

Lietuvos vietos bendruomenių sąjungos
įgyvendinto projekto
**„Lietuvos vietos bendruomenių organizacijų sąjungos narių stiprinimas ir
plėtra“**,
finansuojamo pagal
2017 m. rugsėjo 8 d. valstybės biudžeto lėšų naudojimo sutartį
Nr. NOBP1-14

AUDITO ATASKAITA apie faktinius pastebėjimus

Projekto veiklų įgyvendinimo laikotarpis:

- nuo 2017 m. rugpjūčio 26 d. iki 2017 m. gruodžio 31 d.

Adresatas:

- Lietuvos vietos bendruomenių organizacijų sąjunga, Konstitucijos pr. 3,
Vilnius;

Ataskaita parengta 2017 m. gruodžio 27 d.

Vilnius

Turinys

	puslapis
1. Bendra informacija	2
2. Audito apžvalga	3
3. Atliktos procedūros ir faktiniai pastebėjimai	3
4. Audito išvados	7

1. Bendra informacija

Valstybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis. 2017-09-08 d. sutartis Nr. NBOP1-14, pasirašyta tarp Socialinių paslaugų priežiūros departamento prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (toliau – Departamentas) ir Lietuvos vietos bendruomenių organizacijų sąjungos (toliau - Sutartis).

Sutarties sudarymo pagrindas:

- Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017 m. gegužės 4 d. įsakymas Nr. A1-213 „Dėl nevyriausybines organizacijas vienijančių asociacijų institucinio stiprinimo projektų finansavimo 2017 metais atrankos konkurso organizavimo nuostatų patvirtinimo ir projektų vertinimo komisijos sudarymo“
- Ministerijos kanclerio 2017 m. rugpjūčio 25 d. potvarkis Nr. A3-157 „Dėl nevyriausybines organizacijas vienijančių asociacijų institucinio stiprinimo projektų finansavimo 2017 metais“

Sutarties pakeitimai.

- Įgyvendinant projektą nebuvo atlikta esminių valstybės biudžeto lėšų naudojimo sutarties pakeitimų.

Sutarties suma. Sutartyje numatyta projekto vykdytojui skirtų valstybės biudžeto lėšų suma sudaro 53075,00 EUR. Privalomo Lietuvos vietos bendruomenių organizacijų sąjungos nuosavų lėšų ir/arba trečiųjų šalių indėlio nenumatyta.

Tinkamų išlaidų patyrimo laikotarpis: nuo 2017 m. rugpjūčio 26 d. (Ministerijos kanclerio potvarkio dėl projekto finansavimo ir lėšų skyrimo įsigaliojimo data) iki 2017 m. gruodžio 31 d. (pagal valstybės biudžeto lėšų naudojimo sutarties punktą Nr. 5.10).

Lėšų išmokėjimo tvarka.

Biudžeto lėšos pervedamos į projekto vykdytojo sąskaitą šia tvarka:

- III ketvirčiui pagal išlaidų sąmatą skirtos lėšos - per 30 dienų nuo Sutarties įsigaliojimo;
- IV ketvirčiui pagal išlaidų sąmatą skirtos lėšos - per 30 dienų nuo III ketvirčio Projekto veiklos ir Finansinės ataskaitų pateikimo Departamentui.

Audituojamas laikotarpis: nuo 2017 m. rugpjūčio 26 d. iki 2017 m. gruodžio 27 d. (faktinės projekto įgyvendinimo laikotarpio pabaigos).

Projekto vykdytojas: Asociacija Lietuvos vietos bendruomenių organizacijų sąjunga, įstaigos kodas 302541776, adresas Konstitucijos pr. 3, LT-09301, Vilnius.

Projekto vykdytojo partneriai. Partneriai, kuriems projekto sąmatoje būtų numatytas tiesioginis finansavimas, nėra.

Įgyvendinančioji institucija: Socialinių paslaugų priežiūros departamentas prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos, A. Vivulskio g. 16, 03115, Vilnius.

Audito grupė. Auditą atliko nepriklausomas auditorius Vitalis Tamašauskas, auditoriaus pažymėjimo Nr. 00288. Pagrindas auditui atlikti: audito paslaugų pirkimo sutartis Nr. 17/11-03, sudaryta 2017 m. lapkričio mėn. tarp Lietuvos vietos bendruomenių organizacijų sąjungos ir V. Tamašausko audito ir konsultavimo paslaugų įmonės.

