**Naujosios sąjungos (socialliberalų)**
**Marijampolės rajono rinkimų apygardos Nr. 25**
**2011 m. savivaldybių tarybų rinkimų politinės kampanijos patikrinimas**

# ATESTUOTO AUDITORIAUS ATASKAITA DĖL PASTEBĖTŲ FAKTŲ

*LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSIAJAI RINKIMŲ KOMISIJAI*

Pagal 2011 m. balandžio 28 d. **Politinių partijų, 2011 m. savivaldybių tarybų rinkimų politinės kampanijos dalyvių** patikrinimo sutartį Nr. S1-82-2011 sudarytą su Vyriausiąja rinkimų komisija mes teikiame šią ataskaitą.

**Tikslas**

Mes atlikome politinės kampanijos dalyvio **Naujosios sąjungos (socialliberalų) Marijampolės rajono rinkimų apygardoje Nr. 25 2011 m. savivaldybių tarybų rinkimų politinės kampanijos laikotarpio** patikrinimą (toliau – Patikrinimas). Mūsų procedūros buvo atliktos siekiant Jums padėti įvertinti šią politinės kampanijos finansinę informaciją: politinės kampanijos dalyvio ataskaitą ir jos priedus, politinės kampanijos finansavimo apskaitos žiniaraštį, politinės kampanijos pajamas ir išlaidas pagrindžiančius dokumentus.

**Darbo apimtis**

Patikrinimas buvo atliktas pagal Vyriausiosios rinkimų komisijos patvirtintoje Politinės kampanijos patikrinimo techninėje užduotyje numatytas procedūras, vadovaujantis Tarptautinės buhalterių federacijos patvirtintais tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims atlikti, ir laikantis Tarptautinės buhalterių federacijos patvirtinto Buhalterių profesionalų etikos kodekso nuostatų.

Buvo patikrinta visa minėta finansinė informacija ir atliktos visos procedūros, kurios buvo numatytos Vyriausiosios rinkimų komisijos patvirtintoje Politinės kampanijos patikrinimo techninėje užduotyje.

Kadangi atliktas Patikrinimas nėra nei auditas, atliekamas pagal tarptautinius audito standartus, nei peržvalga, atliekama pagal tarptautinius peržvalgos užduočių standartus, mes nepareiškiame jokio užtikrinimo dėl pateiktos finansinės informacijos.

Jeigu būtume atlikę papildomas procedūras, finansinių ataskaitų auditą ar peržvalgą, vadovaudamiesi tarptautiniais audito standartais ar tarptautiniais peržvalgos standartais, apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume Jums pranešę.

**Faktiniai pastebėjimai**

Mūsų detalūs faktiniai pastebėjimai, paremti atliktomis procedūromis, aptarti šios ataskaitos priede „Atliktos procedūros ir faktiniai pastebėjimai".

**Ataskaitos naudojimas**

Mūsų ataskaita yra skirta tik šioje ataskaitoje nustatytam tikslui ir skirta Vyriausiąją rinkimų komisiją informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota tretiesiems asmenims, išskyrus teisės aktuose numatytus atvejus.

2011 m. gegužės 23 d.

Audito įmonė „Rimess"
A.Goštauto g. 40B, LT-01112 Vilnius

Atestuotas auditorius Genadij Makušev
Atestuoto auditoriaus pažymėjimo Nr. 000162

Atestuoto auditoriaus ataskaitos
dėl pastebėtų faktų
priedas

# ATLIKTOS PROCEDŪROS IR FAKTINIAI PASTEBĖJIMAI

Politinės kampanijos dalyvio **Naujosios sąjungos (socialliberalų) Marijampolės rajono rinkimų apygardoje Nr. 25 (toliau – Dalyvis) 2011 m. savivaldybių tarybų rinkimų politinės kampanijos laikotarpio** patikrinimo metu buvo atliktos šios procedūros, numatytos Vyriausiosios rinkimų komisijos patvirtintoje Politinės kampanijos patikrinimo techninėje užduotyje, ir teikiami šie faktiniai pastebėjimai (nustačius, kad politinės kampanijos dalyvis nesilaikė teisės aktų reikalavimų dėl politinės kampanijos finansavimo, prie pastebėjimų nurodomi ir konkretūs teisės aktų straipsniai, kurių reikalavimai nebuvo įvykdyti):

