



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

A T A S K A I T A

**MARIJAMPOLĖS DRAMOS TEATRO FINANSINIO
AUDITO REZULTATAI**

2021 m. gegužės 5 d. Nr. 1 – 4
Marijampolė

Turinys

IŽANGA.....	3
AUDITO REZULTATAI.....	4
1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų	4
2. Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų	5
3. Turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo	9
4. Vidaus kontrolės įvertinimas.....	13
REKOMENDACIJOS	13
PRIEDAI	16
Santrumpos ir sąvokos	16
Audito apimtis ir metodai.....	17
Teismo procesai ir priimtose nutartys.....	21
Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius.....	23
Pareigybių sąrašas	24

Vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu¹ atlikome Marijampolės dramos teatro 2020 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumo bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinės aukščiausųjų audito institucijų organizacijos standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Įvertinus audito planavimo metu nustatytas rizikas, pasirinktos ilgalaikio materialiojo turto, trumpalaikio turto (per vienerius metus gautinų sumų), finansavimo sumų, įsipareigojimų, pagrindinės veiklos pajamų ir pagrindinės veiklos sąnaudų audito sritys (apimančios susijusius duomenis ne tik finansinėse ataskaitose, bet ir biudžeto vykdymo ataskaitose), kuriose buvo atliktos pagrindinės audito procedūros. Audito metu buvo vertinami Marijampolės dramos teatro 2020 metų ataskaitų rinkiniai. Audito apimtis ir metodai aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Audituojamas subjektas – Marijampolės dramos teatras (toliau - Teatro), adresas: P.Armino g.2, LT-68108 Marijampolė, identifikavimo kodas – 290496690.

Audituojamas laikotarpis - 2020 metai. Pokyčių ir palyginimų analizei naudoti ir ankstesnių metų duomenys.

Audituojamu laikotarpiu Teatrui vadovauja direktorius Romualdas Kučiauskas. Direktoriaus ligos laikotarpiu nuo 2021-03-16 d. direktoriaus pareigines funkcijas laikinai atlieka Marijampolės dramos teatro režisierė Milda Mažėtytė – Antanaušienė, buhalterinę apskaitą tvarkė vyr. buhalterė Janina Levickienė.

Atlikdami auditą, darėme prielaidą, kad visi auditui pateikti dokumentai yra patikimi ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Pagrindinis Teatro uždavinys – tenkinti Marijampolės savivaldybės bendruomenės kultūrinius poreikius, puoselėti, kurti ir plėtoti profesionalaus dramos teatro tradicijas.

Teatras savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos teatrų ir koncertinių įstaigų ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, kitais teisės aktais, Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimais, mero potvarkiais, administracijos direktoriaus įsakymais ir Teatro nuostatais².

Marijampolės savivaldybės taryba priėmė sprendimą³ dėl sutikimo reorganizuoti Marijampolės dramos teatrą prijungimo būdu prie Marijampolės kultūros centro, taip pat patvirtino

¹ Marijampolės savivaldybės kontrolieriaus 2020-11-23 pavedimas Nr. 7

² Marijampolės savivaldybės tarybos 2009-03-30 sprendimu Nr. 1-718 patvirtinti Marijampolės dramos teatro nuostatai

³ Marijampolės savivaldybės tarybos 2020-02-24 sprendimas Nr. 1-35 „Dėl Marijampolės dramos teatro reorganizavimo prijungimo būdu prie Marijampolės kultūros centro sąlygų aprašo ir Marijampolės kultūros centro nuostatų patvirtinimo“.

Marijampolės dramos teatro reorganizavimo prijungimo būdu prie Marijampolės kultūros centro sąlygų aprašą⁴. Teatro vadovas šiuos Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimus apskundė Regionų apygardos administracinio teismo Kauno rūmams. Priimta nutartis sustabdyti Marijampolės savivaldybės tarybos 2020-02-24 sprendimo Nr.1-35 „Dėl Marijampolės dramos teatro reorganizavimo prijungimo būdu prie Marijampolės kultūros centro sąlygų aprašo ir Marijampolės kultūros centro nuostatų patvirtinimo“ galiojimą. Toliau vyksta teisminiai procesai. Informaciją apie vykstančius Teismo procesus ir priimtas nutartis Priede Nr. 3.

Atsižvelgiant į auditui skirtą terminą ir į tai, kad nuo 2020-11-04 Lietuvoje buvo paskelbtas ir įvestas karantino režimas, audito metu buvo ribotos galimybės rinkti informaciją iš audituojamo subjekto.

Ši audito ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

AUDITO REZULTATAI

1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų

Audito metu vertinome Marijampolės dramos teatro 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

Metinį ataskaitų rinkinį sudaro:

1. biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaita (forma Nr. 1);
2. biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2);
3. biudžeto išlaidų plano vykdymo pagal programas ir finansavimo šaltinius ataskaita (forma Nr. 3); Vadovaujantis Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais⁵ šios formos įstaigos Marijampolės savivaldybės administracijai neteikia.
4. mokėtinų sumų ataskaita (forma 9 priedas) ;
5. biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

Kultūros veiklos ir plėtros programos vykdymui 2020 m. patvirtinta 245,9 tūkst. Eur. Iš to skaičiaus:

⁴ Marijampolės savivaldybės tarybos 2019-12-20 sprendimas Nr. 1-346 Dėl Marijampolės dramos teatro reorganizavimo prijungimo būdu prie Marijampolės kultūros centro reorganizavimo sąlygų derinimas“

⁵ 2017-05-15 įsakymas Nr. DV-729 „Dėl biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamojo rašto teikimo terminų“, 2020-10-16 įsakymas Nr. DV-1531 „Dėl biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamojo rašto teikimo terminų“ pakeitimo

- aplinkos lėšų patvirtintas asignavimų planas 232,6 tūkst. Eur. Gauti ir panaudoti asignavimai – 229,4 tūkst. Eur,
- įstaigos lėšų patvirtintas asignavimų planas 13,3 tūkst. Eur Gauti ir panaudoti asignavimai – 13,3 tūkst. Eur.

