



## **VARĖNOS RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA**

### **SPRENDIMAS DĖL PRITARIMO VARĖNOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2018 METŲ VEIKLOS ATASKAITAI**

2019 m. kovo 26 d. Nr. T-VIII-1167  
Varėna

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 8 punktu, Varėnos rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento, patvirtinto Varėnos rajono savivaldybės tarybos 2015 m. birželio 30 d. sprendimu Nr. T-VIII-89 „Dėl Varėnos rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento“, 200.2 papunkčiu, Varėnos rajono savivaldybės taryba  
**n u s p r e n d ž i a:**

Pritarti Varėnos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 metų veiklos ataskaitai (pridedama).

Savivaldybės meras

Algis Kašėta

Savivaldybės kontrolierius

Gintautas Šakalis  
2019-03-26

## **VARĖNOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2018 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

### **I SKYRIUS IŽANGA**

Varėnos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra atskaitinga Varėnos rajono savivaldybės tarybai (toliau – Savivaldybės taryba), todėl, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka bei terminais, kiekvienais metais Savivaldybės tarybai teikiama veiklos ataskaita. Šioje ataskaitoje pateikiama informacija apie Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklą 2018 metais ir kitus susijusius įvykius.

Tarnybos veiklą iš esmės apsprendžia Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio nuostatos, kurios susijusios su veiklos planavimo procesu, išvadų dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo, garantijų suteikimo ir kt., auditų rezultatų viešinimu ir kitais Tarnybos veiklos aspektais. Kontrolės ir audito tarnyba yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš savivaldybės biudžeto, kurios nuostatus 2008 m. spalio 28 d. patvirtino Savivaldybės taryba.

Varėnos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba siekia, kad visi savivaldybės viešojo administravimo subjektai laikytųsi įstatymų, tinkamo ir efektyvaus savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo, kad būtų tobulinama savivaldybės sektoriaus finansų valdymo sistema.

Tarnybos 2018 metų veikla buvo suplanuota ir vykdoma taip, kad užtikrintų prioritetinių užduočių – išvadų dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir turto valdymo – parengimą ir pateikimą Savivaldybės tarybai.

Tarnybai 2018 metais buvo keliami šie uždaviniai:

1. Parengti ir pateikti Savivaldybės tarybai išvadas:
  - dėl savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio;
  - dėl savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo.
2. Vykdyti savivaldybės turto apskaitos, valdymo, naudojimo ir disponavimo juo kontrolę.
3. Vertinti savivaldybės viešojo administravimo subjektų administracinės veiklos kokybę bei efektyvumą, vidaus kontrolės sistemos patikimumą ir teikti rekomendacijas jai gerinti.
4. Vykdyti prevencines priemones, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų auditų metu nustatyti teisės aktų pažeidimai.

Tarnybos darbo organizavimas, valstybės tarnautojų mokymas ir jų kvalifikacijos tobulinimas priklauso nuo skiriamo finansavimo. Tarnybos veiklai 2018 metais buvo skirta 50,6 tūkst. Eur. Beveik visą Tarnybos biudžetą – 48,5 tūkst. Eur sudarė darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos.

## **II SKYRIUS**

### **AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS IR DARBO ORGANIZAVIMAS**

Įgyvendinant Vietos savivaldos, Biudžeto sandaros, Viešojo sektoriaus atskaitomybės, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymų ir kitų teisės aktų nuostatas, Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo išvados parengimui atliktas Savivaldybės finansinis (teisėtumo) auditas.

Siekiant užtikrinti atliekamų auditų kokybę, Tarnyboje yra parengtos ir patvirtintos tvarkos bei taisyklės, reglamentuojančios audito procedūras, audito dokumentavimo reikalavimus, audito priežiūros ir kokybės kontrolės nuostatas. Šios tvarkos parengtos vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, Tarptautiniais audito standartais, Valstybinio audito reikalavimais.

