



ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga. Gardino g. 37, LT - 62154 Alytus, tel. (8 620) 62154,

el. p.: kontrolė@ams.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188640314

AUDITO ATASKAITA DĖL BĮ ALYTAUS MIESTO TEATRAS ATLIKTO FI- NANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2014 m. kovo 28 d. Nr. AT-6

Alytus

Auditas atliktas, vykdant
Alytaus miesto savivaldybės kontrolieriaus
Arturo Juškausko
2013-11-19 įsakymą Nr. KT6-11

Auditą atliko:

Patarėja Jolanta Kalvaitienė
Patarėjas Laimutis Aliulis

Auditas pradėtas 2013-11-20
Auditas baigtas 2014-03-28

Audito ataskaitos projektą rengė, atsižvelgiant į audito metu pateiktus darbo dokumentus patarėjas Laimutis Aliulis
Audito ataskaita teikiama BĮ Alytaus miesto teatras direktoriui, Alytaus miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komite-
tui,

Su audito ataskaita galima susipažinti Alytaus miesto savivaldybės interneto puslapyje adresu: www.ams.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	5
Pastebėjimai išvados rekomedacijos	6
1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	6
2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio	12
3. Dėl kitų ataskaitų	16
4. Kiti pastebėjimai bei pažanga šalinant nustatytus trūkumus	17
5. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas	17
6. Išvados ir rekomendacijos (pateikiamos įgyvendinimo plane)	19
7. Priedai	22

IŽANGA

Alytaus miesto savivaldybės BĮ Alytaus miesto teatras finansinį (teisėtumo) auditą, vadovaujantis savivaldybės kontrolieriaus įsakymu¹ patvirtintu patikslintu 2013 metų veiklos planu ir Alytaus miesto savivaldybės kontrolieriaus įsakymu², atliko savivaldybės kontrolieriaus patarėjas Laimutis Aliulis ir savivaldybės kontrolieriaus patarėja Jolanta Kalvaitienė. Audito tikslas - įvertinti audituojamo subjekto vidaus kontrolės sistemą, įskaitant finansų valdymą, turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Teatro 2013 metų biudžeto vykdymo, finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas - BĮ Alytaus miesto teatras (toliau - Teatras), adresas: Rotušės a. 2, LT - 62141, Alytus. identifikavimo kodas - 191059358.

Audituojamu laikotarpiu įstaigai (iki 2013-05-31) vadovavo direktorius Vidmantas Ežerskis, (nuo 2013-06-03 iki 2013-11-04) l. e. direktoriaus pareigas Arvydas Kinderis ir nuo 2013-11-05 direktorė Laura Radzevičiūtė, vyriausiąja buhalterė dirbo Aldona Daunoravičienė.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą, jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bus pareiškiami audito išvadoje.

Ataskaita teikiama BĮ Alytaus miesto teatras ir Alytaus miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

Šios audito ataskaitos rezultatai yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir dėl konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio bei dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2013 metų ataskaitos, dalis.

Dėl Teatro veiklos planavimo ir organizacinės struktūros

Teatro strateginis veiklos planas parengtas nesivadovaujant Alytaus m. savivaldybės tarybos 2011-10-27 sprendimu Nr. T-249 patvirtinta Alytaus miesto savivaldybės strateginio planavimo metodikos IV dalimi. Teatro perspektyvinė veiklos programa nesudaroma.

Atkreipiamas dėmesys, kad AMS administracijos direktoriaus 2014 m. vasario 28 d. įsakymu Nr. DV-120 patvirtintame savivaldybės administracijos veiklos plane nurodyta vienas Kultūros skyriaus vykdomų uždavinių - kultūros įstaigų veiklos koordinavimas. Atsižvelgiant į tai, kad įstaigos 2013 - 2015 metų strateginis veiklos planas parengtas, nesivadovaujant savivaldybėje

¹ Alytaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2013-11-14 d. įsakymas Nr. V-18 „Dėl Alytaus miesto savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2013 metų veiklos plano patikslinimo“

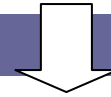
² Alytaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2013-11-19 įsakymas Nr. KT6-11.

patvirtinta strateginio planavimo metodika, audito metu pateikta plano forma neatitinka savivaldybėje patvirtintų planavimo dokumentų rengimo ir atsiskaitymo principų, darytina prielaida, kad įstaigos programos koordinatorius - savivaldybės administracijos Kultūros skyrius, neužtikrina teatro veiklos planavimo ir plano įgyvendinimo priežiūros, veiklos rezultatų įgyvendinimo stebėsenos, t. y. ir ekonomiško bei efektyvaus savivaldybės biudžeto lėšų skyrimo ir naudojimo. Įstaiga strateginio veiklos plano ir jo vykdymo ataskaitos neskelbia turimame įstaigos tinklapyje. Atsižvelgiant į 2013 m. nurodytas AMS administracijos centralizuoto vidaus audito skyriaus rekomendacijas, privaloma rengti, tvirtinti ir viešinti metinius veiklos planus, metines perspektyvines veiklos programas ir jų įgyvendinimo ataskaitas. Šių veiklų įgyvendinimo koordinavimas yra priskirtas ir turi būti atsakingai vykdomas programos koordinatoriaus.

Teatro organizacinė struktūra patvirtinta 2008-12-19 Alytaus miesto teatro direktoriaus įsakymu Nr. 67 „Dėl Alytaus miesto teatro organizacinės struktūros“. Teatro organizacinę struktūrą sudaro: administracija, Ūkio skyrius, kultūrinės veiklos skyrius. Teatro padalinių nuostatai nėra patvirtinti, didžiausias leistinas pareigybių skaičius nenustatytas.

1. Išvada. Teatro veiklos planas parengtas nesivadovaujant savivaldybės patvirtinta strateginio planavimo metodika, neviešinamos metinės veiklos programos, koordinatoriaus - savivaldybės Kultūros skyrius neužtikrina Teatro veiklos planavimo ir veiklos rezultatų priežiūros.

AUDITO APIMTIS IR METODAI



Audito metu buvo vertinama Teatro pateikti finansinių ataskaitų rinkiniai už 2013 m. 9 mėn. laikotarpį, 2013 metų biudžeto vykdymo ataskaitos:

1. Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2013 m. rugsėjo 30 d. duomenis (metinės ataskaitos iki 2014-03-25 nepatvirtintos);

- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2013 m. rugsėjo 30 d. duomenis (metinės ataskaitos iki 2014-03-25 nepatvirtintos);

2. Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (trys formos Nr. 2);

3. Kitos ataskaitos:

Teatrui 2013 m. skirta **1182,1 tūkst. Lt.** asignavimų. Teatras vykdė „Bendrosios kultūros ugdymo ir etnokultūros puoselėjimas“ patvirtintą programą (03), asignavimai skirti pagal priemonę (163) „Profesionaliojo meno plėtra Alytaus miesto teatre“, savivaldybės lėšos (Z) - **841,7 tūkst. Lt.**, „Biudžetinių įstaigų veiklos pajamos“ (S) - **219,9 tūkst. Lt.** ir lėšos skirtos pagal priemonę „Teatrai ir muzikiniai kolektyvai“ (E) - **120,5 tūkst. Lt.**, kurioms įgyvendinti Alytaus miesto savivaldybės tarybos³ skirta 1182,1 tūkst. Lt iš 1 finansavimo šaltinių: savivaldybės biudžeto - 962,2 tūkst. Lt ir pajamų gautų už teikiamas paslaugas - 219,9 tūkst. Lt.

Daugiausia išlaidų, **68 proc.** buvo panaudota darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui. Savivaldybės skirtų asignavimų didžiausia išlaidų dalis taip pat panaudojama darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, ji sudaro 86 proc.

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 % ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų skirtų asignavimų (**1182,1 tūkst. Lt.**), t.y. 11,82 tūkst. Lt. Nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- 0,5 proc. turto pagal turto vertės likučius FBA 2013 m. rugsėjo 30 d. duomenis (17091 tūkst. Lt), t.y. 85,45 tūkst. Lt. Nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų

³ Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas 2013 m. vasario 28 d. Nr. T-9 „Dėl Alytaus miesto savivaldybės 2013 metų biudžeto tvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, finansavimo sumas bei grynąjį turtą, reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, buvo susipažinta su Teatro organizacine struktūra ir veikla, ištirta apskaitos sistema ir vidaus kontrolės aplinka, įvertintos rizikos, nustatytas reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys. Audito įrodymai gauti atlikus didelės apimties savarankiškas audito procedūras.

Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, pasirinktos ilgalaikio ir trumpalaikio turto, išlaidų bei įsipareigojimų audito sritys, darbo užmokesčio, kuriose buvo atliktos savarankiškos procedūros.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimas (aritmetinio tikslumo patikrinimas), paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu), patikrinimas (įrašų, dokumentų, materialaus turto tikrinimas), analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė).

Šis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁴ ir mūsų sukaupta audito patirtimi. Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI IŠVADOS REKOMEDACIJOS

1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Biudžeto sandaros įstatyme numatyta, kad biudžeto asignavimai apskaitomi pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją bei lėšų šaltinius. Audito metu išanalizavus trijų Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (formos Nr.2) asignavimus ir kasines išlaidas nustatyta:

- patikslintas asignavimų planas yra 1182100 Lt. Tai sutampa su tarybos sprendimais ir administracijos direktoriaus įsakymais dėl biudžeto asignavimų skyrimo bei perskirstymo.

- panaudoti asignavimai sudaro 99,32 proc. asignavimų plano su patikslinimais. Kasinės išlaidos pagal išlaidų straipsnius sutampa su gautais asignavimais bei atitinka ekonominę asignavimų paskirtį pagal ekonominę klasifikaciją. Mokėtinos sumos 2013-12-31 sudaro 104769 Lt ir yra reikšmingos. Kreditorinis įsiskolinimas per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 42268 Lt. Gautinos sumos 2012-12-31 sudarė 22975 Lt ir padidėjo 17165 Lt.

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

1.1. Dėl apskaitos politikos, ataskaitų rinkinių skelbimo, darbo užmokesčio, paslaugų ir transporto išlaidų apskaitos

1.1.1. Dėl apskaitos politikos, ataskaitų rinkinių skelbimo

Siekiant užtikrinti Viešojo sektoriaus subjekto (VSS) finansinių ataskaitų atitiktį viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau VSAFAS) reikalavimams, tvarkant apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, VSS privalomai turi vadovautis VSAFAS ir įstaigos vadovo parinkta apskaitos politika.

Įvertinus Teatro apskaitos politikoje pateiktus galimų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių registravimo buhalterinėje apskaitoje detalius nurodymus, reikalingus tvarkant buhalterinę apskaitą pagal kaupimo principą, nustatyti šie trūkumai:

- Apskaitos politika patvirtinta 2010-10-20 direktoriaus įsakymu Nr. 37, tačiau nepatvirtintas Apskaitos politikos priedas - individualaus sąskaitų planas;

- neskelbiamos biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos (forma Nr.2). Nesivadovaujama Lietuvos Respublikos 2007-06-26 Nr. X-1212 Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 str. reikalavimais. Įstatyme nurodyta, kad Viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, - už atitinkamos viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo viešojo sektoriaus subjekto interneto svetainėje. Viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius skelbia už jų parengimą atsakingas viešojo sektoriaus subjektas savo interneto svetainėje;

- nėra patvirtintos tvarkos, nenustatyti atsakingi asmenys dėl įstaigos veiklos ir apskaitos dokumentų apsaugos, teisingo jų registravimo ir archyvavimo. Įstaigos vidaus veiklos dokumentavimas ir archyvavimas vykdomas, nesivadovaujant Lietuvos vyriausio archyvaro 2011-07-04 įsakymu Nr. V-117 patvirtintomis Dokumentų rengimo taisyklėmis. Nustatyta, kad įstaigoje nėra patvirtintos veiklos ir apskaitos dokumentų rengimo, saugojimo, perdavimo tvarkos, nepaskirti asmenys, atsakingi už įstaigos veiklos dokumentų rengimą, saugojimą ir perdavimą. Nėra parengto įstaigoje naudojamų dokumentų dokumentacijos plano.

Įvertinus minėtas rizikas, darytina prielaida, kad įstaigoje nėra užtikrinamas tinkamas apskaitos dokumentų saugojimas ir archyvavimas;

- įstaigos apskaitai tvarkyti naudojama programa Biudžetas VS ir Excel. Didžioji knyga vedama Excel formatu. Programos Biudžetas VS galimybės apskaitoje nėra efektyviai išnaudojamos. Programa naudojama darbo užmokesčio ir ilgalaikio turto apskaitai. Didžioji knyga yra tvarkoma Excel lentelių pagalba.

1.1.2. Dėl darbo užmokesčio apskaitos ir teisėtumo

Susipažinus su darbuotojų darbo užmokesčio apskaitos teisingumu nustatyti neatitikimai:

- atlikus darbo laiko žiniaraščiuose testuotiems darbuotojams pateiktų duomenų tikrinimą ir suliginimą su duomenimis, nurodytais darbo užmokesčio apskaitos ir mokėjimo žiniaraščiuose, nustatyta, kad 2013 m. sausio mėn. darbo laiko apskaitos žiniaraščio forma pilnai neužpildyta: nenurodyta darbuotojų iš viso dirbtų dienų ir valandų skaičius, nenurodytos žymos dėl neatvykimo į darbą, nenurodyta iš viso neatvykimo į darbą dienų ir valandų skaičius, nenurodytas komandiruotėse dirbtų dienų ir valandų skaičius (iš viso);

- 2013 m. gruodžio mėn. darbo laiko apskaitos žiniaraštyje nurodyti duomenys, t. y. aktorių dirbtų dienų skaičius neatitinka darbo užmokesčio priskaičiavimo ir išmokėjimo žiniaraštyje gruodžio mėn. nurodytų duomenų: visų aktorių faktiškas darbo dienų skaičius - 18, o darbo užmokesčio žiniaraštyje nurodyta 19 darbo dienų.

Atsižvelgiant į nurodytus duomenis, galima teigti, kad darbo užmokestis mokėtas už 19 darbo dienų, t. y. ir už darbuotojų poilsio dieną.

Aktorės Eglės Juškaitės darbo sutartis sudaryta 2003-08-19, sutarties numeris nenurodytas, aktore priimta 0,5 etato, sutarties pakeitime nurodyta, kad sutartis keista nuo 2003-10-01, pervedant asmenį dirbti aktore, nenurodant pagal papildomai tvirtinamą pareigybę jos etatinio dydžio. Taip pat daryti sutarties pakeitimai - 2007-12-27 įsakymas Nr. 59, nustatant DUŽ koeficientą - 10,29, nenurodant darbo krūvio apimties. Darbo sutarties pakeitime, 2009-09-10, įsakymas Nr. 32, Eglė Juškaitė priimta papildomai dirbti aktore nepagrindinėse pareigose 0,25 etato. Sudarytas sutarties pakeitimas 2009-09-10, nustatytas koeficientas 12,5. Sutarties pakeitimu, sudarytu 2012-10-09, aktoarei nustatytas koeficientas 12,33. Tačiau nenurodyta kuriai pareigybei taikomas koeficientas - pagal pagrindines pareigas ar nepagrindines. Atsižvelgiant į darbo sutartyje ir DU apskaičiavimo ir mokėjimo žiniaraštyje nurodytą informaciją, nustatyta, kad koeficientas 12,33 taikytas pagal abi pareigybes (darbuotojo darbą pagrindinėse ir nepagrindinėse pareigose). Sutartis nutraukta 0,25 etato nuo 2013-11-14.

Dėl darbo užmokesčio apskaičiavimo teisėtumo.

