

UZŅĒMUMA LĪGUMS

par revīzijas pakalpojumu sniegšanu un ziņojuma sagatavošanu par
Daugavpils pilsētas pašvaldības 2017. un 2018.gada konsolidēto pārskatu

Daugavpilī, 2017.gada 23. oktobrī

Daugavpils pilsētas dome, reģ. Nr.90000077325, juridiskā adrese Kr. Valdemāra iela 1, Daugavpils, LV-5401, **izpilddirektors Ingas Goldbergas** personā, kura rīkojas saskaņā ar Daugavpils pilsētas pašvaldības nolikumu un Daugavpils pilsētas domes 2017.gada 12.oktobra lēmumu Nr.574 „Par atļauju slēgt līgumu”, (turpmāk – Pasūtītājs), no vienas puses, un

SIA „Astrop Revision”, reģ. Nr.40003000892, juridiskā adrese: Aspazijas bulvāris 20, Rīga, LV-1050, tās prokūristes ar tiesībām pārstāvēt kapitālsabiedrību atsevišķi **Tatjanas Bodnieces** personā, kura rīkojas saskaņā ar prokūru, (turpmāk – Revidents), no otras puses, bet abi kopā turpmāk tekstā “Pusēs”,

pamatojoties uz Daugavpils pilsētas domes Iepirkumu komisijas 2017.gada 20.septembra lēmumu (sēdes protokols Nr.5) iepirkumā “**Revīzijas veikšana un zvērināta revidenta ziņojuma sniegšana par Daugavpils pilsētas pašvaldības 2017. un 2018.gada konsolidēto pārskatu**”, DPD 2017/121, (turpmāk – Iepirkums) noslēdza šāda satura līgumu (turpmāk- Līgums):

I. Līguma priekšmets

1. Pasūtītājs uzdod un Revidents apņemas kvalitatīvi un savlaicīgi veikt Daugavpils pilsētas domes un tās izveidoto budžeta iestāžu, konsolidētā gada pārskata revīziju, noslēgumā sniegtot ziņojumu ar atzinumu par pašvaldības konsolidēto 2017. un 2018.gada pārskatu un zvērināta revidenta ziņojumu vadībai (turpmāk – Pakalpojums), atbilstoši Latvijas Republikas normatīvajos aktos noteiktajām prasībām, tajā skaitā Revīzijas pakalpojumu likuma prasībām, saskaņā ar šī Līguma noteikumiem un tā Pielikumiem: Darba uzdevumu (Pielikums Nr.1), kura saturs atbilst Iepirkuma tehniskajai specifikācijai, un Revidenta piedāvājumam Iepirkumā (Pielikums Nr.2).

II. Pakalpojuma saturs

2. Revidents veic gada pārskatu finanšu revīziju un sniedz starpposma revīzijas ziņojumu un noslēguma revīzijas ziņojumu ar atzinumu par Pasūtītāja attiecīgā gada konsolidēto pārskatu.
3. Revīziju veic Iepirkuma piedāvājumā norādītie revidenti un nodokļu konsultanti. Revīzija tiek veikta pasūtītāja un pasūtītāja iestāžu telpās. Pasūtītājs nodrošina pieeju visiem pieprasītajiem dokumentiem un citai nepieciešamajai informācijai.
4. Revidents iesaista Līguma izpildē personālu, kuru tas norādījis Iepirkumā iesniegtajā piedāvājumā. Revidents nav tiesīgs bez saskaņošanas ar Pasūtītāju veikt Iepirkumā iesniegtajā piedāvājumā norādītā personāla un apakšuzņēmēju nomainīšanu un iesaistīt papildu apakšuzņēmējus Līguma izpildē. Revidentam ir pienākums rakstveidā saskaņot ar Pasūtītāju papildu personāla iesaistīšanu Līguma izpildē.
5. Pasūtītājs nepiekrīt piedāvājumā norādītā personāla nomainīšanai, ja piedāvātais personāls neatbilst Iepirkumā personālam izvirzītajām prasībām vai tam nav vismaz tādas pašas kvalifikācijas un pieredzes kā personālam, kas tika vērtēts, nosakot saimnieciski visizdevīgāko piedāvājumu. Pasūtītājs nepiekrīt revidenta piedāvājumā norādītā apakšuzņēmēja nomainīšanai, ja pastāv kāds no šādiem nosacījumiem:
 - 5.1.piedāvātais apakšuzņēmējs neatbilst Iepirkuma dokumentos apakšuzņēmējiem izvirzītajām prasībām;
 - 5.2.tiek nomainīts apakšuzņēmējs, uz kura iespējams Revidents balstījies, lai apliecinātu savas kvalifikācijas atbilstību Iepirkuma dokumentos noteiktajām prasībām, un piedāvātajam apakšuzņēmējam nav vismaz tādas pašas kvalifikācijas, uz kādu Revidents atsaucies, apliecinot savu atbilstību Iepirkumā noteiktajām prasībām;

- 5.3. apakšuzņēmēja maiņas rezultātā tiktu izdarīti tādi grozījumi Revidenta Iepirkumā iesniegtajā piedāvājumā, kuri, ja sākotnēji būtu tajā iekļauti, ietekmētu piedāvājuma izvēli atbilstoši iepirkuma procedūras dokumentos noteiktajiem piedāvājuma izvērtēšanas kritērijiem.
6. Pasūtītājs nepiekrīt jauna apakšuzņēmēja piesaistei gadījumā, kad šādas izmaiņas, ja tās tiktu veiktas sākotnējā piedāvājumā, būtu ietekmējušas piedāvājuma izvēli atbilstoši Iepirkuma procedūras dokumentos noteiktajiem piedāvājuma izvērtēšanas kritērijiem.
 7. Pasūtītājs pieņem lēmumu atļaut vai atteikt Revidenta personāla vai apakšuzņēmēju nomaīņu vai jaunu apakšuzņēmēju iesaistīšanu Līguma izpildē iespējami īsā laikā, bet ne vēlāk kā piecu darbdienu laikā pēc tam, kad saņēmis visu informāciju un dokumentus, kas nepieciešami lēmuma pieņemšanai saskaņā ar Publisko iepirkumu likuma 62.panta noteikumiem.
 8. Revidents iesniedz Pasūtītājam ziņojumu vadībai, kurā atspoguļo revīzijas laikā atklāto, kā arī sniedz rekomendācijas par uzlabojumiem, ja tādi ir nepieciešami.
 9. Revidents iepazīstina Pasūtītāju ar ziņojuma projekta saturu pirms zvērināta revidenta ziņojuma iesniegšanas Pasūtītājam.
 10. Revidents pēc Pasūtītāja pieprasījuma (rakstiska vai mutiska) konsultē Pasūtītāju vispārējos grāmatvedības un gada pārskata sagatavošanas jautājumos.
 11. Revidents sniedz Pasūtītājam Pakalpojumus, kas norādīti Darba uzdevumā un Revidenta piedāvājumā.