2018 metais Tarnyboje vykdyta nuolatinė audito kokybės užtikrinimo procedūrų pakankamumo ir veiksmingumo stebėseną. Kiekvieno darbuotojo atliktos audito procedūros prižiūrėtos ir peržiūrėtos, siekiant nustatyti, ar auditas atliekamas pagal audito planą ir programas, atliktas darbas ir gauti rezultatai tinkamai pateikti darbo dokumentuose, išspręsti ir audito išvadoje bei rekomendacijose pateikti visi svarbūs audito klausimai, pasiekti audito procedūrų tikslai, padarytos išvados ir rekomendacijos atitinka surinktus audito įrodymus.

Siekiant užtikrinti objektyvų ir nešališką atliekamų auditų metu nustatytų dalykų vertinimą ir išvengti galimų viešųjų ir privačių interesų konfliktų, planuojant audito veiklas atsižvelgiama į Tarnybos valstybės tarnautojų deklaruotus viešuosius ir privačius interesus, prieš pradėdant auditą pildomas Nešališkumo deklaracijos.

Tarnybai Savivaldybės tarybos sprendimu nustatytos dvi pareigybės, dirba du darbuotojai. Tarnybos darbuotojai turi aukštąjį universitetinį išsilavinimą ir atestuoto vidaus auditoriaus vardą, nes specialistams, atliekantiems išorės auditą ir kontrolės funkcijas, keliami ypač aukšti profesiniai ir kvalifikaciniai reikalavimai. Audito darbas reikalauja plataus spektro specialiųjų žinių, praktinių įgūdžių.

Savivaldybės kontrolierius organizuoja Tarnybos darbą, valstybės tarnautojų mokymą ir jų kvalifikacijos tobulinimą, atlieka personalo valdymo funkcijas ir kitas funkcijas, numatytas Vietos savivaldos įstatyme ir kituose teisės aktuose.

Tarnybos valstybės tarnautojai dalyvavo Savivaldybės tarybos posėdžiuose, rengė ir teikė ataskaitas bei informaciją Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Tarnyba nuolat bendradarbiavo su kitomis institucijomis, savivaldybės administracijos skyrių vadovais ir specialistais, teikė išvadas, pastabas ir pasiūlymus dėl Savivaldybės tarybos sprendimų, įvairių aprašų ar kitų dokumentų projektų.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo nuostatomis, visos auditų ataskaitos ir išvados dėl atliktų finansinių auditų ir patikrinimų rezultatų buvo teikiamos merui ir skelbiamos Varėnos rajono savivaldybės interneto svetainėje. Taip pat, vadovaujantis įstatymu, Kontrolės komitetui buvo teikiama informacija apie Tarnybos veiklos plano vykdymą.

Tarnyba, planuodama ir vykdydama veiklą, nuolat bendrauja ir bendradarbiauja ne tik su savivaldybės institucijomis, įstaigomis ir įmonėmis, bet ir su Lietuvos Respublikos aukščiausia audito institucija – Valstybės kontrole, Savivaldybių kontrolierių asociacija, kitų savivaldybių audito ir kontrolės tarnybomis bei kitomis institucijomis bei įstaigomis. Bendradarbiaujant dalijamasi profesine audito patirtimi, gerąja praktika, derinamos audito strategijos ir sprendžiami aktualūs viešojo sektoriaus apskaitos, lėšų bei turto valdymo bei audito klausimai.

### III SKYRIUS

#### 2018 METŲ TARNYBOS VEIKLA

##### ■ Tarnybos veiklos organizavimas ir rezultatai

Tarnyba 2017 m. rugsėjo-spalio mėn. atliko strateginį tyrimą, kurio pagrindu buvo parengta 2018 metų veiklos įgyvendinimo programa ir Varėnos rajono savivaldybės 2017 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito strategija. Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas 2017 m. spalio 26 d. posėdyje pritarė Tarnybos 2018 m. veiklos plano projektui. Remiantis šiuo pritarimu, savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. spalio 27 d. įsakymu patvirtintas Tarnybos 2018 metų veiklos planas. Veiklos planas buvo parengtas pagal maksimalius Tarnybos darbo resursus. Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo nuostatomis, veiklos planas buvo pateiktas Valstybės kontrolei.

