

ATESTUOTO AUDITORIAUS ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Nacionalinė vartotojų konfederacija

Stiklių g. 8, LT-01131 Vilnius

Pagal 2017 m. gruodžio 22 d. sutartį Nr. 17/34, sudarytą su Nacionaline vartotojų konfederacija (toliau – Projekto vykdytojas), ir prie jos pridedamą techninę užduotį mes teikiame šią ataskaitą apie faktinius pastebėjimus dėl projekto „Nevyriausybines organizacijas vienijančių asociacijų institucinis stiprinimas“.

Tikslas

Mes atlikome Projekto vykdytojo vykdomo projekto „Nevyriausybines organizacijas vienijančių asociacijų institucinis stiprinimas“ (toliau – Projektas), deklaruojamų pajamų ir išlaidų teisėtumo ir panaudojimo teisingumo patikrinimą (toliau – Patikrinimas) dėl biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ir patirtų sąnaudų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje bei 2017 m. III ir IV ketvirčio išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose nurodytų sumų. Patvirtiname, kad vykdant Projektą patirta 62.410,98 EUR (Šešiasdešimt du tūkstančiai keturi šimtai dešimt EUR 98 ct) išlaidų. Mūsų procedūros buvo atliktos siekiant Jums padėti įvertinti minėtuose dokumentuose pateiktą finansinę informaciją.

Darbo apimtis

Tikrinimas buvo atliktas pagal techninėje užduotyje prie 2017 m. gruodžio 22 d. sutarties Nr. 17/34, numatytas procedūras (ne mažiau 30 proc. deklaruotų pajamų ir išlaidų), 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.

1. Mes gavome ir patikrinome Projekto vykdytojo sudarytą biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ir patirtų sąnaudų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitą, 2017 m. III ir IV ketvirčio išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitas, 2017 m. III ir IV ketvirčio veiklos ataskaitas, 2017 m. III ir IV ketvirčio detaliuosius patirtų kasinių išlaidų sąrašus, 2017 m. III ir IV ketvirčio buhalterinės apskaitos dokumentų, pagrindžiančių lėšų panaudojimą, suvestines, pirminius buhalterinės apskaitos dokumentus, banko išrašus.
2. Mes palyginome gautus asignavimus, remiantis pateikta 2017-08-31 d. Valstybės biudžeto lėšų naudojimo sutartimi Nr. NOBP1-69 su sumomis, nurodytomis buhalterinės apskaitos dokumentų, pagrindžiančių lėšų panaudojimą, suvestinėse bei informaciją atspindėtą 2017 m. III ir IV ketvirčio išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitose, bei 2017 m. III ir IV ketvirčio veiklos ataskaitose.

Ne mažiau kaip 30 proc. Projekto vykdytojo deklaruojamų pajamų ir išlaidų buvo patikrintos ir visos procedūros, numatytos techninėje užduotyje prie 2017 m. gruodžio 22 d sutarties Nr. 17/34, buvo atliktos.

Kadangi mūsų atliktos procedūros nėra nei finansinių ataskaitų auditas ar peržvalga, atliekami pagal tarptautinius audito standartus ar tarptautinius peržvalgos standartus, mes nepareiškiame jokio užtikrinimo. Jei būtume atlikę papildomas procedūras ar finansinių ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi tarptautiniais standartais auditui ar tarptautiniais peržvalgos užduočių standartais, apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums pranešę.

Faktiniai pastebėjimai

Mūsų detalūs faktiniai pastebėjimai, paremti atliktomis procedūromis, aptarti šios ataskaitos priede Nr.1. Mes nenustatėme neatitikimų Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams.

Ataskaitos naudojimas

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta šios ataskaitos antroje pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta Projekto vykdytojui informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos ar Europos Sąjungos teisės aktuose nustatytais atvejais.

