



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL BIUDŽETINĖS ĮSTAIGOS KAUNO KAMERINIO TEATRO VEIKLOS VERTINIMO

2015 m. rugsėjo 25 d. Nr. AP-11

Kaunas

Su audito ataskaita galima susipažinti
interneto puslapyje
www.kaunas.lt

TURINYS

1. SANTRAUKA	3
2. AUDITO IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS ĮSTAIGAI.....	4
3. ĮŽANGA	5
4. AUDITO REZULTATAI.....	7
4.1. Dėl įstaigos veiklos rezultatų	7
4.2. Dėl žmogiškųjų išteklių valdymo.....	10
4.3. Dėl įstaigos vidaus kontrolės ir atitikties teisės aktams	14
1 priedas	17
2 priedas	18
3 priedas	19
4 priedas	20

1. SANTRAUKA

Kauno kamerinis teatras yra Savivaldybės tarybos įsteigta Savivaldybės biudžetinė įstaiga, organizuojanti profesionalaus scenos meno (spektaklių ir (ar) kitų literatūros, meno programų) kūrimą ir jų viešą atlikimą. Profesionalus repertuarinis teatras kuria ir rodo įvairaus žanro spektaklius tiek suaugusiems, tiek vaikams.

Audito *atlikimo pagrindas* – Kauno miesto savivaldybės (toliau – ir Savivaldybė) kontrolieriaus 2015-05-27 pavedimas Nr. P-01-5¹.

Audituojamas *subjektas* – Kauno kamerinis teatras (toliau – ir Įstaiga), kodas – 188205536, adresas – Kęstučio g. 74A, Kaunas.

Audito *objektas* – Įstaigos veikla.

Pasirinktas audito *tikslas* – įvertinti Įstaigos veiklą efektyvumo aspektu ir atskleisti veiklos tobulinimo galimybes, pasiūlyti priemones, kaip užtikrinti, kad būtų laikomasi teisės aktų reikalavimų.

Audituojamas *laikotarpis* – 2014–2015 metai.

Audito *procesas* – auditą atliko Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Eglė Tamašauskaitė ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rita Pucilauskienė. Taip pat audite dalyvavo Savivaldybės kontrolierė Žana Gasparavičienė (bendras audito valdymas ir vidinė bendroji audito peržiūra).

Audito išvados suformuluotos išanalizavus Įstaigos veiklą, apibendrinus Savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir turizmo plėtros reikalų valdybos Kultūros ir turizmo plėtros skyriaus suteiktą informaciją, susipažinus su kitų įstaigų, organizuojančių profesionalaus scenos meno kūrimą ir jų viešą atlikimą, veikla.

Įvertinus surinktus įrodymus, pateikiame audito išvadas ir rekomendacijas.

Audito ataskaitos rezultatai yra teikiami Savivaldybės Merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos Direktoriui ir Įstaigos Direktoriui.

¹ Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus 2015-05-27 pavedimas Nr. P-01-5. „Dėl veiklos audito“.

2. AUDITO IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS² ĮSTAIGAI

1. Įstaiga yra profesionalus dramos teatras, kuris pasiekė tikslus, numatytus Kauno kamerinio teatro 2014–2015 metų sezono kūrybinės veiklos programoje, tačiau nėra pakankamai vykdomos visos nuostatose numatytos funkcijos (pvz. edukacinės programos). 2014 metais Įstaiga nepritraukė lėšų iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų. Lyginant 2014 metų I pusmečio rezultatus su atitinkamu 2015 metų laikotarpiu, stebimas gautų lėšų iš spektaklių ir kitų renginių mažėjimas. Įstaigos veikla yra visiškai priklausoma nuo finansavimo pajamų, o pajamos, generuojamos iš Įstaigos veiklos, yra galimai nepakankamos (4.1. poskyris).

Rekomenduojame priimti priemones, kad būtų užtikrinta efektyvi Įstaigos veikla.

2. Išanalizavus pareiginius nuostatus, etatų sąrašą, darbo sutartis, autorines ir intelektinių paslaugų sutartis, nustatyta, kad žmogiškieji ištekliai valdomi galimai neefektyviai. Įstaigos vadovas turėtų patvirtinti Įstaigos struktūrą ir pareigybių sąrašą, kuriuose numatytų optimalų variantą tarp administracijos ir aktorių, tarp kūrybinių ir nekūrybinių darbuotojų bei, sudarydamas autorines ir intelektinių paslaugų sutartis, turėtų įvertinti jų poreikį. Įstaigos vadovas turėtų vadovautis LR Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo 11 straipsniu. Įstaigoje veikianti darbo užmokesčio apskaičiavimo sistema yra ydinga. Nors Įstaiga neviršijo 2014 metų darbo užmokesčio fondo, tačiau nustatyta, kad Savivaldybės administracijai pateikiami nekorektiški duomenys, kurie vėliau naudojami sudarant Savivaldybės biudžetą, todėl sudaromos prielaidos Savivaldybės biudžeto lėšas naudoti neefektyviai (4.2. poskyris).

Rekomenduojame priimti priemones, kad Įstaigoje žmogiškieji ištekliai būtų valdomi efektyviai.

3. Atsižvelgiant į audito metu atliktas procedūras, nustatyta, kad Įstaigoje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad iš dalies užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus, yra sukurtos pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, tačiau ne visuomet jos sklandžiai įgyvendinamos. Dėl nepakankamos vidaus kontrolės sistemos kyla rizika ir galimai Įstaigos veikla yra įgyvendinama neužtikrinant jos skaidrumo, efektyvumo ir ne visuomet laikomasi galiojančių įstatymų ir norminių teisės aktų (4.3. poskyris).

Rekomenduojame užtikrinti, kad būtų vadovaujamasi įstatymais ir norminiais teisės aktais, ir sukurti vidaus kontrolės sistemą, kuri užtikrintų efektyvią Įstaigos veiklą.

² Rekomendacijų įgyvendinimo planas pateiktas 1 priede.

3. ĮŽANGA

Kauno kamerinis teatras yra neatsiejama Kauno kultūrinio gyvenimo dalis. Įstaigos tikslas yra puoselėti, kurti ir plėtoti profesionalaus dramos teatro tradicijas, pristatyti visuomenei šiuolaikinio dramos teatro tendencijas ir kryptis, kūrybiškai perteikti pasaulio scenos meno kultūros vertybes, sudaryti sąlygas talentingiems jauniems ir pripažintiems Lietuvos ir pasaulio meno kūrėjams, kūrybiniais darbuotojams, atlikėjams dalyvauti Teatro kūrybinėje veikloje, dalyvauti kuriant šalies scenos meno įvaizdį, pristatant užsienio šalyse nacionalinį scenos meną, ugdyti ir tenkinti visuomenės poreikį profesionaliam dramos teatro menui³.

2014 metais iš Savivaldybės biudžeto gauta asignavimų ir patirta išlaidų – 289.978,17 Eur (1001236,63 Lt)⁴. Savivaldybė 2015 metams buvo numačiusi iš Savivaldybės biudžeto skirti 307.215,00 Eur⁵.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos teatrų ir koncertinių įstaigų įstatymu, kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, nuostatais ir kitais teisės aktais. Įstaiga įsteigta Kauno miesto tarybos 2000-06-22 sprendimu Nr. 80 „Dėl Kauno jaunimo kamerinio teatro įsteigimo“.

Savivaldybės taryba⁶ Įstaigai yra perdavusi patikėjimo teise neatlygtinai valdyti ir naudoti nekilnojamąjį turtą – pastatą Kęstučio g. 74A, Kaune, bendras perduotų patalpų plotas – 565,27 kv. m.