2020 m. Teatras gavo ir panaudojo 98,6 proc. Lyginant 2019 m. gautą finansavimą su 2020 m., (2019 m. - 289 tūkst. Eur) sumažėjo 46,3 tūkst. Eur, iš to skaičiaus: aplinkos lėšų sumažėjo 33,6 tūkst. Eur, įstaigos pajamų sumažėjo 12,7 tūkst. Eur.

Daugiausia visų išlaidų sudaro išlaidos skirtos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui - 86 proc. visų išlaidų. 2019 metais darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui sudarė 88 proc. visų išlaidų. Išsami informacija apie Teatro išlaidas pagal finansavimo šaltinius pateikiama priede Nr.4.

2020 metais ilgalaikio turto neplanuota ir neįsigyta.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitą. Finansų ministro įsakymu⁶ įstaiga rengia žemesniojo lygio metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį. Reikšmingų pažeidimų ar iškraipymų apskaitant Savivaldybės, valstybės biudžeto lėšas ir sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas nenustatyta.

2. Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų

Teatro metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Teatras rengia žemesnio lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

Teatro 2020 m. finansinė atskaitomybė sudaryta vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). 1-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas "Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje" nustato viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio tikslus, sudėtį, bendruosius finansinių ataskaitų informacijos reikalavimus, taip pat metinių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų ir viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių parengimo, pateikimo ir paskelbimo terminus.

⁶ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su pakeitimais);

Finansinių ataskaitų rinkinyje teikiama Teatro informacija apie: turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas, sąnaudas, pinigų srautus.

Finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos: finansinės būklės; veiklos rezultatų; pinigų srautų; grynojo turto pokyčių; aiškinamasis raštas.

1. Finansinės būklės ataskaitoje (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2020-12-31) ir sulyginus su apskaitos registru Didžioji knyga, neatitikimų nenustatyta.

2020-12-31 Finansinės būklės ataskaitos duomenis iš viso turto – 130,8 tūkst. Eur. iš to skaičiaus ilgalaikio turto 93,2 tūkst. Eur, trumpalaikio turto 37,6 tūkst. Eur.

2019-12-31 turto iš viso buvo - 140,7 tūkst. Eur. iš to skaičiaus ilgalaikio turto 103,1 tūkst. Eur, trumpalaikio turto 37,6 tūkst. Eur. Lyginant 2019-12-31 laikotarpį su 2020-12-31 Turtas sumažėjo 9,9 tūkst. Eur.

Nematerialus turtas yra visiškai amortizuotas, tačiau vis naudojamas veikloje už 0,8 tūkst. Eur.

Ilgalaikio materialus turto, kuris visiškai nusidėvėjęs, bet naudojamas veikloje yra už 28 tūkst. Eur. Ilgalaikis materialus turtas per metus nudėvėtas už 10,9 tūkst. Eur.

Išankstiniai apmokėjimai sudarė 2,4 tūkst. Eur, tai išankstiniai apmokėjimai už komunalinius patarnavimus 0,8 tūkst. Eur ir ateinančių laikotarpių sąnaudos 1,6 tūkst. Eur (teisinės paslaugos 1,5 tūkst. Eur ir pastato draudimas 0,1 tūkst. Eur)

2020-12-31 per vienerius metus gautinos sumos sudarė 32,3 tūkst. Eur. tai sukaupti darbuotojų atostogų kaupiniai. Lyginat 2019-12-31 laikotarpį su 2020-12-31 atostogų kaupiniai padidėjo 2,8 tūkst. Eur. Trijų darbuotojų 31 diena kasmetinių atostogų neišnaudota už 2017/2018 metus.

Atkreiptinas dėmesys, kad vadovaujantis Lietuvos Respublikos Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymo 6 straipsnio 8 punktu, darbuotojai, iki Darbo kodekso įsigaliojimo turintys nepanaudotų kasmetinių atostogų daugiau kaip už trejus darbo metus, privalėjo jas išnaudoti iki 2020 m. liepos 1 d.

Visos Teatro finansavimo sumos grupuojamos pagal finansavimo šaltinius: valstybės, savivaldybės, Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei kitų šaltinių.

2020-12-31 balanso duomenimis „Finansavimo sumos“ sudaro 78,5 tūkst. Eur, iš to skaičiaus:

- iš valstybės biudžeto 1,2 tūkst. Eur, (2019-12-31 – 0,3 tūkst. Eur);
- iš savivaldybės biudžeto – 70,9 tūkst. Eur, (2019-12-31 - 77,9 tūkst. Eur);
- iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 2,9 tūkst. Eur, (2019-12-31 – 3,1 tūkst. Eur);

- kitų šaltinių – 3,5 tūkst. Eur, (2019-12-31 - 3,6 tūkst. Eur).

2020-12-31 *Įsipareigojimai* sudarė 32,3 tūkst. Eur, iš to skaičiaus eilutėje „Sukauptos mokėtinės sumos“ sudaro 32,3 tūkst. Eur. tai sukauptos atostogų sąnaudos.

Ilgalaikių įsipareigojimų Teatras neturėjo.

2. *Veiklos rezultatų ataskaitoje* (toliau–VRA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2020-12-31) sulyginome su apskaitos registru Didžiąja knyga. Neatitikimų nenustatyta. 2019-2020 metų veiklos sąnaudų pokytis parodytas lentelėje Nr.1.

