ATESTUOTO AUDITORIAUS ATASKAITA DĖL PASTEBĖTŲ FAKTŲ

LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSIAJAI RINKIMŲ KOMISIJAI

Pagal 2011 m. balandžio 28 d. Politinių partijų politinės kampanijos dalyvių patikrinimo sutartį Nr. S1-87-2011, sudarytą su Vyriausiąja rinkimų komisija, mes teikiame šią ataskaitą.

Tikslas

Mes atlikome politinės kampanijos dalyvio Darbo partijos kandidatės Vaidos Giraitytės 2011 m. Lietuvos Respublikos Seimo vienmandatėje Marijampolės rinkimų apygardoje Nr. 29 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 18 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 **Darbo partijos kandidatės Vaidos Giraitytės** (toliau – **Dalyvis**) **2011 m. Lietuvos Respublikos Seimo vienmandatėje Marijampolės rinkimų apygardoje Nr. 29 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: - dalyvio pateiktus pajamas ir išlaidas pagrindžiančius dokumentus (100 proc.) - žiniaraščio įrašus (100 proc.) - dalyvio pateiktus politinės kampanijos sąskaitos banko išrašo (toliau – banko išrašas) įrašus (100 proc.) 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)	Taip, išskyrus žemiau pateiktus: 1. 1-a pozicija žiniaraštyje, V. Giraitytė (Marijampolės sav.), kandidato nuosavo lėšos, panaudotos politinei kampanijai finansuoti: žiniaraštyje nurodyta data 2011-02-23, tuo tarpu banko išraše 2011-02-24 2. 3-ia pozicija žiniaraštyje, UAB „Suvalkietis“ (Marijampolės. sav.), reklama spaudoje: žiniaraštyje nurodyta 2011-02-18, tuo tarpu sąsk. faktūroje Nr. SUV 1102065 nurodyta data 2011-02-08 3. 7-a pozicija žiniaraštyje, V. Giraitytė, kandidato nuosavos lėšos, panaudotos politinei kampanijai finansuoti: žiniaraštyje nurodyta data 2011-02-24, tuo tarpu banko išraše nurodyta data 2011-02-23. 4. 10-a pozicija žiniaraštyje, nurodyta paslaugų teikėjas V. Giraitytė, 2011-02-25, suma 13 lt. Iš banko išrašo matyti, jog šią sumą sudaro 10 atskirų išmokų (banko mokesčiai), taigi ir paslaugų teikėjas

	turėtų būti nurodytas aptarnaujantis bankas, o ne V. Giraitytė 5. 8-a pozicija žiniaraštyje, 2011-02-10, UAB „Werrex“ (Vilniaus m. sav.), suma 875 Lt, išorinė reklama (turėtų būti kitomis priemonėmis skleidžiama politinė reklama): skrajutės, kalendoriukai, plakatai – žiniaraštyje nurodyta faktūros serija WER, numeris 25, tuo tarpu pirminiame dokumente nurodyta serija 11WER, numeris 25.
1.1.2. ar sutampa nurodytos sumos: sutartyse ir pagal jas išrašytose sąskaitose-faktūrose, sutartyse nurodytos ir apmokėtos (pagal banko išrašą)	Taip, išskyrus 10-ą poziciją žiniaraštyje, kurioje nurodyta 13 Lt suma, data 2011-02-25, kai tuo tarpu iš banko išrašo matyti, kad 2011-02-25 kitos išlaidos (banko aptarnavimo mokestis) buvo 1,4 Lt, o pati 13 Lt suma yra visų banko mokesčių per laikotarpį suma.
1.1.3. ar žiniaraštyje teisingai nurodyti pajamų ir išlaidų kodai	Pajamų ir išlaidų kodai nurodyti teisingai, išskyrus: 1. 2-a pozicija žiniaraštyje, UAB „Interneto žinios“ (Vilniaus m. sav.), 2011-02-08, nurodytas kodas „RK”, kai tuo tarpu turėtų būti priskirtas RIN kodas. 2. 8-a pozicija žiniaraštyje, UAB „Werrex“ (Marijampolės sav.), 2011-02-10, nurodytas kodas RI, kai tuo tarpu pagal savo turinį (skrajutės, plakatai, kalendoriukai) turėtų būti priskirtas kodas RK
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 pagrindžiantys dokumentai, išskyrus: 1. 8-a pozicija žiniaraštyje, 2011-02-10, UAB „Werrex“ (Vilniaus m. sav.), suma 875 Lt, išorinė reklama (turėtų būti kitomis priemonėmis skleidžiama politinė reklama): skrajutės, kalendoriukai, plakatai (sąsk. faktūra 11WER 25), tačiau nėra pateikta paslaugų teikimo sutartis ar paslaugų suteikimo aktas
1.3. Pajamų ir išlaidų dokumentų nurodytų žiniaraštyje pilnumo tikrinimas	
Tikrinama, ar žiniaraštyje yra nurodytos visos ūkinės operacijoms (pagal	Taip.

pateiktus pagrindžiančius dokumentus). Jei yra žiniaraštyje nenurodytų dokumentų, sudaroma jų suvestinė	
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) 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	Finansavimo sutarčių nėra ir jos neįkeltos į LitVote sistemą.

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	Nėra.
1.10. Aukų lapų rekvizitų tikrinimas	
Tikrinami visi aukų lapai, ar juose užpildyti visi privalomi rekvizitai. Sudaroma nepilnai užpildytų aukų lapų suvestinė	Aukų lapų nėra.
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	Pajamos 2000 Lt Išlaidos 1998,34 Lt Likutis 1,66 Lt Įsipareigojimų nėra. Auditoriaus nustatytos dalyvio pajamų ir išlaidų bei įsipareigojimų bendros sumos atitinka dalyvio ataskaitos duomenims.
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	Mažesnių negu 0,02 VMDU aukų nėra.