Audituojamu laikotarpiu Įstaigos direktoriaus pareigas ėjo Egidijus Tamošiūnas, iki 2015-05-29 vyriausiosios buhalterės pareigas ėjo Laima Utupienė, nuo 2015-06-01 vyriausiosios buhalterės pareigas ėjo Alma Laurinavičienė.

Įstaigos direktorius Egidijus Tamošiūnas dirba vadovaudamasis pareiginiais nuostatais, patvirtintais Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-04-25 įsakymu Nr. A-1264⁷. Įstaigos meno vadovo pareigas ėjo Aleksandras Rubinovas, kuris formuoja teatro repertuarą, vadovauja repeticijų procesui, atsako už spektaklių meninį lygį, planuoja naujus pastatymus, formuoja teatro aktorių trupę ir meninį personalą⁸.

³ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2013-09-12 sprendimas Nr. T-506 „Dėl Kauno kamerinio teatro nuostatų patvirtinimo“.

⁴ 2015-01-08 Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita Nr. 1 (Savivaldybės finansuojamų įstaigų veiklos programa (spec. lėšos)); 2015-01-08 Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitą Nr. 2 (Miesto darnaus vystymosi programa); 2015-01-08 Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitą Nr. 3 (Savivaldybės finansuojamų įstaigų veiklos programa (biudžetas)).

⁵ Įskaitant Įstaigos planuojamas uždirbti pajamas.

⁶ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2011-02-18 sprendimas Nr. T-113 „Dėl nekilnojamojo turto Kęstučio g. 74A, Kaune, perdavimo valdyti ir naudoti patikėjimo teise Kauno kameriniam teatrui“.

⁷ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-04-25 įsakymas Nr. A-1264 „Dėl Kauno kamerinio teatro direktoriaus pareiginių nuostatų patvirtinimo“.

⁸ Pareiginiai nuostatai, patvirtinti Kauno jaunimo kamerinio teatro direktoriaus 1999-05-25.

Įstaiga priskirta Savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir turizmo plėtros reikalų valdybos reguliavimo sričiai⁹. Įstaigoje veikia kolegiali patariamojo balso teisę turinti meno taryba¹⁰. Į šią meno tarybą Savivaldybės taryba¹¹ yra delegavusi Savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir turizmo plėtros reikalų valdybos Kultūros ir turizmo plėtros skyriaus vedėjo pavaduotoją Nomedą Prevelienę.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹² ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus¹³. Audito apimtis, duomenų rinkimo metodai ir vertinimo kriterijai pateikti 2 priede.

Atliekant audito procedūras tikrinti ne visi Įstaigos duomenys, o tik tie, kurie susiję su pasirinkta audito apimtimi. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Audito atlikimo metu daryta prielaida, kad visi auditoriams pateikti duomenys yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

⁹ Kauno miesto savivaldybės administravimo direktoriaus 2014-07-21 įsakymas Nr. A-2379 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. liepos 21 d. įsakymo Nr. A-3120 „Dėl bendrovių, įmonių ir įstaigų priskyrimo savivaldybės administracijos padalinių reguliavimo sričiai“ pakeitimo“.

¹⁰ Įstaigos direktoriaus 2013-11-16 įsakymas Nr. 43 „Dėl meno tarybos sudėties patvirtinimo“.

¹¹ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2013-09-12 sprendimas Nr. T-506 „Dėl Kauno kamerinio teatro nuostatų patvirtinimo“.

¹² LR Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

¹³ 3000-asis TAAIS „Veiklos audito įgyvendinimo gairės“ ir 3100-asis TAAIS „Veiklos audito gairės: pagrindiniai principai“ (<http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>).

4. AUDITO REZULTATAI

4.1. DĖL ĮSTAIGOS VEIKLOS REZULTATŲ

2014 metais parodyti 190 spektakliai, parduota 9000 bilietai, įteikta 4000 nemokamų kvietimų, pastatyti 3 nauji spektakliai, parodyta 1 vieša naujo spektaklio repeticija, vykdyta 1 edukacinė programa „Kas ten už užuolaidos?“, dalyvauta 4 festivaliuose Lietuvoje ir 1 Izraelyje, Įstaigos patalpose buvo organizuojami kitų organizatorių renginiai ir festivaliai¹⁴. 2015 metų kovo mėn. Lietuvos Respublikos ambasados Baltarusijos Respublikoje kvietimu, buvo parodyti spektakliai „Dekameronas“ ir „Lapė ir višta“ Rimdžiūnuose, Lydoje ir Pelesoje, renginiuose, skirtuose Lietuvos Nepriklausomybės atkūrimo 25-osioms metinėms paminėti.¹⁵

Įstaiga 2015–2016 metų sezono metu planuoja pristatyti 3 naujus spektaklius („Nesamas miestas“ pagal John Cariani kūrinį, „Akmenys jo kišenėse“ pagal Marie Jones, „Gyvačių pienas“ pagal Theodor Dimov). Atliktame tyrime¹⁶ nustatyta, kad „vienas svarbiausių barjerų, ribojančių gyventojų lankymąsi teatre, yra pasenę teatrų repertuarai. Dėl to, siekdami palaikyti stabilų teatro renginių lankomumą, teatrai turi stengtis reguliariai atnaujinti savo renginių repertuarą pristatydami spektaklių ir kitų renginių premjeras“.

Nors Įstaiga pasiekė tikslus, numatytus Kauno kamerinio teatro 2014–2015 metų sezono kūrybinės veiklos programoje, nėra pakankamai vykdomos visos nuostatose numatytos funkcijos (pvz. edukacinės programos). Per audituojamus 2014 – 2015 metus Įstaiga surengė tik vieną edukacinę programą „Kas ten už užuolaidos?“ Neišnaudojamos galimybės vykdyti edukacines programas vaikams, paaugliams, jaunuoliams pagal įvairias amžiaus grupes. Nėra išnaudojamos galimybės į edukacines programas įtraukti visuomenei svarbias problemas per teatro meną.

2014 metų – 2015 metų birželio mėn. laikotarpiu rodyti 22¹⁷ skirtingi Įstaigos pastatyti spektakliai, rodytų spektaklių metu atliktų vaidmenų skaičius – 141, iš jų pagal autorines ir intelektinių paslaugų sutartis – 32 (iš jų 2 vaidmenys atliekami ir pagal darbo sutartis), jos sudaro 22,7 proc. vaidmenų skaičiaus.

Mokamų renginių bilietai kainų vidurkis 2014 metais buvo 5,33 Eur¹⁸. Apskaičiuota, kad vienam žiūrovui tenkančios finansavimo pajamos 2014 metais – 20,87 Eur.

¹⁴ Duomenys pateikti 2015-03-09 Kauno kamerinio teatro 2014 metų vadovo ataskaitoje.

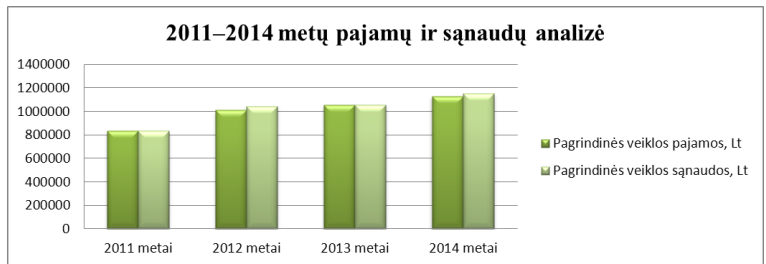
¹⁵ Kauno kamerinio teatro 2015-2016 metų sezono kūrybinės veiklos programa, patvirtinta Kauno miesto savivaldybės tarybos 2015-06-09 sprendimu Nr. T-342 „Dėl Kauno miesto savivaldybės biudžetinės įstaigos Kauno kamerinio teatro 2015–2017 metų perspektyvinės kūrybinės veiklos programos ir 2015–2016 metų sezono kūrybinės veiklos programos patvirtinimo“.