Audito metu nustatyta, kad aktoarei Eglei Juškaitei darbo užmokestis skaičiuojamas pagal abi iki 2013-11-14 dienos dirbtas pareigybes: 1 etatinę aktorius ir 0,25 etatinę aktorius pareigybę nepagrindinėse pareigose. Vadovaujantis Darbo kodekso 177 str., minėtai darbuotojai priklausė kompensacija už nepanaudotas atostogas, kuri nebuvo apskaičiuota ir išmokėta. Išmokos suma - **68,94 Lt.**

- rengiant darbo sutartis, nesivadovaujant Darbo kodekso 95 str. reikalavimais ir reikalavimais nurodytais dėl pavyzdinės darbo sutarties rengimo. Sutarties pakeitimai vykdyti nenurodant koeficiento taikymo darbuotojui dirbant pagal sutartyje nurodytas pagrindines ir nepagrindines pareigas. Audito metu vertinant pavyzdžiuose nurodytų darbuotojų darbo sutarčių sudarymo ir keitimo jose informaciją, nustatyta, kad darbuotojų E. Juškaitės, K. Šlekio, P. Kmieliausko sutartys sudary-

tos, neatsižvelgiant į pirmiau minėto Darbo kodekso straipsnio reikalavimus, neišku kuo vadovaujantis vykdyti pakeitimai, nustatant koeficientus (nurodyta LR kultūros ministro įsakymai, bet ne įstaigos vadovo įsakymas dėl koeficiento nustatymo). Atlikus koeficiento pakeitimus, darbo sutartyse nėra aiškaus nurodymo ar pakeitimas taikomas asmeniui dirbant toje pačioje darbovietėje pagrindinėse ar nepagrindinėse pareigose. Esant nustatytiems neatitikimams, įstaigoje gali būti sudaroma galimybė darbo užmokestį atskiriems darbuotojams priskaičiuoti ir išmokėti neteisėtai;

- dėl pasikartojančių neatitikimų, nustatytų vertinant 2013 m. gruodžio mėn. duomenis nurodytus darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose ir aktorių repeticijų grafike, darytina išvada, kad darbo laiko apskaitos žiniaraštis sudarytas formaliai, neatsižvelgiant į repeticijų grafike nurodytą darbo laiką;

- vertinant 2013 m. liepos - rugpjūčio mėn. sudarytą aktorių repeticijų grafiką, nurodyta, kad nuo 2013-07-06 iki 2013-08-21 repeticijos nevyko, nes visi aktoriai, išskyrus Tomą Kliuką atostogavo. Gruodžio 30 ir 31d. repeticijų grafike nurodyta, kad dirbo režisierė D. Kimantaitė, aktorės O. Gudaitytė ir I. Pilvelytė, o darbo laiko apskaitos žiniaraštyje nurodyta, kad dirbo visi teatre dirbantys aktoriai;

- meno vadovas A. Kinderis, kuris atsakingas už repeticijų grafikų sudarymą, aktorių repeticijų grafikų nuo 2013-07-06 iki 2013-08-20 neparengė, o dokumentuose nurodyta, kad jis atostogavo nuo 2013-08-05 iki 2013-08-23. Minėtu atveju, aktoriams: T. Kliukui (liepos ir rugpjūčio mėn.), Rasai Grigutytei ir Onai Gudaitytei (rugpjūčio mėn. 1 - 20 dienomis) nesudaryti repeticijų grafikai, nėra aiškumo ar aktoriai tuo metu dalyvavo repeticijose ir vykdė jų pareigybėse nurodytas funkcijas. Audito metu buvo pateiktas papildomas paklausimas dėl darbuotojų darbo grafikų sudarymo ir aktorių veiklos vasaros laikotarpiu (2014-03-19 užklausa). 2014-03-20 gautas paaiškinimas, kad aktorių trupė nuo 2013-07-09 iki 2013-08-21 atostogavo. Auditoriams el. p. buvo pateiktas nepatvirtintas kūrybinių darbuotojų, kurie vasaros periodu neturėjo eilinių atostogų darbo grafikas. Nurodyta, kad darbuotojams skirtos savarankiškos užduotys rengiantis ateinančiam teatro sezonui.

- darbo laiko apskaitos žiniaraščiai liepos mėn. pildyti darbuotojos Laimos Tamulionienės, kuri nuo liepos 15 d. - rugpjūčio 18 d. atostogavo;

- 2013 metų darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nenurodytos jų užpildymo datos, atskirų mėnesių (lapkričio, gruodžio nepasirašyti, gruodžio mėnesio tabelis pasirašytas Laimos Tamulionienės);

- peržiūrėjus Teatro budėtojų darbo užmokesčio žiniaraščius, darbo laiko apskaitos žiniaraščius ir budėtojų darbo grafikus nustatyta, kad budėtojų darbo laiko apskaitos žiniaraščiai nesutampa su darbo grafikais ir budėjimo registracijos žurnalu. Budėtojai 2013 m. lapkričio, gruodžio ir 2014 m. sausio mėn. neišdirbo nustatyto darbo valandų skaičiaus per mėnesį, 2013 m. lapkričio mėnesį budėtojų darbo grafike nurodytas mažesnis darbo valandų skaičius, o darbo laiko apskaitos žiniaraš-

tyje valandų skaičius nurodomas didesnis. Budėtojų darbo grafikai už 2013 m. rugsėjo, spalio, lapkričio, gruodžio ir 2014 m. sausio mėnesius nepasirašyti atsakingų darbuotojų, nepaskirtas atsakingas asmuo už budėtojų darbo grafikų sudarymą. Pagal pareigybės aprašo 5 punktą už budėtojų, t. y. pavaldaus personalo darbą atsakingas ūkio dalie vedėjas.

- audito metu nustatyta, kad darbuotoja Laima Tamulionienė (raštvėdė - sandėlininkė) 2013 metais rengė įstaigos budėtojų darbo grafikus ir visų kitų įstaigos darbuotojų darbo laiko apskaitos žiniaraščius. Pareigybės aprašymas patvirtintas 2011-12-30 įsakymu Nr. 71. Jame nenurodytos funkcijos ir atsakomybė už darbo laiko apskaitos dokumentų rengimą ir atsakomybę už teisingą duomenų pateikimą. Įstaigoje nėra paskirto atsakingo asmens, kuris pildytų darbuotojų darbo laiko apskaitos žiniaraščius. Teatro meno vadovas A. Kinderis 2014-03-20 pateikė paaiškinimą dėl darbo laiko apskaitos žiniaraščių 2013 metams sudarymo, kuriame nurodyta, kad L. Tamulionienė šį apskaitos dokumentą pildydavo žodiniu direktoriaus pavedimu. L. Tamulionienės atostogų metu, tai vykdė (paaiškiniame - fiksavo) laikinai einantis įstaigos direktoriaus pareigas A. Kinderis, jam atostogaujant - K. Laurinavičius.

- administratorė Laura Našlėnaitė pagal pareigybę atsakinga už renginių organizavimą ir rūbininkų, bilietų kontrolierių darbo grafikų sudarymą. Audito metu nustatyta, kad bilietų kontrolieriaus pareigybę įstaigoje nepatvirtinta, administratorė minėtų darbuotojų darbo grafikų nesudarino.

1. Išvada. Esant nustatytiems darbo laiko apskaitos, darbo sutarčių neatitikimams, įstaigoje gali būti sudaroma galimybė atskiriems darbuotojams darbo užmokestį paskaičiuoti ir sumokėti neteisėtai.

2. Išvada. Nustatyti trūkumai darbo laiko apskaitos dokumentuose, budėtojų ir aktorių darbo grafikuose, leidžia daryti išvadą, kad įstaigoje vidaus kontrolė yra žema. Įstaigoje buvo išmokamas darbo užmokestis pagal netinkamai parengtus dokumentus tiems aktoriams, kurie galimai nuo 2013-07-06 iki 2013-08-21 nevykdė jų pareigybės aprašyme nurodytų funkcijų. Nebuvo vykdoma vidaus kontrolė, atlyginimai išmokami remiantis nepatvirtintais darbuotojų darbo laiko apskaitos žiniaraščiais. Už apskaitos dokumentų tikrinimą, ar jie atitinka nustatytus reikalavimus atsakinga vyriausia buhalterė, patvirtintos pareigybinės instrukcijos 3.5. punktas.

1.1.3. Dėl prekių ir paslaugų apskaitos

Išanalizavus ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto išlaidas, nustatyta, kad 2013 m. Teatre sistemingai vykdyti buitinės nuotėkų ir vandentiekio sistemų remonto darbai. Remonto darbai vykdyti periodiškai nuo 2013 m. vasario mėn. iki liepos mėn. Šiame periode kiekvieną mėn. buvo sudaromos atskiros sutartys su UAB „Ulpas“ ir pagal prie sutarčių sudarytas objektines sąmatas atliktų darbų aktai.

Viešasis pirkimas nebuvo vykdomas, VP apklausa neatlikta, traktuojant tai kaip ekstrinius gedimų atvejus. Pažymėtina, kad biudžeto išlaidų sąmatoje, šie darbai buvo planuoti 2013 metų pradžioje - išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.15 Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas.

Dėl paslaugų viešųjų pirkimų teisėtumo

2013 m. Teatras daugeliu atvejų be viešųjų pirkimų procedūrų įsigijo įvairių paslaugų už 13478 Lt. Tai vamzdinių remonto paslaugos, teisinės paslaugos, vartų remonto paslaugos, kompiuterių priežiūros paslaugos. Teatro paslaugų įsigijimai be viešųjų pirkimų procedūrų pateikiami lentelėje 1 lentelėje.