1 lentelė

2020 – 2019 metų veiklos sąnaudos (Eur)

<i>Sąnaudų pavadinimas</i>	<i>2019 metai</i>	<i>2020 metai</i>	<i>Palyginimas 2020 m. su 2019m., (+) padidėjimas/ (-) sumažėjimas</i>
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	242 515,31	217 837,27	-24 678,04
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	10433,87	10 895,55	461,68
Komunalinių paslaugų ir ryšių	15799,29	13 989,59	-1 809,70
Komandiruočių	0	0,00	0,00
Transporto	578,46	335,45	-243,01
Kvalifikacijos kėlimo	0	0	0,00
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	0	0	0,00
Nuvertėjimo ir nurašymo sumų	0	2 502,41	2 502,41
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	12828,45	3 792,43	-9 036,02
Socialinių išmokų	0	0	0,00
Kitų paslaugų	4573,54	851,82	-3 721,72
Kitos		10 950,00	10 950,00
Iš viso:	286728,92	261154,52	-25 574,40

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal VRA

Palyginus ataskaitinį laikotarpį su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pastebėta, kad bendrai veiklos sąnaudos sumažėjo 25,6 tūkst. Eur, tačiau didžiausias sąnaudų sumažėjimas – 24,7 tūkst. Eur. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo. Tam įtakos turėjo, Vyriausybei, metų pradžioje ir metų pabaigoje paskelbus karantiną kultūriniai renginiai nevyko. Dėl susidariusios neaiškios situacijos, Kūrinio užsakymo ir viešo kūrinio atlikimo sutartys, nebuvo sudarinėjamos.

„Kitos“ sąnaudos padidėjo 10,95 tūkst. Eur, kurias sudarė vykdant projektus. Šios sąnaudos pateikiamos lentelėje Nr. 2. Vykdam šiuos projektus lėšos buvo skirtos 7,4 tūkst. Eur darbo užmokesčiui, 3,5 tūkst. Eur kitoms išlaidoms.

Lentelė Nr.2.

<i>Eil.Nr.</i>	<i>Projekto tema</i>	<i>Suma (Eur)</i>	<i>Projekto finansavimo šaltinis</i>
1	Kačių kiemelio istorijos (tęsinys)	2500	Iš savivaldybės biudžeto
2	Lėlių teatras iš komodos	2500	Iš valstybės biudžeto
3	Video edukacija „Gyvieji teatro istorijos puslapiai	1600	Iš savivaldybės biudžeto
4	Video edukacija „Gyvieji teatro istorijos puslapiai	4350	Iš valstybės biudžeto

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal VRA

3. *Grynojo turto pokyčių ataskaitoje* nurodytas grynojo perviršio likutis paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2020-12-31) sutampa su FBA ir VRA likučiais.

4. *Pinigų srautų ataskaitoje* nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2020-12-31) sulyginome su FBA, ir priedu Nr. 4 “Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį” reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Aiškinamasis raštas. 6-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas. „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ nustato bendruosius finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto sudarymo ir privalomus turinio reikalavimus, kurie padėtų finansinių ataskaitų informacijos vartotojams suprasti viešojo sektoriaus subjekto finansines ataskaitas. Aiškinamąjį raštą sudaro šios dalys: bendroji dalis; apskaitos politika; pastabos.

Peržiūrėjus aiškinamajame rašte pateiktą informaciją, atkreiptas dėmesys, kad neatskleista informacija apie turta, gautą pagal panaudos sutartis, kaip to reikalauja 19-ojo VSAFAS 62 punkto nuostatos. Šiame standarte nurodoma, kad panaudos gavėjas aiškinamajame rašte turi nurodyti pagal panaudos sutartis gauto turto vertę pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, panaudos laikotarpį, kitą svarbią informaciją apie panaudos sutartis.

Aiškinamajame rašte nėra informacijos apie nebalansinėje sąskaitoje esantį turta, Nebalansinėje sąskaitoje Teatras šio turto turi už 137,4 tūkst. Eur.

Žemės sklypas 0,3227 ha, valdomas panaudos pagrindais (Valstybinės žemės panaudos sutartis 2019-10-24 Nr. 20SUN-69-(14,20,56). Teatro apskaitoje Žemė nebalansinėje sąskaitoje neapskaityta. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS – 42 punktu Žemė, po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose yra rodomos tikraja verte (tikrosios vertės metodas), o 62 punktas nurodo, kad Žemės tikroji vertė yra nustatoma vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenimis, panaudojant žemės verčių žemėlapi.

3. Turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo

3.1 Spektaklių pastatymas ir žiūrovų lankomumas

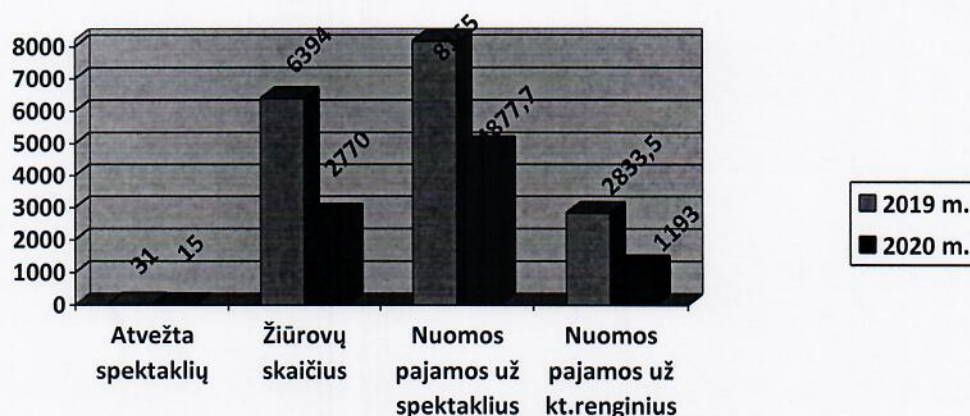
Teatras 2020 m. pastatė 1 spektaklį. 2020 m. žiūrovams parodyta 14 kartų teatro pastatytų spektaklių, iš jų 5 kartus parodytas 2020 m. pastatytas spektaklis ir 9 kartus ankstesniais metais teatro pastatyti spektakliai. Spektaklius pamatė 1495 žiūrovai, o už parduotus bilietus gavo 5,8 tūkst. Eur.

Teatras 2019 metais pastatė 5 spektaklius. Pastatyti spektakliai parodyti 40 kartų, kuriuos pamatė 6523 žiūrovų, o už parduotus bilietus Teatras gavo 14,5 tūkst. Eur.

Lyginant 2020 m. su 2019 m. žiūrovų skaičius dėl įvesto karantino sumažėjo 23 proc., taip pat sumažėjo ir gautos pajamos už pastatytus spektaklius 40 proc.