III. Revidenta tiesības un pienākumi

12. Revidents apņemas nodrošināt Pasūtītājam Pakalpojuma sniegšanu, veicot to lietpratīgi, efektīvi, pilnā apmērā, kvalitatīvi, savlaicīgi un ar pienācīgu rūpību.
13. Revidents veic revīziju, saskaņā ar Latvijā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem, kuros noteikts, ka revidentam jāplāno un jāveic revīzija tā, lai gūtu ticamu apstiprinājumu tam, ka finanšu pārskatos nav būtisku kļūdu.
14. Revidents organizē un plāno savu darbu tā, lai izprastu Pasūtītāja kontroles un grāmatvedības sistēmu, kā arī izstrādā kontroles procedūras, lai izvērtētu to pietiekamību skaidru un patiesu Pasūtītāja finanšu pārskatu sagatavošanai un, lai noteiktu veicamo pārbauciņu veidu, laukietilpīgumu un apjomu.
15. Revidents sagatavo atzinumus, rekomendācijas un citus rakstiskus materiālus un iesniedz tos Pasūtītājam, sniedz novērtējumus, kas balstās uz Pasūtītāja sniegto informāciju vai arī citiem Revidentam tiesiski pieejamiem informācijas avotiem.
16. Revidents periodiski informē Pasūtītāju par Pakalpojumu izpildes gaitu. Revidenta pienākums ir sniegt paskaidrojumus, kurus Pasūtītājs ir pieprasījis pēc revidenta ziņojuma saņemšanas.
17. Attiecīgā gada pārskata revīzijas pakalpojumi jāveic atbilstoši saskaņotam revīzijas darba grafikam, kuram noteikti divi galvenie posmi:
 - 17.1. starpposma revīzija (iestāžu grāmatvedības uzskaites un iekšējās kontroles procedūru novērtēšana, starpposma revīzijas ziņojuma iesniegšana par katru iestādi) tiek veikta laikā no novembra līdz janvārim (ieskaitot).
 - 17.2. noslēguma revīzija (gada pārskata revīzija, zvērināta revidenta ziņojuma ar atzinumu un ziņojuma vadībai iesniegšana par katru iestādi) tiek veikta sākot ar februāri un tiek pabeigta martā.
18. Pārbaudes veikšanas laiki un saturs iepriekš saskaņojams ar Centralizētās grāmatvedības galveno grāmatvedi.
19. Ziņojumu ar atzinumu par pašvaldības konsolidēto gada pārskatu un zvērināta revidenta ziņojumu vadībai jāiesniedz ne vēlāk kā līdz pārskata gadam sekojošā gada 15.aprīlim.

IV. Pasūtītāja tiesības un pienākumi

20. Pasūtītāja pienākums ir sagatavot gada finanšu pārskatus. Tas nozīmē, ka Pasūtītājs ir atbildīgs par pareizu grāmatvedības ierakstu veikšanu un iekšējās kontroles nodrošināšanu, atbilstošās grāmatvedības politikas izvēli, īstenošanu un aktīvu aizsardzību.

21. Pasūtītājs apņemas šajā Līgumā noteiktajā kārtībā un apjomā samaksāt Revidentam par sniegtajiem Pakalpojumiem.
22. Pasūtītājs apņemas sadarboties ar Revidentu visā šī Līguma darbības laikā, tajā skaitā nodrošināt Revidenta darbiniekiem darba telpu, nodrošināt Revidentam pieeju visiem pieprasītajiem dokumentiem un citai nepieciešamajai informācijai.
23. Pēc revidenta ziņojuma saņemšanas Pasūtītājs ir tiesīgs pieprasīt no Revidenta tādu paskaidrojumu sniegšanu, kādus uzskata par nepieciešamiem.
24. Pasūtītājam ir pienākums pieņemt Revidenta sniegto Pakalpojumu rezultātus vai celt pamatotas pretenzijas, ja Pakalpojuma gala rezultāti neatbilst šī Līguma noteikumiem vai normatīvo aktu prasībām
25. Gadījumā, ja Revidents neveic vai aizkavē šajā Līgumā noteikto saistību izpildi, vai arī izpilda tās nepilnīgi vai nekvalitatīvi, Pasūtītājam ir tiesības neparakstīt Revidenta iesniegto pieņemšanas – nodošanas aktu un rakstiski izvirzīt pretenzijas.

V. Samaksas noteikumi un norēķinu kārtība

26. Par Pakalpojuma kvalitatīvu un savlaicīgu sniegšanu Revidentam paredzēta kopējā atlīdzība ir **EUR 38 000,00** (*trīsdesmit astoņi tūkstoši euro, 00 centi*) bez pievienotās vērtības nodokļa, pievienotās vērtības nodoklis – **EUR 7 980,00** (*septiņi tūkstoši deviņi simti astoņdesmit euro, 00 centi*). Kopējā līgumcena ar PVN – **EUR 45 980,00** (*četrdesmit pieci tūkstoši deviņi simti astoņdesmit euro, 00 centi*).
27. Līguma 26.punktā minēto summu Pasūtītājs samaksā divās daļās, katru pēc attiecīgā gada pārskata noslēguma revīzijas ziņojuma saņemšanas: par revīzijas veikšanu un zvērināta revidenta ziņojuma sniegšanu par Daugavpils pilsētas pašvaldības 2017.gada konsolidēto pārskatu un par revīzijas veikšanu un zvērināta revidenta ziņojuma sniegšanu par Daugavpils pilsētas pašvaldības 2018.gada konsolidēto pārskatu.
28. Revidents pirms attiecīgā gada revīzijas pakalpojuma izpildes uzsākšanas ir tiesīgs saņemt avansa maksājumu **20%** apmērā no Līguma summas daļas par attiecīgā gada revīzijas pakalpojuma sniegšanu.
29. Atlikušo attiecīgā gada Līguma summas daļu Pasūtītājs samaksā **30 dienu** laikā pēc pilnībā izpildīta Pakalpojuma nodošanas, ko apliecina pušu parakstīts akts, pamatojoties uz Revidenta izsniegtu rēķinu.

VI. Līguma spēkā stāšanās un darbības termiņš

30. Līgums stājas spēkā ar tā parakstīšanas brīdi un ir spēkā divus gadus.
31. Līgums var tikt izbeigts, abām Pusēm rakstveidā vienojoties.
32. Pasūtītājs ir tiesīgs nekavējoties vienpusēji atkāpties no līguma izpildes, neatlīdzinot zaudējumus, šādos gadījumos:
 - 32.1. Revidents kavē Līguma izpildes uzsākšanu vairāk kā par vienu kalendāra mēnesi;
 - 32.2. Pakalpojums tiek sniegts nekvalitatīvi vai vispār netiek sniegts Revidenta vainas dēļ;
 - 32.3. tiek pasludināts Revidenta maksātnespējas process, apturēta tā saimnieciskā darbība vai Revidents tiek likvidēts.
33. Revidents ir tiesīgs nekavējoties vienpusēji atkāpties no līguma izpildes neatlīdzinot zaudējumus, ja Pasūtītājs vairāk par vienu mēnesi kavē Līgumā noteikto maksājumu veikšanu.

VII. Pušu atbildība un sankcijas

34. Gadījumā, ja Revidents kavē pakalpojuma uzsākšanu vairāk par vienu mēnesi, Pasūtītājs ir tiesīgs aprēķināt līgumsodu 0,2% apmērā no kopējās līguma summas par katru kavējuma dienu, bet ne vairāk kā 10% (desmit procentus) no kopējās līgumcenas. Pakalpojuma uzsākšanas termiņš rēķināms no Līguma spēkā stāšanās dienas.
35. Gadījumā, ja Pasūtītājs nokavē šajā Līgumā paredzētos maksāšanas termiņus, Revidents ir tiesīgs aprēķināt līgumsodu 0,2% apmērā no kavētās summas par katru nokavējuma dienu, bet ne vairāk kā 10% (desmit procentus) apmērā no kopējās līgumcenas.

36. Gadījumā, ja Revidents, nesaskaņojot ar Pasūtītāju, iesaista Līguma izpildē personas, kuras nav norādītas Revidenta Iepirkumam iesniegtajā piedāvājumā, tas maksā vienreizēju līgumsodu EUR 100,00 (simts *euro*, 00 centu) apmērā par katru tādu gadījumu.
37. Ja Līgums tiek izbeigts pirms termiņa, Revidents 10 (desmit) dienu laikā atgriež Pasūtītājam saņemto avansa maksājumu.
38. Puses ir materiāli atbildīgas par zaudējumu nodarīšanu viena otrai, saskaņā ar spēkā esošajiem normatīvajiem aktiem.