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	
2.4. Aukų priėmimas iki dalyvio registravimo datos	
Procedūra atliekama, nustačius neatitikimų atliekant šias procedūras: - dokumentų, jų rekvizitų, nurodytų žiniaraštyje, tikrinimas (1.1 punktas) - pajamų ir išlaidų dokumentų nurodymo žiniaraštyje pilnumo tikrinimas (1.3 punktas)	
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	Nėra priimta aukų nuo politinės kampanijos pradžios iki dalyvio registravimo datos.
2.5. Aukų priėmimas likus 30 ir mažiau valandų iki rinkimų (ar referendumo) pradžios	
Procedūra atliekama, nustačius neatitikimų atliekant šias procedūras: - dokumentų, jų rekvizitų, nurodytų žiniaraštyje, tikrinimas (1.1 punktas) - pajamų ir išlaidų dokumentų nurodymo žiniaraštyje pilnumo tikrinimas (1.3 punktas)	
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	Nėra gauta fizinių ar juridinių asmenų aukų pasibaigus rinkimų agitacijos kampanijos etapui.
2.6. Aukų paviešinimas nustatytais terminais	
Procedūra atliekama, nustačius neatitikimų atliekant šią procedūrą: dokumentų, jų rekvizitų, nurodytų žiniaraštyje, tikrinimas (1.1 punktas)	
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	Gautos aukos paviešintos laiku.

nepaviešintų (neapskaitytų) ir paviešintų pavėluotai aukų suvestinė, nurodomos bendros nepaviešintų ir paviešintų pavėluotai sumos	
2.7. Nepiniginių aukų apskaita	
Procedūra atliekama, nustačius neatitikimų atliekant šias procedūras: - dokumentų, jų rekvizitų, nurodytų žiniaraštyje, tikrinimas (1.1 punktas) - 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: - dokumentų, jų rekvizitų, nurodytų žiniaraštyje, tikrinimas (1.1 punktas) - 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: - dokumentų, jų rekvizitų, nurodytų žiniaraštyje, tikrinimas (1.1 punktas) - 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:	

- dokumentų, jų rekvizitų, nurodytų žiniaraštyje, tikrinimas (1.1 punktas) - pajamų ir išlaidų dokumentų nurodymo žiniaraštyje pilnumo tikrinimas (1.3 punktas) - tikrinant aukų priėmimą likus 30 ir mažiau valandų iki rinkimų (ar referendumo) pradžios (2.5 punktas) - tikrinant nepiniginių aukų apskaitą (2.7 punktas) - tikrinant aukų grynaisiais pinigais apskaitą (2.8 punktas) - 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	Nepriimtinų aukų nebuvo.
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, išskyrus šio priedo 1.2. punkte nurodytų aplinkybių galimos įtakos išlaidų paskirties vertinimui.
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 jas apmokėjusių asmenų suvestinė	Ne politinės kampanijos metu patirtų politinės kampanijos išlaidų nebuvo.
3.4. Nustatyto didžiausio leistino politinės kampanijos išlaidų dydžio viršijimo tikrinimas	
Procedūra atliekama, nustačius neatitikimų atliekant šias procedūras:	

- dokumentų, jų rekvizitų, nurodytų žiniaraštyje, tikrinimas (1.1 punktas) - 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: - dokumentų, jų rekvizitų, nurodytų žiniaraštyje, tikrinimas (1.1 punktas) - 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	Politinės kampanijos sąskaitos lėšų likutis yra pervestas į politinės partijos einamąją banko sąskaitą, ir ši operacija teisingai atspindėta žiniaraštyje.
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	1. Marijampolės televizija, reklama televizijoje, suma 1996,51 Lt 2. Radijo stotis „Kapsai", 2011-02-07, radijo reklama, suma 254,1 Lt; 3. Internetinė svetainė „www.marijampolietis", 2011-02-08, reklaminis skydelis, suma 250 Lt;

	4. Laikraštis „Miesto laikraštis“, 2011-02-10, straipsnis, suma 228,69 Lt; 5. Laikraštis „Suvalkietis“, 2011-02-10, straipsnis, suma 168,65 Lt
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“	Marijampolės televizija; užs. Nr. R 04 suma 60,5 lt, užs. Nr. R 04 suma 1815 Lt, užs. Nr. R 04 suma 60,5 Lt, užs. Nr. R 04 suma 60,5 Lt. Iš viso suma 1996,5 Lt.
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	Nepakankama visuma (visi 5-i įrašai pateikti 4.1.1. klausimo atsakyme)
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	Marijampolės televizija; užs. Nr. R 04 suma 60,5 lt, užs. Nr. R 04 suma 1815 Lt, užs. Nr. R 04 suma 60,5 Lt, užs. Nr. R 04 suma 60,5 Lt. Iš viso suma 1996,5 Lt. Žiniaraštyje šios išlaidos nenurodytos, reklama užsakyta juridinio asmens Darbo partijos vardu. Raštiškas paaiškinimas dėl duomenų neatitikimo iš žiniasklaidos priemonės iki gegužės 27 d. negautas.
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	Nėra.

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	Žemiau pateikiamos reklamos užsakovui išlaidos žiniaraštyje nepateikiamos. Marijampolės televizija; užs. Nr. R 04 suma 60,5 lt, užs. Nr. R 04 suma 1815 Lt, užs. Nr. R 04 suma 60,5 Lt, užs. Nr. R 04 suma 60,5 Lt. Iš viso suma 1996,5 Lt

2011 m. gegužės 18 d.

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

Atestuotas auditorius Genadij Makušev
Atestuoto auditoriaus pažymėjimo Nr. 000162