| Atliktos procedūros | Faktiniai pastebėjimai |
|---|---|
| **1. Pajamas ir išlaidas pagrindžiančių dokumentų tikrinimas** | |
| Auditorius atlieka pateiktų dokumentų tikrinimą, naudojant nurodytą atrankos apimtį:<br>- dalyvio pateiktus pajamas ir išlaidas pagrindžiančius dokumentus (100 proc.)<br>- žiniaraščio įrašus (100 proc.)<br>- dalyvio pateiktus politinės kampanijos sąskaitos banko išrašo (toliau – banko išrašas) įrašus (100 proc.)<br>Šį tikrinimo etapą sudaro: | |
| **1.1. Dokumentų, jų rekvizitų, nurodytų žiniaraštyje, tikrinimas** | |
| Pagal pateiktus dokumentus tikrinama: | |
| 1.1.1. ar žiniaraštyje nurodyti teisingi pajamas ir išlaidas pagrindžiančių dokumentų rekvizitai ir duomenys (aukotojas, paslaugų teikėjas, dokumento data, suma, skolos įsipareigojimai) | Žiniaraščio įrašuose Nr. 1, 2, 3, 4, 12, 13, 14, 15, 16 ir 17 neteisingai nurodyta dokumento serija (jei dokumentas neturi serijos, nurodomas dokumento trumpinys).<br><br>Žiniaraščio įraše Nr. 1 nurodomi duomenys nesutampa su pateikto patvirtinančio dokumento duomenimis, t.y. iš banko sąskaitos išrašo matyti, kad aukotojas yra Naujosios sąjungos (socialliberalai) politinė partija, o žiniaraštyje aukotojas yra nurodomas Kęstutis Tumelis, todėl atitinkamai šiame įraše nesutampa aukotojo kodas, pajamų šaltinis ir savivaldybė.<br><br>Žiniaraščio įraše Nr. 5 neteisingai nurodytas paslaugų teikėjo pavadinimas (turėtų būti nurodyta UAB „Piko valanda“ vietoj nurodyto A. Reinikio firma „Piko valanda“). |

| | |
|---|---|
| | Žiniaraščio įraše Nr. 6 neteisingai nurodyta išlaidų suma (turėtų būti nurodyta 329,73 Lt vietoj nurodyto 330,20 Lt). Atitinkamai neteisingai sumai atliktas apmokėjimas už suteiktą paslaugą. |
| 1.1.2. ar sutampa nurodytos sumos: sutartyse ir pagal jas išrašytose sąskaitose-faktūrose, sutartyse nurodytos ir apmokėtos (pagal banko išrašą) | Visos sumos sutampa su sutartyse ir pagal jas išrašytose sąskaitose-faktūrose nurodomomis sumomis, tačiau nesutampa pagal 2011 m. vasario 15 d. sutartį Nr. 11/02/15/-1 su UAB "Logivita" išrašytos sąskaitos (2011-02-24 LOGI Nr.0000162) apmokėjimo suma pagal banko sąskaitos išrašą, sąskaitoje nurodoma suma su PVM yra lygi 329,73 Lt, o banko sąskaitos išraše nurodoma suma 330,20 Lt, skirtumas 0,47 Lt. |
| 1.1.3. ar žiniaraštyje teisingai nurodyti pajamų ir išlaidų kodai | Taip. |
| Suradus dokumentą, kurio rekvizitai žiniaraštyje nenurodyti ar nurodyti neteisingai, atliekamas tolimesnis to dokumento tikrinimas pagal žemiau nurodytas procedūras | |
| **1.2. Pajamas ir išlaidas pagrindžiančių dokumentų pateikimo pilnumo tikrinimas** | |
| Tikrinama, ar visiems žiniaraščio įrašams yra pateikti pajamas ir išlaidas pagrindžiantys dokumentai. Jei trūksta dokumentų, sudaroma nepateiktų dokumentų suvestinė. Tikrinimo metu dalyvis pateikia audito įmonei prašomus papildomus dokumentus, o jei jų neturi, raštiškus paaiškinimus. Sudaroma papildomai pateiktų dokumentų suvestinė | Visiems žiniaraščio įrašams pateikti pajamas ir išlaidas pagrindžiantys dokumentai. |
| **1.3. Pajamų ir išlaidų dokumentų nurodytų žiniaraštyje pilnumo tikrinimas** | |
| Tikrinama, ar žiniaraštyje yra nurodytos visos ūkinės operacijos (pagal pateiktus pagrindžiančius dokumentus). Jei yra žiniaraštyje nenurodytų dokumentų, sudaroma jų suvestinė | Taip. |
| **1.4. Pajamų ir išlaidų pasikartojančių įrašų žiniaraštyje tikrinimas** | |
| Tikrinama, ar žiniaraštyje kelis kartus nenurodytos tos pačios pajamos ar išlaidos. Jei nurodyta, sudaroma jų suvestinė | Nenurodytos. |
| **1.5. Žiniaraščio įrašų atitikimo banko išrašui tikrinimas** | |
| Tikrinama, ar žiniaraštyje nėra nurodytos piniginės pajamos ar išlaidos politinės kampanijos metu, kurių nėra banko išraše. Nustačius pajamų ar išlaidų nenurodytų banko išraše, prašoma dalyvio raštiško paaiškinimo kas tokias išlaidas apmokėjo ir, ar dalyvis neapmokėtojo šių išlaidų grynaisiais pinigais. Sudaroma kitų asmenų ir dalyvio grynaisiais pinigais apmokėtų išlaidų suvestinė | Nėra. |