1 lentelė

BĮ Alytaus miesto teatras paslaugų įsigijimas netaikant viešųjų pirkimų procedūrų

Eil. Nr.	Paslaugų tiekėjas	Įsigijimo data	Sąskaitos Nr.	Paslaugų pavadinimas	Suma, Lt
1.	UAB „AAA Baltic Service Company“	2012-11-30	BSC Nr. 18083	Teisinės paslaugos	605,00
2.	UAB „Ulpas“	2013-02-13	ULPD13-137	Remonto darbai	984,94
3.	UAB „Ulpas“	2013-03-26	ULPD13-288	Remonto darbai	967,49
4.	UAB „Ulpas“	2013-04-24	ULPD13-383	Remonto darbai	981,93
5.	UAB „Ulpas“	2013-05-15	ULPD13-451	Remonto darbai	530,19
6.	UAB „Ulpas“	2013-06-17	ULPD13-572	Remonto darbai	981,13
7.	UAB „Ulpas“	2013-07-12	ULPD13-678	Remonto darbai	658,76
8.	UAB „Isvėla ir Ko“	2013-09-25	ZH Nr. 0747	Vartų remonto darbai	749,99
9.	UAB „Isvėla ir Ko“	2013-10-03	ZH Nr. 0780	Vartų remonto darbai	945,02
10.	Asociacija „A. Priori Projektai“	2013-11-04	A-PRO Nr. 120	Festivalio „Tegyvuoja komedija viešinimas	2532,00
11.	UAB „Ordo“	2013-02-21	AAB Nr.1041608	Kelio ženklų pastatymas	542,00
12.	Darius Kulbinskas	2013-05-28	Sutartis Nr. 2013-05-28/17D	Kompiuterių techninė patikra	3000,00
-	Iš viso	-	-	-	13478,45

Pastebėta, kad nuo 2013-11-05 Teatru pradėjus vadovauti direktorei Laurai Radzevičiūtei vamzdinių gedimų nebuvo ir remonto darbai nebeatliekami.

Pažymėtina, kad biudžeto išlaidų sąmatoje, šie darbai buvo planuoti 2013 metų pradžioje - išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.15 Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas.

- Teatre direktoriaus įsakymu nepaskirtas atsakingas darbuotojas už viešųjų pirkimų organizavimą.

- Teatras už 2012 metus neteikė pirkimų ataskaitos apie visus per kalendorinius metus atliktus mažos vertės pirkimus. Šioje ataskaitoje perkančioji organizacija taip pat privalo pateikti duomenis apie visus per kalendorinius metus atliktus pirkimus pagal šio įstatymo 91 str. reikalavimus. Pagal Viešųjų pirkimų įstatymo 19 str. 4 d. ataskaitos pateikiamos per 30 dienų, pasibaigus ataskaitiniams kalendoriniams metams. 2013 m. ataskaita pateikta pavėluotai 2014-03-21.

1. Išvada. Teatre nepaskirtas atsakingas darbuotojas už viešųjų pirkimų organizavimą. Daugeliu atvejų paslaugos įsigytos neatliekant viešųjų pirkimų procedūrų, nesilaikoma Viešųjų pirkimų įstatymo 3 ir 4 str. ir 19 str. reikalavimų. Nuo 2013-11-05 Teatru pradėjus vadovauti Laurai Radzevičiūtei, atliekant pirkimus, viešųjų pirkimų procedūros taikomos, laikantis Viešųjų pirkimo įstatymo reikalavimų.

1.1.4. Dėl transporto naudojimo apskaitos

- Audito metu, įvertinus kaip Teatras laikosi krovininio automobilio naudojimo tvarkos, nustatyta, kad 2014-02-14 d. už vasario mėnesį kelionės lapas neišduotas ir yra nepildomas. Palyginus faktinę automobilio ridą su sausio mėnesio kelionės lapo duomenimis nustatytas nuvažiuotų 708 km. skirtumas. 2014 m. sausio mėnesio krovininio automobilio kelionės lape Nr. 001 spidometro parodymai įrašyti 58748 km. (vasario mėn. 14 d. spidometro parodymai - 59456 km.). Kelionės lapą, 2014-01-31 patikrino ir savo parašu patvirtino ūkio dalies vedėjas Kęstutis Šlekys. Vairuotojas Tomas Kunčinas savo 2014-03-07 paaiškinime nurodė, kad spidometro parodymų skirtumas susidarė dėl krovininių pervežimų Alytaus kraštotyros muziejui. Pagal pateiktą Alytaus kraštotyros muziejaus informaciją nustatyta, kad muziejui kroviniai buvo vežti 2013 m. liepos mėnesį (435 km.) ir 2013 m. lapkričio mėnesį (145 km. kurą užpylė Alytaus kraštotyros muziejus). Pateikta informacija vertinama kritiškai, kadangi krovininio automobilio nuvažiuoti kilometrai turėjo būti nurašyti konkrečiais paslaugų suteikimo mėnesiais. Pagal 2007-12-27 Teatro direktoriaus įsakymu Nr. 61 patvirtintą „Krovininio automobilio naudojimo tvarkos“, kelionės lapų pildymas 2 punktą, už kelionės lapų išdavimą ir jų registravimą tvarkymą atsako vyr. buhalterė.

1. Išvada. Teatre nesilaikoma „Krovininio automobilio naudojimo tvarkos“, kelionės lapas už 2013 m. vasario mėnesį išduotas tik nustačius neatitikimus, t. y. šio mėnesio 14 d. Neveikia vidaus kontrolės sistema, neužtikrinamas racionalus transporto naudojimas. Už kelionės lapų išdavimą ir kontrolę atsakinga vyr. buhalterė.

2. Dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagal 2013 metų rugsėjo 30 d. duomenis

2.1. Dėl apskaitos politikos, metinės inventorizacijos bei turto apskaitos

2.1.1. Dėl apskaitos neatitikimų

Viešojo sektoriaus subjektai tvarkydami apskaitą ir sudarydami finansinių ataskaitų rinkinį turi vadovautis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau VSA-FAS) ir įstaigos vadovo parinkta apskaitos politika, siekiant, kad finansinės ataskaitos atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Peržiūrėjus Teatro apskaitos politikoje pateiktus galimų

ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių registravimo buhalterinėje apskaitoje detalius nurodymus, reikalingus tvarkant buhalterinę apskaitą pagal kaupimo principą, nustatyti šie trūkumai:

- nenustatyta ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė, kaip to reikalauja 12-asis VSA-FAS „ilgalaikis materialus turtas“

2.1.2. Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvų taikymo

Alytaus miesto teatras neturi pasitvirtinęs ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų, egzistuoja rizika, kad vadovaujantis savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintais normatyvais (2010-03-24 Nr. DV-186), atskiroms ilgalaikio materialaus turto grupėms gali būti neteisingai skaičiuotas nusidėvėjimas.

- Inventorizacijoje baldams suteiktas vienas inventorinis numeris ir turtas apkaitytas kaip vienas vienetas, neskaidant pagal vienetus ir vertes. Turtas apkaitytas kaip ilgalaikis turto vienetas, taikant nusidėvėjimo normą - 6 metai. Baldai perduoti teatrui pagal AMS ilgalaikio turto perdavimo - priėmimo aktą 2011-12-08 d. Nr. P1-110, kuriame nurodyta, kad perduodamas kaip vienas vienetas baldai ir įranga, kurių vertė 4140013,95 Lt.

Pastebėtina, kad savivaldybės administracijai įsigyjant šį turtą, pagal 2010-05-20 sutartį Nr. SR-751, priede Nr. 2, pateikta detalizuota sąmata, išskaidant baldus ir įrangą pagal vienetus ir kainas. Teatras po turto perdavimo, neapskaitė turto pagal atskirus turto vienetus, priskiriant ilgalaikio ir/ar trumpalaikio turto grupėms, inventorizacijoje nurodė kaip vieną turto vieneta, nors atskirų baldų vienetų vertės skiriasi.

Iš dalies vadovaujamosi teatro Apskaitos politikos tvarkos apraše Nr. 2 nurodytu reikalavimu, kad pradėdant ilgalaikį materialųjį turtą naudoti veikloje, parengiamas ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktas 2 egzemplioriais. Pasirašius materialiai atsakingiems asmenims ir įstaigos vadovui ar jo įgaliotam asmeniui jį patvirtinus, ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje akto egzempliorius ne vėliau kaip per 5 darbo dienas atiduodamas buhalterijai, o kitas egzempliorius lieka pas materialiai atsakingą asmenį. Ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje akto duomenys ne vėliau kaip per 1 darbo dieną įrašomi ilgalaikio materialiojo turto vieneto duomenų kortelėje.