Kiti teatrai 2020 m. į Marijampolės dramos teatrą atvežė ir parodė žiūrovams 15 spektaklių. 2019 – 2020 metais žiūrovų skaičių ir gautos pajamos pateikiamos grafike Nr.1.

1 grafikas.



Atvežtų spektaklių parodyti žiūrovams skaičius lyginant 2020 m su 2019 m sumažėjo 43 procentais, gautos pajamos už salės nuomą sumažėjo 60 procentų. Iš koncertų ir kitų renginių gautos pajamos sumažėjo 42 procentais.

3.2 Darbo užmokesčio sistemos įgyvendinimas

Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu⁷ patvirtintas 27,5 pareigybių skaičius, tame skaičiuje pagal autorines sutartis 11 pareigybių ir pagal išdirbtas valandas 1,5 pareigybės. Pareigybių sąrašas pridedamas priede Nr.5. Vidutiniškai dirba 12 darbuotojų.

⁷ Marijampolės savivaldybės tarybos 2017 m. birželio 26 sprendimas d. Nr. 1-196 Dėl Marijampolės dramos teatro didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo

Teatro direktoriaus įsakymu⁸ patvirtinta darbuotojų darbo apmokėjimo sistema, kurioje numatyti pareigybių lygiai, grupės ir pareigybių aprašymai, darbo užmokestis, materialinės pašalpos, darbuotojų kasmetinės veiklos vertinimas ir skatinimas, mokėjimas už ligos laikotarpius, mokėjimas už atostogas ir kt.

Darbuotojų pareigybių sąrašas ir pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai nustatomi atskirais Teatro direktoriaus įsakymais⁹.

Direktoriaus įsakymu¹⁰ dėl premijų skyrimo neviršijant skirtų Teatrui 2020 m darbo užmokesčiui lėšų ir vadovaujantis LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 12 straipsniu, už labai gerą darbą 2020 kalendoriniais metais išmokėta 9,5 tūkst. Eur. Premijos mokėtos visiems darbuotojams. Premijų mokėjimas aptartas ir Teatro direktoriaus patvirtintame darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos 22 punkte.

Vertinat darbuotojų sudarytas darbo sutartis, atkreiptas dėmesys, kad sutartys neatitinka Darbo kodekso 33 straipsnio reikalavimų. *Darbo sutarties turinyje turi būti nurodoma < 1. Darbo sutarties sąlygos yra būtiniosios ir papildomos. 2. Būtiniosios darbo sutarties sąlygos – sąlygos (darbo funkcija, darbo apmokėjimo sąlygos ir darbovietė), dėl kurių susitarus laikoma, kad darbo sutartis yra sudaryta. 3. Papildomos darbo sutarties sąlygos – darbo sutarties šalių susitarimu nustatomos darbo sąlygos, kurios sukonkretina darbo teisės normas arba įtvirtina joms neprieštaraujantį darbo sutarties šalių susitarimą dėl darbo. Šių sąlygų neprivaloma sulygti darbo sutartimi, tačiau jos tampa darbo sutarties šalims privalomos, kai dėl jų susitariama.>*

Darbo užmokesčio apskaitos tabelyje rodoma, kad darbuotojas dirbantis renginių aptarnavimo koordinatoriumi ir organizatoriumi dirba 40 val. per savaitę, ir kultūrinės veiklos vadybininku 20 val. per savaitę. Šių pareigybių darbuotojo *Darbo sutartyje 1997-02-10 Nr.26 ir 2006-10-30 Nr. S-61 nenurodomi užimamų pareigų pavadinimai, darbo užmokesčio koeficientai.*

Darbo užmokesčio apskaitos tabelyje rodoma, kad darbuotojas dirba ūkvedžiu 40 val. per savaitę ir garso operatoriumi 20 val. per savaitę. Šių pareigybių darbuotojo *Darbo sutartyje 2009-09-14 Nr. S-76 ir 2010-01-25 S-77 nenurodomi užimamų pareigų pavadinimai, darbo užmokesčio koeficientai.*

Darbo užmokesčio apskaitos tabelyje rodoma, kad darbuotojas dirba valytojo pareigose 40 val. per savaitę ir kostiumų ir rekvizito tvarkytojo pareigose 20 val. per savaitę. Darbuotojo *darbo sutartyje 2000-12-27 Nr.31 darbo užmokesčio apmokėjimui taikytinas koeficientas 4,21 iš BMA, kai*

⁸ Marijampolės dramos teatro direktoriaus 2017-12-29 įsakymas Nr. V-15 „Dėl dramos teatro darbo apmokėjimo tvarkos sistemos“

⁹ Marijampolės dramos teatro direktoriaus 2020-01-06 įsakymas Nr. V-1(1.5) Dėl pareiginės algos dramos teatro darbuotojams nustatymo ir pareigybių sąrašo tvirtinimo, 2020-02-11 įsakymas Nr. V-2 Dėl pareiginės algos pastovios dalies koeficientų dramos teatro darbuotojams nustatymo ir pareigybių sąrašo tvirtinimo.

¹⁰ Marijampolės dramos teatro direktoriaus 2020-12-16 įsakymas Nr. P-6(4.1) „Dėl premijų skyrimo“; Marijampolės dramos teatro direktoriaus 2020-12-16 įsakymas Nr. P-7(4.1) „Dėl premijų skyrimo“

Teatro direktoriaus įsakyme 2017-10-16 Nr. V-9 šiai pareigybei nustatyti taikoma MMA. To pačio darbuotojo Darbo sutartyje 2001-01-31 Nr. S-33 dėl papildomo darbo atlikimo darbo užmokesčio apmokėjimui taikytinas koeficientas 2,65 iš BMA, kai Teatro direktoriaus įsakyme 2017-10-16 Nr. V-9 šiai pareigybei nustatyti taikoma MMA.

