



**MUITINĖS DEPARTAMENTO  
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS  
GENERALINIS DIREKTORIUS**

**ĮSAKYMAS  
DĖL LIETUVOS NACIONALINĖS VEŽĖJŲ AUTOMOBILIAIS ASOCIACIJOS  
„LINAVA“ GEBĖJIMŲ VYKDYTI MUITINĖS KONVENCIJOS DĖL TARPTAUTINIO  
KROVINIŲ GABENIMO SU TIR KNYGELĖMIS (1975 METŲ TIR KONVENCIJA) 9  
PRIEDO I DALIES REIKALAVIMUS VERTINIMO KRITERIJŲ KONTROLINIO  
KLAUSIMYNO PATVIRTINIMO**

2014 m. gruodžio 23 d. Nr. 1B-962  
Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010 m. gegužės 4 d. nutarimo Nr. 511 „Dėl institucijų atliekamų priežiūros funkcijų optimizavimo“ nuostatomis:

1. T v i r t i n u Lietuvos nacionalinės vežėjų automobiliais asociacijos „LINAVA“ gebėjimų vykdyti Muitinės konvencijos dėl tarptautinio krovinių gabenimo su TIR knygelėmis (1975 metų TIR konvencija) 9 priedo I dalies reikalavimus vertinimo kriterijų kontrolinį klausimą (pridedama).

2. N u s t a t a u, kad:

2.1. Lietuvos nacionalinės vežėjų automobiliais asociacijos „LINAVA“ atitikimo reikalavimams patikrinimai atliekami teisės aktų nustatyta tvarka naudojant šio įsakymo 1 punktu patvirtintą kontrolinį klausimą (toliau – kontrolinis klausimynas);

2.2. ne visas kontrolinis klausimynas (dalis klausimų) gali būti naudojamas tuo atveju, jei Lietuvos nacionalinės vežėjų automobiliais asociacijos „LINAVA“ atitikimą kai kuriems teisės aktų nustatytiems reikalavimams, pateiktiems kontroliniame klausimyne, galima vertinti remiantis ankstesnio audito (patikrinimo) išvadomis;

2.3. kontrolinis klausimynas gali būti nenaudojamas tik tuomet, kai patikrinimo tikslas yra detaliam patikrinti konkretų klausimą (rizikos požymį, aspektą) iš kontrolinio klausimyno, dėl kurio muitinė turi pagrįstos informacijos ir kurio neištyrus (nepatikrinus) gali atsirasti reikšmingos žalos;

2.4. už kontroliniame klausimyne nenurodytų reikalavimų pažeidimus Lietuvos nacionalinei vežėjų automobiliais asociacijai „LINAVA“ netaikomos poveikio priemonės, jeigu teisės aktai numato tokią galimybę (baudos, veiklos ribojimas ir kitos), išskyrus išimtinus atvejus, kai poveikio priemonės yra būtinos siekiant užkirsti kelią reikšmingos žalos ar pavojaus visuomenei ar aplinkai atsiradimui, t. y. kai tam tikras į kontrolinį klausimą neįtrauktas klausimas (rizikos požymis, aspektas) tam tikromis aplinkybėmis yra esminis;

2.5. dėl kontroliniame klausimyne nenurodytų reikalavimų pažeidimų Lietuvos nacionalinei vežėjų automobiliais asociacijai „LINAVA“ teisės aktų nustatyta tvarka gali būti surašomi nurodymai, įpareigojimai, kuriuos ji turi per tam tikrą laikotarpį pašalinti.

Generalinio direktoriaus pavaduotoja  
laikinais atliekanti generalinio direktoriaus funkcijas

Ramutė Liupkevičienė

Parengė  
Ūkio subjektų patikrinimų skyriaus vyriausioji inspektorė

Zita Matjošaitytė  
2014-12-19

Gauna: Muitinės departamento Ūkio subjektų patikrinimų, Muitinės procedūrų, Muitų politikos, Veiklos planavimo ir pokyčių valdymo skyriai, teritorinės muitinės

PATVIRTINTA  
Muitinės departamento prie Lietuvos  
Respublikos finansų ministerijos  
generalinio direktoriaus  
2014 m. gruodžio 23 d. įsakymu Nr. 1B-962