Vietos savivaldos įstatyme nustatyta, kad savivaldybės kontrolierius kiekvienais metais iki liepos 15 d. reglamente nustatyta tvarka teikia savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio. Siekiant pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, atliekamas finansinis (teisėtumo) auditas. Valstybinio audito reikalavimuose nurodyta, kad finansinis auditas paprastai pradedamas finansiniais metais ir baigiamas kitais finansiniais metais. Tarnyba 2017 m. rugsėjo 4 d. pradėjo, o 2018 m. birželio 22 d. pabaigė Varėnos rajono savivaldybės finansinį (teisėtumo) auditą.

Ataskaitiniu laikotarpiu Tarnyba 2018 m. rugsėjo – gruodžio mėn. atliko Varėnos rajono savivaldybės viešosioms sveikatos priežiūros įstaigoms perduoto savivaldybės turto valdymo vertinimo auditą.

Ataskaitiniu laikotarpiu buvo parengta 1 išvada dėl galimybės savivaldybei pasinaudoti paskolomis, atlikti 4 patikrinimai, t. sk. 2 patikrinimai pagal Savivaldybės tarybos narių paklausimus.

2018 m. rugsėjo 3 d. pradėtas savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų, biudžeto ir turto naudojimo auditas. Šį auditą numatoma pabaigti 2019 m. birželio 26 d. Atliekant šio audito procedūras, iki 2018 m. gruodžio 31 d. nustatyti įstatymų neatitikimai ir audituojamiems subjektams pateiktos rekomendacijos atsispindės Tarnybos 2019 metų veiklos ataskaitoje.

Tarnyboje nuolatos vykdoma poauditinė veikla. Audituotų subjektų vadovai teikia informaciją apie auditų ir patikrinimų ataskaitose nurodytų veiklos trūkumų, pažeidimų pašalinimus ir rekomendacijų vykdymą.

##### ■ Savivaldybės finansinis (teisėtumo) auditas

Savivaldybės finansinis (teisėtumo) auditas buvo pradėtas 2017 m. rugsėjo 4 d. ir baigtas 2018 m. birželio 22 d. Finansinio (teisėtumo) audito ataskaita 2018-07-05 Nr. AR-4(3.14).

Audito tikslas – pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl:

1. biudžeto vykdymo 2017 metų ataskaitų rinkinio;
2. konsoliduotųjų finansinių 2017 metų ataskaitų rinkinio;
3. turto valdymo, naudojimo, disponavimo teisėtumo ir vidaus kontrolės sistemos.

Audito procedūros buvo atliekamos pagal atrankinio tyrimo rezultatus pasirinktuose subjektuose – Varėnos rajono savivaldybės administracijoje, savivaldybei pavaldžiose įstaigose – Varėnos socialinių paslaugų centre, Varėnos kultūros centre ir Merkinės globos namuose. Šių įstaigų vadovai atsakingi už biudžeto vykdymo ir (ar) finansinių ataskaitų rinkinių parengimą ir

teisingą pateikimą, patikėjimo teise valdomo valstybės ir savivaldybės turto ir lėšų, valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą bei naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito metu buvo vertinami savivaldybės administracijos ir savivaldybei pavaldžių subjektų Varėnos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikti rinkiniai:

1. Finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, kuriuos pateikė savivaldybės administracija, Varėnos kultūros centras, Varėnos rajono savivaldybės viešoji biblioteka.

Įvertinę 2017 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, savivaldybės administracijai ir savivaldybei pavaldžioms įstaigoms pateikėme raštus apie atliktas audito procedūras ir išvadas.

2. Administracijos direktorius 2018 m. gegužės 4 d. vertinimui pateikė Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, kurį sudaro:

- Aiškinamasis raštas apie Varėnos rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymą;
- Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.);
- Skolinių įsipareigojimų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav.);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4);

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, sudarytas iš savivaldybės administracijos ir 34 savivaldybei pavaldžių biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų.

3. Administracijos direktorius 2017 m. gegužės 30 d. pateikė Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita 2017 m. pagal gruodžio 31d. duomenis;
- Varėnos rajono savivaldybės 2017 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas iš savivaldybės administracijos, savivaldybei pavaldžių 32 biudžetinių įstaigų, 2 VšĮ sveikatos įstaigų, Varėnos rajono savivaldybės išdo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų.