Teatro direktorius vadovaudamasis LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų apmokėjimo įstatymo 10 straipsniu skyrė darbuotojams priemokas:

1. Renginių aptarnavimo koordinatoriui ir organizatoriui pareiginės algos pastovios dalies dydžio 30 proc. priemoną už papildomų vyr. buhalterės padėjėjos pareigų vykdymą nuo 2017-11-14 d.(įsakymas 2017-11-14 d. Nr.P-16). Atkreiptinas dėmesys, kad teatro direktoriaus patvirtintame pareigybių sąraše vyr. buhalterės padėjėjos tokios pareigybės nėra. Yra laisva vyr. buhalterio 10 valandų per savaitę. Vyr. buhalterė dirba 30 valandų per savaitę.

2. Ūkvedžiui mokėti pareiginės algos pastovios dalies dydžio 30 proc. priemoną už papildomų duomenų apsaugos pareigūno vykdymą nuo 2019-01-02 (įsakymas 2019-01-04 d. Nr. P-1);

3. Valytojo pareigose dirbantiems darbuotojams mokėti po 15 proc. pareiginės algos pastovios dalies dydžio priemoną už rūbininkės pareigų vykdymą nuo 2019-01-01 (įsakymas 2019-02-01 Nr.P-3)

Pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso 35 straipsnio 1 dalyje nustatytą papildomo darbo apibrėžtį ir nepriklausomai nuo to, kad darbuotojų, esančių atostogose ar dirbantys neužimtą laisvą pareigybę, ar negalinčių dirbti dėl ligos, pavadavimas paprastai pasižymi laikinumu, susitarimas dirbti papildomą darbą vaduojant kitus darbuotojus atostogų, ar dirbantys neužimtą laisvą pareigybę, ar laikino nedarbingumo laikotarpiu turi būti įformintas įrašu darbo sutartyje. Darbo sutartis yra sudaroma raštu. Darbo sutarties keitimo tvarka turėtų būti tokia pati kaip ir jos sudarymo, susitarimą patvirtinant parašais rašytiniame darbo sutarties tekste. Dėl to negali būti laikoma darbo sutarties pakeitimu darbdavio priimtas įsakymas.

Patikrinus atsitiktine tvarka sudarytas darbo sutartis, nustatyti darbo sutarčių sudarymo trukumai yra tendencingi, todėl daroma prielaida, kad Teatro su darbuotojais sudarytos sutartys yra sisteminė klaida, kuri yra aprašyta aukščiau.

3.3 Materialinio turto inventorizacija

Siekiant teisingai įvertinti atliktos metinės inventorizacijos rezultatus buvo peržiūrėti Teatro metinės inventorizacijos dokumentai (direktoriaus įsakymas dėl inventorizacijos atlikimo, atliktos inventorizacijos aprašai: sutikrinimo žiniaraščiai, ilgalaikio turto informacija aiškinamajame rašte ir kt.).

Direktoriaus įsakymu¹¹ patvirtinta inventORIZACIJOS komisija atlikdama turto inventORIZACIJĄ trūkumo ar pertekliaus nenustatė.

3.4 Sudarytų sutarčių teisingumas

Teatro direktorius 2013-08-14 sudarė pastato šildymo sistemų priežiūros sutartį Nr. ŠSP-122 su UAB „Marijampolės butų ūkis“. Šių sutarčių 17 punkte nurodoma, kad <Sutartis įsigalioja nuo 2013 m. rugpjūčio 19 d ir galioja iki 2014 m. rugpjūčio 1d. Šalims nepareiškus noro nutraukti sutartį, ji galioja neterminuotą laiką.>

Teatras numatydamas neterminuotą paslaugų sutarties galiojimą nesilaikė Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu¹² patvirtinto mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.4.1 punkto sudaromoje pirkimo sutartyje turi būti nustatomas ne ilgesnis kaip 3 metų nuo sutarties sudarymo prekių tiekimo, paslaugų teikimo, darbų atlikimo laikotarpis, išskyrus pagrįstus atvejus, kai, atsižvelgiant į perkamo objekto ypatybes ir siekiant racionalaus lėšų panaudojimo, būtina šį laikotarpį pailginti. Ilgesnis prekių tiekimo, paslaugų teikimo, darbų atlikimo laikotarpis nustatomas vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 5 dalies nuostatomis.

Vertinant 2019-12-03 sutartį „Sutartis dėl teisinių paslaugų teikimo“, kurios paslaugos pirkimas 3 tūkst. Eur. Šis pirkimas buvo vykdytas neskelbiamos apklausos būdu, taip kaip numatyta Teatro direktoriaus patvirtintose¹³ viešųjų pirkimų organizavimo taisyklėse.

Atkreiptinas dėmesys, kad sutarties paslaugos kaina pagal pateiktas sąskaitas už teisines paslaugas (2019-12-3 Nr. 2019/12/03/1 ir 2019-12-3 Nr. 2019/12/03/2) yra apmokėta iš anksto dar neatlikus paslaugos.

Sudarytos sutartys paskelbtos viešai. Pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymo 86straips. 9 p. nurodoma, kad<... Perkančioji organizacija laimėjusio dalyvio pasiūlymą, sudarytą pirkimo sutartį, preliminarįją sutartį ir šių sutarčių pakeitimus, išskyrus informaciją, kurios atskleidimas prieštarautų informacijos ir duomenų apsaugą reguliuojantiems teisės aktams arba visuomenės interesams, pažeistų teisėtus konkretaus tiekėjo komercinius interesus arba turėtų neigiamą poveikį tiekėjų konkurencijai, ne vėliau kaip per 15 dienų nuo pirkimo sutarties ar preliminariosios sutarties sudarymo ar jų pakeitimo, bet ne vėliau kaip iki pirmojo mokėjimo pagal ją pradžios Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka turi paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.>. Teatro trys sutartys CVP IS skelbtos pavėluotai. Dėl paslaugų pirkimo sudarytos šios

¹¹ Marijampolės dramos teatro direktoriaus 2020-11-29 įsakymas Nr. V-4(1.5) Dėl inventORIZACIJOS komisijos sudarymo ir inventORIZACIJOS atlikimo

¹² Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“

¹³ Marijampolės dramos teatro direktoriaus 2017-11-28 įsakymas Nr. V-13 „Dėl Marijampolės dramos teatro viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių patvirtinimo“.

sutartys: 2020-10-26 Nr.PS-17, 2020-11-13 Nr. PS-18, 2020-11-13 Nr. PS-19 paskelbtos CVPIS 2021-02-05.