**LIETUVOS NACIONALINĖS VEŽĖJŲ AUTOMOBILIAIS ASOCIACIJOS „LINAVA“  
GEBĖJIMŲ VYKDYTI MUITINĖS KONVENCIJOS DĖL TARPTAUTINIO KROVINIŲ  
GABENIMO SU TIR KNYGELĖMIS (1975 METŲ TIR KONVENCIJA) 9 PRIEDO I  
DALIES REIKALAVIMUS VERTINIMO KRITERIJŲ KONTROLINIS KLAUSIMYNAS**

<b>I. Bendroji dalis</b>				
<b>Eil. Nr.</b>	<b>Pavadinimas</b>			
1.	_____ teritorinės muitinės 20__ m. _____ d. patikrinimo ataskaitos (sprendimo) Nr. _____, kurioje (kuriame) pateikiamos išvados dėl juridinio asmens atitikimo nustatytiems reikalavimams, priedas			
2.	Tikslus tikrinamo juridinio asmens pavadinimas, registravimo kodas			
3.	Patikrinimą atlikusio muitinės pareigūno (pareigūnų) pareigų pavadinimas, vardas ir pavardė			
4.	Patikrinimo pagal šį kontrolinį klausimyną atlikimo data			
<b>II. Patikrinimas atliekamas Muitinės departamento (MD) arba teritorinės muitinės (TM) buveinėje (vykdo struktūrinis padalinys, atsakingas už ūkinės komercinės veiklos patikrinimų (teminių mokesčių, tikslinių muitinių) atlikimą). Nesant galimybės atsakyti į II dalies klausimus MD arba TM buveinėje jie nagrinėjami patikrinimo juridinio asmens buveinėje metu.</b>				
<b>Eil. Nr.</b>	<b>Reikalavimai</b>	<b>Teisės aktų punktai</b>	<b>Taip/Ne/Netikrinta</b>	<b>Pastabos</b>
1.	Ar asociacija „LINAVA“ laikosi visų įsipareigojimų, numatytų TIR konvencijos 8 straipsnyje:	1 – 8 str., 9 priedo I dalis 3 – 1.1 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Netikrinta <input type="checkbox"/>	Pastaba. Atsakymas „Taip“ žymimas, jei teigiamai atsakoma į 1.1–1.4 papunkčių klausimus
1.1.	yra sukurtos organizacinės (vadybinės) galimybės įgyvendinti TIR konvencijos nuostatas (struktūriniai padaliniai, įskaitant vidaus kontrolę, gebančią išaiškinti veiklos trūkumus ir (arba) neatitikimus teisės aktų reikalavimams, darbiniai išteklių, vidiniai teisės aktai);	1 – 8 str., 9 priedo I dalis 3 – 1.1 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Netikrinta <input type="checkbox"/>	
1.2.	yra patvirtintos maksimalios muitų ir kitų mokesčių sumos, nustatytos vienai TIR knygelei;	1 – 8 str., 9 priedo I dalis 3 – 1.1 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Netikrinta <input type="checkbox"/>	
1.3.	yra rašytinis įsipareigojimas (sutartis) sumokėti muitų ir kitų mokesčių, delspinigių sumas, jei TIR procedūros buvo vykdytos su pažeidimais;	1 – 8 str., 9 priedo I dalis 3 – 1.1 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Netikrinta <input type="checkbox"/>	