2017 metais įsteigta viena biudžetinė įstaiga – Merkinės krašto muziejus, vietoje dviejų reorganizuotų, sujungimo būdu, biudžetinių įstaigų Merkinės kraštotyros muziejaus ir Vinco Krėvės- Mickevičiaus memorialinio muziejaus.

Taip pat šiame ataskaitų rinkinyje įrašyta savivaldybei priklausanti bendrovių ir įstaigų nuosavo kapitalo dalis. Tai 6 uždaros akcinės bendrovės (UAB „Varėnos šiluma“, UAB „Varėnos vandenys“, UAB „Varėnos knyga“, UAB „Varėnos komunalinis ūkis“, UAB „Alytaus regiono atliekų tvarkymo centras“ ir UAB „Varėnos autobusų parkas“) ir 2 VšĮ nepriskiriamų viešojo sektoriaus subjektui (VšĮ Liškiavos kultūros centras, VšĮ Dargužių amatų centras) ir vienos įstaigos priskiriamos kitiems subjektams – UAB „Toksika“.

2017 metais buvo vykdoma 10 programų, kurių finansavimui skirta 24 mln. 655,1 tūkst. Eur. Programų priemonėms įgyvendinti savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 35 asignavimų valdytojams, iš kurių savivaldybės administracijai skiriama apie 45,8 procentų visų asignavimų.

Reikšmingu dalyku savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje laikoma apskaitos klaida, viršijanti 246,6 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą 1 proc. reikšmingumą).

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2017 m. gruodžio 31 duomenis, 2017 metų pradžioje buvo iš

viso 67 379,71 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 71 213,17 tūkst. Eur. Pagal konsoliduotosios Finansinės būklės ataskaitos duomenis ilgalaikis turtas paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 66 019,61 tūkst. Eur (iš jų: nematerialusis turtas – 63,80 tūkst. Eur, ilgalaikis materialusis turtas – 59 276,80 tūkst. Eur, ilgalaikis finansinis turtas – 6 679,02 tūkst. Eur) biologinis turtas – 892,43 tūkst. Eur, trumpalaikis turtas – 4 301,13 tūkst. Eur.

Auditas atliktas siekiant užtikrinti, kad biudžeto vykdymo ir finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl to fakto, kad mes netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Siekdami gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, įvertinome savivaldybės ir pavaldžių subjektų organizacinės struktūros ir veiklos, apskaitos sistemos bei vidaus kontrolės sistemos pokyčius. Po vertinimo buvo atrinktos įstaigos, kuriose buvo atliktos audito procedūros.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti. Varėnos rajono savivaldybės tarybai 2018 m. liepos 9 d. buvo pateiktos šios išvados:

1. Sąlyginė nuomonė dėl 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (2018-07-09 Nr. AR-6(3.14)).

Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, t. y. vietinės reikšmės kelių sąrašo duomenys nesutampa su savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos duomenimis; kelių inventorizacija atlikta tik į apskaitą įtrauktam turtui; apie 90 proc. kelių ir gatvių neįregistruota Nekilnojamojo turto registre; vietinės reikšmės kelių ir gatvių vertė po atlikto esminio pagerinimo darbų nepadidinta 126,7 tūkst. Eur, 2017 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2017 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

2. Besąlyginė nuomonė dėl 2017 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (2018-07-09 Nr. AR-5(3.14)).

Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, Varėnos rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

3. Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto lėšų ir turto naudojimo (2018-07-09 Nr. AR-5(3.14)).

Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, Varėnos rajono savivaldybės subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2017 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo nustatytiems tikslams.

Varėnos rajono savivaldybės taryba, remdamasi minėtomis išvadomis, 2018 m. rugpjūčio 28 d. sprendimu Nr. T-VIII-1012 patvirtino Varėnos rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir Varėnos rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.

■ **Veiklos auditas**

Ataskaitiniu laikotarpiu Tarnyba 2018 m. rugsėjo – gruodžio mėn. atliko Varėnos rajono savivaldybės viešosioms sveikatos priežiūros įstaigoms perduoto savivaldybės turto valdymo vertinimo auditą (2018-12-14 Nr. AR-7(3.14)).