| | |
|---|---|
| **1.6. Pajamas ir išlaidas pagrindžiančių dokumentų adresato tikrinimas** | |
| Tikrinama, ar visi pateikti pagrindžiantys dokumentai yra išrašyti dalyvio vardu (ne politinės partijos ar kito asmens vardu). Jei nustatomas kito asmens vardu išrašytas pagrindžiantis dokumentas, prašoma dalyvio pateikti raštišką paaiškinimą dėl išlaidų pagrįstumo. Sudaroma kitų asmenų vardu išrašytų pagrindžiančių dokumentų suvestinė | Taip. |
| **1.7. Skolos įsipareigojimų, nurodytų žiniaraštyje, tikrinimas** | |
| Tikrinama, ar žiniaraštyje nurodyti visi skolos įsipareigojimai ir, ar jie nurodyti teisingai (pagal pagrindžiančius dokumentus). Sudaroma neteisingai nurodytų skolos įsipareigojimų suvestinė ir nurodomi tikrieji skolos įsipareigojimai (pagal pagrindžiančius dokumentus)<br>Jei kartu su dalyvio ataskaita yra pateikti skolos įsipareigojimų, nurodytų žiniaraštyje, padengimo dokumentai, sudaroma tokių dokumentų suvestinė, nurodomi tikrieji likę dalyvio skolos įsipareigojimai ir sudaroma tokius skolos įsipareigojimus apmokėjusių asmenų suvestinė | Taip. |
| **1.8. Sutarčių viešinimas** | |
| Tikrinama, ar visos dalyvio pateiktos politinės kampanijos finansavimo sutartys yra paskelbtos viešai, t. y. nuskenuotos ir įkeltos į LitVote (meniu punkte „Politinės kampanijos dalyviai“ pasirenkama „Prisegtos rinkmenos“). Politinės kampanijos finansavimo sutartys turi būti paskelbtos viešai, tai yra įkeltos į LitVote per 10 darbo dienų nuo sutarties sudarymo. Sudaroma nepaviešintų politinės kampanijos finansavimo sutarčių suvestinė | Politinės kampanijos finansavimo sutarčių patikrinimui pateiktoje dokumentų byloje pateikta nebuvo bei LitVote sistemoje užregistruota nebuvo. |
| **1.9. Turtinių prievolių įgijimas iki dalyvio registravimo datos** | |
| Tikrinama, ar dalyvis neįgijo turtinių prievolių iki įregistravimo savarankišku politinės kampanijos dalyviu, t. y., ar nėra sudarytų sutarčių, išrašytų sąskaitų prasidėjus politinei kampanijai, bet anksčiau nei dalyvio registravimo data (dalyvio registravimo data nurodoma dalyvio ataskaitoje). Sudaroma nuo politinės kampanijos pradžios iki dalyvio registravimo datos sudarytų sutarčių ir įgytų prievolių suvestinė, patirtų išlaidų suvestinė, nurodoma bendra tokių išlaidų suma | Dalyvis neįgijo turtinių prievolių iki įregistravimo savarankišku politinės kampanijos dalyviu. |
| **1.10. Aukų lapų rekvizitų tikrinimas** | |

