



ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Alytaus miesto savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA

DĖL PATEIKTO TVIRTINTI 2012 METŲ SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

2013 m. balandžio 11 d. AT-9
Alytus

Pagal 2013-03-20 d. Alytaus miesto savivaldybės kontrolieriaus įsakymą Nr. KT6-5 Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atlieka Alytaus miesto savivaldybės administracijos auditą dėl pateikto tvirtinti 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir dėl pateikto tvirtinti 2012 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto naudojimo. Planuojama audito pabaiga – III-iasis 2013 metų ketvirtis.

Išvada dėl pateikto tvirtinti 2012 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio yra sudėtinė Alytaus miesto savivaldybės administracijos audito dėl pateikto tvirtinti 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir dėl pateikto tvirtinti 2012 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto naudojimo dalis.

Vadovybės atsakomybė

Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. Pagal Alytaus miesto savivaldybės tarybos veiklos reglamento 287 str.¹, metinius savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius ir metinius savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinius savivaldybės administracijos direktorius iki kitų metų kovo 15 d. teikia savivaldybės kontrolieriui.

2013-04-08 dieną Alytaus miesto savivaldybės administracija Kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2012 metų biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitas (raštas Nr. 170 „Dėl 2012

¹ 2011-12-01 Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas Nr. 266 „Dėl Alytaus miesto savivaldybės tarybos veiklos reglamento“.

metų biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitų pateikimo“), o 2012 metų savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys Kontrolės ir audito tarnybai dar nepateiktas.

Auditoriaus atsakomybė

Pagal Alytaus miesto savivaldybės tarybos veiklos reglamento 287 ir 288 str.² mūsų pareiga pareikšti nuomonę dėl Alytaus miesto savivaldybės administracijos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir metinio savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio iki kitų metų gegužės 1 d.

Auditą atliekame pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Šioje išvadoje yra pasisakoma tik už savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, kadangi 2012 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tvirtinimo terminas yra 2013-05-31³.

Audito metu surinktais įrodymais, dokumentuotais darbo dokumentuose, galime pagrįsti Alytaus miesto savivaldybės administracijos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo vertinimus. Darydami prielaidą, kad savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenys teisingi, manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą tarpinei auditoriaus nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Alytaus miesto savivaldybės administracijos 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Savivaldybės kontrolierius

Arturas Juškauskas

² 2011-12-01 Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas Nr. 266 „Dėl Alytaus miesto savivaldybės tarybos veiklos reglamento“.

³ 2013-01-08 Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. DV-14 „Dėl 2012 metų konsolidavimo kalendoriaus tvirtinimo“.