VIII. Nepārvarama vara

39. Puses neatbild par Līguma saistību neizpildi vai izpildes nokavējumu, ja minētā neizpilde vai nokavējums ir saistīti ar nepārvaramas varas apstākļiem. Ar nepārvaramas varas apstākļiem Līgumā saprotami jebkuri civiliedzīvotāju nemieri, sacelšanās, karš, streiki, ugunsgrēki, plūdi, citas stihiskas nelaimes un citi tamlīdzīgi apstākļi, kas traucē Līguma izpildi un kurus Pusēm nav iespējams ietekmēt.
40. Pusei, kuru ietekmējuši nepārvaramas varas apstākļi, ir nekavējoties par to jāziņo otrai Pusei (pievienojot paziņojumam visu tās rīcībā esošo informāciju par nepārvaramas varas gadījumu un šī gadījuma izraisītajām sekām) un jāpieliek visas pūles, lai mazinātu nepārvaramas varas apstākļu sekas. Ja minētie apstākļi aizkavē vai pārtrauc Puses saistību izpildi, tad tādējādi ietekmētais saistību izpildes laiks ir pagarināms par laika periodu, kas vienāds ar nepārvaramas varas apstākļu darbības periodu un laiku.
41. Ja nepārvaramas varas apstākļu rezultātā Puse nevar izpildīt no Līguma izrietošās saistības ilgāk kā 30 (trīsdesmit) dienas pēc kārtas, tad Pusei ir tiesības izbeigt šo Līgumu.

IX. Strīdu izšķiršanas kārtība

42. Visi strīdi un nesaskaņas, kas rodas vai var rasties Līguma izpildes gaitā vai sakarā ar to, risināmi savstarpēju pārrunu ceļā, bet, nepadoties vienošanās 30 (trīsdesmit) dienu laikā, strīds tiek nodots Latvijas Republikas tiesai saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem.

X. Konfidencialitāte

43. Puses apņemas ievērot pilnīgu konfidencialitāti attiecībā uz visiem jautājumiem, kas saistīti ar šo Līgumu, un bez abpusējas Pušu vienošanās nenodot jebkādas dokumentus vai informāciju trešajām personām.
44. Šī Līguma nosacījumi neaizliedz Revidentam sniegt informāciju tā profesionālajiem konsultantiem ar nosacījumu, ka personas, kam būs pieejama šī informācija, būs iepazinušās ar konfidencialitātes nosacījumiem un uzņemsies līdzīgus konfidencialitātes nosacījumus.
45. Līgumā ietvertie pienākumi un ierobežojumi neattiecas uz informāciju:
 - 45.1. kura ir vai kļūst publiski pieejama;
 - 45.2. kura ir vai kļūst zināma no citiem avotiem un kurai nav noteikti informācijas izpaušanas ierobežojumi;
 - 45.3. kuras izpaušana nepieciešama tiesisku vai profesionālu pienākumu ietvaros vai pēc varas iestāžu pieprasījuma Latvijas Republikas normatīvajos aktos noteiktajos gadījumos.

XI. Noslēguma noteikumi

46. Puses apliecina, ka tām ir saprotams Līguma saturs un nozīme, ka tās atzīst Līgumu par pareizu, abpusēji izdevīgu, un vienlaikus paziņo, ka tas slēgts labprātīgi, pilnībā un vispusīgi ievērojot abu Pušu gribu un intereses.
47. Visi Līguma grozījumi vai papildinājumi sastādāmi rakstveidā un pievienojami Līgumam kā pielikumi, kas pēc tam, kad tos parakstījušas abas Puses, kļūst par neatņemamām Līguma sastāvdaļām.
48. Ir pieļaujami tikai Līguma nebūtiski grozījumi vai papildinājumi. Būtiski Līguma grozījumi (Publisko iepirkumu likuma 61.panta izpratnē) nav pieļaujami, izņemot gadījumu, ja reorganizācijas rezultātā mainās līgumslēdzējuse.
49. Līgums ir saistošs Pusēm, to pilnvarotajām personām, kā arī tiesību un saistību pārņēmējiem.

50. Puses apņemas nekavējoties paziņot viena otrai par savas atrašanās vietas, pārstāvja, bankas rekvizītu un citas būtiskās informācijas izmaiņām, kas var ietekmēt Līguma pienācīgu izpildi.
51. Līgums sastādīts latviešu valodā uz 5 (piecām) lapām ar tehnisko specifikāciju uz 3 (trim) lapām un Revidenta tehnisko piedāvājumu uz 8 (astoņām) lapām, kas ir šī Līguma neatņemamas sastāvdaļas.
52. Par Līguma izpildi tiek nozīmētas šādas atbildīgās personas:
- 52.1. no Revidenta puses: zvērināts revidents **Ēriks Bahirs**, tālr.29101326, e-pasts: eriks@revision.lv;
- 52.2. no Pasūtītāja puses: Daugavpils pilsētas domes Centralizētās grāmatvedības galvenā grāmatvede **Evelīna Ugarinko**, tālr. 65404364, e-pasts: evelina.ugarinko@daugavpils.lv.

Pielikumā: 1. Tehniskā specifikācija uz 3 lp.;
2. Revidenta tehniskā piedāvājuma kopija uz 8 lp.

XIII. Pušu rekvizīti

PASŪTĪTĀJS

Daugavpils pilsētas dome,
reģ.Nr.90000077325
K.Valdemāra iela 1, Daugavpils, LV-5401,
tālr.65404338
AS SWEDBANK,
Kods: HABALV2X
Konts: LV69HABA0001402041250

Izpilddirektore

I.Goldberga



REVIDENTS


SIA „Astrop Revision”
reģ.Nr.40003000892
Aspazijas bulvāris 20, Rīga, LV-1050
tālr.67814537, 29101734
AS SWEDBANK,
Kods: HABALV2X
Konts: LV23HABA0001408037357

Prokūriste

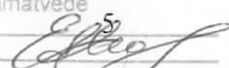
T.Bodniece

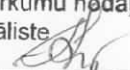


SASKAŅOTS

Daugavpils pilsētas domes
Centralizēto iepirkumu nodaļas ekonomiste
I.Zarāne 
20 14. gada 13. oktobrī

SASKAŅOTS

Daugavpils pilsētas domes
Centralizētās grāmatvedības
Galvenā grāmatvede
E.Ugarinko 

Daugavpils pilsētas domes
Centralizēto iepirkumu nodaļas
iepirkumu speciāliste
I.Leikuma 
20 17. gada 13. oktobrī

TEHNISKĀ SPECIFIKĀCIJA

1. Vispārējā informācija

Daugavpils pilsētas pašvaldības 2017. un 2018.gada pārskats tiks veidots konsolidējot Daugavpils pilsētas domes un tās izveidoto iestāžu pārskatus par laika periodiem no 01.01.2017.-31.12.2017. un 01.01.2018.-31.12.2018.

Grāmatvedības uzskaiti Daugavpils pilsētas pašvaldības iestādes nodrošina patstāvīgi.

Daugavpils pilsētas pašvaldības bilances kopsumma 2016.gada beigās sastādīja 275 574 476 euro.

2. Iepirkuma mērķis

Iepirkums paredz, ka pretendents sniedz 2017. un 2018.gada konsolidētā gada pārskata revīzijas pakalpojumus Daugavpils pilsētas pašvaldībā, pildot Likuma par budžetu un finanšu vadību, Ministru kabineta 2013.gada 15.oktobra noteikumu Nr.1115 "Gada pārskata sagatavošanas kārtība" un citu normatīvo aktu prasības.