1.4.	yra sumokėtos visos muitų ir kitų mokesčių, delspinigių sumos pagal pateiktus Lietuvos Respublikos muitinės sprendimus (pretenzijas) patikrinimo atlikimo momentu.	1 – 8 str., 9 priedo I dalis 3 – 1.1 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Netikrinta <input type="checkbox"/>	Pastaba. Sumokėtomis sumomis laikomos ir tos, dėl kurių jau priimti galutiniai sprendimai, bet sumos dar nesumokėtos
2.	Ar sudaryta ir yra galiojanti Bendrosios garantijos sutartis tarp Lietuvos Respublikos muitinės ir asociacijos „LINAVAL“?	1 – 9 priedo I dalies 1d) p. 3 – 1.3 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Netikrinta <input type="checkbox"/>	
3.	Ar Sutartyje numatyti įsipareigojimai dėl TIR konvencijos 8 straipsnio nuostatų įgyvendinimo (tarp jų nustatyta maksimali suma, kurios gali reikalauti Lietuvos Respublikos muitinė, vienai TIR knygelei)?	1 – 8 str. 1 – 9 priedo I dalies 1d) p., 3ii) p. 3 – 1.3 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Netikrinta <input type="checkbox"/>	
4.	Ar Sutartyje nustatyta atsakomybė už teisėtą TIR procedūrų vykdymą Lietuvos Respublikos muitų teritorijoje naudojant TIR knygeles, išduotas asociacijos „LINAVAL“ ar užsienio asociacijų, įeinančių į IRU sudėtį?	1 – 6 ir 8 str. 1 – 9 priedo I dalies 1d) p. 3 – 1.3 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Netikrinta <input type="checkbox"/>	
5.	Ar įsipareigojimai ir atsakomybė, susijusi su krovinių gabenimu su TIR knygelėmis, išduotomis asociacijos „LINAVAL“ ar užsienio asociacijų, įeinančių į IRU sudėtį, apdrausti draudimo įmonėje (finansinėje institucijoje)?	1 – 9 priedo I dalies 3v) p. 3 – 1.3 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Netikrinta <input type="checkbox"/>	
6.	Ar draudimo įmonėje (finansinėje institucijoje) apdrausti įsipareigojimai ir atsakomybė padengia visus galimus asociacijos „LINAVAL“ ar užsienio asociacijų, įeinančių į IRU sudėtį, įsipareigojimus?	1 – 9 priedo I dalies 3v) p. 3 – 1.3 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Netikrinta <input type="checkbox"/>	
7.	Ar draudimo įmonės (finansinės institucijos) dokumentai pateikti Lietuvos Respublikos muitinei?	3 – 1.3 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Netikrinta <input type="checkbox"/>	
8.	Ar kiekvienais metais iki kovo 1 d. TIR vykdomajai tarybai (TIRExB) ir Lietuvos Respublikos muitinei pateikiama informacija apie asociacijos „LINAVAL“ išduodamų kiekvieno tipo TIR knygelėlių kainas?	1 – 9 priedo I dalies 3vi) p. 3 – 1.6 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Netikrinta <input type="checkbox"/>	
9.	Ar turi reikšmingų ir kartotinių pažeidimų (vadovaujantis Lietuvos Respublikos muitinės įstatymo 107 str. nuostatomis) muitų ir kitų mokesčių teisės aktų srityje (pvz., per paskutinius trejus metus).	1 – 9 priedo I dalies 1c) p. 3 – 1.9 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Netikrinta <input type="checkbox"/>	