1. Išvada. Inventorizuojant ir apskaitant perduotą įstaigai turtą - baldus, Alytaus miesto savivaldybės administracija nesivadovavo Alytaus miesto savivaldybės administracijos turto apskaitos taisyklių⁵ 9 skyriaus reikalavimais, perduodant iš nebaigtos statybos iškeltą turtą ir rengiant savivaldybės tarybos sprendimą, kur nurodyta, kad perduodamas turtas turi būti iššifruojamas pagal konstruktyvus.

⁵ Alytaus miesto savivaldybės administracijos turto apskaitos taisyklės

Įstaiga, perėmusi turtą, neapskaitė jo pagal VSAFAS 12-ojo standarto II-o skyriaus reikalavimais, inventorizacijos dokumentuose turtas neišskaidytas pagal turto vienetus,⁶ nusidėvėjimas yra skaičiuojamas nuo viso turto vertės.

2.1.3. Dėl ilgalaikio turto (baldų) inventorizacijos metu nustatytų neatitikimų

Audito metu 2014-02-21 atlikus ilgalaikio turto (baldų) inventorizaciją nustatytas 3189,32 Lt baldų trūkumas. Nustatyta, kad trūksta 2 pakabų drabužiams, grimo stalo, 3 stumdomų dėklų kompiuteriams, darbo stalo. Teatro darbuotojai raštu paaiškino, kad baldų trūkumas buvo pastebėtas Alytaus miesto savivaldybei perdavus baldus ir į savivaldybę buvo kreiptasi raštu keletą kartų. Alytaus miesto savivaldybė Teatro pastatą ir baldus perdavė remiantis Tarybos 2011-12-01 sprendimu Nr. T-286. Turtas valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise 2011-12-08 perduotas priėmimo perdavimo aktu Nr. P1-110.

Teatras dėl pastebėto baldų trūkumo į Alytaus savybės administraciją kreipėsi 2011-01-27, rašto Nr. SD-19; 2011-10-12, rašto Nr. SD-154 ir 2012-01-26 raštu Nr. SD-21. Alytaus miesto savivaldybės administracija 2012-03-11 raštu Nr. SD-1822(6.17.) informavo Teatrą, kad baldų trūkumas operatyviai pašalintas. Audito metu Alytaus miesto savivaldybės administraciją paprašius pateikti operatyvaus baldų trūkumo pašalinimo dokumentus (baldų pristatymo važtaraštį, perdavimo aktą), informavo, kad tokių dokumentų neturi ir negali pateikti, nes raštą ruošusi Statybos skyriaus darbuotoja Marija Ambrulevičienė nedirba. Taip pat Alytaus miesto savivaldybės administracija negalėjo paaiškinti kokiais kriterijais vadovaujantis baldų pirkimo sutartis laikoma konfidencialia. Pastebėta, kad Teatras 2013-12-13 atlikdamas baldų inventorizaciją, inventorizacijos priede Nr. 17 baldų trūkumo nefiksavo.

1. Išvada. Alytaus miesto savivaldybės administracija, pavaldžiai įstaigai kreipiantis pagalbos dėl nustatyto baldų trūkumo nepadėjo, o tik pateikė atsakymą, kad baldų trūkumas operatyviai pašalintas.

2.1.4. Dėl grynų pinigų apskaitos

Audito metu, 2014-02-14 atlikus grynų pinigų inventorizaciją nustatytas 3 Lt trūkumas. Teatro kasininkė Julija Mažutienė raštu paaiškino, kad trūkumas susidarė dėl pabirusių monetų atidarant seifo duris. Išanalizavus Teatro „Kasos ir banko operacijų organizavimo tvarką“, patvirtintą 2007-12-27 direktoriaus įsakymu Nr.61, nustatyta, kad tvarkoje numatyta kasoje laikyti ne daugiau kaip 300 Lt pinigų sumą. 2014-02-10 laikoma leistina pinigų suma kasoje padidinta iki 5000 Lt ne keičiant direktoriaus įsakymu patvirtintą „Kasos ir banko operacijų organizavimo tvarką“, o keičiant kasininkės pareigybinę instrukciją. Atliktos kasos inventorizacijos metu pastebėta, kad kasoje nėra nustatyta tvarka įrengtos signalizacijos, užtikrinančios grynų pinigų apsaugą.

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719

1. Išvada. Teatro kasoje neįrengta signalizacija, todėl neužtikrinama grynų pinigų laikymo apsauga.

2. Išvada. Leidžiamas laikyti grynų pinigų limitas nustatytas ne direktoriaus įsakymu patvirtintoje „Kasos ir banko operacijų organizavimo tvarkoje“, o kasininkės pareigybinėje instrukcijoje.

2.1.5. Dėl sukurtų spektaklių apskaitos

Teatras kurdamas spektaklius naudoja prekes ir paslaugas, kurių panaudojimo rezultate sukuriamas ilgalaikis turtas - scenos meno priemonės (spektaklis).

Lietuvos Respublikos 2010-03-26 Finansų ministro įsakymu Nr. 1K-085 „Dėl Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ II dalies 2.2. punkte nurodyta, kad prekių ir paslaugų naudojimo kategoriją sudaro prekės ir paslaugos, sunaudotos prekių gamybai ir paslaugų teikimui. Neįtraukiamos prekės, įsigytos kaip ilgalaikis turtas, prekės ir paslaugos, panaudotos materialiajam ir nematerialiajam turtui sukurti.

Teatras Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose (Forma Nr. 2.), visas išlaidas, susijusias su ilgalaikio materialaus turto (spektaklių) sukūrimu nurodo 2.2. 1.1.1.10 (kitos prekės) ir 2.2.1.1.1. 30 (kitos paslaugos) išlaidų straipsniuose.

1. Išvada. Ūkinės operacijos, kurias vykdančios įsigyjamoms prekėms ir paslaugoms, panaudotos ilgalaikiam materialiajam turtui sukurti yra nurodomos Biudžeto išlaidų sąmatoje prekių ir paslaugų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose, o ne ilgalaikio turto įsigijimo išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose. Baigus spektaklių kūrimą sąnaudos grupuojamos ir priskiriamos scenos meno priemonių sukūrimui (ilgalaikio turto sukūrimui). Rekomenduojama šias apskaitos procedūras išsamiai aprašyti įstaigos apskaitos politikoje.

2.2. Dėl Finansinės būklės ataskaitos

2.2.1. Audito metu peržiūrėjus Finansinės būklės ataskaitoje (toliau - FBA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2012-09-30) reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

2.2.2. Išanalizavus FBA paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2013-09-30) nurodytus likučius ir duomenis sulyginus su apskaitos registru Didžioji knyga, neatitikimų nenustatyta.

2.3. Dėl Veiklos rezultatų ataskaitos

2.3.1. Audito metu peržiūrėjus Veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau - VRA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2013-09-30) reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

2.4. Dėl Grynojo turto pokyčių ataskaitos

Audito metu peržiūrėjus Grynojo turto pokyčio ataskaitoje (toliau - FBA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2013-09-30) reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

2.5. Dėl Pinigų srautų ataskaitos

Audito metu peržiūrėjus Pinigų srautų ataskaitoje (toliau - PSA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2013-09-30) reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

2.6. Dėl aiškinamojo rašto

Audito metu peržiūrėjus aiškinamojo rašto (2012-09-30) turinį bei sudėtį reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

3. Dėl kitų ataskaitų

3.1. Dėl mokėtinų ir gautinų sumų apskaitos

Audito metu, išanalizavus apskaitos registruose nurodytas gautinas ir mokėtinas sumas, nustatyta, kad Mokėtinų ir gautinų sumų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4) nurodyti likučiai metų pradžioje ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sutampa su Didžiosios knygos ir FBA (2013-12-31) duomenimis.

3.2. Dėl kreditorinio įsiskolinimo ir paprastojo vekselio pasirašymo

Vertinant teatro mokėtinas sumas (kreditorinis įsiskolinimas) nustatyta, kad kreditorinis įsiskolinimas reikšmingai padidėjo nuo 62501 Lt (2012-12-31) iki 104769 Lt (2013-12-31). Kreditorinis įsiskolinimas 2013 m. padidėjo 42268 Lt. Išanalizavus kreditorinio įsiskolinimo duomenis, nustatyta, kad didžiausią įsiskolinimą 2013-12-31 sudarė įsiskolinimas UAB „Litesko“ filialui Alytaus energija 72,3 % už šildymą ir AB „Lesto“ - 6,3 % už elektros tiekimą.