Revīzijas pakalpojumi tiek sniegti atbilstoši Revīzijas pakalpojumu likumam, Profesionālās ētikas kodeksa normām, ievērojot Latvijā atzīto starptautisko revīzijas standartu prasības.

Revīzijas pakalpojuma gala rezultāts ir zvērināta revidenta ziņojuma ar atzinumu un ziņojuma vadībai par Daugavpils pilsētas pašvaldības 2017. un 2018.gada konsolidēto pārskatu iesniegšana.

3. Darba uzdevums

Daugavpils pilsētas domes, tās izveidoto iestāžu un konsolidētā gada pārskata revīzijas veikšana, noslēgumā sniedzot ziņojumu ar atzinumu par pašvaldības konsolidēto 2017. un 2018.gada pārskatu.

Zvērināta revidenta ziņojuma vadībai sniegšana par katru pašvaldības iestādi, kurā atspoguļo revīzijas laikā atklāto, kā arī sniedz rekomendācijas par uzlabojumiem, ja tādi būs nepieciešami. Ziņojums vadībai jāsniedz arī tad, kad gada pārskatā būtiskas nepilnības nav atklātas. Ziņojums vadībai jāsniedz pēc starpposma un noslēguma revīzijas veikšanas.

Pirms zvērināta revidenta ziņojuma iesniegšanas, ar ziņojuma projekta saturu jāiepazīstina Daugavpils pilsētas domes vadība.

Zvērināta revidenta ziņojums ar atzinumu un ziņojums vadībai, jāiesniedz dokumenta un elektroniskā formā. Starpposma revīzijas ziņojums ir jāiesniedz dokumenta un elektroniskā formā. Ziņojumi nav publiskojami bez saskaņošanas ar Daugavpils pilsētas domes priekšsēdētāju.

Konsultēt Daugavpils pilsētas domes un iestāžu grāmatvežus 2017. un 2018.gada pārskata sagatavošanas jautājumos, kā arī nepieciešamības gadījumā konsultēt vispārējos grāmatvedības jautājumos līguma darbības laikā.

Sniedzot Daugavpils pilsētas pašvaldības 2017. un 2018.gada pārskata revīzijas pakalpojumus, revidentam jānodrošina sadarbība ar Latvijas Republikas Valsts kontroli 2017. un 2018.gada pārskata revīzijas jautājumos, ievērojot Revīzijas pakalpojumu likuma 27.panta prasības.

Revīzijas veikšanas laiks un saturs iepriekš jāaskaņo ar pasūtītāja vadību un revidējamās struktūrvienības vadību.

3.1. Darbu veikšanas termiņi

Gada pārskata revīzijas pakalpojumi jāveic atbilstoši saskaņotam revīzijas darba grafīkam, kurā noteikti divi galvenie posmi:

- starpposma revīzija (iestāžu grāmatvedības uzskaites un iekšējās kontroles procedūru novērtēšana, starpposma revīzijas ziņojuma iesniegšana par katru iestādi) tiek veikta laikā no novembra līdz janvārim (ieskaitot).

- noslēguma revīzija (gada pārskata revīzija, zvērināta revidenta ziņojuma ar atzinumu un ziņojuma vadībai iesniegšana par katru iestādi) tiek veikta sākot ar **februāri un tiek pabeigta martā.**

Pārbaudes veikšanas laiki un saturs iepriekš saskaņojams ar Centralizētās grāmatvedības galveno grāmatvedi.

Ziņojumu ar atzinumu par pašvaldības konsolidēto gada pārskatu un zvērināta revidenta ziņojumu vadībai jāiesniedz ne vēlāk kā līdz pārskata gadam sekojošā gada 15.aprīlim.

3.2. Pienākumi un atbildība

Revīziju veic iepirkuma piedāvājumā norādītie revidenti un nodokļu konsultanti. Revīzija tiek veikta pasūtītāja un pasūtītāja iestāžu telpās. Pasūtītājs nodrošina pieeju visiem pieprasītajiem dokumentiem un citai nepieciešamajai informācijai.

Pēc revidenta ziņojuma saņemšanas Pasūtītājs var pieprasīt Izpildītājam sniegt tādas paskaidrojumus, kādus uzskata par nepieciešamiem, un Izpildītāja pienākums ir sniegt šādus paskaidrojumus.

Nozīmīgu attiecīgās likumdošanas, kura reglamentē pārskatu sagatavošanas un iesniegšanas termiņus, grozījumu rezultātā un citos pamatos gadījumos var tikt ieviestas izmaiņas revīzijas darba grafikā, termiņos, kuras savstarpēji rakstiski saskaņojamas.

3.3. Domes iestāžu saraksts

Domes padotībā 2017.gada sākumā atbilstoši tās apstiprinātajam nolikumam ir šādas budžeta iestādes:

1. Daugavpils pilsētas dome;
2. Daugavpils pilsētas domes Kultūras pārvalde;
3. Daugavpils pilsētas Izglītības pārvalde¹;
4. Sociālais dienests;
5. Daugavpils Dizaina un mākslas vidusskola "Saules skola";
6. Latviešu kultūras centrs;
7. Poļu kultūras centrs;
8. Krievu kultūras centrs;
9. Latgales zoodārzs;
10. Latgales centrālā bibliotēka;
11. Daugavpils Novadpētniecības un mākslas muzejs;
12. Daugavpils Pensionāru sociālās apkalpošanas teritoriālais centrs;
13. Daugavpils Bērnu un jaunatnes sporta skola;
14. Daugavpils pilsētas bērnu un jauniešu centrs "Jaunība";
15. Daugavpils Valsts ģimnāzija;
16. Daugavpils Krievu vidusskola- licejs;
17. Daugavpils 3.vidusskola;
18. Daugavpils 10.vidusskola;
19. Daugavpils 17.vidusskola;
20. Daugavpils Vienības pamatskola;
21. Daugavpils 15. vidusskola;
22. Daugavpils logopēdiskā internātpamatskola-attīstības centrs;
23. Daugavpils 16.vidusskola;
24. Daugavpils pilsētas 1. pirmsskolas izglītības iestāde;
25. Daugavpils pilsētas 2.speciālā pirmsskolas izglītības iestāde;
26. Daugavpils pilsētas 3. pirmsskolas izglītības iestāde;
27. Daugavpils pilsētas 4. speciālā pirmsskolas izglītības iestāde;
28. Daugavpils pilsētas 5. pirmsskolas izglītības iestāde;
29. Daugavpils pilsētas 7. pirmsskolas izglītības iestāde;
30. Daugavpils pilsētas 8. pirmsskolas izglītības iestāde;

¹ no 14. -60.punktos minēto iestāžu grāmatvedības uzskaiti veic Daugavpils pilsētas Izglītības pārvaldes centralizētā grāmatvedība