2. Audito apžvalga

Audito apimtis

Audituojamas buvo visas faktinis projekto veiklų įgyvendinimo laikotarpis nuo 2017 m. rugpjūčio 26 d. iki 2017 m. gruodžio 27 d.

Auditas apėmė visas projekto vykdytojo teiktas Projekto veiklos ir finansines ataskaitas ir jose deklaruotas tinkamas projekto išlaidas bei įgyvendintas veiklas.

Projekto vykdytojo auditui pateiktoje išlaidų sąmatos metinėje įvykdymo ataskaitoje deklaruojama, kad patirtos kasinės išlaidos nuo projekto pradžios sudarė 53075,00 EUR, gautų valstybės lėšų suma - taip pat 53075,00 EUR.

Audito metu vertinome bei pateikiame savo išvadą dėl išlaidų sumos, kuri projekto vykdytojo buvo deklaruota išlaidų sąmatos metinėje įvykdymo ataskaitoje ir kuri yra lygi 53075,00 EUR.

Audito metodologija

Auditas buvo atliekamas pagal audito paslaugų sutartyje numatytas procedūras, vadovaujantis Tarptautinės buhalterijų federacijos (IFAC) patvirtintais Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais užduotims dėl iš anksto sutartų procedūrų ir laikantis Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtinto Buhalterijų profesinės etikos kodekso nuostatų. Darbo metu taip pat buvo vadovujamasi šiais dokumentais ir reglamentais:

- Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017 m. gegužės 4 d. įsakymas Nr. A1-213 „Dėl nevyriausybinės organizacijos vienijančių asociacijų institucinio stiprinimo projektų finansavimo 2017 metais atrankos konkurso organizavimo nuostatų patvirtinimo ir projektų vertinimo komisijos sudarymo“;
- Ministerijos kanclerio 2017 m. rugpjūčio 25 d. potvarkis Nr. A3-157 „Dėl nevyriausybinės organizacijos vienijančių asociacijų institucinio stiprinimo projektų finansavimo 2017 metais“;
- 2017-09-08 d. Valstybės biudžeto lėšų naudojimo sutartimi Nr. NBOP1-14;
- kitais susijusiais Lietuvos Respublikos teisės aktais.

Visos deklaruojamos projekto vykdytojo finansinėje ataskaitoje išlaidos kurių bendra suma sudaro 53075,00 EUR, buvo patikrintos ir visos procedūros, kurios numatytos audito paslaugų sutartyje, atliktos.

3. Atliktos procedūros ir faktiniai pastebėjimai

Audito metu buvo tikrinama, ar visos finansinėje ataskaitoje projekto vykdytojo deklaruotos išlaidos atitinka Valstybės biudžeto lėšų naudojimo sutarties bei su ja susijusių norminių dokumentų sąlygas. Darbo metu buvo atlikta projekto vykdytojo su projektu susijusių ūkinių operacijų pagrįstumo bei tinkamumo analizė, tikrinant kiekvieną deklaruojamą sumą ir sutikrinant jas su pirminiais patyrimo bei apmokėjimo dokumentais ir apskaitos įrašais (tikrinant projekto vykdytojo originalius dokumentus).

Darbo eigoje buvo nagrinėjami svarbiausi projekto įgyvendinimo teisiniai dokumentai, sutartys, ataskaitos, susirašinėjimas, visi kiti susiję su projektu pirminiai dokumentai, potvarkiai. Darbo metu gavome visą reikalingą informaciją ir paaiškinimus.

Projekto vykdytojo turimi dokumentų originalai, pajamų iš projekto veiklų buvimas/nebuvimas bei projekto apskaita buvo patikrinti vizito vietoje pas projekto vykdytoją metu 2017 m. gruodžio 21 d.

Audito metu buvo atliktos sekančios audito atlikimo sutartyje numatytos procedūros ir teikiami šie faktiniai pastebėjimai:

Atliktos procedūros

Patikrinta ar deklaruojamos projekto išlaidos yra numatytos projekto sąmatoje, neviršija (daugiau nei leistina) joje numatytų sumų, yra tiesiogiai susijusios su projekto veiklomis ir yra būtinos joms vykdyti, ir ar jos patirtos tinkamu finansuoti laikotarpiu, yra pagrįstos tinkamais išlaidų patyrimą ir apmokėjimą pagrindžiančiais dokumentais ir yra tinkamos finansuoti pagal Sutarties 5.2 punkto reikalavimus.