| | |
|---|---|
| Tikrinami visi aukų lapai, ar juose užpildyti visi privalomi rekvizitai. Sudaroma nepilnai užpildytų aukų lapų suvestinė | Aukų lapų nebuvo. |
| **1.11. Tikrinimo etapo rezultatų suvestinė** | |
| Užbaigus tikrinimo etapą, nurodomos auditoriaus nustatytos dalyvio pajamų ir išlaidų bei skolos įsipareigojimų bendros sumos, pažymint jų atitikimą dalyvio ataskaitos duomenims | Atitinka: pajamos 2631,23 Lt<br>Neatitinka: išlaidos 2630,76 Lt (iš jų politinės kampanijos lėšų likutis 2,00 Lt)<br>Įsipareigojimų nėra. |
| **2. Aukų teisėtumo, jas pagrindžiančių dokumentų tikrinimas** | |
| **2.1. Nepiniginių aukų registravimas aukų lapuose** | |
| Tikrinamos visos nepiniginės aukos. Tikrinama, ar aukų lapas užpildytas per 5 darbo dienas nuo nepiniginės aukos gavimo datos, t. y. tikrinamos aukos perdavimo akte (ar kitame pateiktame dokumente) ir aukos lape nurodytos datos. Sudaroma nepiniginių aukų, kurių aukų lapai užpildyti vėliau nei per 5 darbo dienas, suvestinė, nurodoma bendra tokių aukų suma pagal nepiniginės aukos gavimo dokumentus (pvz. aktas, pažyma ir pan.) | Nepiniginių aukų nėra. |
| **2.2. Aukų grynaisiais pinigais pervedimas į politinės kampanijos sąskaitą** | |
| Tikrinamos aukos grynaisiais pinigais. Pagal aukos lapus ir banko išrašą tikrinama, ar visos grynaisiais pinigais gautos aukos į politinės kampanijos sąskaitą pervestos ne vėliau kaip kitą darbo dieną po tokios aukos gavimo. Sudaroma nepervestų ar pavėluotai pervestų aukų grynaisiais pinigais suvestinė | Aukų grynaisiais pinigais nėra. |
| **2.3. Mažesnių nei 0,02 VMDU dydžio aukų apskaita** | |
| Tikrinama, ar mažos aukos priimtos ir apskaitytos laikantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintos supaprastintos aukų priėmimo, apskaitos ir aukotojų paviešinimo tvarkos arba Įstatyme numatytos tvarkos. Sudaroma neteisingai apskaitytų tokių aukų suvestinė, nurodoma bendra tokių aukų suma | Mažų aukų nėra. |
| **2.4. Aukų priėmimas iki dalyvio registravimo datos** | |
| Procedūra atliekama, nustačius neatitikimų atliekant šias procedūras:<br>- dokumentų, jų rekvizitų, nurodytų žiniaraštyje, tikrinimas (1.1 punktas)<br>- pajamų ir išlaidų dokumentų nurodymo žiniaraštyje pilnumo tikrinimas (1.3 punktas) | |