¹⁶ Kauno miesto kultūros plėtros galimybių studija, parengta UAB „BGI Consulting“ ir VšĮ „KULTUR“ (2015).

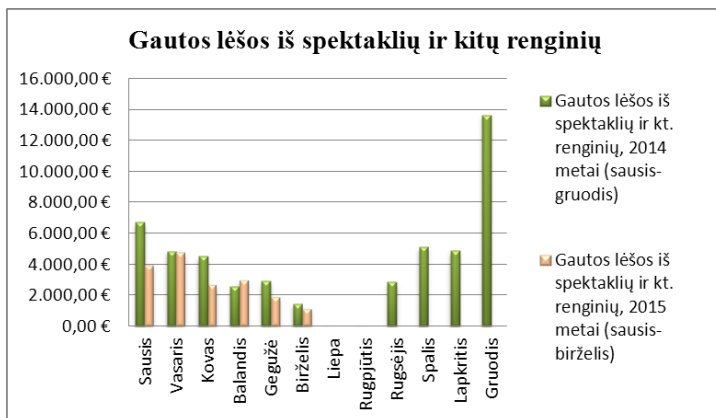
¹⁷ Neįtraukta eilių skaitymas „Laiškai“.

¹⁸ Duomenys apskaičiuoti pagal Įstaigos 2015-03-09 Kauno kamerinio teatro 2014 metų vadovo ataskaitoje pateiktus duomenis.

Iš diagramoje pateiktų duomenų matyti, kad 2011–2014 metų laikotarpiu Įstaigos pajamos ir sąnaudos augo, o skirtumas tarp pajamų ir sąnaudų visu nagrinėtu laikotarpiu išliko santykinai mažas.



Audito metu buvo analizuotos 2015 m. I pusmetį gautos lėšos iš repertuarinių spektaklių organizavimo¹⁹. Per mėnesį gautos lėšos (2015 metų sausio – birželio mėn. laikotarpiu) iš vieno spektaklio svyravo nuo 13,8 Eur iki 1286,96 Eur. Per 2015 metų I pusmetį gautos lėšos iš vieno spektaklio svyravo nuo 217 Eur iki 3603,73 Eur.



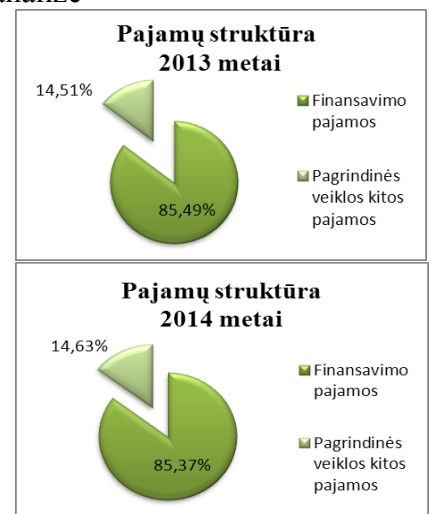
Palyginus spektaklius, pastebėta, kad skyrėsi skirtingų spektaklių pajamingumas ir pajamų uždirbimo iš kiekvieno spektaklio intensyvumas nagrinėjamu laikotarpiu (3 priedas).

Lyginant 2014 metų I pusmetį su atitinkamu 2015 metų laikotarpiu, stebimas gautų lėšų iš spektaklių ir kitų

renginių mažėjimas. Įstaigos uždirbtos lėšos iš Įstaigos organizuojamų spektaklių ir kitų renginių sumažėjo 1,29 karto (2014 m. sausio – birželio mėn. – 22374,02 Eur, 2015 m. sausio – birželio mėn. – 17405,13 Eur).

Įstaigos 2013–2014 metų pajamų analizė²⁰

	2013 metai	2014 metai	Pokytis
Pagrindinės veiklos pajamos	306.120,13 €	327.618,52 €	7,02 %
Finansavimo pajamos	261.699,73 €	279.675,23 €	6,87 %
Iš valstybės biudžeto	8.978,22 €	47.005,33 €	423,55 %
Iš savivaldybių biudžetų	247.315,58 €	232.662,37 €	-5,92 %
Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	0,00 €	0,00 €	0,00 %
Iš kitų finansavimo šaltinių	5.405,93 €	7,53 €	-99,86 %
Pagrindinės veiklos kitos pajamos	44.420,40 €	47.943,29 €	7,93 %



¹⁹ Sudaryta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagal Įstaigos pateiktas mėnesines Spektaklių pajamų ataskaitas.

²⁰ Sudaryta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagal Įstaigos pateiktas 2013 metų ir 2014 metų veiklos rezultatų ataskaitas.

2014 metais Įstaiga nepritraukė lėšų iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų. 2014 metais Lietuvos kultūros taryba su Įstaiga sudarė 4 sutartis dėl dalinio / pilno finansavimo, bendra finansavimo suma – 34754,40 Eur (120.000 Lt).

2014 metais Įstaigos pagrindinės veiklos pajamos sudarė 327618,52 Eur. Per 2014 metų laikotarpį pagrindinės veiklos pajamos padidėjo 7,02 proc. Finansavimo pajamos per 2014 metų laikotarpį padidėjo 6,87 proc., pagrindinės veiklos kitos pajamos padidėjo 7,93 proc. Tačiau pažymėtina, kad pagrindinės veiklos kitos pajamos sudaro santykinai nedidelę dalį nuo pagrindinės veiklos pajamų: finansavimo pajamos 2014 metais buvo 5,8 karto didesnės už pagrindinės veiklos kitas pajamas (finansavimo pajamos – 279.675,23 Eur, pagrindinės veiklos kitos pajamos – 47.943,29 Eur).

Pagal Įstaigos pateiktas 2014 metų mėnesines Spektaklių pajamų ataskaitas iš viso priskaičiuota pajamų – 170.621,5 Lt (49.415,40 Eur), kurias sudaro pajamos iš repertuarinių spektaklių, užsakomųjų spektaklių ir kitų renginių pajamos. 2014 metais Įstaiga Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodo, kad gavo pagrindinės veiklos kitų pajamų (bilietų pardavimo, nuomos pajamos ir kt.) – 165.538,60 Lt (47.943,29 Eur). Fiksuojamas skirtumas tarp pateiktų duomenų pagal skirtingas ataskaitas, skirtumas tarp pateiktų duomenų – 1472,11 Eur. Įstaiga nurodė, kad skirtumas galėjo atsirasti dėl skirtingų pajamų pripažinimo būdų ir pateikė tai pagrindžiančius įrodymus.

Atsižvelgiant į Įstaigos veiklos pobūdį ir tai, kad Įstaiga turi galimybę pati užsidirbti pajamų iš spektaklių organizavimo, darytina išvada, kad Įstaigos veikla yra visiškai priklausoma nuo finansavimo pajamų, o pajamos, generuojamos iš Įstaigos veiklos yra galimai nepakankamos. Įstaigos finansavimo pajamos 2014 metais sudarė 85,37 proc., pagrindinės veiklos kitos pajamos – 14,63 proc. nuo visų pajamų. Išankstinio tyrimo metu lyginta Įstaigos ir kitų teatrų pajamų struktūra. Palyginus Įstaigos pajamų struktūrą su kitų teatrų pajamų struktūra, matyti, kad Įstaigos finansavimo pajamos sudaro bene didžiausią dalį nuo finansavimo pajamų (4 priedas).