4. Vidaus kontrolės įvertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad teatro vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus; 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 Finansinių ataskaitų rinkinyje aiškinamojo rašto dalyje neatskleista informacija apie nebalansinėje sąskaitoje esantį turtą, viešųjų pirkimų organizavimo srityje, bei sudarant darbuotojų darbo sutartis.

Vadovaujantis LR finansų ministro 2003-05-8 d. įsakymu Nr.1K-123 „Dėl minimalių finansų kontrolės reikalavimų patvirtinimo, Teatro direktoriaus įsakymu patvirtintas 2007-02-01 Įsakymas Nr. V-9 „Dėl finansų kontrolės taisyklių ir apskaitos politikos patvirtinimo“ galiojimas pakeistas vadovaujantis LR finansų ministro 2020-06-29 d. įsakymu Nr.1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ Teatro direktoriaus įsakymu¹⁴ patvirtinta Teatro vidaus kontrolės politika, kurioje numatyta bendrosios nuostatos, vidaus kontrolės įgyvendinimas, išankstinė finansų kontrolė, einamoji finansų kontrolė, paskesnioji finansų kontrolė, prekių, paslaugų ir darbų pirkimo sutarčių veiklos ir finansų kontrolė, lėšų įstaigos darbuotojams išmokėjimo finansų kontrolė, turto naudojimo kontrolė, atsiskaitymų ir mokėjimų kontrolė, buhalterinės apskaitos kontrolė, vidaus kontrolės sistemos vertinimas, informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą teikimas, baigiamosios nuostatos.

REKOMENDACIJOS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Rengiant aiškinamąjį raštą prie finansinių ataskaitų rinkinio, vadovautis 19-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reglamentuojančių 62	Aiškinamąjį raštą prie finansinių ataskaitų rinkinio rengsime, vadovaujantis 19-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės	2021-06-30, 2021-12-31

¹⁴ Marijampolės dramos teatro direktoriaus 2021-03-25 įsakymu Nr. V-3 Marijampolės dramos teatro vidaus kontrolės politikos patvirtinimo

	punkto nuostatomis.	standartų reglamentuojančių 62 punkto nuostatomis.	
2.	Vadovaujantis darbo kodekso 128 str. 1 d., leisti darbuotojus savalaikių kasmetinių atostogų.	Darbuotojus leisime kasmetinių atostogų, vadovaujantis darbo kodekso 128 str. 1 d. nuostatomis.	Nuolatos
3.	Apskaityti nebalansinėje sąskaitoje nekilnojamą turtą Žemę.	Apskaityta nebalansinėje sąskaitoje	2021-03-31
4.	Nutraukti sudarytas sutartis su UAB „Marijampolės butų ūkis“ dėl Marijampolės dramos teatro pastatų šildymo sistemų priežiūros funkcijų vykdymo. Sudaryti naujas sutartis ir numatyti jos galiojimo terminą, kaip numatyta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu patvirtintame mažos vertės pirkimų tvarkos apraše. Sudaryti sutartis vadovaujantis VPI patvirtintomis nuostatomis,	Dėl Marijampolės dramos teatro pastatų šildymo sistemų priežiūros sudaryta sutartis su UAB „Marijampolės butų ūkis“. 2021 m. kovo 29 d. Sutartis Nr. ŠSP-122/2021. Sutartis sudaryta vadovaujantis VPI patvirtintomis nuostatomis.	2021-03-29
5.	Peržiūrėti ir padaryti įrašus visų Teatro darbuotojų darbo sutartyse taip, kad atitiktų DK 33 ir 35 straipsnių nuostatas ir Teatro direktoriaus įsakymus.	Nuo 2018 m. visos DS sukeltos į DVS KONTORĄ ir visi įrašai daromi DVS, bet atsižvelgiant į rekomendacijas darbuotojų darbo sutarčių originaluose padarysime įrašus	2021-06-30
6.	Sudarytas sutartis skelbti CVP IS taip kaip numato viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsn. 9p.	Sudarytas sutartis skelbsime CVP IS, taip kaip numato viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 9p.	Nuolatos

* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Marijampolės dramos teatras.

Atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais.

Direktorius



Romualdas Kučiauskas

Apie audito metu nustatytus dalykus įstaigos vadovybę informavome žodžiu, įstaiga ištaisė nustatytus pažeidimus ir dalį pateiktų rekomendacijų įgyvendino.

Konstruktivus bendradarbiavimas ir komunikacija su įstaigos vadovybe mums padėjo pasiekti suplanuotus audito tikslus. Pateikę pastabas dėl vidaus kontrolės trūkumų ir teisės aktų pažeidimų bei rekomendacijas, kaip tinkamai valdyti Savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą, siekiame prisidėti prie to, kad Savivaldybės biudžeto lėšos būtų skirstomos ir naudojamos atsakingai, racionaliai ir skaidriai, turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo ir racionalumo principais. Tikimės, kad mūsų pateikti pastebėjimai yra naudingi.

Savivaldybės kontrolierius

Juozas Vaičiulis

Susipažinau:

Marijampolės dramos teatro režisierė,
atliekanti Marijampolės dramos teatro
direktoriaus pareigas

Milda Mažėtytė – Antanaušienė

Vyr. buhalterė

Janina Levickienė

Auditą atliko:

Kontrolės ir audito tarnybos vyresn. patarėja Daiva Juškevičienė

Kontrolės ir audito tarnybos patarėja Rita Ražinskienė

Pavedimas: Savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. lapkričio 23 d. Nr. 7

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Marijampolės dramos teatras, antras – Marijampolės savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai.

