

PROJEKTAS

**METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ IR METINIO PRANEŠIMO
AUDITO ATLIKIMO SUTARTIS**

2017 m. _____ d.

AB Lietuvos radijo ir televizijos centras (toliau vadinama – UŽSAKOVAS), atstovaujama generalinio direktoriaus Remigijaus Šerio, veikiančio pagal Bendrovės įstatus,
ir _____, (toliau vadinama – VYKDYTOJAS), atstovaujama
_____, veikiančio pagal _____,
sudarėme šią sutartį:

I. SUTARTIES DALYKAS

1. UŽSAKOVO metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir metinio pranešimo audito paslaugų atlikimas (toliau vadinama – audito paslaugos) už laikotarpius nuo 2017-01-01 iki 2017-12-31, nuo 2018-01-01 iki 2018-12-31, nuo 2019-01-01 iki 2019-12-31 ir audito rezultatų įforminimas nustatyta tvarka.

II. ŠALIŲ PAREIGOS IR TEISĖS

2. UŽSAKOVO pareigos:

2.1. UŽSAKOVAS įsipareigoja laiku pateikti VYKDYTOJUI visą turimą informaciją (dokumentus, duomenis), reikalingą auditui atlikti. UŽSAKOVAS užtikrina, kad iki 2018 m. kovo 1 d. pateiks VYKDYTOJUI 2017 metinį finansinių ataskaitų rinkinį (patvirtintą administracijos vadovo ir vyr. buhalterio parašais), iki 2019 m. kovo 1 d. pateiks VYKDYTOJUI 2018 metinį finansinių ataskaitų rinkinį (patvirtintą administracijos vadovo ir vyr. buhalterio parašais), iki 2020 m. kovo 1 d. pateiks VYKDYTOJUI 2019 metinį finansinių ataskaitų rinkinį (patvirtintą administracijos vadovo ir vyr. buhalterio parašais), bei visus buhalterinius ir kitus su audituojamu laikotarpiu susijusius dokumentus ir apskaitos registrus. Šio reikalavimo laiku neįvykdžius, atitinkamai (tokiu pat darbo dienų skaičiumi) perkeliama auditoriaus išvados pateikimo data;

2.2. UŽSAKOVAS įsipareigoja suteikti VYKDYTOJUI darbo vietą auditui atlikti sutarties galiojimo laikotarpiui. Suteikta patalpa turi būti naudojama pagal paskirtį, taip pat turi būti užtikrinta jos apsauga ne darbo metu;

2.3. UŽSAKOVAS turi bendradarbiauti su VYKDYTOJO darbuotojais ir teikti reikalingus paaiškinimus bei užtikrinti įmonės darbuotojų dalyvavimą tuomet, kai bus tikrinamas jų darbas, teikti kitą būtiną paramą, susijusią su audito atlikimu;

2.4. UŽSAKOVAS įsipareigoja priimti iš VYKDYTOJO šios sutarties 1 punkte nurodytas paslaugas ir pasirašyti audito paslaugų perdavimo - priėmimo aktą, kurį be išlygų ar su išlygomis patvirtina atliktą darbą priėmę UŽSAKOVO atsakingi asmenys;

2.5. UŽSAKOVAS privalo apmokėti VYKDYTOJUI už audito paslaugas šios sutarties III skyriuje numatytais terminais, tvarka ir dydžiu.

3. UŽSAKOVO teisės:

3.1. UŽSAKOVAS turi teisę gauti informaciją iš VYKDYTOJO apie audito paslaugų suteikimą ir teikimo eigą;

3.2. jeigu VYKDYTOJAS atlieka šios sutarties 1 punkte numatytas audito paslaugas taip lėtai, kad jas atlikti iki termino pabaigos, numatyto šios sutarties 11 punkte, pasidaro aiškiai negalima, UŽSAKOVAS, prieš 5 darbo dienas raštu įspėjęs VYKDYTOJĄ, turi teisę nutraukti šią sutartį bei įgyja teisę į baudą, lygią 1/3 sutarties vertės.

4. VYKDYTOJO pareigos:

4.1. šios sutarties 11 punkte numatytu terminu atlikti šios sutarties 1 punkte nurodytas paslaugas, vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymu, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymu, kitais Lietuvos Respublikos įstatymais ir teisės aktais bei Lietuvos Respublikoje galiojančiais audito standartais ir esama praktika;

4.2. auditą atlikti profesionaliai ir sąžiningai;

4.3. atliekant auditą, laikytis profesinės etikos;

4.4. laikyti paslapyje visą informaciją, susijusią su UŽSAKOVO, kurią gaus, sužinos šios Sutarties vykdymo, metu, neatskleisti, nenaudoti jos asmeniniams ar trečiųjų asmenų interesams tenkinti, išskyrus įstatymais numatytus atvejus;

4.5. visus gautus iš UŽSAKOVO dokumentus ar jų kopijas laikyti tam skirtoje vietoje. Esant reikalui dokumentus perkelti už patalpų, tam būtina gauti UŽSAKOVO atsakingo asmens sutikimą;