<b>III. Patikrinimas atliekamas asociacijos „LINAVAL“ buveinėje (vykdo MD arba TM struktūrinis padalinys, atsakingas už ūkinės komercinės veiklos patikrinimą (teminių mokestinių, tikslinių muitinių) atlikimą)</b>				
<b>Eil. Nr.</b>	<b>Reikalavimai</b>	<b>Teisės aktų punktai</b>	<b>Taip/Ne/Netikrinta</b>	<b>Pastabos</b>
1.	Ar Lietuvos Respublikos muitinei sudaryta galimybė tikrinti asociacijos „LINAVAL“ dokumentus ir apskaitą, susijusią su TIR konvencijos taikymu (suteikiamos patalpos ir pateikiami tikrinimui Lietuvos Respublikos muitinės prašomi dokumentai)?	1 – 9 priedo I dalies 3vii) p. 3 – 1.5 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Netikrinta <input type="checkbox"/>	
2.	Ar yra nustatyta asmenų, pateikusių prašymus gauti leidimus vykdyti TIR procedūras ir jau vykdančių TIR procedūras, atitikimo minimalioms sąlygoms ir reikalavimams, nurodytiems TIR konvencijos 9 priedo II dalyje, patikrinimų asociacijoje „LINAVAL“ tvarka?	1 – 6 str. 1 – 9 priedo I dalies 3iii) p. 3 – 1.2 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Netikrinta <input type="checkbox"/>	
3.	Ar asociacijoje „LINAVAL“ nuolat (pvz., ne rečiau kaip kartą per ketvirtį) atliekami asmenų, pateikusių prašymus gauti leidimus vykdyti TIR procedūras ir (arba) jau vykdančių TIR procedūras, atitikimo minimalioms sąlygoms ir reikalavimams, nurodytiems TIR konvencijos 9 priedo II dalyje, tikrinimai?	1 – 6 str. 1 – 9 priedo I dalies 3iii) p. 3 – 1.2 p. 4 – 11 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Netikrinta <input type="checkbox"/>	
4.	Ar asociacija „LINAVAL“ visada (pvz., per paskutinius trejus metus) pateikia Lietuvos Respublikos muitinei informaciją apie asmenų, vykdančių TIR procedūras, neatitikimą teisės aktų reikalavimams ir būtinybę juos pašalinti arba jau pašalintus iš TIR garantinės sistemos?	1 – 38 str., 50 str.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Netikrinta <input type="checkbox"/>	
5.	Ar asociacijos „LINAVAL“ finansinė padėtis stabili:	1 – 6 str. 1 – 9 priedo I dalies 1b) p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Netikrinta <input type="checkbox"/>	Pastaba. Atsakymas „Taip“ žymimas, jei teigiamai atsakoma į 5.1–5.4 papunkčių klausimus
5.1.	yra parengta ir patvirtinta (nustatyta) asociacijos „LINAVAL“ apskaitos politika;	1 – 6 str. 1 – 9 priedo I dalies 1b) p. 3 – 1.4 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Netikrinta <input type="checkbox"/>	
5.2.	yra paskirtas asmuo (asmenys) arba struktūrinis padalinys, atsakingas už apskaitos politikos įgyvendinimą asociacijoje „LINAVAL“;	1 – 6 str. 1 – 9 priedo I dalies 1b) p. 3 – 1.4 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Netikrinta <input type="checkbox"/>	

5.3.	asociacija „LINAVA“ taiko priimtiną įmonės apskaitos registrų ir informacijos saugojimo bei apsaugos nuo informacijos praradimo procedūras (paskirti darbuotojai, nustatyta jų funkcijos ir atsakomybė);	1 – 6 str. 1 – 9 priedo I dalies 1b) p. 3 – 1.4 p.	Taip Ne Netikrinta	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
5.4.	ar pagrindiniai veiklos ir finansiniai rodikliai teigiami (remiantis asociacijos „LINAVA“ buhalterinės ir finansinės apskaitos, nepriklausomo audito ar revizijos komisijos ataskaitomis, vertinimui panaudotą šaltinį (šaltinius) pabraukti):	1 – 6 str. 1 – 9 priedo I dalies 1b) p. 3 – 1.4 p.	Taip Ne Netikrinta	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Pastaba. Atsakymas „Taip“ žymimas, jei teigiamai atsakoma į 5.4.1–5.4.3 papunkčių klausimus
5.4.1.	teigiami atlikto pasirinktų finansinių rodiklių palyginimo (paskutinių trejų metų) rezultatai;	1 – 6 str. 1 – 9 priedo I dalies 1b) p. 3 – 1.4 p.	Taip Ne Netikrinta	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
5.4.2.	teigiami pasirinktų atskirų balanso straipsnių analizės rezultatai;	1 – 6 str. 1 – 9 priedo I dalies 1b) p. 3 – 1.4 p.	Taip Ne Netikrinta	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
5.4.3.	teigiamas verslo rezultatų ataskaitų duomenų vertinimas.	1 – 6 str. 1 – 9 priedo I dalies 1b) p. 3 – 1.4 p.	Taip Ne Netikrinta	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
6.	Ar įgyvendinti visi Lietuvos Respublikos muitinės ir TIR procedūros vykdytojo leidimų išdavimo ir panaikinimo komiteto priimti (pvz., per paskutinius trejus metus) sprendimai dėl leidimų, išduodamų vadovaujantis TIR konvencijos 6 ir 38 straipsniais ir 9 priedo I ir II dalies nuostatomis, išdavimo, panaikinimo ar laikino sustabdymo?	1 – 9 priedo I dalies 3ix) p. 3 – 1.7 p. 4 – 32 p.	Taip Ne Netikrinta	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
7.	Ar įvykdyti arba patikrinimo atlikimo metu dar vykdomi TIR konvencijos administracinio komiteto ir TIR vykdomosios tarybos (TIRExB) sprendimai (pvz., priimti per paskutinius trejus metus)?	1 – 9 priedo I dalies 3x) p. 3 – 1.8 p.	Taip Ne Netikrinta	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
8.	Ar apie įvykdytus (pvz., per paskutinius trejus metus) TIR konvencijos administracinio komiteto ir TIR vykdomosios tarybos (TIRExB) sprendimus buvo informuota Lietuvos Respublikos muitinė (ne rečiau kaip kartą per metus)?	1 – 9 priedo I dalies 3x) p. 3 – 1.8 p.	Taip Ne Netikrinta	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	