Įstaigos 2013–2014 metų sąnaudų analizė²¹

	2013 metai	2014 metai	Pokytis %	Sąnaudų struktūra 2014 metais
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	191.588,88 €	222.793,02 €	16,29	66,85
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	2.600,85 €	4.474,87 €	72,05	1,34
Komunalinių paslaugų ir ryšių	11.379,07 €	9.510,26 €	-16,42	2,85
Komandiruočių	317,14 €	3.187,91 €	905,20	0,96
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	52.974,76 €	16.003,77 €	-69,79	4,80
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	8.271,19 €	5.655,56 €	-31,62	1,70
Socialinių išmokų	289,62 €	868,86 €	200,00	0,26
Kitų paslaugų	38.411,64 €	70.797,99 €	84,31	21,24
Pagrindinės veiklos sąnaudos	305.833,16 €	333.292,24 €	8,98	100,00

²¹ Sudaryta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagal Įstaigos pateiktas 2013 metų ir 2014 metų veiklos rezultatų ataskaitas.

2014 metais Įstaigos sąnaudos sudarė 333.292,24 Eur. Per 2014 metus Įstaigos sąnaudos išaugo 8,98 proc. Per 2014 metus Įstaigos sąnaudos augo sparčiau nei pagrindinės veiklos kitos pajamos, kurios augo 7,93 proc., todėl tai nerodo efektyvios Įstaigos veiklos. Analizuojant sąnaudų struktūrą, matyti, kad didžiausią dalį sąnaudų sudarė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 66,85 proc.

4.2. DĖL ŽMOGIŠKŲJŲ IŠTEKLIŲ VALDYMO

Įstaigoje 2015-06-15 dirbo 27 darbuotojai, iš jų 6 darbuotojai užėmė daugiau nei vienas pareigas (2 darbuotojai ėjo po 3 pareigas), užimtas pareigybių skaičius – 23,75. Įstaigoje patvirtinta kūrybinių darbuotojų atestavimo komisija²², darbuotojai atestuojami kas treji metai. Įstaigoje yra 12 kūrybinių darbuotojų (kūrybinių darbuotojų pareigybių skaičius – 11,5, 2015-06-15 duomenimis). Kitų darbuotojų yra 16 (darbuotojų pareigybių skaičius – 12,25, vienas darbuotojas užima ir kūrybinio darbuotojo pareigas). Kūrybinių darbuotojų pareigybių skaičius yra mažesnis nei kito personalo skaičius. Atkreiptinas dėmesys, kad galimai Įstaigos struktūra nėra optimali.

Įstaigos nuostatų²³ 16.2. punkte nurodyta, kad Įstaigos direktorius tvirtina Teatro organizacinę struktūrą ir pareigybių sąrašą, neviršydamas Tarybos nustatyto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus. Nustatyta, kad Įstaigoje nėra patvirtintos Įstaigos organizacinės struktūros, nors tvirtinti organizacinę struktūrą yra viena iš Įstaigos direktoriaus funkcijų. Įstaigos etatų sąrašas²⁴ yra patvirtintas Įstaigos direktoriaus, tačiau patvirtintas ne įsakymu.

Savivaldybės tarybos sprendimu²⁵ patvirtintas didžiausias leistinas Įstaigos pareigybių (etatų) skaičius – 27. Įstaigos vadovo patvirtintas etatų sąrašas²⁶ yra teikiamas Savivaldybės administracijai kaip dokumentas, kurio pagrindu yra planuojami Įstaigos darbo užmokesčio asignavimai. Nors Įstaiga neviršija darbo užmokesčio fondo, tačiau nustatyta, kad Savivaldybės administracijai pateikiami nekorektiški duomenys, kurie vėliau naudojami sudarant Savivaldybės biudžetą.

²² Kauno miesto savivaldybės tarybos 2013-11-14 sprendimas Nr. T-628 „Dėl Kauno kamerinio teatro kūrybinių darbuotojų dirbančių pagal neterminuotą darbo sutartį, atestavimo komisijos patvirtinimo“.

²³ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2013-09-12 sprendimas Nr. T-506 „Dėl Kauno kamerinio teatro nuostatų patvirtinimo“.

²⁴ Etatų sąrašas, patvirtintas Įstaigos direktoriaus 2015-03-02 (patvirtintas ne įsakymu).

²⁵ Savivaldybės tarybos 2013 m. balandžio 18 d. sprendimas Nr. T-232 „Dėl didžiausio leistino biudžetinės įstaigos Kauno kamerinio teatro pareigybių (etatų) skaičiaus patvirtinimo“.

²⁶ 2015-03-02 Etatų sąrašas, patvirtintas direktoriaus Egidijaus Tamošiūno, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir turizmo plėtros reikalų valdybos Švietimo ir kultūros įstaigų ūkio ir finansų skyriaus Planavimo poskyrio vyriausiosios specialistės N. Šuklevičienės.

Audito metu pastebėti nesutapimai tarp etatų sąrašė²⁷ nurodytų pagrindinio atlyginimo dydžių (koeficientų), darbo sutartyse²⁸ nurodytų pagrindinio atlyginimo dydžių (koeficientų) bei apskaitos žiniaraščiuose²⁹ nurodytų pagrindinio atlyginimo dydžių³⁰.

Įstaigos buhalteris turėtų apskaičiuoti darbo užmokestį darbuotojams pagal darbo sutartyse numatytą sulgytą darbo užmokestį, o Įstaigos direktorius turėtų užtikrinti, kad etatų sąrašė nurodyti koeficientai sutaptų su etatų sąrašė nurodytais koeficientais.

Įstaigoje veikianti darbo užmokesčio apskaičiavimo sistema yra ydinga. Įstaigos direktorius, priimdamas darbuotojus į darbą, sudaro darbo sutartis, kuriose nurodyta, kad darbuotojo atlyginimą sudaro pastovioji ir kintamoji dalys. Įstaigoje yra patvirtinta Kauno kamerinio teatro aktorių, dirbančių pagal darbo sutartį, darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarka³¹. Šioje tvarkoje nurodyta, jog aktoriaus mėnesio darbo užmokestis sudarytas iš dviejų dedamųjų: pastovios dalies ir individualios kintamosios darbo užmokesčio dalies. Įstaigos direktorius teigia, kad pastovioji dalis yra nurodyta vadovaujantis LR Vyriausybės nutarime³² nurodytais koeficientais, o kintamąją dalį įstaiga taiko apskaičiuojant ją balų sistema. Audito metu Įstaiga nepateikė dokumentų, kuriuose būtų aprašyta balų sistema. Lyginant etatų sąrašė nurodytų pagrindinio atlyginimo koeficientų (pavertus pinigine išraiška), darbo sutartyse nurodytų koeficientų (pavertus pinigine išraiška) bei apskaitos žiniaraščiuose apskaičiuotų sumų duomenis, yra visiškai neaišku, kaip turėtų Įstaigoje realiai veikti balų sistema, nes etatų sąrašė nurodytas konkretus koeficientas, o ne koeficientų ribos. Įstaigos direktorius yra patvirtinęs Kauno kamerinio teatro etatų sąrašė³³ aktoriaus atlyginimo pagrindinį koeficientą – 17,23, o aktorių darbo sutartyse nurodomos įvairių koeficientų pastovioji dalis (10,6–10,8) ir kintamoji dalis. Tačiau tokios darbo sutarties sąlygos nėra adekvačios, nes etatų sąrašė jokių atlyginimo koeficiento ribų nėra.

Darant prielaidą, kad kintamoji darbo užmokesčio dalis (pagal balų sistemą) galėtų būti vertinama kaip priedai ir priemokos, šiuo atveju yra pažeidžiamas LR Vyriausybės nutarimo³⁴ 5.2. papunktis, kuriame nurodyta, kad Įstaigos vadovams suteikiama teisė „nustatyti kitiems darbuotojams priedus už aukštą kvalifikaciją, skubių, svarbių ar sudėtingų darbų (užduočių)

²⁷ 2015-03-02 Etatų sąrašas, patvirtintas direktoriaus Egidijaus Tamošiūno, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir turizmo plėtros reikalų valdybos Švietimo ir kultūros įstaigų ūkio ir finansų skyriaus Planavimo poskyrio vyriausiosios specialistės N. Šuklevičienės.