31. Daugavpils pilsētas 9. speciālā pirmsskolas izglītības iestāde;
32. Daugavpils pilsētas 10. pirmsskolas izglītības iestāde;
33. Daugavpils pilsētas 11. pirmsskolas izglītības iestāde;
34. Daugavpils pilsētas 12. pirmsskolas izglītības iestāde;
35. Daugavpils pilsētas 13. pirmsskolas izglītības iestāde;
36. Daugavpils pilsētas 14. pirmsskolas izglītības iestāde;
37. Daugavpils pilsētas 15. speciālā pirmsskolas izglītības iestāde;
38. Daugavpils pilsētas 17. pirmsskolas izglītības iestāde;
39. Daugavpils pilsētas 18. pirmsskolas izglītības iestāde;
40. Daugavpils pilsētas 20. pirmsskolas izglītības iestāde;
41. Daugavpils pilsētas 21. pirmsskolas izglītības iestāde;
42. Daugavpils pilsētas 22. pirmsskolas izglītības iestāde;
43. Daugavpils pilsētas 23. pirmsskolas izglītības iestāde;
44. Daugavpils pilsētas 24. pirmsskolas izglītības iestāde;
45. Daugavpils pilsētas 26. pirmsskolas izglītības iestāde;
46. Daugavpils pilsētas 27. pirmsskolas izglītības iestāde;
47. Daugavpils pilsētas 28. pirmsskolas izglītības iestāde;
48. Daugavpils pilsētas 29. poļu pirmsskolas izglītības iestāde;
49. Daugavpils pilsētas 30. pirmsskolas izglītības iestāde;
50. Daugavpils pilsētas 32. pirmsskolas izglītības iestāde;
51. Daugavpils Rugeļu pirmsskolas izglītības iestāde;
52. Daugavpils 1. speciālā pamatskola;
53. Daugavpils 11. pamatskola;
54. Daugavpils Saskaņas pamatskola;
55. J. Raiņa Daugavpils 6. vidusskola;
56. Daugavpils 9. vidusskola;
57. Daugavpils 12. vidusskola;
58. Daugavpils 13. vidusskola;
59. Daugavpils Centra vidusskola;
60. J.Pilsudska Daugavpils valsts poļu ģimnāzija.
61. Komunālās saimniecības pārvalde;
62. Baltkrievu kultūras centrs
63. Daugavpils pilsētas pašvaldības policija;
64. Daugavpils pilsētas domes iestāde "Kultūras pils";
65. Daugavpils Marka Rotko mākslas centrs;
66. Bērnu nams-patversme "Priedīte";
67. Futbola centrs Daugavpils;
68. Daugavpils pilsētas pašvaldības tūrisma attīstības un informācijas aģentūra.

PASŪTĪTĀJS

Daugavpils pilsētas dome,
 reģ.Nr.90000077325
 K.Valdemāra iela 1, Daugavpils, LV-5401,
 tālr.65404338
 AS SWEDBANK,
 Kods: HABALV2X
 Konts: LV69HABA0001402041250

Izpildītājs

I.Goldberga



REVIDENTS

SIA „Astrop Revision”
 reģ.Nr.40003000892
 Aspazijas bulvāris 20, Rīga, LV-1050
 tālr.67814537, 29101734
 AS SWEDBANK,
 Kods: HABALV2X
 Konts: LV23HABA0001408037357

Prokūriste

T.Bodniece

2017. gada 11. septembrī

Iepirkuma komisijai

Daugavpils pilsētas dome
 Kr. Valdemāra iela 1,
 Daugavpils, LV-5401, Latvija

Priekšmets: Revīzijas veikšana un zvērināta revidenta ziņojuma sniegšana par Daugavpils pilsētas pašvaldības 2017. un 2018.gada konsolidēto pārskatu (identifikācijas numurs DPD 2017/121)

Godātie komisijas locekļi!

Nosūtām Jums šo vēstulī, lai piedāvātu revīzijas pakalpojumus Daugavpils pilsētas domes 2017. un 2018. gada konsolidēto finanšu pārskatu revīzijas veikšanā un noteiktus pamatprincipus, balstoties uz kuriem mēs varam darboties, kā Jūsu Iestādes revidenti.

PAR ASTROP REVISION

Astrop Revision SIA (iepriekšējais nosaukums – Astrop SIA) darbojas kopš 1991. gada. Tai ir auditorsabiedrības licence (licences Nr. 26) darbībai Latvijas tirgū. Astrop Revision sniedz revīzijas un ar revīziju saistītos radniecīgos grāmatvedības un nodokļu konsultācijas pakalpojumus.

Ievērojamu Astrop Revision klientu portfeli sastāda valsts un pašvaldību iestādes un uzņēmumi, kas prasa specifiskas zināšanas un pieredzi par audita procedūram un iekšējo kontroli, t.sk. interešu konfliktiem un korupcijas riskiem. Tiek sniegtas arī konsultācijas saistībā ar amatpersonu deklarāciju aizpildīšanu un nodokļiem.

Iepriekšējos trīs gados (2014, – 2017. izpildes gads) Astrop Revision veica vairāk nekā 100 finanšu pārskatu revīzijas, t.sk. veica vairākas finanšu pārskatu revīzijas publikā sektora klientiem.

Nr. p. k.	Līguma izpildes vieta, Revidējamā valsts pārvaldes iestāde (strukturvienība), Pasūtītāja kontaktpersona, tālr.	Bilances kopsumma vērtējamā posmā	Līguma priekšmets un veiktie darba uzdevumi	Gads vai laikposms, kad veikta revīzija
1.	Ogres novada pašvaldība Centralizētas grāmatvedības Galvenā grāmatvede Iveta Matule, tālr. Nr. 65071184	135 050 360	Konsolidēto FP revīzija	2015 – 2017
2.	Lubānas novada pašvaldība Domes priekšsēdētājs Tālis Salenieks, tālr. Nr. 64894044	5 268 880	Konsolidēto FP revīzija	2014 - 2017
3.	PAS "Daugavpils Siltumtīkli" Galvenā grāmatvede Regīna Cveka, tālr. Nr. 65407535	21 086 927	FP revīzija	2015 - 2017
4.	SIA "Daugavpils ūdens" Galvenā grāmatvede Zenta Afoņičkina, tālr. Nr. 65407542	56 630 316	FP revīzija	2014 - 2016

Piedāvājumam ir pievienotas pozitīvās atsauksmes no klientiem.

DARBA APJOMS

1. Astrop Revision aņņemas veikt **Iestādes konsolidēto finanšu pārskatu revīziju par 2017. un 2018. gadu.**
2. Astrop Revision līguma darbības laikā konsultēs Daugavpils pilsētas domes un iestāžu grāmatvežus 2017. un 2018.gada pārskata sagatavošanas jautājumos, kā arī nepieciešamības gadījumā konsultēs arī vispārējos grāmatvedības jautājumos.
3. Astrop Revision jānodrošinās sadarbību ar Latvijas Republikas Valsts kontroli 2017. un 2018.gada pārskata revīzijas jautājumos, ievērojot Revīzijas pakalpojumu likuma 27.panta prasības.

REVĪZIJAS DARBA PROCESS UN METODOLOĢIJA

1.1. Normatīvie akti un standarti

Tiek pieņemts, ka Iestādes finanšu pārskati tiks sagatavoti saskaņā ar Latvijas Republikas Ministru kabineta 2013.gada 15.oktobra noteikumiem Nr. 1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība”.

Ņemot vērā, kā Iestāde ir publiskā persona, revīzijas laikā tiks pievērsta uzmanībā citu likumdošanas aktu ievērošanai, t.sk. likumam “Par budžetu un finanšu vadību”, iepirkumu procedūru jomā, līdzekļu lietderības un efektīvai izmantošanai, darba algas noteikšanas un izlietošanas sistēmai, maksas pakalpojumu atbilstībām likumdošanas aktiem un to izlietojumu.

1.2. Revīzijas metodoloģija

Revīzija tiek nodrošināta atbilstoši Starptautiskajiem Revīzijas Standartiem (SRS), ko ir publicējusi Starptautiskā Grāmatvežu Federācija.

Atbilstoši SRS prasībām, lai pamatotu revidenta atzinumu, revidents iegūst pietiekamu pārliecību par to, vai finanšu pārskatos kopumā nav krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību. Pietiekama pārliecībā ir augsta līmeņa pārliecība. To iegūst, ja revidents ir ieguvis pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus, kas līdz pieņemamam līmenim samazina revīzijas risku (jeb iespējamību, ka revidents varētu sniegt neatbilstīgu atzinumu, jo finanšu pārskatos ir būtiskas neatbilstības). Atklātās kļūdas vai neatbilstības finanšu pārskatā, kas pārsniedz būtiskuma līmeni, ja tās nav izlabotas pēc revīzijas veikšanas, tiks uzrādītas revīzijas ziņojumā.