<b>IV. Baigiamoji dalis</b>
Patikrinimą atlikusio muitinės pareigūno (pareigūnų) pareigų pavadinimas, parašas, vardas ir pavardė
Patikrinime dalyvavusio tikrinamo juridinio asmens atstovo pareigų pavadinimas, parašas, vardas ir pavardė

<b>Kontroliniame klausimyne naudojamos santrumpos</b>	
<b>Santrumpa</b>	<b>Pavadinimas</b>
Asociacija „LINAVAL“	Lietuvos nacionalinė vežėjų automobiliais asociacija „LINAVAL“
TIR konvencija	Muitinės konvencija dėl tarptautinio krovinių gabenimo su TIR knygelėmis (1975 metų TIR konvencija)
Sutartis	Bendrosios garantijos sutartis tarp Lietuvos Respublikos muitinės ir asociacijos „LINAVAL“
IRU	Tarptautinė kelių transporto sąjunga

<b>Teisės aktų, susijusių su Lietuvos nacionalinės vežėjų automobiliais asociacijos „LINAVAL“ gebėjimų vykdyti Muitinės konvencijos dėl tarptautinio krovinių gabenimo su TIR knygelėmis (1975 metų TIR konvencija) 9 priedo I dalies reikalavimų vertinimo kriterijais ir šiuo kontroliniu klausimynu, sąrašas</b>	
<b>Eil. Nr.</b>	<b>Pavadinimas</b>
1.	Muitinės konvencija dėl tarptautinio krovinių gabenimo su TIR knygelėmis (1975 metų TIR konvencija) ir jos 9 priedo I ir II dalys
2.	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. vasario 27 d. nutarimas Nr. 224 „Dėl Muitinės konvencijos dėl tarptautinio krovinių gabenimo su TIR knygelėmis (1975 metų TIR konvencija) nuostatų įgyvendinimo“
3.	Lietuvos nacionalinės vežėjų automobiliais asociacijos „LINAVAL“ gebėjimų vykdyti Muitinės konvencijos dėl tarptautinio krovinių gabenimo su TIR knygelėmis (1975 metų TIR konvencija) 9 priedo I dalies reikalavimų vertinimo kriterijai, patvirtinti Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos generalinio direktoriaus 2014 m. balandžio 18 d. įsakymu Nr. 1B-248 „Dėl Lietuvos nacionalinės vežėjų automobiliais asociacijos „LINAVAL“ gebėjimų vykdyti Muitinės konvencijos dėl tarptautinio krovinių gabenimo su TIR knygelėmis (1975 metų TIR konvencija) 9 priedo I dalies reikalavimus vertinimo kriterijų nustatymo“
4.	TIR procedūros vykdytojo leidimų išdavimo ir panaikinimo komiteto darbo nuostatai, patvirtinti Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos generalinio direktoriaus 2013 m. rugsėjo 5 d. įsakymu Nr. 1B-593 „Dėl TIR procedūros vykdytojo leidimų išdavimo ir panaikinimo komiteto darbo nuostatų patvirtinimo“
5.	Reikalavimai asmenims, norintiems gauti TIR procedūros vykdytojo leidimą, patvirtinti Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos generalinio direktoriaus 2005 m. sausio 25 d. įsakymu Nr. 1B-68 „Dėl Reikalavimų asmenims, norintiems gauti TIR procedūros vykdytojo leidimą, patvirtinimo“
6.	Bendrosios garantijos sutartis Nr. 11B-82, pasirašyta 2004 m. balandžio 29 d. tarp Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir Lietuvos nacionalinės vežėjų automobiliais asociacijos „LINAVAL“