²⁸ Įstaigos vadovo pateiktos darbo sutartys

²⁹ Įstaigos vyr. buhalterio pateikti darbo užmokesčio žiniaraščiai

³⁰ Lentelėje sumos įtrauktos kartu su įstaigoje taikomomis kintamosiomis dalimis

³¹ Kauno kamerinio teatro aktorių, dirbančių pagal darbo sutartį, darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarka, patvirtinta Įstaigos direktoriaus 2010-03-30 įsakymu Nr. 12. „Dėl darbo apmokėjimo tvarkos“.

³² LR Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“.

³³ 2015-03-02 Etatų sąrašas, patvirtintas direktoriaus Egidijaus Tamošiūno.

³⁴ LR Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“.

vykdymą, priemokas už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų) arba rašytiniu darbuotojo sutikimu – papildomų darbų vykdymą (jeigu nesudaroma papildoma darbo sutartis), nurodant konkretų terminą, bet ne ilgesnį kaip iki kalendorinių metų pabaigos. Bendra šių priedų ir priemokų suma neturi viršyti darbuotojui nustatyto tarnybinio atlyginimo dydžio. Priedas (priemoka) mažinamas (-a) arba panaikinamas (-a), jeigu pablogėja tų asmenų darbo rezultatai arba jie nevykdo minėtųjų darbų“. Įstaigos direktoriaus įsakymuose dėl koeficientų patvirtinimo nenurodytas konkretus terminas, iki kuomet galioja kintamoji darbo užmokesčio dalis, ir pasibaigus kalendoriniams metams, Įstaigos buhalteris apskaičiuodamas kintamąsias dalis, vadovaujasi šiais Įstaigos direktoriaus įsakymais.

Audito metu analizuojant darbo užmokesčio apskaičiavimo sistemą, pastebėta, kad vieno darbuotojo atveju viršyti visi galimi priedai (pavyzdžiui etatinis atlyginimas 2015 m. gegužės mėn. Priskaitymų – išskaitymų žiniaraštyje nurodytas 202,35 Eur, priemoka už spektaklius 399,38 Eur, o tai sudaro 197,37 proc.)

Audito metu patikrinus Įstaigos įsakymus, meno vadovo teikimus ir kintamosios dalies apskaičiavimo metodiką atsitiktine tvarka pasirinkus 2015 m. sausio mėnesį, nustatyta, kad 5 darbuotojams (iš 9 tikrintų darbuotojų) klaidingai apskaičiuota kintamoji dalis, kas leidžia teigti, kad Įstaigoje taikoma darbo užmokesčio sistema ne tik nesuderinama su LR Vyriausybės nutarimu³⁵, bet ir yra tinkamai neapibrėžta Įstaigoje.

Įstaigoje sudarant darbo sutartis, ne visada įrašoma darbo trukmė: visas ar ne visas darbo laikas. Kai kuriose sutartyse iš viso nenustatyta darbo dienos trukmė.

Kai kuriose darbo sutartyse nurodyta, kad darbuotojas užima kelias pareigas, tačiau nėra nurodyta, kurios pareigos yra pagrindinės, o kurios – papildomas darbas, sudarant darbo grafikus, nenurodoma, kurioms pareigoms grafikas sudaromas.

Vidaus darbo tvarkos taisyklių³⁶ 11 punkte nurodyta, kad aptarnaujantis personalas privalo atvykti į spektaklius ir repeticijas pagal patvirtintus darbo grafikus. Ne visiems darbuotojams yra sudaromi grafikai (pvz. kai darbuotojas eina kelias pareigas arba darbuotojas dirba ne visą darbo laiką). Nustatyta atvejų, kai neįgyvendintas LR Darbo kodekso 147 straipsnyje numatytas reikalavimas grafikus tvirtinti prieš dvi savaites iki šių grafikų įsigaliojimo. Be to, peržiūrėjus grafikus pastebėta atvejų, kuomet darbuotojams suformuojamas grafikas dirbti 7 val. be pertraukos. Tokiu būdu pažeidžiama LR Darbo kodekso 158 straipsnio nuostata, numatanti pertrauką suteikti ne vėliau kaip po keturių darbo valandų.

³⁵ LR Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“.

³⁶ Vidaus darbo tvarkos taisyklės, parvirtintos Įstaigos direktoriaus 2011-03-31 įsakymu Nr. 13.

Pastebėta atvejų, kuomet pareiginiuose nuostatuose nenurodyti reikalavimai dėl išsilavinimo, dubliuojasi kai kurios darbuotojų funkcijos, dalis pareiginių nuostatų patvirtinta dar 1999 metais, juose naudojama netaisyklinga lietuvių kalba, vienuose pareiginiuose nuostatuose yra punktas, diskriminuojantis asmenis dėl amžiaus. Pareiginiai nuostatai patvirtinti, tačiau neiforminti direktoriaus įsakymais. Siūloma atnaujinti pareiginius nuostatus, ištaisyti pastebėtus trūkumus, peržiūrėti darbuotojų funkcijas, užtikrinti, kad darbuotojų funkcijos nesidubliuotų.

Ministro įsakyme dėl kūrybinių darbuotojų sąrašo³⁷ nurodyta pareigybė: Literatūrinės dalies vedėjas, o etatų sąrašė³⁸ nurodyta pareigybė – Literatūros sk. vedėjas, nors darbo sutartyje (2000-12-23 darbo sutartyje Nr. 36) įrašyta Literatūros dalies vedėja. Įstaiga turėtų suvienodinti pareigybės pavadinimą pagal ministro įsakyme numatytą kūrybinio darbuotojo pareigybės pavadinimą.

Įstaigos etatų sąrašė³⁹ yra nurodytas aktorių skaičius – 10 etatų, nors užimtų etatų – 8,5, be to, Įstaigoje yra sudaromos autorinės ir intelektinių paslaugų sutartys su kitais aktoriais dėl atliekamų vaidmenų. Atkreiptinas dėmesys į tai, kad Įstaigos repertuare esančio spektaklio „Tiesa“ vaidmenų skaičius – 4, o net 3 vaidmenis atlieka aktoriai, gaunantys atlygį pagal autorines ir intelektinių paslaugų sutartis.

2014 – 2015 metų sezono laikotarpiu rodyti 17 skirtingi Įstaigos pastatyti spektakliai, rodytų spektaklių metu atliktų vaidmenų skaičius – 104, iš jų pagal autorines ir intelektinių paslaugų sutartis – 23 (iš jų 2 vaidmenys atliekami ir pagal darbo sutartis, 6 vaidmenys atliekami Įstaigos vadovo), jos sudaro 22,1 proc. vaidmenų skaičiaus. Pagal Įstaigos pateiktus duomenis matyti, kad 2014–2015 metų sezono metu aktoriams, atliekantiems vaidmenis pagal autorines ir intelektinių paslaugų sutartis, sumokėtas atlygis – 10.848,46 Eur, iš jų pagal intelektinių paslaugų sutartis (9 sutartys) 5.349,90 Eur, pagal autorines sutartis (4 sutartys) 5.498,56 Eur. Įstaigos vadovas vaidmenis atliko 117 kartų, gautos pajamos pagal autorinę sutartį sudarė 43,55 proc. nuo autorinių ir intelektinių sutarčių atlikėjams sumokėtos sumos.