Audito ataskaitos kopijos teikiamos:

Marijampolės savivaldybės Merui,

Marijampolės savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Marijampolės savivaldybės administracijai.

finansinio (teisėtumo) audito
ataskaitos
priedas 1

Santrumpos ir sąvokos

BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys
FAR – finansinių ataskaitų rinkinys
Teatras – Marijampolės dramos teatras
SKAT – savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos standartai
ES – Europos Sąjunga
CVP IS – Centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- Įvertinti Marijampolės dramos teatro 2020 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą ir pareikšti nuomones dėl jų;
- Įvertinti audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2020 metais teisėtumą;

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus¹⁵, Tarptautinius audito standartus¹⁶ ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus¹⁷;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, jos parengtos pagal galiojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir ataskaitų rinkinių sudarymą o savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami įstatymų nustatytiems tikslams ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Atlikdami auditą, darėme prielaidą, kad visi auditui pateikti dokumentai yra patikimi ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Atsižvelgiant į auditui skirtą terminą ir į tai, kad nuo 2020-11-04 Lietuvoje buvo paskelbtas ir įvestas karantino režimas, audito metu buvo ribotos galimybės rinkti informaciją iš audituojamo subjekto.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką įstaigos ataskaitų rinkinių teisingumui ir jos neturinčius. Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų skirtų asignavimų (242,7 tūkst. Eur.) t.y. 2,4 tūkst. Eur. Ši suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad BVAR, kuriame yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- 1 proc. turto pagal turto vertės likučius FBA (130,8 tūkst. Eur.) t.y. 1,3 tūkst. Eur. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, finansavimo sumas bei grynąjį turtą, reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

¹⁵ LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

¹⁶ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>)

¹⁷ Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>).

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31d. duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31d. duomenis Pinigų srautų ataskaita 2020 m. pagal gruodžio 31d. duomenis Grynojo turto pokyčių ataskaita 2020 m. pagal gruodžio 31d. duomenis 2020 metų aiškinamasis raštas Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita, mokėtinų sumų ataskaita BVA aiškinamasis raštas parengti pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis.
2020 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	Turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2020 m. pradžioje buvo iš viso 140,8 tūkst. Eur, pabaigoje – 130,8 tūkst. Eur.
2020 m. pajamos ir sąnaudos	Teatras gavo 256,8 tūkst. Eurų pajamų ir patyrė 261,1 tūkst. Eur sąnaudų.
Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
2020 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	Turto srityje nustatėme riziką dėl: – ilgalaikio materialiojo turto priskyrimo tinkamai turto grupei, nusidėvėjimo ir amortizacijos skaičiavimo, nuvertėjimo požymių vertinimo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą, valstybinės žemės tinkamą apskaitą. Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl: – Įsipareigojimų užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo. Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl: – atostogų rezervo apskaitos. Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas: – kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija (FAR); – kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal teisės aktų reikalavimus privaloma informacija BVAR. Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, reikšminga audito sritis buvo: – darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos bei išlaidos.
Pajamų sritis	Įvertinome pajamų ir su jomis susijusių gautinų sumų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertinome: • sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte); • su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; • atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Turto sritis	Įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat, atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, perdavimo,

	nurašymo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamais dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Įsipareigojimų sritis	Įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamais dokumentams, tinkamose sąskaitose tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ir išlaidos	Atrankos būdu įvertinome, ar darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai bei įmokos, ar naujai priimtiems ir atleistiems darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis už priėmimo ar atleidimo mėnesį, ar teisingai apskaičiuotos nepanaudotų atostogų kompensacijos bei kitos išeitinės išmokos, įvertinome sąnaudų ir išlaidų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, tinkamose sąskaitose ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis), atskleidimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrintas taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas. Patikrintas bendras ataskaitų rinkinio pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymas atitiktų taisyklių reikalavimus.
Teatro lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2020 metais teisėtumas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatyta svarbiausia ir rizikingiausia audito sritis – darbo užmokestis. Nustatytos rizikos: – darbo apmokėjimo sistemos nustatymo įstaigoje pagal Darbo apmokėjimo įstatymo nuostatas; – darbuotojų pareigybių priskyrimo tinkamiems pareigybės lygiams ir profesijos kodams; – metinių vertinimo užduočių nustatymo darbuotojams; – pareiginės algos perskaičiavimo bei pastoviosios dalies koeficientų nustatymo; – darbuotojams dirbantiems pagal dvi ir daugiau sutarčių, darbo nustatymo pagrindiniu darbu.
Lėšų sritis	Vertinome kaip laikomasi teisės aktų nuostatų: – planuojant, naudojant asignavimus programų vykdymui; – pervedant gautas pajamas į savivaldybės biudžetą.
Turto sritis	Vertinome, ar turtas, kuris privalo būti registruotas viešuosiuose registruose yra registruotas.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

1. Lietuvos Respublikos teatrų ir koncertinių įstaigų įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymas;
3. Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas;
5. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymas;
6. Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas
7. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačiųjų interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas;
8. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;
9. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
10. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;
11. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas;
12. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas;

13. Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198,
14. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (galioja nuo 2017-07-01);
15. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl Dienpinigių ir kitų komandiruočių išlaidų apmokėjimo“
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“;
17. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2015 m. liepos 16 d. įsakymas Nr.1K-238 Dėl finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymo Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ pakeitimo;
18. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (2012-12-27 įsakymo Nr. 1K-452 redakcija su vėlesniais pakeitimais).
19. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
20. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr.719 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“;
21. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“;
22. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. gegužės 27 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl pavyzdinių tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 26. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. lapkričio 17 d. nutarimas Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių biudžetinėse įstaigose“ (2009-05-27 nutarimo Nr. 542 redakcija su vėlesniais pakeitimais);
23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“;
24. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. gegužės 5 d. nutarimas Nr. 432 „Dėl viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“;
25. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai patvirtinti Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymais;