<table>
<tr><td>Tikrinamos piniginės ir nepiniginės aukos. Pagal aukos lapuose, banko išraše nurodytas datas tikrinama, ar yra priimta aukų nuo politinės kampanijos pradžios iki dalyvio registravimo datos (gauta ir negrąžinta aukotojui ar nepervesta į valstybės biudžetą Įstatyme nurodytais terminais). Tikrinama, ar aukų lapuose, banko sąskaitos išraše nenurodytos aukos (fizinių, juridinių asmenų aukos, politinių partijų, asmeninės kandidato lėšos) ankstesne data nei VRK sprendimo dėl dalyvio registravimo data. Sudaroma tokių aukų suvestinė, nurodoma bendra tokių aukų suma</td><td>Nėra priimta aukų nuo politinės kampanijos pradžios iki dalyvio registravimo datos.</td></tr>
<tr><td colspan="2">2.5. Aukų priėmimas likus 30 ir mažiau valandų iki rinkimų (ar referendumo) pradžios</td></tr>
<tr><td colspan="2">Procedūra atliekama, nustačius neatitikimų atliekant šias procedūras:<br>- dokumentų, jų rekvizitų, nurodytų žiniaraštyje, tikrinimas (1.1 punktas)<br>- pajamų ir išlaidų dokumentų nurodymo žiniaraštyje pilnumo tikrinimas (1.3 punktas)</td></tr>
<tr><td>Tikrinamos piniginės ir nepiniginės aukos. Pagal aukos lapuose, banko išraše nurodytas datas tikrinama, ar gauta fizinių ar juridinių asmenų aukų pasibaigus rinkimų (referendumo) agitacijos kampanijos etapui, tai yra likus 30 valandų iki rinkimų ar referendumo. Nustačius tokių aukų patikrinama, ar jos grąžintos aukotojui arba pervestos į valstybės biudžetą Įstatyme nurodytais terminais (2.10 punktas „Nepriimtinų aukų grąžinimas aukotojui ar pervedimas į valstybės biudžetą“). Sudaroma priimtų tokių aukų suvestinė, nurodoma bendra tokių aukų suma</td><td>Nėra gauta fizinių ar juridinių asmenų aukų pasibaigus rinkimų agitacijos kampanijos etapui.</td></tr>
<tr><td colspan="2">2.6. Aukų paviešinimas nustatytais terminais</td></tr>
<tr><td colspan="2">Procedūra atliekama, nustačius neatitikimų atliekant šią procedūrą: dokumentų, jų rekvizitų, nurodytų žiniaraštyje, tikrinimas (1.1 punktas)</td></tr>
<tr><td>Pagal aukų lapuose, banko išraše nurodytas datas tikrinama, ar politinės kampanijos dalyvio gautos piniginės ir nepiniginės aukos yra paviešintos, tai yra įvestos į žiniaraštį, ne vėliau kaip per 10 darbo dienų nuo aukos gavimo datos (patikrinama aukos gavimo ir įrašo įvedimo data). Sudaroma nepaviešintų (neapskaitytų) ir paviešintų pavėluotai aukų suvestinė, nurodomos bendros nepaviešintų ir paviešintų pavėluotai sumos</td><td>Pavėluotai paviešintų aukų suvestinė:
<table>
<tr><th>Eil. Nr.</th><th>Suma</th><th>Paaukojimo data</th><th>Kas paaukojo</th><th>Įvedimo / atnaujinimo data</th></tr>
<tr><td>1</td><td>455</td><td>2011.02.24</td><td>IEVA TUMELYTĖ</td><td>2011-03-24 11:48:14 / 2011-03-24 11:48:14</td></tr>
<tr><td>2</td><td>670</td><td>2011.02.24</td><td>IEVA TUMELYTĖ</td><td>2011-03-24 11:44:53 / 2011-03-24 11:44:53</td></tr>
<tr><td>3</td><td>776,23</td><td>2011.02.18</td><td>LINAS PAKNYS</td><td>2011-03-24 11:43:13 / 2011-03-24 11:43:13</td></tr>
</table></td></tr>
</table>

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 4 | 730 | 2011.02.17 | KĘSTUTIS TUMELIS | 2011-03-24 11:39:28 / 2011-03-24 11:39:28 |

| | |
|---|---|
| **2.7. Nepiniginių aukų apskaita** | |
| Procedūra atliekama, nustačius neatitikimų atliekant šias procedūras:<br>- dokumentų, jų rekvizitų, nurodytų žiniaraštyje, tikrinimas (1.1 punktas)<br>- pajamų ir išlaidų dokumentų nurodymo žiniaraštyje pilnumo tikrinimas (1.3 punktas) | |
| Tikrinama, ar į žiniaraštį įtrauktos visos nepiniginės aukos ir, ar jos yra apskaitytos kaip politinės kampanijos nepiniginės išlaidos | Nepiniginių aukų nėra. |
| **2.8. Aukų grynaisiais pinigais apskaita** | |
| Procedūra atliekama, nustačius neatitikimų atliekant šias procedūras:<br>- dokumentų, jų rekvizitų, nurodytų žiniaraštyje, tikrinimas (1.1 punktas)<br>- pajamų ir išlaidų dokumentų nurodymo žiniaraštyje pilnumo tikrinimas (1.3 punktas) | |
| Tikrinamos grynųjų pinigų aukos. Tikrinama, ar fizinių asmenų aukos viršijančios 1000 litų ir visos juridinių asmenų aukos buvo aukotos banko pavedimu. Nustačius, kad fizinis asmuo didesnę nei 1000 litų auką arba juridinis asmuo nepriklausomai nuo aukos dydžio, paaukojo grynaisiais, o ne banko pavedimu, patikrinti, ar ši auka buvo pripažinta nepriimtina, t. y. buvo grąžinta aukotojui ar pervesta į valstybės biudžetą Įstatyme nurodytais terminais (2.10 punktas „Nepriimtinų aukų grąžinimas aukotojui ar pervedimas į valstybės biudžetą“). Sudaroma tokių priimtų ir negrąžintų tokių aukų suvestinė | Grynųjų pinigų aukų nėra. |
| **2.9. Vieno aukotojo aukos viršijančios 20 VMDU dydį** | |
| Procedūra atliekama, nustačius neatitikimų atliekant šias procedūras:<br>- dokumentų, jų rekvizitų, nurodytų žiniaraštyje, tikrinimas (1.1 punktas)<br>- pajamų ir išlaidų dokumentų nurodymo žiniaraštyje pilnumo tikrinimas (1.3 punktas) | |
| Tikrinamos piniginės ir nepiniginės aukos. Pagal aukos lapuose, banko išraše, žiniaraštyje nurodytas sumas tikrinama, ar vieno aukotojo vienam dalyviui paaukota bendra aukų suma neviršija 20 VMDU dydžio. Nustačius, kad ši suma yra viršijama, patikrinama, ar skirtumas grąžintas aukotojui ar pervestas į biudžetą Įstatyme nurodytais terminais (2.10 punktą „Nepriimtinų aukų grąžinimas aukotojui ar pervedimas į valstybės biudžetą“). Sudaroma priimtų ir negrąžintų tokių aukų suvestinė | Vieno aukotojo Dalyviui paaukota bendra aukų suma neviršija 20 VMDU dydžio. |

