

VARĖNOS RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA

SPRENDIMAS

**DĖL PRITARIMO VARĖNOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO
TARNYBOS 2017 METŲ VEIKLOS ATASKAITAI**

2018 m. balandžio 24 d. Nr. T-VIII-

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 2017 metų veiklos ataskaitai (pridedama).

Savivaldybės meras

Parengė
Savivaldybės kontrolierius
Gintautas Šakalis
2018-04-

DVS „Kontora“ suderinta su Agne Šiaučiūniene, Aivaru Batūra.

Derinimas Nr.

PRITARTA

Varėnos rajono savivaldybės tarybos
2018 m. balandžio 24 d. sprendimu Nr.
T-VIII-

VARĖNOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2017 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 2017 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 2017 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 2017 metais buvo keliami šie uždaviniai:

1. Parengti ir pateikti Savivaldybės tarybai išvadas
 - dėl savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio;
 - dėl savivaldybės 2016 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 2017 metais buvo skirta 47,3 tūkst. Eur, Beveik visą Tarnybos biudžetą – 44,9 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 2016 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.

2017 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.

Išaugus savivaldybės materialiojo turto apimtims, savivaldybės biudžeto, kitų lėšų gavimo ir panaudojimo apimtims, padidėjo Tarnybos darbo apimtys. Padidėjus darbo apimtims, Tarnybos žmogiškieji išteklių liko nepasikeitę.

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 prašų 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 2017 METŲ TARNYBOS VEIKLA

■ Tarnybos veiklos organizavimas ir rezultatai

Tarnyba 2016 m. spalio–lapkričio mėn. atliko strateginį tyrimą, kurio pagrindu buvo parengta 2017 metų veiklos įgyvendinimo programa ir Varėnos rajono savivaldybės 2016 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito strategija. Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas 2016 m. spalio 25 d. posėdyje pritarė Tarnybos 2017 m. veiklos plano projektui. Remiantis šiuo

pritarimu, Savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. lapkričio 3 d. įsakymu patvirtintas Tarnybos 2017 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 2016 m. spalio 6 d. pradėjo, o 2017 m. birželio 22 d. pabaigė Varėnos rajono savivaldybės finansinį (teisėtumo) auditą.

Ataskaitiniu laikotarpiu buvo parengtos 2 išvados dėl galimybės savivaldybei pasinaudoti paskolomis, 1 išvada dėl koncesijos konkurso sąlygų ir koncesijos sutarties projekto sąlygų, taip pat atlikti 2 patikrinimai pagal Savivaldybės tarybos nario paklausimus.

2017 m. rugsėjo 4 d. pradėtas savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų, biudžeto ir turto naudojimo auditas. Šį auditą numatoma pabaigti 2018 m. birželio 26 d. Atliekant šio audito procedūras, iki 2017 m. gruodžio 31 d. nustatyti įstatymų neatitikimai ir audituojamiems subjektams pateiktos rekomendacijos atsispindės Tarnybos 2018 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 2016 m. spalio 6 d. ir baigtas 2016 m. birželio 22 d.

Audito tikslas – pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl:

1. Biudžeto vykdymo 2016 metų ataskaitų rinkinio;
2. Konsoliduotųjų finansinių 2016 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 kultūros centre, Varėnos rajono savivaldybės viešojoje bibliotekoje. 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 2016 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 2017 m. birželio 5 d. vertinimui pateikė Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, kurį sudaro:

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

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, sudarytas iš savivaldybės administracijos ir 37-ių savivaldybei pavaldžių biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų.

3. Administracijos direktorius 2016 m. birželio 2 d. pateikė Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita 2016 m. pagal gruodžio 31d. duomenis;
- Varėnos rajono savivaldybės 2016 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas iš Savivaldybės administracijos, savivaldybei pavaldžių 37-ių biudžetinių įstaigų, 2-jų VšĮ sveikatos įstaigų, Varėnos rajono savivaldybės izdo ir Privatizavimo fondo finansinių ataskaitų rinkinių duomenų.

Trys biudžetinės įstaigos 2016 m. baigė veiklą (Varėnos r. Merkinės pagrindinė mokykla, Varėnos „Šaltinėlio“ pradinė mokykla, Varėnos r. Nedzingės mokykla-daugiafunkcis centras). Įsteigta viena nauja biudžetinė įstaiga – Varėnos sporto centras.

Privatizavimo fondas veiklą baigė 2016 m. vasario 19 d.