Savivaldybės administracijai pateiktos rekomendacijos ir surašytas Rekomendacijų įgyvendinimo planas, kuriame nustatyti rekomendacijų įgyvendinimo terminai.

#### ■ **Patikrinimai**

1. Kaimo bendruomenių ir tautinių bendrijų veiklų kompensavimo bei projektų ir renginių dalinio finansavimo 2017 metais patikrinimas (2018-01-23 Nr. AR-1(3.4)).
2. Savivaldybės administracijai pateiktų rekomendacijų, dėl kelio Kriviliai–Kijučiai atstatymo, vykdymo patikrinimas (2018-02-01).
3. Patikrinimas pagal Tarybos nario paklausimą dėl Paramos būstui įsigyti ar išnuomoti įstatymo nuostatų taikymo savivaldybėje (2018-02-23 Nr. AR-3(3.14)).
4. Patikrinimas pagal Varėnos rajono savivaldybės tarybos Socialdemokratų frakcijos paklausimą dėl savivaldybės biudžetui galimai padarytos žalos (2018-12-20 Nr. AR-8(3.14)).

#### ■ **Išvada dėl galimybės savivaldybei imti paskolą**

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Vyriausybės nutarimu patvirtintomis Savivaldybių skolinimosi taisyklėmis, savivaldybė, turėdama kontrolieriaus išvadą, Savivaldybės tarybos sprendimu, gali imti ilgalaikes ir trumpalaikes paskolas iš vidaus ir užsienio kreditorių. Savivaldybės tarybai 2018 m. vasario 20 d. posėdžiui buvo pateikta išvada dėl galimybės savivaldybei imti ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti ir investicijų projektui finansuoti (2018-02-07 Nr. AR-2(3.14)).

### **IV SKYRIUS TARNYBOS VEIKSMINGUMAS**

Tarnybos veiklos veiksmingumą parodo darbo apimtis ir teigiamas rezultatų poveikis, atlikto audito ir kitų užduočių nustatytų tikslų pasiekimas, audituotų asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų didesnis informatyvumas, vidaus kontrolės ir finansų valdymo reikšmės supratimas, tikslingas lėšų ir turto panaudojimas. Audito veiksmingumas pasireiškia ir tuo, kad apie audito metu nustatytas klaidas, netikslumus ir kitus trūkumus informuotas audituojamas subjektas juos ištaiso ir ataskaitose išvengia esminių iškraipymų.

Tarnyba, įgyvendinama prevencines priemones ir siekdama, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų nustatyti trūkumai, savivaldybės administracijai ir kitiems asignavimų valdytojams vertindama ataskaitas teikė rekomendacijas, užtikrinančias savivaldybės turto ir lėšų efektyvų, taupų ir rezultatyvų panaudojimą, vidaus kontrolės sistemos veikimą. Dauguma rekomendacijų buvo įvykdytos ir priimtose priemonės dėl jų įvykdymo dar vykstant auditui. Kai kurių rekomendacijų įvykdymas padėjo ištaisyti finansinių ataskaitų klaidas, tai turėjo įtakos ir konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio tikslumui. Tarnybos teiktų rekomendacijų įgyvendinimas stebimas ir vertinamas atliekant audito planavimo ir kitas užduotis.

Tarnyba, vykdydama jos nuostatuose nustatytus uždavinius, ir toliau sieks, kad audituoti (tikrinti) viešojo sektoriaus subjektai įgyvendintų Tarnybos teikiamas rekomendacijas, dar efektyviau šalintų veiklos trūkumus.

## V SKYRIUS RYŠIAI SU VISUOMENE

Informacija apie atliktus auditus ir patikrinimus yra vieša. Nuo 2007 m. auditų ir patikrinimų ataskaitos bei išvados skelbiamos Varėnos rajono savivaldybės interneto svetainėje [www.varena.lt](http://www.varena.lt).

Tarnybos veiklos ataskaita Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka ir terminais teikiama Savivaldybės tarybai. Po Savivaldybės tarybos pritarimo ataskaita skelbiama savivaldybės interneto svetainėje ir vietinėje spaudoje.

---