Teatras 2013-10-18 su UAB „Litesko“ filialu Alytaus energija pasirašė paprastąjį vekselį 28283,57 Lt sumai. Vekselį pasirašė l. e. p. direktorius Arvydas Kinderis.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymo 10 str. 4 d. biudžetinės įstaigos savo vardu negali skolintis lėšų, prisiimti jokių skolinių įsipareigojimų. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 8¹ str. 4 p., (sandoriai dėl valstybės ir savivaldybių turto turi būti sudaromi tik teisės aktų, reglamentuojančių disponavimą valstybės ir (ar) savivaldybių turtu, nustatytais atvejais ir būdais), nes biudžetinių įstaigų veiklą reglamentuojantys teisės aktai nenumato galimybės savivaldybių biudžetinėms įstaigoms sudaryti vekselių sandorių.

Biudžetinių įstaigų įsiskolinimų už suteiktas prekes ar paslaugas, darbus padengimas yra su-reglamentuotas Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo įstatyme, Biudžeto sandaros įstatyme (6 str.), Valstybės ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėse (78 ir 79 punktai).

Pagal 2013 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 14 str. 3 d. savivaldybių 2012 metais nepanaudotos biudžetų lėšos, išskyrus tikslines paskirties lėšas, turi būti naudojamos 2013 m. sausio 1 d. esančiam įsiskolinimui už suteiktas pa-

slaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes padengti. 2013 metais gautos prognozuotas pajamas viršijančios pajamos pirmiausia turi būti naudojamos įsiskolinimui už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes padengti.

1. Išvada. L. e. p. direktoriaus Arvydas Kinderis, 2013-10-18 pasirašydamas paprastąjį vekselį 28283,57 Lt, neturint tam įgaliojimų, nesilaikė Biudžeto sandaros įstatymo 10 str. 4 d., draudžiantį biudžetinėms įstaigoms priimti finansinius įsipareigojimus ir Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 8¹ str. 4 p. (teisės aktai nenumato galimybės savivaldybių biudžetinėms įstaigoms sudaryti vekselių sandorių).

4. Kiti pastebėjimai bei pažanga šalinant nustatytus trūkumus

4.1. Kiti pastebėjimai šalinant nustatytus neatitikimus.

Teatras neįgyvendino 2013 m. metais atlikto Centralizuoto audito tarnybos audito metu teiktų rekomendacijų. Iš pateiktų rekomendacijų įgyvendino tik rekomendaciją pasitvirtinti Įstaigos finansų kontrolės taisyklės (patvirtinta 2013-10-14 Teatro direktoriaus įsakymu Nr. 30).

2014 m. pradėta įgyvendinti rekomendacija, naujai pasitvirtinti Teatro nuostatus.

4.2. Dėl žemės panaudos

Teatras naudojami valstybinės žemės sklypu Rotušės a. 2 Alytus, kurio plotas - 0,6443 ha, unikalus Nr. 4400-1769-7295, Žemės patikėtinis - Nacionalinė žemės tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos. Vadovaujantis Valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklėmis ir Naudojamų kitos paskirties valstybinės žemės sklypų pardavimo ir nuomos taisyklėmis, teatras Nekilnojamojo turto registre turi įregistruoti panaudos teisę į naudojamą žemės sklypą.

5. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Susipažinus su vidaus kontrolės sistema nustatytos šios rizikos:

4.1. Teatro nuostatuose nėra nurodytos vykdomos veiklų rūšys pagal ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių;

4.2. Nepatvirtinti atsakingi asmenys už darbo laiko apskaitos žiniaraščių rengimą, vidaus dokumentų tvarkymą, archyvavimą;

4.3. Meno dalies vadovas A. Kinderis, kuriam priskirta meno darbuotojų darbo drausmės kontrolė ir repeticijų grafikų sudarymas, dirba ir 0,25 etato aktorius pareigybėje. Pareigybės aprašyme nenurodyta pavaldumas, todėl egzistuoja rizika dėl tinkamo funkcijų pačiam sau priskyrimo ir jų vykdymo priežiūros;

4.4. Alytaus miesto teatro etatų sąrašas patvirtintas teatro vadovo 2011-09-22 įsakymu Nr. 39. 2013 metais patvirtinti iš viso 37,5 etatų. Tačiau Teatros steigėjas - Alytaus m. savivaldybės taryba nėra patvirtinusi didžiausio leistino pareigybių skaičiaus, kuriuo vadovaujantis tvirtinamas etatų sąrašas. Pagal Biudžetinių įstaigų įstatymo 4 ir 9 straipsnių nuostatas⁷ etatų sąrašą tvirtina biudžetinės įstaigos vadovas, neviršindamas didžiausio leistino pareigybių skaičiaus.

4.5. Pagal centralizuoto audito rekomendacijas neatnaujinti darbuotojų pareigybių aprašymai;

4.6. Neparengti struktūrinių padalinių nuostatai, keičiant etatų sąrašus nenurodoma kokiam struktūriniam padaliniui priskirtos naujos pareigybės, jų pavaldumas;

4.7. Remiantis centralizuoto audito rekomendacijomis nepakeisti darbuotojų pareigybių aprašymai;

4.8. Nesudaromi struktūrinių padalinių planai;

4.9. Teatro vidaus darbo taisyklės neskelbiamos tinklalapyje, direktoriaus įsakyme dėl taisyklių patvirtinimo nėra Nr. ir datos;

5.0. Teatre nepatvirtintos įrangos nuomos kainos (įkainiai), nėra patvirtintos nuomos tvarkos aprašo (taisyklių);

5.1. Teatro patalpų nuomos kainos patvirtintos 2011-05-24 įsakymu, nustatyta rizika, kad nuomos kainos nesuderintos su steigėju, kaip nurodyta Vietos savivaldos įstatymo 16 str. 37 p.;

5.2. Audito metu nustatyta, kad teatras nėra nustatęs garso įrangos nuomos kainų, nors šią veiklą vykdo ir paslaugas teikia be patvirtintų įkainių.

5.3. Premjerinio spektaklio „COCO paslaptis“ ir naujametinio renginio (vykusio 2013-12-31) kainos patvirtintos įstaigos vadovo 2013-12-16 įsakymu Nr. 58, nesuderinus su steigėju. Nustatytos kainos neatitinka tarybos sprendimu nustatytų teatro renginių kainų.

5.4. Teatre direktoriaus įsakymu nepaskirtas asmuo atsakingas už viešųjų pirkimų organizavimą;

5.5. Teatras yra sudaręs neterminuotų paslaugų ir prekių pirkimo paslaugų sutarčių: UAB „Oglera“, sutartis Nr. OG-120903 sudaryta 2012-09-03; paslaugų ir prekių sutartis 2011-09-28 Nr. PCD-ps-110607 sudaryta su UAB „PCD GROUP“; su UAB „Lankava“, 2004-02-02 Nr. 04/45; 2003-04-11 sutartis su IĮ ALAPUS, su UAB Alytaus spaustuvė, sudaryta 2002-11-18. Sutartys sudarytos, nesivadovaujant Viešųjų pirkimų įstatymo 18 str. 7 d. reikalavimais.

5.6. Paramos skirstymas vykdomas nesivadovaujant Paramos taisyklių III dalies nuostatomis, komisija nėra vykdydžiausi paramos lėšų paskirstymo, posėdžiai neprotokoluojami. Paramos lėšų paskirstymas tvirtinamas Teatro vadovo įsakymu.

⁷ LR Biudžetinių įstaigų įstatymas 2010-01-21 Nr. XI-666

1. Išvada. Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Teatro vidaus kontrolės sistema neužtikrina pagrindinių jai keliamų tikslų; pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Tačiau audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai planavimo, apskaitos politikos, darbo užmokesčio ir turto apskaitos, darbo sutarčių sudarymo, paslaugų kainų nustatymo, transporto naudojimo, viešųjų pirkimų srityse rodo, kad vidaus kontrolės sistema ne visose srityse veikia patikimai, todėl ji vertinama kaip nepatenkinama.

2. Išvada. Teatro patalpų nuomos paslaugų kainos patvirtintos Alytaus miesto teatro direktoriaus 2008-12-19 įsakymu Nr. 68 „Dėl teatro mažosios salės ir didžiosios salės foje nuomos kainų ir Alytaus miesto teatro direktoriaus 2011-05-24 d. įsakymu Nr.15 „Dėl didžiosios salės nuomos kainų“. Kainų nustatymo metodika nėra patvirtinta, o kainos nėra suderintos su steigėju kaip tai nurodyta LR Vietos savivaldos įstatymo 16 str. 37 p.