Atsakingas auditorius Aldona Kabokienė
2017 m. gruodžio 28 d.
Kauno g. 2-3,
LT-20114 Ukmergė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000107

UAB Auditorių profesinė bendrija
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001367



Tikrinamos institucijos pavadinimas	Nacionalinė vartotojų konfederacija
Ataskaitinis laikotarpis	2017-08-25 - 2017-12-31
Gautas finansavimas (ataskaitiniu laikotarpiu), EUR	63.294,00
Panaudotas finansavimas (ataskaitiniu laikotarpiu), EUR	62.410,98

Projekto vykdytojo deklaruojamų pajamų bei išlaidų teisėtumo ir panaudojimo teisingumo tikrinimo metu (Ne mažiau kaip 30 proc. Projekto vykdytojo deklaruojamų pajamų ir išlaidų) buvo atliktos šios procedūros, numatytos techninėje užduotyje prie 2017 m. gruodžio 22 d. sutarties Nr. 17/34, ir teikiami šie faktiniai pastebėjimai:

Atliktos procedūros	Taip / Ne / Neaktualu	Faktiniai pastebėjimai
1.1. ar Projekto vykdytojo pajamos bei išlaidos atitinka skaidraus finansų valdymo, pajamų bei sąnaudų efektyvumo, išlaidų ir naudos principus?	Taip	Projekto vykdytojo pajamos sudarė biudžeto asignavimai. Visos sąnaudos, pateiktos išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitose, buvo patirtos ataskaitiniu laikotarpiu ir susijusios su vykdomu projekto veikla.
1.2 ar Projekto vykdytojo išlaidos teisingai paskirstytos sąnaudų grupėms?	Taip	Patikrinti asociacijos pateikti išlaidas pagrindžiantys dokumentai. Pastabų nėra.
1.3. ar Projekto vykdytojo buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitos tvarkymą?	Taip	Pastabų nėra.
1.4. ar Projekto vykdytojo išlaidos pagrįstos išlaidų pagrindimo ir jų apmokėjimo įrodymo dokumentais?	Taip	Pastabų nėra.
1.5. ar Projekto vykdytojas tinkamai atsiskaitė su darbuotojais, trečiosiomis šalimis už numatytus ir atliktus darbus, paslaugas, pristatytas prekes;	Taip	Su visais darbuotojais bei trečiosiomis šalimis už numatytus ir atliktus darbus, paslaugas, pristatytas prekes atsiskaityta sutartyse bei PVM sąskaitose faktūrose numatytais sąlygomis bei terminais. Pastabų nėra.

Auditorių Bendrija

1.6. ar identifikuojamas Projekto vykdytojo 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;	Taip	Pastabų nėra.
1.7. ar Projekto vykdytojo pajamos iš finansuojamos veiklos ir (arba) sukurtų produktų, jei tokios buvo gautos, tinkamai įtrauktos į buhalterinę apskaitą;	Neaktualu	Pajamų negauta.
1.8. ar Projekto vykdytojo pateikta informacija apie įvykdytas veiklas sutampa su pateikta finansine informacija;	Taip	Pastabų nėra.
1.9. ar pasiekti Projekto vykdytojo planuoti veiklų įgyvendinimo rodikliai ir ar egzistuoja pasiektus rodiklius patvirtinantys dokumentai;	Taip	Pastabų nėra.
1.10. ar Projekto vykdytojas tinkamai vykdė prekių, paslaugų ir (ar) darbų pirkimus;	Taip	Su paslaugų teikėjais sudarytos paslaugų pirkimo – pardavimo sutartys, suteikus paslaugas, gautos PVM sąskaitos faktūros bei darbų priėmimo – perdavimo aktai.
1.11. ar Projekto vykdytojas tinkamai dokumentavo atliktus pirkimus;	Taip	Pastabų nėra.

Atsakingas auditorius Aldona Kabokienė
2017 m. gruodžio 28 d.
Kauno g. 2-3,
LT-20114 Ukmergė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000107



UAB Auditorių profesinė bendrija
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001367