

ATESTUOTO AUDITORIAUS ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Lietuvos nacionalinė vartotojų federacija

Vingrių g. 11A, LT-01141 Vilnius

Atsižvelgiant į 2023 m. gruodžio 28 d. Susitarimo laišką su Lietuvos nacionaline vartotojų federacija (toliau – LN VF), mes teikiame šią ataskaitą apie faktinius pastebėjimus.

Tikslas

Mes atlikome Nacionalinės vartotojų konfederacijos (toliau – NVK) projekto „NVK gebėjimų teikti viešąsias paslaugas plėtrą“, finansuojamo pagal 2022 m. vasario 7 d. Valstybės biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. 12-NVOIS05638/2023 (toliau – „Projektas“) finansinėje ataskaitoje (sąmatos įvykdymo ir sąnaudų ataskaitoje) (toliau – „Projektas“) pateiktos informacijos teisėtumo ir teisingumo patikrinimą.

Darbo apimtis

Tikrinimas buvo atliktas pagal 2023 m. gruodžio 28 d. Susitarimų laišką su LN VF, 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 2023 metų finansinę ataskaitą (sąmatos įvykdymo ir sąnaudų ataskaitą), pirminius buhalterinės apskaitos dokumentus, banko išrašus.
2. Mes palyginome finansavimo sumas, Valstybės biudžeto lėšų naudojimo sutarties Nr. 12-NVOIS05638/2023 1 priede patvirtintoje 2023 metų išlaidų sąmatoje su sumomis, nurodytomis 2023 metų finansinėje ataskaitoje (sąmatos įvykdymo ir sąnaudų ataskaitoje). Visos NVK deklaruotos pajamos ir išlaidos buvo patikrintos ir visos procedūros, numatytos 2023 m. gruodžio 28 d. Susitarimų laišką, 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

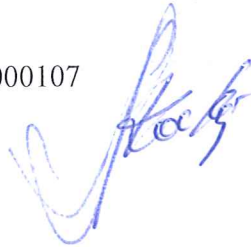
Mūsų detalūs faktiniai pastebėjimai, paremti atliktomis procedūromis, aptarti šios ataskaitos priede Nr.1. Mes nenustatėme neatitikimų Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams.

Ataskaitos naudojimas

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta šios ataskaitos antroje pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta LNVF 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
2023 m. gruodžio 29 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	2023.03.01-2023.12.31
Gautas projekto finansavimas, EUR	54.525,00
Panaudotas finansavimas, EUR	54.525,00

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 vykdam projektus. 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 numatytus ir atliktus darbus, paslaugas, pristatytas prekes atsiskaityta sutartyse bei PVM sąskaitose fakturose numatytais sąlygomis bei terminais. Pastabų nėra.
1.6. ar identifiкуojamas 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	Įsigytos prekės ir suteiktos paslaugos identifiкуojamos.
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 patvirtinantis 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
2023 m. gruodžio 29 d.
Kauno g. 2-3,
LT-20114 Ukmergė
Auditoriatas pažymėjimo Nr. 000107



UAB Auditorių profesinė bendrija
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001367

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized, cursive script.