Įstaigos vadovas yra įgaliojęs Įstaigos darbuotoją pasirašyti su juo autorinę sutartį dėl vaidmenų atlikimo. Pasitaiko atvejų, kuomet Įstaigos vadovas vaidmenis atlieka jo, kaip Įstaigos vadovo, darbo metu. Sutartis sudaryta 2014 m. gruodžio 30 d., galioja iki 2015 m. gruodžio 31 d. Nors kultūros įstaigų vadovams yra numatyta tvarka⁴⁰ dėl papildomo darbo toje pačioje įstaigoje,

³⁷ LR Kultūros ministro 2005-02-11 įsakymas Nr. IV-50 "Dėl teatro ir koncertinių organizacijų kūrybinių darbuotojų pareigybių sąrašo patvirtinimo" pakeitimo ir kūrybinių darbų sąrašo".

³⁸ Etatų sąrašas, patvirtintas Įstaigos direktoriaus 2015-03-02 (patvirtintas ne įsakymu).

³⁹ Etatų sąrašas, patvirtintas Įstaigos direktoriaus 2015-03-02 (patvirtintas ne įsakymu).

⁴⁰ Savivaldybės administracijos 2013-09-16 įsakymas Nr. A-2539 „Dėl Kauno miesto savivaldybės biudžetinių švietimo ir kultūros įstaigų vadovų papildomo darbo toje pačioje įstaigoje darbo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

tačiau Įstaigos vadovas šia tvarka nesivadovauja, Savivaldybės administracijos direktoriui neteikia motyvuoto prašymo ir negauna Savivaldybės administracijos direktoriaus leidimo. Vadovaujantis LR Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo 11 straipsniu, Įstaigos vadovas turėjo nusišalinti ir kreiptis į savo tiesioginį vadovą, tačiau vadovas nesivadovavo minėto įstatymo nuostatomis. Taip pat Įstaigos direktorius, priimdamas sprendimus dėl darbuotojos (žmonos) darbo užmokesčio nenusišalina nuo sprendimų priėmimo, ir tokiu būdu galimai pažeidžiami viešieji ir privatūs interesai.

Audito atlikimo metu pastebėta, kad 2014-06-07 Įstaigos vadovas sudarė Atlikėjo intelektinių paslaugų sutartį su P. Č. Sutartyje nėra nurodytas ir aptartas atlyginimo dydis už atliktus vaidmenis, mokėjimo tvarka ir terminai. Minėtas asmuo vaidina neatlygintinai. Taip pat Įstaiga savo internetiniame puslapyje skelbia, kad viename iš spektaklių vaidmenį atlieka R. K., tačiau Įstaiga nepateikė darbo ar autorinės sutarties su šiuo asmeniu.

4.3. DĖL ĮSTAIGOS VIDAUS KONTROLĖS IR ATITIKTIES TEISĖS AKTAMS

Įstaigoje nesudaromos spektaklių išlaidų sąmatos. Be kita ko, Pastatymų skyriaus vedėjo pareiginiuose nuostatuose numatyta funkcija sudaryti spektaklio išlaidų sąmatą ir 15 dienų po premjeros pateikti atsiskaitymą buhalterijai ir vadovybei. Nesant sąmatos, nėra galimybės įvertinti statomų spektaklių sąnaudų.

Nustatyta, kad yra netikslumų Vadovo ataskaitoje⁴¹: netiksli informacija dėl darbuotojų ir pareigybų skaičiaus, netiksli informacija dėl lankytojų ir žiūrovų skaičiaus (parduota bilietų – 9000, įteikta nemokamų kvietimų – 4000, iš viso – 13400). Įstaiga nepateikė patikimų duomenų, pagrindžiančių bilietų pardavimo apimtį, todėl kyla rizika, kad statistika nėra pagrįsta faktiniais rezultatais. Įstaiga turėtų sukurti vidaus kontrolės sistemą, kuri užtikrintų tikslių bilietų apskaitą.

Įstaigoje sutartys nėra tinkamai administruojamos, lieka rizika, kad galimai nepateikiami visi prašomi dokumentai auditoriams (pavyzdžiui peržiūrint gautas PVM sąskaitas faktūras, pastebėta 2015-04-03 PVM sąskaita faktūra KPDS Nr. 3624, kurioje įrašyta „už kenkėjų kontrolės paslaugas pagal sutartį Nr. A-0657 už balandžio mėn.“. Patikrinimo metu, paprašius pateikti visas galiojančias sutartis, ši sutartis nepateikta; 2015-03-30 PVM sąskaita faktūra PV Nr. 0082, kurioje įrašyta Paslaugos pagal sutartį: 2014-09-10, tačiau sutartis nepateikta). Tai rodo, kad Įstaigoje sukurta vidaus kontrolės sistema yra nepakankama.

Įstaigoje nėra Sutarčių registracijos žurnalo, sutartys neregistruojamos, nenumerojamos. Sudarant sutartis dėl patalpų nuomos, nesivadovaujama Savivaldybės nekilnojamojo turto

⁴¹ 2015-03-09 Kauno kamerinio teatro 2014 metų vadovo ataskaita.

trumpalaikės nuomos tvarkos⁴² aprašo 1 priede patvirtinta pavyzdine sutarties forma. Be to, pastebėta, kad nėra Įstaigos vadovo įsakymų dėl trumpalaikės nuomos, kaip numatyta Savivaldybės nekilnojamojo turto trumpalaikės nuomos tvarkos aprašo 6 punkte. Sudarant sutartis ne visada sulygstama, kurioje iš Įstaigos salių vyks renginys. Kai kuriose sutartyse pastebėta techninių klaidų (pavyzdžiui 2015-04-08 sutarties, sudarytos su VšĮ „Klaipėdos jaunimo teatras“, 3.1. punkte nurodytas spektaklio pavadinimas „Paukštyno bendrabutis“, tačiau 3.2 punkte ir 2 punkte „Pamoka“).

Įstaiga nesivadovauja LR Viešųjų pirkimų įstatymo 85 straipsnio 4 dalimi, kurioje nurodyta, kad Įstaiga turi turėti dokumentus, pagrindžiančius jos priimtų sprendimų atitikti LR Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus. Įstaigos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių⁴³ 185 punkte reglamentuota, kad kiekvieną atliktą supaprastintą pirkimą Komisija arba pirkimo organizatorius registruoja supaprastintų pirkimų žurnale, tačiau Įstaigoje toks dokumentas nėra rengiamas. Pastebėta, kad 2014 metų planuojamų pirkimų suvestinėje numatyta pirkimų vertė – 128900 Lt, o 2014 metų Viešųjų pirkimų ir pirkimų, nurodytų viešųjų pirkimų įstatymo 10 straipsnio 5 dalyje, ataskaitoje nurodyta, kad įvykdyta pirkimų už 368336 Lt, t. y. 2,86 karto daugiau nei planuota.

Įstaiga nesivadovauja Kauno miesto savivaldybės koncertinių įstaigų gastrolių tvarkos aprašu⁴⁴, kuris reglamentuoja gastrolių Lietuvoje ir užsienyje organizavimo ir atsiskaitymo tvarką, kurioje įforminta gastrolių trukmė, meno programos, gastrolių rūšis, Įstaigos darbuotojas, atsakingas už gastrolių organizavimą (bilietų platinimą, kelionę ir kt.), finansinių atsiskaitomųjų dokumentų pateikimą įstaigos buhalterijai nustatyta tvarka ir terminais, gastrolių užsienyje atveju – skiriamo avanso sudėtis.

Pastebėta, kad nėra nustatytos dokumentų perdavimo tvarkos, keičiantis darbuotojams.

Pastebėta, kad darbuotojai ne visais atvejais, kai reiktų, pasirašytinai supažindinami su įsakymais. Kaip informavo Įstaigos vadovybė, darbuotojai su svarbiausiais teisės aktais, reglamentuojančiais jų veiklą supažindinami kolektyvo susirinkime. Rekomenduojama Įstaigai pasirašytinai supažindinti darbuotojus su vidiniais teisės aktais, kai įsakymai yra susiję su jų veikla.