4.6. UŽSAKOVO reikalavimu VYKDYTOJAS privalo nedelsdamas pateikti informaciją apie audito eigą;

4.7. Šios sutarties 11 punkte numatytu terminu pateikti audito išvadą, kuri turi atitikti galiojančius Lietuvos Respublikos įstatymus, Vyriausybės nutarimus bei kitus teisės aktus. Įvertinti, ar įmonės metinės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi įmonės finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus, ar metinės finansinės ataskaitos atitinka teisės aktus, reglamentuojančius finansinę apskaitą ir metinių finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą, taip pat Lietuvos Respublikoje taikomus apskaitos principus;

4.8. pateikti ataskaitas su pasiūlymais ir pastabomis apie bet kuriuos audito metu pastebėtus vidinės kontrolės sistemos trūkumus, taip pat pranešti UŽSAKOVUI apie bet kurias audito metu atskleistas žymias klaidas, netikslumus ar neteisingus veiksmus, jei tokių būtų, bei pasiūlymus;

4.9. neperduoti šia sutartimi numatytų teisių ir pareigų trečiajai šaliai be raštiško kitos šios sutarties šalies sutikimo;

4.10. VYKDYTOJAS pažeidęs 4.4 punkte numatytą konfidencialumo įpareigojimą, įsipareigoja UŽSAKOVUI sumokėti per 5 darbo dienas nuo rašytinio pareikalavimo dienos 10 000 Eur baudą ir atlyginti kitus tiesioginius nuostolius, kiek jų nepadengia bauda.

5. VYKDYTOJO teisės:

5.1. savo nuožiūra pasirinkti audito atlikimo procedūras;

5.2. gauti iš trečiųjų šalių UŽSAKOVUI duomenų patvirtinimus;

5.3. tikrinti UŽSAKOVUI turtą, nuosavybę, įsipareigojimus, reikalauti, kad būtų atlikti kontroliniai matavimai ir kitoks faktinis turto tikrinimas;

5.4. nepasirašyti auditoriaus išvados, kol finansinė atskaitomybė nepatvirtinta UŽSAKOVUI administracijos vadovo ir buhalterio (vyriausio finansininko).

III. SUTARTIES KAINA IR APMOKĖJIMAS UŽ PASLAUGAS

6. VYKDYTOJUI už atliktas audito paslaugas:

2017 metų - _____ Eur ir PVM – _____ Eur,

2018 metų - _____ Eur ir PVM – _____ Eur,

2019 metų - _____ Eur ir PVM – _____ Eur,

7. UŽSAKOVAS su VYKDYTOJU atsiskaito per 30 kalendorinių dienų po kasmetinio audito paslaugų, numatytų šios sutarties 1 punkte, atlikimo, šalims pasirašius audito paslaugų perdavimo - priėmimo aktą, VYKDYTOJUI pateikus šios sutarties 4.7, 4.8 punkte nurodytus dokumentus UŽSAKOVUI, ir pateikus PVM sąskaitą-faktūrą.

8. Uždelsus apmokėti VYKDYTOJUI už paslaugas, UŽSAKOVAS moka 0,1 % dydžio delspinigius už kiekvieną uždelstą kalendorinę dieną.

9. VYKDYTOJUI neįvykdžius šios sutarties 1 ir 4.7 punktų sąlygų, UŽSAKOVAS turi teisę nutraukti šią sutartį, prieš 5 darbo dienas raštu įspėjęs VYKDYTOJĄ, nesikreipiant į teismą. Tokiu atveju, UŽSAKOVAS įgyja teisę į baudą, lygią 1/3 sutarties vertės.

10. VYKDYTOJAS, neatlikęs audito paslaugų šios sutarties 11 punkte nustatytu terminu, UŽSAKOVUI sumoka 0,2 % dydžio delspinigius už kiekvieną pradelstą dieną iki bus atlikta paslauga.

IV. AUDITO PASLAUGŲ PERDAVIMO IR PRIĖMIMO TVARKA

11. VYKDYTOJAS šios sutarties 4.7, 4.8 punktuose nurodytus dokumentus pateikia UŽSAKOVUI iki 2018, 2019 ir 2020 m. kovo 31 d.

12. UŽSAKOVAS priima atliktas audito paslaugas, pasirašydamas audito paslaugų perdavimo - priėmimo aktą, kuriuo be išlygų ar su išlygomis patvirtina atliktas audito paslaugas priėmę UŽSAKOVUI atsakingi asmenys ir atliktas audito paslaugas perdavę VYKDYTOJO atsakingi asmenys.

13. UŽSAKOVAS, priimdamas atliktas audito paslaugas ir pastebėjęs nukrypimų nuo šios sutarties sąlygų, per 5 darbo dienas po darbų priėmimo akto pasirašymo privalo apie tai pranešti VYKDYTOJUI ir nustatyti protingą terminą šiems nukrypimams pašalinti surašant papildomą susitarimą dėl nukrypimų nuo šios sutarties sąlygų pašalinimo. Išlaidas, susijusias su šių nukrypimų šalinimu, VYKDYTOJAS apmoka iš savų lėšų.