Taip pat šiame ataskaitų rinkinyje įrašyta savivaldybei priklausanti bendrovių ir įstaigų nuosavo kapitalo dalis. Tai 7 uždaros akcinės bendrovės (UAB „Varėnos šiluma“, UAB „Varėnos vandenys“, UAB „Varėnos knyga“, UAB „Varėnos komunalinis ūkis“, UAB „Sodybos energetika“, UAB „Alytaus regiono atliekų tvarkymo centras“ ir UAB „Varėnos autobusų parkas“) ir 2-jų VšĮ nepriskiriamų viešojo sektoriaus subjektui (VšĮ Liškiavos kultūros centras, VšĮ Dargužių amatų centras).

2016 metais buvo vykdoma 10 programų, kurių finansavimui skirta 23 mln. 864,4 tūkst. Eur. Programų priemonėms įgyvendinti Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 37 asignavimų valdytojams, iš kurių Savivaldybės administracijai skiriama apie 48,3 procentus visų asignavimų.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2016 m. gruodžio 31 duomenis, 2016 metų pradžioje buvo iš viso 65 869,92 tūkst. Eur, metų pabaigoje 67 379,71 tūkst. Eur. Pagal konsoliduotosios Finansinės būklės ataskaitos duomenis ilgalaikis turtas paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 63 403,7 tūkst. Eur (iš jų: nematerialusis turtas - 82,34 tūkst. Eur, ilgalaikis materialusis turtas – 56 760,34 tūkst. Eur, ilgalaikis finansinis turtas - 6 561,03 tūkst. Eur) biologinis turtas - 892,43 tūkst. Eur, trumpalaikis turtas – 3 083,58 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 2017 m. rugpjūčio 29 d. posėdžiui buvo pateiktos šios išvados:

1. Besąlyginė nuomonė dėl 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Kontrolės ir audito nuomone, Varėnos rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Varėnos rajono savivaldybės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2016 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

2. Besąlyginė nuomonė dėl 2016 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, Varėnos rajono savivaldybės 2016 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.

Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, Varėnos rajono savivaldybė visais reikšmingais atžvilgiais 2016 metais turta naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Varėnos rajono savivaldybės taryba, remdamasi minėtomis išvadomis, 2017 m. rugpjūčio 29 d. sprendimu Nr. T-VIII-733 patvirtino Varėnos rajono savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir Varėnos rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.

■ **Išvados :**

Dėl galimybės savivaldybei imti paskolas.

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 2017 metais buvo pateiktos išvados :

1. Tarnyba 2017 metų vasario mėn. įvertino galimybę savivaldybei imti trumpalaikę iki 500,0 tūkst. Eur paskolą iš valstybės biudžeto ir parengė išvadą. Ši išvada buvo pateikta Savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 28 d. posėdžiui.

2. Savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 28 d. posėdžiui buvo pateikta išvada dėl galimybės savivaldybei imti ilgalaikę iki 507,0 tūkst. Eur banko paskolą investicijų projektams įgyvendinti.

Dėl koncesijos konkurso sąlygų ir koncesijos sutarties projekto sąlygų

Tarnyba 2017 m. balandžio mėn. tarybai pateikė išvadą dėl partnerystės projekto „Merkinės miestelio esamos infrastruktūros pritaikymas turizmo reikmėms“ koncesijos konkurso sąlygų ir koncesijos sutarties projekto sąlygų.

■ **Patikrinimai**

2017 m. buvo atlikti 3 patikrinimai, tame skaičiuje 1 patikrinimas Kontrolieriaus iniciatyva ir 2 patikrinimai pagal Savivaldybės tarybos nario paklausimus ir prašymus.

1. Varėnos rajono savivaldybės administracijoje patikrinta Bendruomenių, tautinių bendrijų ir kitų pelno nesiekiančių organizacijų veiklų kompensavimo bei projektų ir renginių, skirtų Vietos bendruomenių metams, finansinės paramos teikimas bendruomenėms, tautinėms bendrijoms ir kitoms pelno nesiekiančioms organizacijoms kurtis bei jų veiklai skatinti.

2. Tarnyba 2017 m. kovo 16 d. gavo Varėnos rajono savivaldybės tarybos nario Paklausimą, kuriame prašoma, patikrinti informaciją dėl Valkininkų globos namų „Spengla“ apgadinto tarnybinio automobilio VW Touran, valst. Nr. FDU 778, kuris buvo suremontuotas už įstaigos lėšas Vilniuje.

3. 2017 m. lapkričio 7 d. Tarnyboje gautas žodinis tarybos nario M. Čapkovskio paklausimas prašymas patikrinti šaligatvio betono trinkelį, išardytą rekonstruojant J. Basanavičiaus gatvę, saugojimą ir panaudojimą.

IV SKYRIUS TARNYBOS VEIKSMINGUMAS

Tarnybos veiklos veiksmingumą parodo darbo apimtis ir teigiamas rezultatų poveikis. Tarnybos veiksmingumą rodo 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 priimtos 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.

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.