Astrop Revision izmanto uz risku balstīto revīzijas pieeju. Tās nozīme, ka konstatētiem riskiem un noteikto būtiskuma līmenim ir tieša saikne ar izvēlētām revīzijas procedūrām un to apjomu. Revīzijas procesa sastāvdaļas ir aprakstīti zemāk.

1.3. Plānošana, iekšējas kontroles sistēmas un uzskaites sistēmu analīze.

Lai iegūtu informāciju par Iestādes saimniecisko darbību, iekšējas kontroles sistēmu un uzskaites politiku un metodēm mēs praktizējam plānošanas vizīti Iestādē. Pirms un vizītes laikā mēs apkopojām informāciju par Iestādes darbības veidiem un struktūru, normatīvo regulējumu, izmaiņām darbības un finanšu rādītājos salīdzinot ar iepriekšējiem gadiem, nozares statistiku un tml. Tiks veiktas arī pārrunas ar Iestādes vadību un galveno grāmatvedi par minētiem jautājumiem.

Iekšējas kontroles sistēmas un uzskaites sistēmu novērtējumu veicām divos posmos. Pirmais posms ietver Iestādes vispārējo iekšējas un uzskaites sistēmas novērtējumu revīzijas plānošanas procesā un iekļauj sevī arī kontroles vides un grāmatvedības procesa organizācijas analīzi, IT sistēmu pielietojumu Iestādes darbībā. Informācija tiek iegūta intervijas veidā un iepazīstoties ar iekšējo dokumentāciju. Obligāti veicām iekšējas kontroles sistēmas darbības testus (walk through test) revīzijas būtiskiem posteņiem/procesiem.

Otro (padziļinātu) iekšējas kontroles sistēmas novērtējumu veicam kā daļu no revīzijas procedūrām, ja saskaņā ar revīzijas programmu plānojam paļauties uz iekšējas kontroles sistēmu, kā arī novērtējam iekšējas kontroles sistēmas sastāvdaļas par visiem nozīmīgiem revīzijas riskiem. Ņemot vērā Iestādes būtisko darījumu apjomu un nozarei piemētos riskus, mēs plānojam veikt iekšējas kontroles testus iegādes (iepirkumu) jomā, darba algas aprēķināšanas un izmaksu jomā, kā arī finanšu datu konsolidācijas procedūrām.

1.4. Analītiskas procedūras plānošanā un revīzijas risku izvērtēšana

Plānošanas stadijā mēs veicam arī vispārējas analītiskas procedūras lai analizēto Iestādes finanšu un nefinanšu darbības izmaiņas pret iepriekšējiem periodiem, nozares rādītājiem un citiem kritērijiem. Analīzes rezultāti ir apspriesti Iestādei lai izskaidrotu konstatētas izmaiņas. Balsoties uz iegūtām zināšanām par Iestādes darbību, nozari, tiesisko regulējumu, grāmatvedības un iekšējas kontroles sistēmu mēs apkopojam konstatētus riskus, kam varētu būt būtisks iespaids uz finanšu pārskatiem.

Riska novērtējums tiek veikts finanšu pārskatu līmenī un apgalvojuma līmenī. Riskiem, kuri identificēti kā nozīmīgie (significant) tiek papildus pārbaudīta iekšējas kontroles procedūras, kā arī plānotas specializētas revīzijas procedūras risku samazināšanai līdz pieņemam līmenim. Mēs izmantojam starptautiskā grāmatvedības tikla Baker Tilly International (www.bakertillyinternational.com) revīzijas metodoloģiju lai identificēto revīzijas risku attiecinātu uz izvēlētiem revīzijas procedūrām un noteiktu procedūru izlases apjomu.

Risku novērtēšanas procesā tiek analizēti riski, kas varētu būt izraisīti no tīšām (krāpnieciskām) Iestādes vadības vai darbinieku darbībām. Krāpšanas riski tiek novērtēti veicot Iestādes vadības, tās pārraudzības institūciju aptauju, iekšējas kontroles sistēmas novērtējumu, kā arī analizējot publisko pieejamo informāciju un citu revīzijas procedūru atklājumus. Atklātie būtiski krāpšanas riski tiek klasificēti kā nozīmīgie revīzijas riski. Iekšējas kontroles trūkumu, kā arī konstatētas kļūdu novērtēšanā tiek izvērtēts vai šos nav izraisījuši tīšas darbības no vadības vai darbinieku puses. Revīzijas gaitā krāpšanas riska novērtēšana tiek pārskatīta, attiecīgi atstājot potenciālo ietekmi uz revīzijas plāna un procedūru izmaiņām.

Revīzijas risku pabeigšanas stadijā tika sagatavotas revīzijas plāns un detalizētas revīzijas procedūru programmas par katru būtisko postenī. Revīzijas riski, un līdz ar to revīzijas plāns un programmas, tiek pārskatīti revīzijas laikā ņemot vērā konstatētus revīzijas procedūru rezultātus un papildus informāciju.

Mēs identificējam sekojošas potenciālas riska jomas, kurām plānojam pievērst uzmanību revīzijas laikā:

1) Pamatlīdzekļu, bioloģisko aktīvu pilnīguma un novērtēšanas procedūras

Sagatavojot finanšu pārskatu Iestāde veiks ilgtermiņa ieguldījumu gada inventarizāciju, kā arī nekustamo īpašumu un transporta būves salīdzināšanu ar attiecīgajiem Valsts reģistru datiem (Valsts zemes dienests un Latvijas valsts ceļi). Minētie aktīvi veido lielāko daļu no Iestādes bilances kopsummu un tās salīdzināšanas procedūras ir būtiskas finanšu pārskatu mērķiem. Pēc mūsu pieredzes un Valsts Kontroles ziņojumiem pašvaldībām varētu būt nepietiekama iekšējā kontrole par šī procesa norisi un rezultātu izvērtēšanu. Tapāt, mēs pievērsīsim uzmanību uz iegādāto un rekonstruēto pamatlīdzekļu lietošanas laika noteikšanu, rekonstruēto pamatlīdzekļu uzskaites vērtības noteikšanu, tajā skaitā par amortizētas aizstāšanas vērtības metodes piemērošanu, kā arī pamatlīdzekļu klasifikācijas metodoloģijai.

2) Debitoru uzskaitē par maksas pakalpojumiem

Sagatavojot finansu pārskatu Iestādei ir jāveic uzsakītē esošo debitoru salīdzināšana un debitoru parādu atgūstamības izvērtēšana atbilstoši MK noteikumiem Nr. 1486 „Kārtība kādā budžeta Iestādes kāro grāmatvedības uzskaitē” parsībām. Pēc mūsu pieredzes Iestādei varētu būt nepietiekama iekšējā kontrole par šī procesa norisi un rezultātu izvērtēšanu (t.sk. ieņēmumu periodizācijai, maksas pakalpojumu cenas pamatojumam, debitora iespējamam vērtības samazinājumam).

3) Atbilstība citām likumdošanas prasībām

Ņemot vērā, kā Iestāde ir publiskā persona, revīzijas laikā tiks pievērstā uzmanībā citu likumdošanas aktu ievērošanai, t.sk. likumam "Par budžetu un finanšu vadību", iepirkumu procedūru jomā, līdzekļu lietderības un efektīvai izmantošanai, atalgojuma sistēmas atbilstībai Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likumam.

4) Padotības iestāžu finanšu pārskatu konsolidācijas procedūras, ieskaitot savstarpējo atlikumu un darījumu izslēgšanas.