14. Audito paslaugų perdavimo - priėmimo aktą pasirašo abi šios sutarties šalys 2 egzemplioriais – po vieną kiekvienai sutarties šaliai.

15. Nepagrįstas delsimas ar atsisakymas pasirašyti darbų priėmimo - perdavimo aktą nepanaikina ir nesustabdo sutartyje nurodytos UŽSAKOVUI prievolės VYKDYTOJUI apmokėti už atliktą darbą.

V. GARANTIJOS, PAREIŠKIMAI IR ATSAKOMYBĖ

16. Jei dėl VYKDYTOJO kaltės (raštu pateiktų konsultacijų, nurodymų, išvadų ar rašytinės neteisingos arba nekokybiškos auditoriaus išvados) UŽSAKOVAS patirs nuostolius, VYKDYTOJAS privalės juos atlyginti.

17. Už tinkamą sandorių įregistravimą apskaitos knygoje, turto apsaugą, finansinių ataskaitų ar kitų dokumentų ar duomenų, kurių pagrindu atliekami šioje Sutartyje nustatyti darbai ir pateikiama audito išvada, tikslumą,

teisingumą, rengimą, pateikimą, atitikimą Lietuvos Respublikos įstatymams ir kitiems teisės aktams, taip pat už kitų UŽSAKOVŲ įstatymų ar kitų teisės aktų reikalavimų nesilaikymą yra atsakingas UŽSAKOVAS.

18. Jei Mokesčių administravimo ar kitų mokesčių įstatymų nustatyta tvarka mokesčių administratorius priima sprendimą (nutarimą ar kitą dokumentą, pvz. sprendimą dėl UŽSAKOVŲ nesąžiningumo ar piktnaudžiavimo apskaičiuojant mokesčius, sprendimą dėl prekių ar paslaugų kainos nustatymo pagal rinkos vertę ir kt.), turintį įtakos VYKDYTOJO tikrinamai finansinei atskaitomybei ar kitiems dokumentams, duomenims, UŽSAKOVŲ patvirtinimams, kurių pagrindu buvo pateikta audito išvada, tai VYKDYTOJAS neatsako, jei dėl minėto mokesčių administratoriaus sprendimo audito išvada tampa neteisinga, klaidinga arba netiksli.

VI. SUTARTIES SĄLYGŲ KEITIMO IR NUTRAUKIMO PAGRINDAI

19. Šios sutarties sąlygos keičiamos esant abiejų šios sutarties šalių susitarimui.

20. Sutarties keitimas įforminamas surašant papildomą susitarimą dėl šios sutarties pakeitimų 2 egzemplioriais, iš kurių po vieną egzempliorių tenka kiekvienai sutarties šaliai. Visi egzemplioriai turi vienodą juridinę galią ir yra neatsiejama šios sutarties dalis.

21. Šalys vienašališkai gali nutraukti sutartį dėl kitos šalies sutartinių įsipareigojimų nevykdymo ir įstatymų nustatytais atvejais. Šalis – sutarties iniciatorė – raštu prieš 5 darbo dienas apie tai informuoja kitą sutarties šalį. VYKDYTOJAS, vienašališkai nutraukęs sutartį ne dėl UŽSAKOVŲ kaltės, privalo sumokėti baudą, lygią 1/3 visos sutarties vertės.

22. Kiti sutarties nutraukimo pagrindai numatyti šios sutarties 3.2, 9 punktuose.

VII. SUTARTIES GALIOJIMO TERMINAI

23. Sutartis įsigalioja nuo jos pasirašymo dienos.

24. Sutartis galioja iki galutinio sutarties šalių įsipareigojimų įvykdymo.

VIII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

25. Kiekvienais sutarties galiojimo metais VYKDYTOJAS, prieš pradėdamas audituoti UŽSAKOVĄ, turi pateikti UŽSAKOVUI civilinės atsakomybės draudimo poliso kopiją 150 000 Eur metinei sumai.

26. Sutartis surašoma dviem egzemplioriais – po vieną egzempliorių kiekvienai sutarties šaliai. Visi šios sutarties egzemplioriai turi vienodą juridinę galią.

27. Atsiradus nenumatytoms aplinkybėms, šalys vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais.

28. Kیلę ginčai tarp šalių, vykdant šios sutarties sąlygas, sprendžiami geranoriškai, derybų keliu, jei ginčo neįmanoma išspręsti per 5 darbo dienas nuo raštiškos pretenzijos gavimo dienos – Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka.

IX. SUTARTIES PRIEDAS

29. Konkursui pateiktas VYKDYTOJO pasiūlymas yra neatskiriama sutarties dalis.

X. JURIDINIAI ŠALIŲ ADRESAI IR PARAŠAI

UŽSAKOVAS

VYKDYTOJAS