

## ATESTUOTO AUDITORIAUS ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

### **Nacionalinė vartotojų konfederacija**

Stiklių g. 8, LT-01131 Vilnius

Pagal 2020 m. gruodžio 21 d. sutartį sudarytą su Nacionaline vartotojų konfederacija (toliau – NVK) ir prie jos pridedamą techninę užduotį mes teikiame šią ataskaitą apie faktinius pastebėjimus.

### **Tikslas**

Mes atlikome Nacionalinės vartotojų konfederacijos projekto „Nacionalinės vartotojų konfederacijos įgalinimo spręsti viešosios politikos uždavinius priemonių sukūrimas“ finansuojamo pagal 2020 m. kovo 4 d. Valstybės biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. NOBPI-69 (toliau – „Projektas“) finansinėse ataskaitose (gautų ir panaudotų asignavimo 2020 m. ketvirtinės ataskaitos) (toliau – „Projektas“) pateiktos informacijos teisėtumo ir teisingumo patikrinimą.

### **Darbo apimtis**

Tikrinimas buvo atliktas pagal techninėje užduotyje prie 2020 m. gruodžio 21 d. sutarties, 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.

1. Mes gavome ir patikrinome NVK projekto:
  - Biudžeto lėšų sąmatos vykdymo ir patirtų sąnaudų 2020 m. kovo mėn. 31 d. ketvirtinę ataskaitą, 2020 metų I ketvirčio/ metų projekto veiklos ataskaitą, 2020 m. I ketvirčio/ metų išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitą, 2020 metų I ketvirčio buhalterinės apskaitos dokumentų, pagrindžiančių išlaidų panaudojimą, suvestinę.
  - Biudžeto lėšų sąmatos vykdymo ir patirtų sąnaudų 2020 m. birželio mėn. 30 d. ketvirtinę ataskaitą, 2020 metų 2 ketvirčio/ metų projekto veiklos ataskaitą, 2020 m. II ketvirčio/ metų išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitą, 2020 metų II ketvirčio buhalterinės apskaitos dokumentų, pagrindžiančių išlaidų panaudojimą, suvestinę.
  - Biudžeto lėšų sąmatos vykdymo ir patirtų sąnaudų 2020 m. rugsėjo mėn. 30 d. ketvirtinę ataskaitą, 2020 metų 3 ketvirčio/ metų projekto veiklos ataskaitą, 2020 m. III ketvirčio/ metų

išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitą, 2020 metų III ketvirčio buhalterinės apskaitos dokumentų, pagrindžiančių išlaidų panaudojimą, suvestinę.

- Biudžeto lėšų sąmatos vykdymo ir patirtų sąnaudų 2020 m. gruodžio mėn. 31 d. ketvirtinę ataskaitą, 2020 metų projekto veiklos ataskaitą, 2020 m. IV ketvirčio/ metų išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitą, 2020 metų IV ketvirčio buhalterinės apskaitos dokumentų, pagrindžiančių išlaidų panaudojimą, suvestinę.
  - Pirminius buhalterinės apskaitos dokumentus.
  - Banko išrašus.
2. Mes palyginome finansavimo sumas, NVK patvirtinto biudžeto lentelėje su sumomis, nurodytomis buhalterinės apskaitos dokumentų, pagrindžiančių lėšų panaudojimą, suvestinėse bei informaciją atspindėtą finansinėse ataskaitose ir veiklos ataskaitose.

Visos NVK deklaruotos pajamos ir išlaidos buvo patikrintos ir visos procedūros, numatytos techninėje užduotyje prie 2020 m. gruodžio 21 d. sutarties, buvo atliktos.

Kadangi mūsų atliktos procedūros nėra nei finansinių ataskaitų auditas ar peržvalga, atliekami pagal tarptautinius audito standartus ar tarptautinius peržvalgos standartus, mes nepareiškiamo 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 NVK 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  
2021 m. sausio 8 d.  
Kauno g. 2-3,  
LT-20114 Ukmergė  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000107

UAB Auditorių profesinė bendrija  
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001367



**TIKRINIMO KLAUSIMŲ LAPAS**

Tikrinamos institucijos pavadinimas	Nacionalinė vartotojų konfederacija
Laikotarpis	2020.03.04-2020.12.31
Gautas projekto finansavimas, EUR	51.917,00
Panaudotas finansavimas, EUR	51.912,40
Gražinta finansavimo suma, EUR	4,60

NVK pajamų bei išlaidų teisėtumo ir panaudojimo teisingumo tikrinimo metu buvo atliktos šios procedūros, numatytos techninėje užduotyje, ir teikiami šie faktiniai pastebėjimai:

Atliktos procedūros	Taip / Ne / Netaikoma	Faktiniai pastebėjimai
1.1. ar NVK pajamos bei išlaidos atitinka skaidraus finansų valdymo, pajamų bei sąnaudų efektyvumo, išlaidų ir naudos principus;	Taip	NVK pagrindines pajamas sudaro finansavimo pajamos vykdančiam projektui. Visos sąnaudos, patirtos projekto įgyvendinimo laikotarpiu, susijusios su vykdomu projektu bei NVK veikla.
1.2. ar NVK išlaidos teisingai paskirstytos sąnaudų grupėms;	Taip	Patikrinti NVK pateikti išlaidas pagrindžiantys buhalterinės apskaitos dokumentai. Pastabų nėra.
1.3. ar NVK buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitos tvarkymą;	Taip	Pastabų nėra.

1.4. ar NVK išlaidos pagrįstos išlaidų pagrindimo ir jų apmokėjimo įrodymo dokumentais;	Taip	Pastabų nėra.
1.5. ar NVK tinkamai atsiskaitė su darbuotojais, trečiosiomis šalimis už numatytus ir atliktus darbus, paslaugas, pristatytas prekes;	Taip	Su visais darbuotojais bei trečiosiomis šalimis už numatytas ir atliktas suteiktas paslaugas atsiskaityta sutartyse bei PVM sąskaitose faktūrose numatytais sąlygomis bei terminais. Pastabų nėra.
1.6. ar identifikuojamas NVK 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	Suteiktos paslaugos identifikuojamos.
1.7. ar NVK pajamos iš finansuojamos veiklos ir (arba) sukurtų produktų, jei tokios buvo gautos, tinkamai įtrauktos į buhalterinę apskaitą;	Netaikoma	Pajamos nėra gautos.
1.8. ar NVK pateikta informacija apie įvykdytas veiklas sutampa su pateikta finansine informacija;	Taip	Pastabų nėra.
1.9. ar pasiekti NVK planuoti veiklų įgyvendinimo rodikliai ir ar egzistuoja pasiektus rodiklius patvirtinantys dokumentai;	Taip	Pastabų nėra.
1.10. ar NVK tinkamai vykdė prekių, paslaugų ir (ar) darbų pirkimus;	Taip	Įprasta komercinė praktika.
1.11. ar NVK tinkamai dokumentavo atliktus pirkimus.	Taip	Įprasta komercinė praktika.

Atsakingas auditorius Aldona Kabokienė  
2021 m. sausio 8 d.  
Kauno g. 2-3,  
LT-20114 Ukmergė  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000107

UAB Auditorių profesinė bendrija  
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001367