Ņemot vērā lielo padotības iestāžu skaitu un faktu, kā grāmatvedības uzskaitē daļai no iestādēm nav centralizēta, mēs identificējam konsolidēto finanšu pārskata sagatavošanas procedūras kā ar paaugstinātu audita risku saistītas.

Revīzijas gaitā mēs pievērsim uzmanību uz:

- iekšējām kontroles sistēmai un procedūrām pakļautībā esošo iestāžu individuālo finanšu pārskatu sagatavošanas un pārbaudes jomā.
- konsolidācijas procedūrām par savstarpējo darījumu un atlikumu izslēgšanu, kā arī to dokumentēšanu (veidojot konsolidācijas tabulas)
- finanšu pārskata pielikumā atklājamas informācijai sagatavošanas procedūrām.

1.5. Revīzijas plāna un programmu sagatavošana

Baltoties uz vispārējas informācijas iegūšanas par Iestādi/nozari/normatīvajiem aktiem, iekšējas kontroles sistēmas un uzskaites sistēmu analīzes, no analītiskas plānošanas procedūras rezultātiem, kā arī no identificētiem riskiem finanšu pārskatu līmenī un apgalvojuma līmenī tiks sagatavots revīzijas plāns un detalizēta revīzijas programmas. Veicot revīzijas procedūras un iegūstot jauno informāciju par revīzijas riskiem, nepieciešamības gadījumā revīzijas plāns un programma tiks modificēta ar mērķi samazināt revīzijas risku līdz pieņemam līmenim. Vispārējais revīzijas plāns/programma, kā arī plānoto stundu skaits uz katru no aktivitātēm ir uzradīts sadaļā "Revīzijas termiņi".

Konstatētiem būtiskiem posteņiem ir paredzamas sekojošas revīzijas procedūras:

Nr. p.k.	Posteņis	Plānotas revīzijas procedūras
1.	Pamatlīdzekļi	1) Iekšējas kontroles sistēmas un uzskaites sistēmu analīze 2) Iekšējas kontroles testi par pamatlīdzekļu iegādi un inventarizāciju ar valsts reģistriem 3) Substantīvas analītiskas procedūras par nolietojumu 4) Substantīvas detalizētas procedūras par iegādi un atsavināšanu, nolietojumu aprēķināšanu 5) Substantīvas detalizētas procedūras par iespējamo vērtības samazinājumu
2.	Līdzdalība kapitālsabiedrību kapitālos	1) Iekšējas kontroles sistēmas un uzskaites sistēmu analīze 2) Substantīvas detalizētas procedūras par iegādi un atsavināšanu 3) Substantīvas detalizētas procedūras par līdzdalības novērtēšanu pēc pašu kapitāla metodes un iespējamo vērtības samazinājumu
3.	Debitori un ieņēmumi	1) Iekšējas kontroles sistēmas un uzskaites sistēmu analīze 2) Iekšējas kontroles testi par būtiskiem ieņēmumiem un dotācijām 3) Substantīvas analītiskas un detalizētas procedūras par ieņēmumu un debitoru uzskaiti (t.sk. riskiem par pilnīgumu un periodizāciju) 4) Substantīvas detalizētas procedūras par debitoru iespējamo vērtības samazinājumu
4.	Naudas līdzekļi	1) Iekšējas kontroles sistēmas un uzskaites sistēmu analīze 2) Iekšējas kontroles testi par maksājumu autorizāciju un kontroli

		3) Substantīvas analītiskas un detalizētas procedūras uz nestandarta maksājumiem un darījumiem 4) Substantīvas detalizētas procedūras par naudas atlikumiem
5.	Kreditori / parējās izmaksas	1) Iekšējas kontroles sistēmas un uzskaites sistēmu analīze 2) Iekšējas kontroles testi par iegādi un iepirkuma procedūrām 3) Substantīvas analītiskas procedūras pa izdevumu veidiem 4) Substantīvas detalizētas procedūras būtiskiem darījumiem un atlikumiem (t.sk. salīdzināšana ar trešajām pusēm)
6.	Darba algas izmaksas un ar to saistītas saistības	1) Iekšējas kontroles sistēmas un uzskaites sistēmu analīze 2) Iekšējas kontroles testi par darba algas uzskaiti 3) Substantīvas analītiskas procedūras pa periodiem / nodokļu ieturēšanai 4) Substantīvas detalizētas procedūras (piemaksas un prēmijas pamatojums un tml.)
7.	Zembilances (iespējamās) saistības un prasības	1) Iekšējas kontroles sistēmas un uzskaites sistēmu analīze 2) substantīvas detalizētas procedūras par nākotnes maksājumiem, garantijām, nomas līgumiem un citiem darījumiem

7.1. Substantīvas analītiskas un detalizētas procedūras

Revīzija ietver finanšu pārskatos norādīto summu un paskaidrojumu apliecināšās dokumentācijas pārbaudi izlases veidā, kā arī pielietoto grāmatvedības principu un nozīmīgu Iestādes vadības izdarīto pieņemumu, kā arī kopējās finanšu pārskatu izklāsta formas izvērtējamu. Papildus detalizētās procedūrām mēs plaši piemērojam analītiskas procedūras. Revīzijas procedūru veids un daudzums atšķiras atkarībā no pārbaudāmās Iestādes vadības izmantotās iekšējās kontroles veida un efektivitātes, uzņēmējdarbības sistēmas, revīzijas riska novērtējuma un noteiktā revīzijas būtiskuma.

7.2. Revīzijas rezultātu apkopošana

Revīzijas procedūras tiek deleģētas revīzijas komandu locekļiem ņemot vērā tās pieredzes un zināšanas līmeni. Mums ir izstrādātā revīzijas procesa organizācija lai katra veiktu darbu un tās rezultātus pārbauda revīzijas menedžeris un/vai atbildīgais zvērināts revidents. Revīzijas beigās veikto procedūru rezultāti tiek apkopoti un sagatavoti apspriešanai ar Iestādes vadību.

7.3. Ziņojumi

Jebkuri nozīmīgi aspekti, atklāti saistībā ar grāmatvedību un iekšējās kontroles sistēmu, tāpat kā Astrop Revision secinājumi un ieteikumi šajos jautājumos, tiks apspriesti ar Iestādes vadību. Ziņojumi vadībai tiks sniegti pēc starpposma un noslēguma revīzijas veikšanas. Ziņojuma vadībai tiks sagatavots arī tad, kad finanšu pārskatā būtiskas neatbilstības netiks atklātas.

Tāpat revīzijas beigās Astrop Revision sniegs Iestādei ziņojumu par nepieciešamajām korekcijām, kas būtu jāveic finanšu pārskatos.

Revīzijas nobeigumā tiks izsniegts revīzijas ziņojums Iestādes vadībai, kurā tiek dots atzinums par Iestādes konsolidētiem finanšu pārskatiem. Ziņojuma saturs atklāj, vai finanšu pārskati, kas ir sagatavoti saskaņā ar Latvijas Republikas Ministru kabineta 2013.gada 15.oktobra noteikumu Nr. 1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” prasībām, sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Iestādes finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, kā arī tā darbības rezultātiem un naudas plūsmu pārskata gadā un, vai vadības ziņojums atbilst finanšu pārskatiem. Pirms zvērināta revidenta ziņojuma iesniegšanas, ar ziņojuma projekta saturu tiks iepazīstināta Iestādes vadība.