| | |
|---|---|
| **2.10. Nepriimtinų aukų grąžinimo aukotojui ar pervedimo į valstybės biudžetą tikrinimas** | |
| Procedūra atliekama, nustačius neatitikimų atliekant šias procedūras:<br>- dokumentų, jų rekvizitų, nurodytų žiniaraštyje, tikrinimas (1.1 punktas)<br>- pajamų ir išlaidų dokumentų nurodymo žiniaraštyje pilnumo tikrinimas (1.3 punktas)<br>- tikrinant aukų priėmimą likus 30 ir mažiau valandų iki rinkimų (ar referendumo) pradžios (2.5 punktas)<br>- tikrinant nepiniginių aukų apskaitą (2.7 punktas)<br>- tikrinant aukų grynaisiais pinigais apskaitą (2.8 punktas)<br>- tikrinant, ar vieno aukotojo bendra aukų suma neviršija 20 VMDU dydžio (2.9 punktas) | |
| Tikrinamos piniginės ir nepiniginės aukos. Tikrinama ar nepriimtinos, t. y. Įstatymo reikalavimų neatitinkančios aukos, dalyvio buvo grąžintos (per 5 darbo dienas) ar pervestos į valstybės biudžetą (per 10 darbo dienų). Sudaroma nepriimtinų, tačiau negrąžintų ir į valstybės biudžetą nepervestų aukų suvestinė, nurodoma tokių aukų bendra suma | Pagal pateiktą informaciją ataskaitose ir LitVote duomenis nebuvo pagrindo laikyti, kad buvo nepriimtinų aukų. |
| **3. Išlaidų, jas pagrindžiančių dokumentų tikrinimas** | |
| **3.1. Išlaidų paskirties tikrinimas** | |
| Tikrinamos visos piniginės ir nepiniginės išlaidos, taip pat ir patirtos ne politinės kampanijos metu. Tikrinama, ar visos dalyvio nurodytos išlaidos atitinka Įstatyme nurodytą politinės kampanijos išlaidų paskirtį (Įstatymo 17 str. 4 d.) ir yra susijusios su šia politine kampanija, atsižvelgiant į informaciją pateiktuose dokumentuose. Sudaroma išlaidų, neatitinkančių Įstatymo reikalavimų dėl paskirties ir nesusijusių su šia politine kampanija, suvestinė | Visos Dalyvio nurodytos išlaidos atitinka Įstatyme nurodytą politinės kampanijos išlaidų paskirtį ir yra susijusios su šia politine kampanija. |
| **3.2. Politinės kampanijos sąskaitos panaudojimo tikrinimas** | |
| Pagal banko išrašą tikrinama, ar iš politinės kampanijos sąskaitos nebuvo išgryninta ar pervesta lėšų į kitas sąskaitas (išskyrus politinės kampanijos išlaidų apmokėjimą, nepriimtinų aukų grąžinimą aukotojui ar pervedimą į valstybės biudžetą, politinės kampanijos lėšų likučio pervedimą į politinės partijos sąskaitą ar į valstybės biudžetą). Sudaroma suvestinė apie išgrynintas ar į kitas sąskaitas pervestas lėšas | Iš politinės kampanijos sąskaitos nebuvo išgryninta ar pervesta lėšų į kitas sąskaitas. |
| **3.3. Ne politinės kampanijos metu patirtų išlaidų apskaitos tikrinimas** | |
| Tikrinama, ar yra pateiktos ne politinės kampanijos metu patirtas politinės kampanijos išlaidas patvirtinančių dokumentų kopijos ir, jei dalyvio tokios išlaidos sudaro daugiau nei 10 proc. nustatyto didžiausio leistino politinės kampanijos išlaidų dydžio, sudaroma tokių išlaidų ir | Ne politinės kampanijos metu patirtų politinės kampanijos išlaidų nebuvo. |