⁴² Savivaldybės nekilnojamojo turto trumpalaikės nuomos tvarkos aprašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės tarybos 2006-06-08 sprendimu Nr. T-241 „Dėl Savivaldybės nekilnojamojo turto trumpalaikės nuomos tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁴³ Kauno kamerinio teatro supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, patvirtintos Įstaigos direktoriaus 2014-12-29 įsakymu Nr. 37.

⁴⁴ Kauno miesto savivaldybės koncertinių įstaigų gastrolių tvarkos aprašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės tarybos 2009 m. rugsėjo 24 d. sprendimu Nr. T-489 „Dėl Kauno miesto savivaldybės tarybos 2009 m. birželio 11 d. sprendimo Nr. T-346 „Dėl Kauno miesto savivaldybės koncertinių įstaigų gastrolių tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Įstaigos Vadovo ataskaitoje⁴⁵ ir 2014–2015 metų sezono kūrybinės veiklos programos įgyvendinimo ataskaitoje⁴⁶ nurodyta, kad Įstaigoje metų pradžioje ir metų pabaigoje buvo 17 kūrybinių darbuotojų⁴⁷, nors nustatyta, kad Įstaigoje yra mažiau kūrybinių darbuotojų (t. y. 2015-06-15 duomenimis 12 kūrybinių darbuotojų: kūrybinių darbuotojų pareigybių skaičius – 11,5).

Įstaiga pateikė Apskaitos politiką⁴⁸, kuri pateikimo momentu nebuvo patvirtinta Įstaigos direktoriaus parašu ar Įstaigos spaudu. Pateiktoje Įstaigos apskaitos politikoje įvardinti negaliojantys Įstaigos nuostatai, teisės aktai, kuriais vadovaujantis tvarkoma Įstaigos buhalterinė apskaita ir sudaroma finansinė atskaitomybė. Įstaigos pateiktos apskaitos politikos priedai yra neatitinkantys apskaitos politikos patvirtinimo datos (priedai pateikti vėlesnės datos). Pabrėžtina, kad Įstaigos apskaitos politika pateikta be ją patvirtinančio Įstaigos direktoriaus įsakymo bei visų vėlesnių jo pakeitimų.

Perskaičiavus 2014 metų Veiklos rezultatų ataskaitos duomenis, nustatyta, kad Pagrindinės veiklos deficitas turėtų būti 19590,21 Lt, o ne 990,85 Lt perviršis, kaip nurodyta ataskaitoje. Taip pat pastebėta, kad 2012 metų Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikti praėjusių laikotarpių duomenys nesutampa su 2011 metų veiklos rezultatų ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio duomenimis.

Nustatyta, kad nesutampa 2014 metų finansinių ataskaitų duomenys ir programoje „Debetas“ suformuotos buhalterinės didžiosios knygos duomenys. Įstaiga paaiškino⁴⁹ galimas neatitikimų priežastis dėl klaidingų duomenų.

Savivaldybės kontrolierė

Žana Gasparavičienė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Eglė Tamašauskaitė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rita Pucilauskienė

⁴⁵ 2015-03-09 Kauno kamerinio teatro 2014 metų vadovo ataskaita.

⁴⁶ Kauno kamerinio teatro 2014-2015 metų sezono kūrybinės veiklos programos įgyvendinimo ataskaita, kuriai pritarta Kauno miesto savivaldybės tarybos 05-19 sprendimu Nr. T-273 „Dėl pritarimo Kauno miesto savivaldybės teatrų ir koncertinių įstaigų 2014–2015 metų sezono ir 2013–2015 metų perspektyvinės kūrybinės veiklos programų įgyvendinimo ataskaitoms“.

⁴⁷ Kūrybinių darbuotojų pareigybių sąrašas patvirtintas LR Kultūros ministro 2005-02-11 įsakymu Nr. IV-50 „Dėl Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2003 m. lapkričio 6 d. įsakymo Nr. IV-395 "Dėl teatro ir koncertinių organizacijų kūrybinių darbuotojų pareigybių sąrašo patvirtinimo" pakeitimo ir kūrybinių darbų sąrašo“.

⁴⁸ Kauno kamerinio teatro apskaitos politika, patvirtinta 2009 m. gruodžio 21 d. Kauno kamerinio teatro direktoriaus įsakymu Nr. 38

⁴⁹ Įstaigos 2015-08-25 raštas Nr. 1-19 „Dėl buhalterinės didžiosios knygos duomenų nesutapimo su 2014 metų finansinėmis ataskaitomis“

1 priedas

**Audito ataskaitoje „Dėl biudžetinės įstaigos Kauno kamerinio teatro veiklos vertinimo“
pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo planas**

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimas (Subjekto numatytos priemonės ⁵⁰)	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Priimti priemones, kad būtų užtikrinta efektyvi Įstaigos veikla.	Įstaigai	1. Parengti veiklos tobulinimo planą. 2. Parengti rinkodaros, informacijos sklaidos planą. 3. Organizuoti gastroles kituose Lietuvos miestuose. 4. Parengti edukacines programas.	2016-03-01 2016-03-01 2016-03-01 2016-03-01
2.	Priimti priemones, kad Įstaigoje žmoniškieji ištekliai būtų valdomi efektyviai.	Įstaigai	1. Pertvarkyti teatro darbuotojų struktūrą sustiprinant vadybą. 2. Sukurti Įstaigos organizacinę struktūrą ir patvirtinti direktoriaus įsakymu. 3. Patvirtinti direktoriaus įsakymu Įstaigos etatų sąrašą. 4. Tobulinti darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarką. 5. Atnaujinti pareiginius nuostatus. 6. Darbo grafikų pildymas ir kontrolė.	2016-02-01 2016-03-01 2016-03-01 2016-03-01 2016-03-01 2016-03-01
3.	Sukurti vidaus kontrolės sistemą, kuri užtikrintų efektyvią Įstaigos veiklą	Įstaigai	1. Patobulinti bilietų apskaitos tvarką. 2. Patobulinti sutarčių administravimo tvarką.	2016-02-01 2016-02-01
4.	Užtikrinti, kad būtų vadovaujama įstatymais ir norminiais teisės aktais.	Įstaigai	1. Atnaujinti Supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles. 2. Atnaujinti Apskaitos politiką. 3. Užtikrinti, kad bus pašalinti prieštaravimai teisės aktams	2016-03-01 2016-03-01 2016-03-01

⁵⁰ Įstaigos 2015-09-24 raštas Nr. 1-27 „Dėl audito ataskaitoje pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo plano“.

2 priedas

Duomenų rinkimo metodai ir vertinimo kriterijai

Atliekant auditą buvo vertinami duomenys ir dokumentai, susiję su Įstaigos veikla (nuostatai, darbuotojų pareiginiai nuostatai, Įstaigos darbuotojų grafikai, etatų sąrašas, įsakymai, sezono kūrybinės veiklos programos, perspektyvinės kūrybinės veiklos programos, vadovo ataskaitos, perspektyvinės kūrybinės veiklos programos įgyvendinimo ataskaitos, sezono kūrybinės veiklos programos įgyvendinimo ataskaitos, Įstaigos dokumentacijos planai, vidaus darbo tvarkos taisyklės, Įstaigos kolektyvinė sutartis, Įstaigos buhalterinės apskaitos dokumentai, darbuotojų darbo sutartys, Įstaigos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, planuojamų pirkimų suvestinės, tiekėjų apklausos pažymos, viešųjų pirkimų ataskaitos, pranešimai apie asmenis, gaunančius pajamas pagal autorines sutartis, iš sporto ar atlikėjo veiklos, autorinės sutartys, atlikėjo intelektinių paslaugų sutartys, kitos Įstaigos sutartys, Įstaigos spektaklių mėnesiniai repertuarai, spektaklių pajamų suvestinės, Savivaldybės nekilnojamojo turto, perduoto valdyti ir naudoti patikėjimo teise Kauno kameriniam teatrui, dokumentai, Įstaigos aktorių, dirbančių pagal darbo sutartį, darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarka, darbo užmokesčio kintamosios dalies apskaičiavimo lentelės, Meno vadovo teikimai Įstaigos direktoriui ir kiti dokumentai).