3. Išvada. Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2008 m. kovo 6 d. sprendimu Nr. T-54 patvirtinta „Gyventojams teikiamų Alytaus miesto teatro paslaugų kainos“. Sprendimu patvirtinta tik spektaklių, diskotekų, edukacinių renginių kainos. Įrangos nuomos kainos nepatvirtintos nei įstaiigos vadovo, nei steigėjo. Įstaiga įrangą nuomoja neteisėtai, sutartyse kainas nurodydama pasirinktinai, neatsižvelgiant į įrangos būklę, nusidėvėjimą ir kitas aplinkybes.

6. Išvados ir rekomendacijos (pateikiamos rekomendacijų įgyvendinimo plane)

1. Teatro veiklos planas parengtas nesivadovaujant savivaldybės patvirtinta strateginio planavimo metodika, neviešinamos metinės perspektyvinės veiklos programos, koordinatoriaus - savivaldybės Kultūros skyrius neužtikrina Teatro veiklos planavimo ir veiklos rezultatų priežiūros (žr. ataskaitos 4 psl.).

2. Esant nustatytiems darbo laiko apskaitos, darbo sutarčių neatitikimams, įstaigoje gali būti sudaroma galimybė atskiriems darbuotojams darbo užmokestį paskaičiuoti ir sumokėti neteisėta (žr. ataskaitos 10 psl.).

3. Nustatyti trūkumai darbo laiko apskaitos dokumentuose, budėtojų ir aktorių darbo grafikuose, leidžia daryti išvadą, kad Teatre vidaus kontrolė yra žema. Įstaigoje buvo išmokamas darbo užmokestis pagal netinkamai parengtus dokumentus tiems aktoriams, kurie galimai nuo 2013-07-06 iki 2013-08-21 nevykdė jų pareigybės aprašyme nurodytų funkcijų. Nebuvo vykdoma vidaus kontrolė, atlyginimai išmokami remiantis nepatvirtintais darbuotojų darbo laiko apskaitos žiniaraščiais.

Už apskaitos dokumentų tikrinimą, ar jie atitinka nustatytus reikalavimus atsakinga vyriausia buhalterė, patvirtintos pareigybinės instrukcijos 3.5. punktas (žr. ataskaitos 10 psl.).

4. Teatre nepaskirtas atsakingas darbuotojas už viešųjų pirkimų organizavimą. Daugeliu atvejų paslaugos įsigytos neatliekant viešųjų pirkimų procedūrų, nesilaikoma Viešųjų pirkimų įstatymo 3 ir 4 str. ir 19 str. reikalavimų. Nuo 2013-11-05 Teatrui pradėjus vadovauti Laurai Radzevičiūtei, atliekant pirkimus, viešųjų pirkimų procedūros taikomos, laikantis Viešųjų pirkimo įstatymo reikalavimų (žr. ataskaitos 12 psl.).

5. Teatre nesilaikoma „Krovininio automobilio naudojimo tvarkos“, kelionės lapas už 2013 m. vasario mėnesį išduotas tik nustačius neatitikimus, t. y. šio mėnesio 14 d. Neveikia vidaus kontrolės sistema, neužtikrinamas racionalus transporto naudojimas. Už kelionės lapų išdavimą ir kontrolę atsakinga vyr. buhalterė (žr. ataskaitos 12 psl.).

6. Inventorizuojant ir apskaitant perduotą įstaigai turtą - baldus, Alytaus miesto savivaldybės administracija nesivadovavo Alytaus miesto savivaldybės administracijos turto apskaitos taisyklių⁸ 9 skyriaus reikalavimais, perduodant iš nebaigtos statybos iškeltą turtą ir rengiant savivaldybės tarybos sprendimą, kur nurodyta, kad perduodamas turtas turi būti iššifruojamas pagal konstruktyvus (žr. ataskaitos 13 psl.).

7. Alytaus miesto savivaldybės administracija, pavaldžiai įstaigai kreipiantis pagalbos dėl nustatyto baldų trūkumo nepadėjo, o tik pateikė atsakymą, kad baldų trūkumas operatyviai pašalintas (žr. ataskaitos 14 psl.).

8. Teatro kasoje neįrengta signalizacija, todėl neužtikrinama grynų pinigų laikymo apsauga (žr. ataskaitos 15 psl.).

9. Leidžiamas laikyti grynų pinigų limitas kasoje nustatytas ne direktoriaus įsakymu patvirtintoje „Kasos ir banko operacijų organizavimo tvarkoje“, o kasininkės pareigybinėje instrukcijoje (žr. ataskaitos 15 psl.).

10. Ūkinės operacijos, kurias vykdant įsigyjamos prekės ir paslaugos, panaudotos ilgalai-
kiam materialiajam turtui sukurti yra nurodomos Biudžeto išlaidų sąmatoje prekių ir paslaugų iš-
laidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose, o ne ilgalaikio turto įsigijimo išlaidų ekonominės
klasifikacijos straipsniuose. Baigus spektaklių kūrimą sąnaudos pergrupuojamos ir priskiriamos
scenos meno priemonių sukūrimui (ilgalaikio turto sukūrimui). Rekomenduojama šias apskaitos
procedūras išsamiai aprašyti įstaigos apskaitos politikoje (žr. ataskaitos 15 psl.).

11. L. e. p. direktoriaus Arvydas Kinderis, 2013-10-18 pasirašydamas paprastąjį vekselį
28283,57 Lt, neturint tam įgaliojimų, nesilaikė Biudžeto sandaros įstatymo 10 str. 4 d., draudžiantį
biudžetinėms įstaigoms priimti finansinius įsipareigojimus ir Valstybės ir savivaldybių turto val-

⁸ Alytaus miesto savivaldybės administracijos turto apskaitos taisyklės

dymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 8¹ str. 4 p. (teisės aktai nenumato galimybės savivaldybių biudžetinėms įstaigoms sudaryti vekselių sandorių (žr. ataskaitos 17 psl.).

12. Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Teatro vidaus kontrolės sistema neužtikrina pagrindinių jai keliamų tikslų; pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Tačiau audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai planavimo, apskaitos politikos, darbo užmokesčio ir turto apskaitos, darbo sutarčių sudarymo, paslaugų kainų nustatymo, transporto naudojimo, viešųjų pirkimų srityse rodo, kad vidaus kontrolės sistema ne visose srityse veikia patikimai, todėl ji vertinama kaip nepatenkinama (žr. ataskaitos 19 psl.).

13. Teatro patalpų nuomos paslaugų kainos patvirtintos Alytaus miesto teatro direktoriaus 2008-12-19 įsakymu Nr. 68 „Dėl teatro mažosios salės ir didžiosios salės foje nuomos kainų ir Alytaus miesto teatro direktoriaus 2011-05-24 d. įsakymu Nr.15 „Dėl didžiosios salės nuomos kainų“. Kainų nustatymo metodika nėra patvirtinta, o kainos nėra suderintos su steigėju kaip tai nurodyta LR Vietos savivaldos įstatymo 16 str. 37 p. (žr. ataskaitos 19 psl.).

14. Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2008 m. kovo 6 d. sprendimu Nr. T-54 patvirtinta „Gyventojams teikiamų Alytaus miesto teatro paslaugų kainos“. Sprendimu patvirtinta tik spektaklių, diskotekų, edukacinių renginių kainos. Įrangos nuomos kainos nepatvirtintos nei įstaigos vadovo, nei steigėjo. Įstaiga įrangą nuomoja neteisėtai, sutartyse kainas nurodydama pasirinktinai, neatsižvelgiant į įrangos būklę, nusidėvėjimą ir kitas aplinkybes (žr. ataskaitos 19 psl.).