Teismo procesai ir priimtos nutartys

1. 2020-02-26 Lietuvos vyriausiojo administracinio teismo nutartis: <Kreiptis į Specialiąją teisėjų kolegiją spręsti bylos pagal pareiškėjo Marijampolės dramos teatro atskirąjį skundą dėl Regionų apygardos administracinio teismo Kauno rūmų 2019-12-30 nutarties administracinėje byloje pagal pareiškėjo Marijampolės dramos teatro skundą atsakovui Marijampolės savivaldybės tarybai, trečiajam suinteresuotam asmeniui Marijampolės savivaldybės administracijai dėl sprendimų panaikinimo rūšinio teismingumo klausimą. Nutartis neskundžiama.>
2. 2020-03-25 Regionų apygardos administracinio teismo nutartis: <Pareiškėjo Marijampolės dramos teatro prašymą dėl reikalavimo užtikrinimo priemonių taikymo atmesti.>
<Nutartis per septynias kalendorines dienas nuo jos įteikimo dienos gali būti... skundžiama Lietuvos vyriausiajam administraciniam teismui per Regionų apygardos administracinio teismo Kauno rūmus.>
3. 2020-03-31 Regionų apygardos administracinio teismo nutartis: <Pareiškėjo Marijampolės dramos teatro prašymą dėl reikalavimo užtikrinimo priemonių taikymo atmesti.>
<Nutartis per septynias kalendorines dienas nuo jos įteikimo dienos gali būti.... skundžiama Lietuvos vyriausiajam administraciniam teismui per Regionų apygardos administracinio teismo Kauno rūmus.>
4. 2020-04-29 Lietuvos vyriausiojo administracinio teismo nutartis: < Pareiškėjo Marijampolės dramos teatro atskirąjį skundą tenkinti. >
<Regionų apygardos administracinio teismo Kauno rūmų 2020-03-31 nutartį panaikinti. Pareiškėjo Marijampolės dramos teatro prašymą taikyti reikalavimo užtikrinimo priemonę tenkinti. Iki bus priimtas galutinis teismo sprendimas šioje byloje sustabdyti Marijampolės savivaldybės tarybos 2020-02-24 sprendimo Nr.1-35 Dėl Marijampolės dramos teatro reorganizavimo prijungimo būdu prie Marijampolės kultūros centro sąlygų aprašo ir Marijampolės kultūros centro nuostatų patvirtinimo“ galiojimą.>
<Nutartis neskundžiama.>
5. 2020-05-13 Lietuvos vyriausiojo administracijos teismo nutartis: < Pareiškėjo Marijampolės dramos teatro atskirąjį skundą tenkinti. Regionų apygardos administracinio teismo Kauno rūmų 2019-12-30 nutartį panaikinti ir pareiškėjo skundo priėmimo klausimą perduoti pirmosios instancijos teismui nagrinėti iš naujo. Nutartis neskundžiama.>

6. 2021-01-27 Regionų apygardos administracinio teismo nutartis: <Nutraukti bylą pagal pareiškėjo Marijampolės dramos teatro skundą dėl Marijampolės savivaldybės tarybos 2019-11-25 d. sprendimo Nr.1-312 „Dėl sutikimo reorganizuoti Marijampolės dramos teatrą prijungimo būdu prie Marijampolės kultūros centro“ ir Marijampolės savivaldybės tarybos 2019-12-20 d. sprendimo Nr.1-346 „Dėl Marijampolės dramos teatro reorganizavimo prijungimo būdu prie Marijampolės kultūros centro reorganizavimo sąlygų aprašo derinimo“ panaikinimo. Nutartis per septynias dienas nuo nutarties priėmimo dienos gali būti skundžiama atskiruoju skundu Lietuvos vyriausiajam administraciniam teismui per Regionų apygardos administracinio teismo Kauno rūmus.>

7. 2021-03-17 Lietuvos vyriausiasis administracinio teismo nutartis: < Pareiškėjo Marijampolės dramos teatro atskirąjį skundą atmesti. Regionų apygardos administracinio teismo Kauno rūmų 2021-01-27 d. nutartį palikti nepakeistą. Nutartis neskundžiama.>

Advokatės Dianos Višinskienės kontora informavo, kad 2021 m. balandžio 6 d. Regionų apygardos administracinio teismo Kauno rūmai priėmė nutartį, kuria atnaujino administracinės bylos nagrinėjimą ir bylą nagrinėti paskyrė 2021-06-01.

Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius

Finansavimo šaltiniai, priemonė	Patvirtintas planas viso	Iš to skaičiaus patvirtintas planas 2020 m. Eur				
		darbo užmokesčiui	socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama
Aplinkos lėšos	232600	215000	2700	0	14600	300
Išstaigos veiklos pajamos	13300				13300	
Iš viso:	245900	215000	2700	0	27900	300

Finansavimo šaltiniai, priemonė	Panaudoti asignavimai viso	Iš to skaičiaus panaudoti asignavimai 2020 m., Eur					Palyginimo proc. planas su kasinėmis
		darbo užmokesčiui	socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama	
Aplinkos lėšos	229400	211755,26	2748,73	0	14635,83	260,18	98,6
Išstaigos pajamos	13306,75				13306,75		100
Iš viso:	242706,75	211755,26	2748,73	0	27942,58	260,18	

Pareigybių sąrašas

Eilė Nr.	Pareigybės	Pareigybių skaičius
1	Direktorius	1
2	Vyr. buhalteris	1
3	Renginių aptarnavimo koordinatorius ir organizatorius	1
4	Ūkvedys	1
5	Kultūrinės veiklos vadybininkas	1
6	Režisierius	1
7	Režisieriaus padėjėjas	1
8	Dramos studijos vadovas (autorinė)	1
9	Scenografas (pagal autorinę sutartį)	1
10	Aktorius (pagal autorinę sutartį)	9
11	Garso operatorius	1
12	Šviesos operatorius	1
13	Elektros ūkio priežiūros specialistas	0,5
14	Kostiumų rekvizito tvarkytojas	1
15	Kasininkas	0,5
16	Scenos darbininkas	0,5
17	Butaforas	1
18	Valytojas	2
19	Rūbininkas (pagal išdirbtas val.)	1
20	Bilietai kontrolierius (pagal išdirbtas val.)	0,5
21	Kiemsargis	0,5
	Iš viso:	27,5