| | |
|---|---|
| jas apmokėjusių asmenų suvestinė | |
| **3.4. Nustatyto didžiausio leistino politinės kampanijos išlaidų dydžio viršijimo tikrinimas** | |
| Procedūra atliekama, nustačius neatitikimų atliekant šias procedūras:<br>- dokumentų, jų rekvizitų, nurodytų žiniaraštyje, tikrinimas (1.1 punktas)<br>- pajamų ir išlaidų dokumentų nurodymo žiniaraštyje pilnumo tikrinimas (1.3 punktas) | |
| Tikrinamos piniginės ir nepiniginės išlaidos. Radus žiniaraštyje neapskaitytas ar neteisingai apskaitytas išlaidas, patikrinama, ar dalyvio visos (apskaitytos ir neapskaitytos) išlaidos neviršija nustatyto didžiausio leistino politinės kampanijos išlaidų dydžio. Jei dalyvio išlaidos viršija nustatytą didžiausią leistiną politinės kampanijos išlaidų dydį, auditorius apie tai pasisako savo pastebėjimuose | Dalyvio politinės kampanijos išlaidos neviršija nustatyto didžiausio leistino politinės kampanijos išlaidų dydžio. |
| **3.5. Atstovaujamųjų dalyvių išlaidų tikrinimas** | |
| Procedūra atliekama tik tikrinant politinės partijos, registruotos dalyve ir turinčios atstovaujamųjų politinės kampanijos dalyvių, politinės kampanijos išlaidas ir nustačius neatitikimų atliekant šias procedūras:<br>- dokumentų, jų rekvizitų, nurodytų žiniaraštyje, tikrinimas (1.1 punktas)<br>- pajamų ir išlaidų dokumentų nurodymo žiniaraštyje pilnumo tikrinimas (1.3 punktas) | |
| Nustačius neteisingai apskaitytas ar neapskaitytas išlaidas (pinigines ir nepinigines), jeigu jos paskirstytos atstovaujamiesiems politinės kampanijos dalyviams, dalyvio prašoma pateikti raštišką paaiškinimą dėl tokių išlaidų priskyrimo atstovaujamiesiems politinės kampanijos dalyviams. Pagal gautą raštišką paaiškinimą, sudaroma patikslintų atstovaujamųjų politinės kampanijos dalyvių išlaidų suvestinė | Nėra atstovaujamųjų politinės kampanijos dalyvių. |
| **3.6. Politinės kampanijos lėšų likučio apskaitos tikrinimas** | |
| Tikrinama, ar politinės kampanijos sąskaitos lėšų likutis yra pervestas į politinės partijos einamąją banko sąskaitą arba į valstybės biudžetą pagal Įstatymo 17 str. 8 d reikalavimus ir, ar ši operacija teisingai atspindėta žiniaraštyje | Lėšų likučio nėra. |
| **4. Politinės reklamos ataskaitos tikrinimas** | |
| Tikrinama dalyvio pateikta politinės reklamos ataskaita, jos duomenys lyginami su deklaracijų (LitVote) duomenimis apie dalyvį. Lyginami deklaracijų įrašai atrenkami pagal 4.1 punktą | |
| **4.1. Deklaracijų lyginamų įrašų atranka** | |
| Įrašai atrenkami iš visų pateiktų deklaracijų apie dalyvį: | |

4.1.1. atrenkami 5 didžiausi pagal reklamos kainą įrašai

| Eil. Nr. | straipsnio / laidos pavadinimas | išleidimo data / transliacijos data ir laikas | skleidėjo pavadinimas | užsakovo apmokėta |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Plakatai | 2011-02-24 | UAB "Piko valanda"* | 455,00 |
| 2 | TENTAS REKLAMINIS | 2011-02-18 | Reklamos agentūra Logofix** | 431,37 |
| 3 | TENTAS REKLAMINIS | 2011-02-18 | Reklamos agentūra Logofix** | 344,86 |
| 4 | REKLAMINIO STENDO NUOMA | 2011-02-15 | UAB "BCB group" | 363,00 |
| 5 | REKLAMINIO STENDO NUOMA | 2011-02-15 | UAB "BCB group" | 363,00 |

* Lyginant politinės kampanijos dalyvio pateiktos politinės reklamos ataskaitos duomenis su deklaracija pateikta LitVote sistemoje, nustatyta, kad nesutampa paskelbtos politinės reklamos kaina reklamos skleidėjui UAB „Piko valanda“, pateiktoje ataskaitoje ji nurodyta 455,00 Lt, o LitVote sistemoje – 0,00 Lt.