Ataskaitą rengė

Alytaus miesto savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos patarėjas

Laimutis Aliulis

Biudžetinė įstaigos Alytaus miesto teatras rekomendacijų įgyvendinimo planas

1 priedas

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija bei įgyvendinimo eiga	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
	Rekomendacijos nurodytos ataskaitoje			
1.	Kreiptis į Alytaus m. savivaldybės tarybą dėl didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo BĮ Alytaus miesto teatre	įstaigos veiklos koordinavimą vykdančiam Alytaus m. savivaldybės administracijos Kultūros skyriui		
2.	Parengti sutartį su asociacija liaudies meno studija „Dainava“ dėl teatro patalpų nuomos, vadovaujantis savivaldybės tarybos patvirtintais ir galiojančiais dokumentais – Savivaldybės tarybos 2009-05-28 sprendimu Nr. T-125	Alytaus miesto teatro direktorius ir Alytaus m. savivaldybės Kultūros skyrius		
3.	Užtikrinti teatro veiklos planavimo ir metinio veiklos plano įgyvendinimo priežiūrą, veiklos rezultatų įgyvendinimo stebėseną. Koordinuoti pavaldžios įstaigos - Alytaus miesto teatro planavimo dokumentų rengimo procedūras, vadovaujantis Alytaus m. savivaldybėje patvirtinta Strateginio planavimo metodika (Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2011-10-	įstaigos veiklos koordinavimą vykdančiam Alytaus m. savivaldybės administracijos Kultūros skyriui		

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija bei įgyvendinimo eiga	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	27 sprendimas Nr. T-249 su vėlesniais pakeitimais)			
4.	Parengti įstaigos 2014-2016 strateginį veiklos planą, vadovaujantis savivaldybės tarybos patvirtinta strateginio planavimo metodika	BĮ Alytaus miesto teatro administracijai	Veiklos koordinavimas priskiriamas įstaigos vykdomų programų koordinatoriui - Kultūros skyriui	
5.	Parengti perspektyvinę kūrybinę teatro veiklos programą (2014-2016 m.)	BĮ Alytaus miesto teatro administracijai	Veiklos koordinavimas priskiriamas įstaigos vykdomų programų koordinatoriui - Kultūros skyriui	
6.	Patvirtinti įstaigos apskaitoje naudojamų sąskaitų planą, vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo (Žin., 2007, Nr. 77-3046; 2008, Nr. 137-5370) nuostatomis.	BĮ Alytaus miesto teatro administracijai		
7.	Papildyti įstaigos apskaitos politiką, nustatant ilgalaikio materialiojo turto likvidacinę vertę.	BĮ Alytaus miesto teatro administracijai		
8.	Papildyti apskaitos politiką dėl procedūrų, planuojant biudžetinių metų pradžioje lėšas dėl ilgalaikio materialaus turto užregistravimo, sąnaudų pergrupavimo, išsigyjant ilgalaikį ma-	BĮ Alytaus miesto teatro administracijai		

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija bei įgyvendinimo eiga	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	terialųjį turtą – scenos meno priemonės (spektaklių sukūrimas). Procedūrų vykdymą ir ūkinių operacijų registravimą aprašyti apskaitos politikoje.			
9.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras užtikrinant savalaikį informacijos dėl finansinių ataskaitų rinkinio talpinimą įstaigos interneto svetainėje. Paskirti atsakingą asmenį dėl finansinių ir kitų ataskaitų rinkinių talpinimo internetinėje svetainėje.	BĮ Alytaus miesto teatro administracijai		
10.	Parengti vidaus tvarkos dokumentus ir numatyti aukščiausio lygio vidaus kontrolės procedūras dėl įstaigos veiklos ir apskaitos dokumentų rengimo, registravimo, archyvavimo ir apsaugos.	BĮ Alytaus miesto teatro administracijai		
11.	Parengti įstaigos 2014-2015 metų dokumentacijos planą, suderinti su aukštesniojo lygmens VSS (viešojo sektoriaus subjektu) – savivaldybės administracija	BĮ Alytaus miesto teatro administracijai	Veiklos koordinavimas priskiriamas įstaigos vykdomų programų koordinatoriui - Kultūros skyriui.	
12.	Patvirtinti įstaigos ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo		Veiklos koordinavimas priskiriamas įstaigos vykdomų pro-	

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija bei įgyvendinimo eiga	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>normatyvus, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimo Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ naujos redakcijos nuostatomis. Būtina atsižvelgti į nutarimo nuostatą, kad „savivaldybėse dėl kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų nustatyto ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko derinimo su savivaldybės administracija poreikio sprendžia savivaldybės administracija“;</p>		gramų koordinatoriui - Kultūros skyriui.	
13.	<p>Parengti arba patikslinti teatro darbuotojų pareigybių aprašymus, vadovaujantis teatro valdymo struktūra, teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigos vykdomas funkcijas. Nurodyti įstaigos darbuotojų pavaldumo lygį ir atsakomybę.</p>	BĮ Alytaus miesto teatro administracijai		
14.	Paskirti atsakingą asmenį už	BĮ Alytaus miesto teatro admi-		

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija bei įgyvendinimo eiga	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	įstaigos darbo laiko apskaitos dokumentų pildymą	nistracijai		
15.	Laikomų grynų pinigų sumą kasoje pasitvirtinti „Kasos ir banko operacijų organizavimo tvarkoje“	BĮ Alytaus miesto teatro administracijai		
16.	Įrengti apsaugos sistemą, užtikrinančią grynų pinigų apsaugą	BĮ Alytaus miesto teatro administracijai		
17.	Pasirašant įsipareigojimus, vadovautis Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimais ir suteikiamais įgaliojimais	BĮ Alytaus miesto teatro administracijai		
18.	Įsigyjant prekes ir paslaugas, teikiant ataskaitas vadovautis Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis ir pasitvirtintomis Teatro Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis	BĮ Alytaus miesto teatro administracijai		
19.	Paskirti atsakingą asmenį už įstaigos viešųjų pirkimų organizavimą	BĮ Alytaus miesto teatro administracijai		
20.	Parengti ir tvarkyti įstaigos veiklos ir buhalterinės apskaitos dokumentų bylas, griežtai vadovaujantis Dokumentų rengimo taisyklėmis (Lietuvos Respublikos Vyriausybės	BĮ Alytaus miesto teatro administracijai		

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija bei įgyvendinimo eiga	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	generalinio direktoriaus 2006 m. gegužės 25 d. įsakymo Nr. V-58 redakcija)			
21.	Patvirtinti nuomojamos garso ir kitos aparatūros nuomos kainas			
22.	Kreiptis į savivaldybės tarybą dėl teikiamų paslaugų (spektaklių ir kitų renginių) kainų tvirtinimo. Bilietų kainas taikyti griežtai vadovaujantis įstaigos steigėjo - savivaldybės tarybos patvirtintais sprendimais.		Veiklos koordinavimas priskiriamas įstaigos vykdomų programų koordinatoriui - Kultūros skyriui.	
23.	Paramą, gautą įstaigos vardu skirstyti tik įstaigos vadovo sprendimu, atsižvelgiant į paramos skirstymo komisijos protokolus. Parengti paramos skirstymo komisijos veiklos reglamentą			
24.	Įvertinti audito ataskaitoje nurodytų ilgalaikių sutarčių vykdymą ir nedelsiant sudaryti sutartis reikiamoms prekėms ar paslaugoms įsigyti, vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 7 dalies reikalavimais.			

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija bei įgyvendinimo eiga	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
25.	Darbo sutarčių sudarymą ir vykdomus jų keitimus atlikti griežtai vadovaujantis Darbo kodekso 95 straipsnio reikalavimais ir reikalavimais nurodytais dėl pavyzdinės darbo sutarties rengimo ⁹			
26.	Išmokėti teatro darbuotojai Eglei Juškaitei kompensaciją už nepanaudotas atostogas – 68,94 Lt	Alytaus miesto teatras	Atsakingas asmuo – vyr. buhalterė. Kontroliuojantis asmuo – teatro direktorė.	
27.	Užtikrinti audito ataskaitoje nustatytų trūkumų vidaus kontrolės srityse pašalinimą, įstaigos Finansų kontrolės taisyklėse nurodytų reikalavimų vykdymą ir griežtą kontroliavimą.	Alytaus miesto teatras ir AMS administracijos Kultūros skyrius		
28.	Užtikrinti Alytaus m. savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus teatre atlikto veiklos vertinimo ir jo ataskaitoje nurodytų (2013 m. birželio mėn.) reko-	Alytaus miesto teatras	Veiklos koordinavimas priskiriamas įstaigos vykdomų programų koordinatoriui - Kultūros skyriui.	

⁹ LRV 2003-01-28 nutarimas Nr. 115 su vėlesniais pakeitimais 2013-10-30, Žin., 2013, Nr. 115-5744 (2013-11-07)

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija bei įgyvendinimo eiga	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	mendacijų įgyvendinimą.			
29.	Vadovaujantis patvirtintais teisės aktais Nekilnojamojo turto registre įregistruoti panaudos teisę į naudojamą valstybinės žemės sklypą Rotušės a. 2, Alytus			

Dokumentą parengė
AMS kontrolės ir audito tarnybos patarėja
Jolanta Kalvaitienė