Projekto vykdytojo deklaruojamų tinkamų finansuoti išlaidų lentelė pagal projekto sąmatą bei audito įvertinimas ir pastebėti neatitikimai (jei jų buvo):

Biudžeto eilutė	Sąmatoje numatyta suma, EUR	Patirtos kasinės išlaidos, EUR	Tinkamos išlaidos, audito vertinimu, EUR	Audito pastebėjimai/ neatitikimai, EUR (3-4)
1	2	3	4	5
VISO PROJEKTE	53075,00	53075,00	53075,00	0,00
1. Projekto administravimo išlaidos	4329,00	4328,89	4328,89	0,00
1.1. Darbo užmokestis, socialinis draudimas ir įmokos į garantinį fondą.	4329,00	4328,89	4328,89	0,00
1.1.1. Darbo užmokestis pinigais	3260,00	3260,20	3260,20	0,00
1.1.2. Socialinis draudimas ir įmokos į garantinį fondą.	1069,00	1068,69	1068,69	0,00
2. Projekto įgyvendinimo išlaidos	48746,00	48746,11	48746,11	0,00
2.1. Darbo užmokestis, socialinis draudimas ir įmokos į garantinį fondą.	7865,00	7845,11	7845,11	0,00
2.1.1. Darbo užmokestis pinigais	5909,00	5908,37	5908,37	0,00
2.1.2. Socialinis draudimas ir įmokos į garantinį fondą.	1936,00	1936,74	1936,74	0,00
2.2. Prekių ir paslaugų naudojimas	40901,00	40901,00	40901,00	0,00
2.2.1. Ryšių paslaugos	90,00	90,00	90,00	0,00
2.2.2. Transporto išlaikymas	1125,00	1125,00	1125,00	0,00
2.2.3. Kitos prekės	300,00	300,00	300,00	0,00
2.2.8. Kitos paslaugos	39386,00	39386,00	39386,00	0,00

Pastebėjimai. Išlaidų tinkamumą tikrinome atsižvelgdami į Valstybės lėšų naudojimo sutartyje numatytus reikalavimus. Su projekto įgyvendinimu susijusių išlaidų, kurios nors ir buvo patirtos, tačiau nebuvo įtrauktos į projekto finansinę ataskaitą nes nebuvo numatytos Sutarties sąmatoje ir faktiškai buvo finansuojamos nuosavomis projekto vykdytojo lėšomis, audito metu nevertinome.

Audito metu nustatėme, kad visos audituotos projekto vykdytojo metinėje ataskaitoje deklaruotos tiesioginės išlaidos buvo numatytos projekto sąmatoje ir buvo patirtos tinkamu laikotarpiu, t.y. ne anksčiau kaip 2017 m. rugpjūčio 26 d. ir ne vėliau kaip 2017 m. gruodžio 31 d.

Pateikti išlaidų apmokėjimo dokumentai įrodo, kad visos ataskaitoje deklaruotos išlaidos buvo apmokėtos iki projekto įgyvendinimo pabaigos.

Išlaidų, neatitinkančių Valstybės lėšų naudojimo sutarties 5.2 punkte nustatytų reikalavimų, ataskaitoje deklaruojamose išlaidų sumose nepastebėjome.

Vertinant deklaruojamas išlaidas pagal skaidraus finansų valdymo, sąnaudų efektyvumo, išlaidų ir naudos principus, neatitikimų pateiktuose dokumentuose, nepagrįstai patirtų ir nebūtinų projekto veiklų įgyvendinimui išlaidų, nepakankamai dokumentuotų išlaidų sumų bei sumų, kurių apskaičiavimo principas nebūtų atskleistas pateiktuose dokumentuose, neradome. Paslaugų bei prekių, kurių kainos pastebimai skirtųsi nuo rinkoje esančių palyginamųjų kainų, įsigijimo faktų nepastebėjome.

Bendra tinkamų projekto išlaidų suma audito vertinimu sudaro 73075,00 EUR. Savo lėšomis projekto vykdytojas papildomai finansavo 34,09 EUR tiesioginių projekto išlaidų, kurios nebuvo numatytos projekto biudžete.

Atliktos procedūros

Patikrinta ar tinkamai yra tvarkoma projekto išlaidų buhalterinė apskaita, t.y. visos projekto ūkinės operacijos yra įregistruotos projekto vykdytojo buhalterinėje apskaitoje dvejybiniu įrašu, gali būti atskirai identifikuojamos ir ar projekto išlaidų buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitos tvarką.