** Politinės kampanijos dalyvio ataskaitoje dėl politinės reklamos paskleidimo ir jos finansavimo šaltinių neteisingai nurodytas skleidėjo pavadinimas (turėtų būti nurodyta UAB „Logivita“ vietoj nurodytos Reklamos agentūros Logofix).

4.1.2. naudojant LitVote priemonę „Duomenų lyginimas“ atrenkamos 3 deklaracijos (visi jų įrašai) pagal didžiausią politinės reklamos kainą, kuriose nurodytos politinės reklamos dalyvis nedeklaravo politinės reklamos ataskaitoje (dalyvio duomenų skiltyje nurodyta „Nėra duomenų“

Deklaracijoje įrašų, kurių nėra dalyvio ataskaitoje, nėra.

4.1.3. papildomai atsitiktiniu būdu atrenkama 10 proc. įrašų iš visų deklaracijų įrašų, neskaitant pagal 4.1.1 ir 4.1.2 punktuose atrinktų įrašų

| Eil. Nr. | straipsnio / laidos pavadinimas | išleidimo data / transliacijos data ir laikas | Skleidėjo pavadinimas | užsakovo apmokėta |
|---|---|---|---|---|
| 1 | TENTAS REKLAMINIS | 2011-02-24 | Reklamos agentūra Logofix | 338,80 |

**4.2. Atrinktų įrašų tikrinimas**

Deklaracijų įrašai, atrinkti pagal 4.1. punkte pateiktus kriterijus, lyginami su dalyvio politinės reklamos ataskaitos įrašais.
Peržiūros metu nustatoma:

| | |
|---|---|
| **4.2.1. Dalyvio nedeklaruota politinė reklama** | |
| Nustatoma, ar deklaracijose yra nurodyta politinė reklama, kurios dalyvis nenurodė politinės reklamos ataskaitoje. Nustačius tokių faktų, tikrinama, ar žiniaraštyje yra nurodytos išlaidos viešosios informacijos rengėjui ar skleidėjui (jei deklaracijoje nurodyta, kad politinę reklamą užsakė dalyvis ar jo atstovas) arba deklaracijoje nurodytam reklamos užsakovui. Sudaroma nedeklaruotos politinės reklamos suvestinė, nurodant deklaracijose pateiktas politinės reklamos kainas | Deklaracijoje nėra dalyvio nenurodytos politinės reklamos. |
| **4.2.2. Neatlygintinai paskleista politinė reklama** | |
| Nustačius, kad žiniaraštyje nenurodytos išlaidos viešosios informacijos rengėjui ar skleidėjui už politinės reklamos skleidimą, kai deklaracijoje nurodyta, kad politinę reklamą užsakė pats dalyvis ar jo atstovas, raštu užklausiamas viešosios informacijos rengėjas ar skleidėjas ir dalyvis, ar ši politinė reklama nebuvo paskleista neatlygintinai ir, ar ji nebuvo apmokėta trečiojo asmens. Sudaroma neatlygintinai paskleistos ir trečiųjų asmenų apmokėtos politinės reklamos išlaidų suvestinė | Žiniaraštyje nurodytos visos išlaidos politinės reklamos skleidimui. |
| **4.2.3. Ne dalyvio užsakyta politinė reklama** | |
| Jei deklaracijoje nurodyta, kad politinę reklamą užsakė ne pats dalyvis ar jo atstovas, patikrinama, ar dalyvio žiniaraštyje yra nurodytos išlaidos tokios politinės reklamos užsakovui. Jeigu nustatoma, kad žiniaraštyje tokių išlaidų politinės reklamos užsakovui nėra, sudaroma tokių politinės reklamos išlaidų suvestinė | Deklaracijoje nurodyta, kad reklamą užsakė pats dalyvis. |

2011 m. gegužės 23 d.

Audito įmonė „Rimess“
A.Goštauto g. 40B, LT-01112 Vilnius

Atestuotas auditorius Genadij Makušev
Atestuoto auditoriaus pažymėjimo Nr. 000162