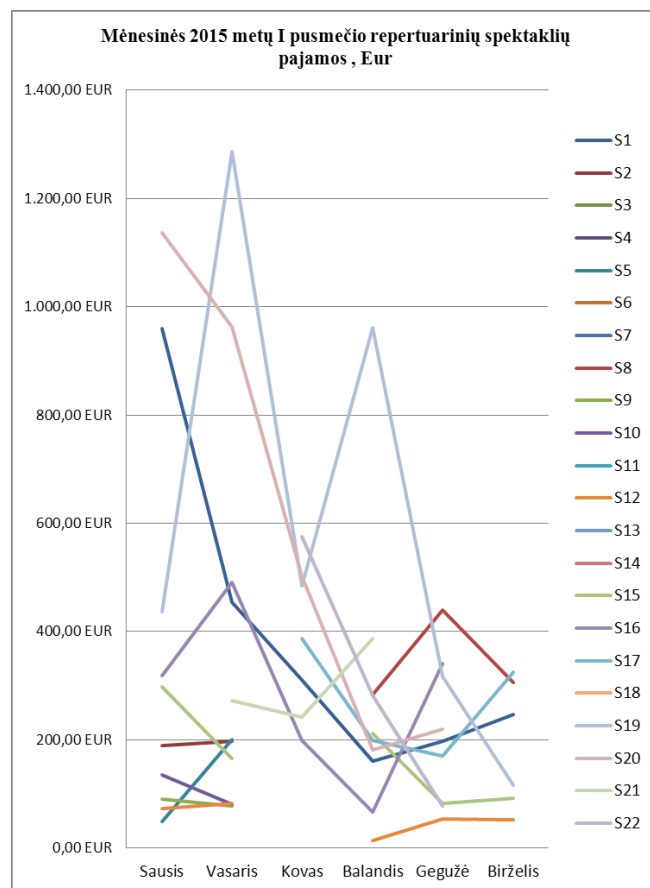
Audito įrodymai gauti naudojant tokius duomenų rinkimo metodus: dokumentų peržiūros, stebėjimo, pokalbio, paklausimo. Audito procedūros atliktos naudojant tokius duomenų vertinimo metodus: perskaiciavimo, skaičiavimo, patikrinimo, palyginamosios analizės, situacijos analizės.

Audito klausimai		Vertinimo kriterijai*
1 lygmens klausimas	2 lygmens klausimai	
Ar Įstaigos veikla 2014–2015 metais yra efektyvi: ar efektyviai naudojami ištekliai, ar naudojant tuos pačius išteklius buvo įmanoma pasiekti geresnių rezultatų, ar vadovaujamas teisės aktų nuostatomis?	Ar Įstaigos vidaus kontrolės sistema turi neigiamos įtakos Įstaigos veiklos efektyvumui ir teisėtumui?	Atitikimas teisės aktų reikalavimus. Įstaigos veiklos neatitikimai teisės aktų nuostatomis turi nereikšmingą įtaką Įstaigos efektyvumui.
	Ar žmogiškieji ištekliai valdomi efektyviai?	Atitikimas teisės aktų reikalavimus. Optimalus žmogiškųjų išteklių kiekis. Funkcijos nedubliuojamos. Teisingai mokamas darbo užmokestis.
	Ar Kauno kamerinio teatro 2014–2015 metų sezono kūrybinės veiklos programoje nustatyti tikslai yra nuoseklūs, adekvatūs, pakankami, įgyvendinti? Ar veikla atliekama laikantis pažangios praktikos?	Tikslas logiškas ir tiksliai suformuluotas. Tikslas realiai įgyvendinamas. Tikslas suformuluotas įvertinus institucijos esamas galimybes. Tikslui įgyvendinti Įstaiga turi pakankamai išteklių. Įstaiga diegia naujoves savo veikloje. Įstaigoje vykdomos edukacinės programos ir jos yra populiarios ir žinomos visuomenei
	Ar auga Įstaigos pajamos už suteiktas paslaugas? Jei ne, ar galima identifikuoti, kokie veiksniai tai lemia? Ar didėja žiūrovų skaičius į Įstaigos patalpose rengiamus spektaklius ir renginius?	Įstaigos pajamų už suteiktas paslaugas augimas. Žiūrovų skaičiaus į Įstaigos patalpose rengiamus spektaklius ir renginius augimas.

3 priedas

2014 metų sausio – 2015 metų birželio mėn. gautos lėšos iš repertuarinių spektaklių organizavimo⁵¹

Rodyto spektaklio indeksas	2015 m. sausio-birželio mėn pajamos, Eur	2014 m. sausio-birželio mėn pajamos, Eur	Pokytis, Eur
S 1	2328,14	1687,33	640,81
S 2	456,17	395,91	60,26
S 3	0	1932,92	-1932,92
S 4	302	733,32	-431,32
S 5	325,88	98,47	227,41
S 6	0	724,05	-724,05
S 7	0	3120,08	-3120,08
S 8	1256,99	568,52	688,47
S 9	167,28	44,89	122,39
S 10	217	342,91	-125,91
S 11	0	286,14	-286,14
S 12	276,84	149,44	127,40
S 13	0	498,15	-498,15
S 14	285,38	717,10	-431,72
S 15	847,82	557,81	290,01
S 16	1414,98	2193,58	-778,60
S 17	1081,28	6356,58	-5275,30
S 18	0	243,86	-243,86
S 19	3603,73	1722,95	1880,78
S 20	3003,24	0,00	3003,24
S 21	902	0,00	902,00
S 22	936,4	0,00	936,40
Iš viso	17405,13	22374,02	-4968,89



⁵¹ Sudaryta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagal įstaigos pateiktas mėnesines Spektaklių pajamų ataskaitas

4 priedas

Kultūros įstaigų pajamų ir sąnaudų palyginimas

	Biudžetinė įstaiga Kauno kamerinis teatras, 2014 metai	Pajamų struktūra, proc.	VšĮ Kauno mažasis teatras, 2014 metai	Pajamų struktūra, proc.	Biudžetinė įstaiga Nacionalinis Kauno dramos teatras, 2013 metai	Pajamų struktūra, proc.	Biudžetinė įstaiga Valstybinis Vilniaus mažasis teatras, 2013 metai	Pajamų struktūra, proc.	Biudžetinė įstaiga Alytaus miesto teatras, 2013 metai	Pajamų struktūra, proc.
Pagrindinės veiklos pajamos, Lt	1131201,23	100	216562	100	8177354,12	100	4656385,96	100	1800489	100
Finansavimo pajamos, Lt	965662,63	85,37	84100	38,83	6615244,43	80,90	3460079,95	74,31	1651021	91,70
Pagrindinės veiklos kitos pajamos, Lt (pajamos už suteiktas paslaugas, Lt)	165538,6	14,63	132462	61,17	1562109,69	19,10	1196306,01	25,69	149468	8,30
Pagrindinės veiklos sąnaudos	1150791,44	100	216397	100	8025032,91	100	4592016,22	100	1885406	100
DU ir soc. draudimo sąnaudos	769259,73	66,85	181686	83,96	3538733,57	44,10	2109702,77	45,94	812839	43,11