Pastebėjimai. Projekto vykdytojas yra asociacija ir apskaitą tvarko pagal ne pelno organizacijoms Lietuvoje numatytus reikalavimus. Audito metu įvertinę apskaitos įrašus bei registrus nustatėme, kad reikalavimai, keliami biudžeto lėšomis finansuojamų projektų apskaitai yra vykdomi, tai yra, visos susijusios su projektu projekto vykdytojo ūkinės operacijos yra užregistruotos apskaitoje dvejybiniu įrašu, gali būti identifikuojamos atskirai tik pagal šį projektą, bei yra grupuojamos ir kaupiamos pagal projekto biudžeto eilutes ir išlaidų rūšis.

Paramos lėšoms gauti Projekto vykdytojas naudojo atskirą sąskaitą AB Luminor banke LT744010042402929513, apskaita tvarkoma kompiuterine apskaitos programa. Projekto išlaidų apskaitai buvo naudojamos į bendrą asociacijos apskaitos sistemą integruotos atskiros sąskaitos, esanti apskaitos sistema leidžia atskirai grupuoti projekto išlaidas pagal jų rūšis bei atspausdinti projekto išlaidų žiniaraščius pagal vykdytas veiklas o taip pat Didžiąją knygą.

Netikslumų bei neatitikimų projekto vykdytojo apskaitos įrašuose, kuriuos tikrinome tiek, kiek tai galėtų turėti įtakos projektui, nepastebėjome. Mūsų vertinimu, visos susijusios su projektu ūkinės operacijos yra užregistruotos projekto vykdytojo apskaitoje ir atitinka deklaruojamas sumas.

Atliktos procedūros

Patikrinta ar visos prašomos pripažinti tinkamomis finansuoti išlaidos yra tinkamai dokumentuotos, ir yra pagrįstos išlaidų pagrindimo ir jų apmokėjimo įrodymo ar lygiavertės įrodomosios vertės dokumentais, o projekto vykdytojo su ataskaitomis auditui pateiktos dokumentų kopijos atitinka originalus, kurie yra saugomi pagal teisės aktų ir sutarties reikalavimus.

Pastebėjimai. Audito metu įsitikinome, kad visos Projekto finansinėje atskaitoje deklaruotos išlaidos yra pakankamai pagrįstos jų patyrimo dokumentais, išrašytais projekto įgyvendinimo laikotarpiu, finansiniai duomenys teisingai parodyti ir projekto ataskaitoje ir apskaitos registruose, visi duomenys yra išsamiai dokumentuoti ir gali būti patikrinami. Visos projekto ūkinės operacijos yra įformintos tinkamais pirminiais dokumentais (sutartimis, perdavimo-priėmimo aktais, gautomis sąskaitomis). Audito metu vizito vietoje pas projekto vykdytoją metu įsitikinome, kad dokumentų originalai yra saugomi nustatyta tvarka. Išlaidų apmokėjimo dokumentai taip pat atitinka projekto vykdytojo ataskaitose pateiktą informaciją.

Atliktos procedūros

Patikrinta ar projekto išlaidos nebuvo naudojamos netinkamos finansuoti išlaidoms, įvardintoms Sutarties 5.4 punkte

Pastebėjimai. Audito metu nustatėme, kad projekto metinėje ataskaitoje nėra įtraukta išlaidų sumų, kurios būtų netinkamos finansuoti pagal Valstybės biudžeto lėšų naudojimo sutarties 5.4 punkto nuostatas.

Atliktos procedūros

Patikrinta ar projekto vykdytojas tinkamai atsiskaitė su darbuotojais, trečiosiomis šalimis už įsigytas prekes ir paslaugas.

Pastebėjimai. Patikrinimo metu nustatėme, kad:

- Projekto vykdytojo metinėje ataskaitoje deklaruojamos išlaidos buvo apmokėtos taip, kaip apie tai pateikiama informacija II ir IV ketvirčio buhalterinės apskaitos dokumentų, pagrindžiančių lėšų panaudojimą, suvestinėse. (t.y., nurodytiems gavėjams bei nurodytu laiku);

- neapmokėtų išlaidų, kurios būtų deklaruojamos metinėje ataskaitoje, nėra.

Atliktos procedūros

Patikrinta ar buvo gauta projekto pajamų iš finansuojamos veiklos ir sukurtų produktų, ir, jei jos buvo gautos, ar tinkamai įtrauktos į projekto išlaidų buhalterinę apskaitą ir deklaruotos mokėjimo prašymuose, o taip pat, ar projekto sąskaitoje buvo sukauptos palūkanos gautam avansui ir ar informacija apie palūkanas tinkamai nurodyta galutiniam mokėjimo prašyme.

