnerių veiklos ir išlaidos jungtinėje projekto įgyvendinimo ataskaitoje		
17.3. Patikrinta, ar projekto partnerių veiklos ir išlaidos patvirtintos tinkamų tikrintojų pagal šalies, iš kurios yra projekto partneris, nustatytus reikalavimus		
18. Kita		
...		

Tikrinimą atliko:

(pareigos, vardas, pavardė, parašas)

(data)

Tikrinimo rezultatus patvirtino:

(pareigos, vardas, pavardė, parašas)

(data)

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Vidaus reikalų ministerija 188601464, Šventaragio g. 2, LT-01510 Vilnius, Lietuva
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Įsakymas dėl Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2010 m. birželio 10 d. įsakymo Nr. 1V-359 „Dėl Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo programų įgyvendinimo Lietuvoje taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo
Dokumento registracijos data ir numeris	2014-12-12 Nr. 1V-852
Dokumento registracijos data ir numeris	2014-12-12 Nr. 2014-19538
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	2014-12-12 Nr. 18181
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Vizavimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Deimantė Jankūnaitė, Vedėja
Sertifikatas išduotas	DEIMANTĖ JANKŪNAITĖ, Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2014-12-02 14:15:42
Parašo formatas	XAdES-X-L
Laiko žymoje nurodytas laikas	2014-12-02 14:16:00
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	Nacionalinis sertifikavimo centras (IssuingCA-A), Gyventojų registro tarnyba prie LR VRM - i.k. 188756767 LT
Sertifikato galiojimo laikas	2014-01-22 - 2017-01-21
Parašo paskirtis	Vizavimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Arūnas Plikšnys, Direktorius
Sertifikatas išduotas	ARŪNAS PLIKŠNYS, Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2014-12-02 14:41:17
Parašo formatas	XAdES-X-L
Laiko žymoje nurodytas laikas	2014-12-02 14:41:20
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	Nacionalinis sertifikavimo centras (IssuingCA-B), Gyventojų registro tarnyba prie LR VRM - i.k. 188756767 LT
Sertifikato galiojimo laikas	2014-02-03 - 2017-02-02
Parašo paskirtis	Vizavimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Rita Rutkauskienė, Vedėja
Sertifikatas išduotas	RITA RUTKAUSKIENĖ, Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2014-12-02 16:17:19
Parašo formatas	XAdES-X-L
Laiko žymoje nurodytas laikas	2014-12-02 16:17:21
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	Nacionalinis sertifikavimo centras (IssuingCA-A), Gyventojų registro tarnyba prie LR VRM - i.k. 188756767 LT
Sertifikato galiojimo laikas	2014-01-21 - 2017-01-20
Parašo paskirtis	Vizavimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Janina Seilienė, Direktorius pavaduotoja
Sertifikatas išduotas	JANINA SEILIENĖ, Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2014-12-02 16:19:42
Parašo formatas	XAdES-X-L
Laiko žymoje nurodytas laikas	2014-12-02 16:19:51
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	Nacionalinis sertifikavimo centras (IssuingCA-A), Gyventojų registro tarnyba prie LR VRM - i.k. 188756767 LT
Sertifikato galiojimo laikas	2014-10-23 - 2017-10-22
Parašo paskirtis	Vizavimas

DETALŪS METADUOMENYS

Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Sigitas Mitalauskas, Vedėjas
Sertifikatas išduotas	SIGITAS MITALAUSKAS, Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2014-12-05 11:20:28
Parašo formatas	XAdES-X-L
Laiko žymoje nurodytas laikas	2014-12-05 11:20:30
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	Nacionalinis sertifikavimo centras (IssuingCA-B), Gyventojų registro tarnyba prie LR VRM - i.k. 188756767 LT
Sertifikato galiojimo laikas	2013-04-29 - 2016-04-28
Parašo paskirtis	Vizavimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Elvinas Jankevičius, Viceministras
Sertifikatas išduotas	ELVINAS JANKEVIČIUS, Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2014-12-10 14:52:04
Parašo formatas	XAdES-X-L
Laiko žymoje nurodytas laikas	2014-12-10 14:52:11
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	Nacionalinis sertifikavimo centras (IssuingCA-B), Gyventojų registro tarnyba prie LR VRM - i.k. 188756767 LT
Sertifikato galiojimo laikas	2013-01-09 - 2016-01-09
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Saulius Skvernelis, Vidaus reikalų ministras
Sertifikatas išduotas	SAULIUS SKVERNELIS, Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2014-12-12 07:30:46
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2014-12-12 07:30:50
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	Nacionalinis sertifikavimo centras (IssuingCA-B), Gyventojų registro tarnyba prie LR VRM - i.k. 188756767 LT
Sertifikato galiojimo laikas	2014-11-11 - 2017-11-10
Parašo paskirtis	Registravimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Alevtina Kolomina, Vyresnioji specialistė
Sertifikatas išduotas	ALIVTINA KOLOMINA
Parašo sukūrimo data ir laikas	2014-12-12 08:50:24
Parašo formatas	XAdES-C
Laiko žymoje nurodytas laikas	2014-12-12 08:50:37
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	Nacionalinis sertifikavimo centras (IssuingCA-A), Gyventojų registro tarnyba prie LR VRM - i.k. 188756767 LT
Sertifikato galiojimo laikas	2014-01-03 - 2017-01-02
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	"Gauto dokumento registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "SSC GDL NH CA, Skaitmeninio sertifikavimo centras LT" išduotą sertifikatą "TEISĖS AKTŲ REGISTRAS, Lietuvos Respublikos Seimo kanceliarija LT", sertifikatas galioja nuo 2013-12-31 iki 2014-12-31 "Registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "SSC GDL NH CA, Skaitmeninio sertifikavimo centras LT" išduotą sertifikatą "TEISĖS AKTŲ REGISTRAS, Lietuvos Respublikos Seimo kanceliarija LT", sertifikatas galioja nuo 2013-12-31 iki 2014-12-31
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	-
Pagrindinio dokumento priedamų dokumentų skaičius	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	DocLogix v7.5.1.0

DETALŪS METADUOMENYS**Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)**Atitinka specifikacijos keliamus reikalavimus.
Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2014-12-13)**Paieškos nuoroda**<https://www.e-tar.lt/portal/legalAct.html?documentId=d2698900824a11e49386e711974443ff>**Papildomi metaduomenys**

Nuorašą suformavo 2014-12-13 00:05:01 TAIS