REVĪZIJAS TERMIŅI

Astrop Revision plāno veikt revīzijas procedūras sekojošos posmos, kas var tikt mainīti, pamatojoties uz Iestādes pieprasījumu:

	2017. gada FP revīzija	2018. gada FP revīzija
(a) plānošanas posms	Novembris 2017	Novembris 2018
(b) starpposmu revīzija	Novembris 2017 – Janvāris 2018	Nov. 2018 – Janv. 2019
(c) revīzijas noslēdzošais posms	Februāris - Marts 2018	Februāris - Marts 2019

Zemāk mēs sniedzam informāciju par plānoto laika patēriņu par katru iepirkuma daļu.

	Darbu veids	Revīzijas posms	Stundu skaits
	I. Finanšu pārskatu revīzija		
1.	Vispārējas informācijas iegūšana par Iestādi/nozari/normatīvajiem aktiem un tās analīze	starpposms	20
2.	Vispārēja revīzijas plāna izstrādāšana	starpposms	6
3.	Iekšējās kontroles sistēmas un uzskaites sistēmu analīze	starpposms	32
4.	Analītiskas plānošanas procedūras	starpposms, fināla posms	16
5.	Revīzijas risku izvērtēšana un revīzijas programmu sagatavošana / risku pārskatīšana	starpposms, fināla posms	16
6.	Iekšējās kontroles testi	starpposms, fināla posms	32
7.	Substantīvas analītiskas un detalizētas procedūras	starpposms, fināla posms	164
8.	Revīzijas rezultātu apkopošana	starpposms, fināla posms	16
9.	Ziņojuma vadībai sagatavošana, tikšanās ar Iestādes vadību	starpposms, fināla posms	20
10.	Finanšu pārskatu projektu pārbaude	fināla posms	32
11.	Ziņojumu sagatavošana un sadarbība ar Valsts Kontroli	fināla posms	14
	II. Citi pakalpojumi		
1.	Konsultācijas grāmatvedības jautājumos - ietilpst līguma cenā visā līguma laikā	Viss gads	12
	Kopā stundas		380

Astrop Revision apņemas sniegt ziņojumus ne vēlāk kā sekojošos termiņos:

	2017. gada FP revīzija	2018. gada FP revīzija
(1) revīzijas ziņojums par finanšu pārskatiem	2018. gada 15.aprīlim	2019. gada 15.aprīlim

SADARBĪBA AR IESTĀDI

Astrop Revision sagaida abpusēju sadarbību ar Iestādes personālu, kā arī vadības iesaistīšanos revīzijas procesā. Katra revīzijas posma sākumā Astrop Revision sagatavos detalizētu veicamo uzdevumu sarakstu un nepieciešamo informāciju, kas Iestādei ir jāgatavo līdz attiecīgā revīzijas posma uzsākšanai. Astrop Revision pieņem, ka, uzsākot revīzijas noslēdzošo posmu, Iestādei tiks veikta grāmatvedības kontu inventarizācija un sagatavots finanšu pārskatu projekts.

Astrop Revision pieņem, ka visi ieraksti, dati un cita informācija, kas ir nepieciešama revīzijas veikšanas procesā, būs pieejama noteiktā laikā. Šādu prasību nodrošināšana ir ļoti nepieciešama revīzijas veikšanai, un Astrop Revision ir tiesības uz laiku apturēt vai pārtraukt revīzijas darbu, ja šīs prasības netiek izpildītas. Astrop Revision pieņem, ka Iestāde nodrošinās ar nepieciešamo informāciju un dokumentiem noteiktajos termiņos.

IESAISTĪTIE SPECIĀLISTI

Mēs paredzam iesaistīt Iestādes finanšu pārskatu revīzijā sekojošus Astrop Revision speciālistus:

- **Ēriks Bahirs –Atbildīgais zvērināts, revidents**

Ēriks Bahirs ir Astrop Revision zvērināts revidents (sertifikāta Nr. 136) un audita partneris jau vairāk kā 5 gadus. Ērikam Bahiram ir daudzpusīga un liela pieredze revīzijas un ar to saistīto pakalpojumu jomā, auditējot gan vietējos uzņēmumus, gan starptautiskus ārvalstu uzņēmumus, kuru akcijas tiek kotētas NASDAQ OMX Riga biržā. Tāpat ir liela pieredze (vairāk nekā 3 gadus) auditējot valsts un valsts privātās partnerības projektus, un ES struktūrfondu izlietojumu. Ēriks piedalīsies revīzijas plānošanā, kā arī rezultātu izvērtēšanas un komunikācijas procesā ar Iestādi.

- **Tatjana Bodniece –Audita menedžere / nodokļu konsultante**

Tatjanai ir vairāk nekā 20 gadu pieredze sniedzot revīzijas un ar to saistītus pakalpojumus Astrop Revision klientiem. Viņa specializācija ir publiskā sektora revīzijas, kā arī revīzijas veselības un izglītības nozares klientiem. Tatjana ir sertificēta nodokļu konsultante (sertifikāta Nr. 11). Tatjana kopā ar Ēriku veiks revīzijas plānošanu un būs atbildīga par substantīviem revīzijas procedūram. Tatjana sniegs arī konsultācijas grāmatvedības jautājumos.

Papildus iepriekšminētajam personām, ņemot vērā revīzijas procedūru apjomu un sarežģītības pakāpi, darbā tiks iesaistīti arī citi audita komandas locekļi.

Sniedzam Jums informāciju par plānoto darba sadalījumu starp iesaistītiem zvērinātiem revidentiem un citiem revīzijas komandas locekļiem:

Nr. p.k	Vārds, uzvārds	Atzīme vai ir darbinieks un vai ir atbildīgais revidents	Nododamie darba uzdevumi	Sertifikāta numurs
1.	Ēriks Bahirs	Darbinieks, Atbildīgais revidents	<ol style="list-style-type: none">1. Vispārējas informācijas iegūšana par Uzņēmumu/ nozari/ normatīvajiem aktiem un tās analīze2. Vispārēja revīzijas plāna izstrādāšana3. Revīzijas risku izvērtēšana un revīzijas programmu sagatavošana4. Revīzijas rezultātu apkopošana5. Ziņojuma vadībai sagatavošana, tikšanās ar Iestādes vadību6. Ziņojumu sagatavošana un sadarbība ar Valsts Kontroli	LZRA sertifikāts Nr. 136
2.	Tatjana Bodniece	Darbinieks	<ol style="list-style-type: none">1. Vispārējas informācijas iegūšana par Uzņēmumu/ nozari/ normatīvajiem aktiem un tās analīze2. Iekšējas kontroles sistēmas un uzskaites sistēmu analīze3. Analītiskas plānošanas procedūras (piesaistot arī citus darbiniekus)4. Revīzijas risku izvērtēšana un revīzijas programmu sagatavošana5. Iekšējas kontroles testi (piesaistot arī citus darbiniekus)6. Substantīvas analītiskas un detalizētas procedūras (piesaistot arī citus darbiniekus)7. Revīzijas rezultātu apkopošana8. Finanšu pārskatu projektu pārbaude	LNKA sertifikāts Nr. 11 Bez noteiktā derīguma termiņa

3. Citi revīzijas komandas locekļi	Darbinieks	1. Analītiskas plānošanas procedūras 2. Iekšējas kontroles testi 3. Substantīvas analītiskas un detalizētas procedūras	
------------------------------------	------------	--	--

NOSLĒGUMS

Patiecamies par iespēju piedāvāt Jums mūsu pakalpojumus finanšu pārskatu revīzijā un ceram, ka tie Jums būs pieņemami gan no tehniskās, gan no finansiālās puses.

Gadījumā, ja rodas papildus jautājumi, mēs labprāt sniegsim Jums atbildes uz tiem.

Ar cieņu,

Tatjana Bodniece
Prokuriste



KOPIJA PAREIZA

Daugavpils pilsētas domes
Centralizēto iepirkumu nodaļas
iepirkumu speciāliste

I.Leikuma _____
2017. gada 23. oktobrī