Pastebėjimai. Projektas nebuvo skirtas ekonominei veiklai vykdyti bei pajamoms uždirbti, o taip pat ir audito metu nepastebėjome atvejų, jog projekto vykdytojas iš projekto veiklų būtų gavęs pajamų, kurias privalėtų deklaruoti projekto ataskaitose.

Palūkanų gautam biudžeto lėšų avansui priskaičiuota nebuvo.

Atliktos procedūros

Patikrinta ar buvo įgyvendintos numatytos projekto veiklos pasiekti nurodyti rodikliai ir ar yra tai patvirtinantys dokumentai.

Pastebėjimai. Projekto įgyvendinimo metu buvo vykdytos veiklos ir pasiekti tokie rezultatų rodikliai:

Pavadinimas	Planuota reikšmė	Pasiekta reikšmė
Konkursas -seminaras "Kaimo bendruomenių ir vietos veiklos grupių pasiekimai ir projektų idėjos	200 dalyvių	Įvyko
Lietuvos kaimo parlamentas – mokomieji vizitai	100 dalyvių	Įvyko projekto metu.
Konferencija -"Miestų bendruomeninių organizacijų veiklos iššūkiai ir pasiekimai"	150 dalyvių	Įvyko 12.15 d. Kaune, 150 dalyvių
Regioniniai susitikimai, diskusijos ir apvalieji stalai su vietos bendruomenių atstovais skirtinguose Lietuvos regionuose	5 susitikimai po 20 dalyvių	Įvyko projekto metu.
Baigiamoji projekto konferencija	100 dalyvių	Įvyko 12.19 d. Kazlų Rūdos sav., 100 dalyvių
Jaunimo motyvacijos stovyklos "Bendruomenės lyderių akademija"	2 stovyklos po 25 asmenis	Organizuotos 2 stovyklos pamainos po 3 dienas (08.25-27 ir 08.28-30), iš viso dalyvavo 41 dalyvis.
Mokymai LVBOS nariams	7 mokymai po 20 dalyvių	Mokymai: 09.27 d. Vilniuje, 20 dalyvių; 10.04 d. Vilniuje, 65 dalyviai; 10.10. d. Vilniuje, 20 dalyvių; 11.14. d. Vilniuje, 27 dalyviai; 11.28 d. Kaune, 28 dalyviai; 11.30 d. Vilniuje, 23 dalyviai; 12.12 d. Vilniuje, 16 dalyvių
Atnaujinti interneto svetainę	1 vnt.	Atnaujinta 2017 m. pabaigoje, medžiaga palaipsniui talpinama
Parengti elektroninių pirminės buh. apskaitos ir juridinių dokumentų paketą.	Kompl.	Parengtas 100 vnt. USB laikmenoje
Foto konkursas "Vietos bendruomenių džiaugsmas, rūpesčiai ir pasiekimai"	Iki 200 dalyvių, 5 parodos	Įvyko, konkurso rezultatai paskelbti 12.06 d.
Parengti ir išleisti informacinį biuletinį apie projektą ir asociacijos narių metinę veiklą	500 egz.	Išleistas 500 egz.

Pagaminti viešinimo priemonės su atributika	Skrajutės (300 vnt.), krepšeliai 50 vnt., tušinukai - 150 vnt., UAB laikmenos -50 vnt., ,marškinėliai -100 vnt., kepurėlės -60 vnt.	Įvykdyta
Projekto auditas	Audito išvados	Atliktas projekto auditas

Vykdytos viešinimo priemonės atitinka nustatytus reikalavimus bei pateiktą įgyvendinimo ataskaitoje informaciją.

4. Audito išvados.

Audito metu neradome neatitikimų, dėl kurių kuri nors suma iš deklaruotų metinėje finansinėje ataskaitoje turėtų būti įvertinta kaip netinkamos projekto išlaidos.

Manome, kad projekto įgyvendinimo eiga ir pasiekti rezultatai visais reikšmingais atžvilgiais atitinka valstybės biudžeto lėšų naudojimo sutarties sąlygas.

Bendra tinkamų projekto išlaidų audito vertinimu sudaro 53075,00 EUR, iš jų visa 53075,00 EUR suma yra finansuojama valstybės biudžeto lėšomis.

Tiesioginių pajamų iš projekto veiklų ir palūkanų biudžeto lėšoms projekto vykdytojas negavo.

Auditorius
V. Tamašausko audito ir konsultavimo paslaugų įmonė
Lukiškių g. 5, Vilnius

Vitalis Tamašauskas

2017.12.27 d.

