

# Kultūros ministerijos Vidaus audito skyriaus 2017-10-03 vidaus audito ataskaita Nr. VA-10 „Lietuvos nacionalinio kultūros centro veiklos vertinimas vidaus kontrolės požiūriu“

## SANTRAUKA

Vidaus audito tikslas – įvertinti Lietuvos nacionalinio kultūros centro (toliau – Centras) kontrolės aplinką, rizikų valdymą organizuojant kai kurių sričių veiklą ir siekiant nustatyti, ar Centro organizuojama ir vykdoma vidaus kontrolė garantuoja įstaigai nustatytų tikslų ir uždavinių įgyvendinimą teisėtai, racionaliai ir ekonomiškai naudojant turimus išteklius.

Centras yra biudžetinė įstaiga, kurios paskirtis – plėtoti istoriškai susiklosčiusias, kultūrinę tautinę tapatybę išreiškiančias ir įtvirtinančias etninės kultūros ir mėgėjų meno veiklas šalyje, metodiškai joms vadovauti; organizuoti dainų šventes bei kitas kultūros programas, kultūros centrų darbuotojų kvalifikacijos tobulinimą, nematerialaus kultūros paveldo sąvado formavimą ir tvarkymą ir kt. Pagal pareigybių sąrašą yra patvirtintos 55 pareigybės. Centro išlaidoms 2016 m. iš viso panaudota 1684,8 tūkst. Eur, iš jų 1472,1 tūkst. Eur (87 %) gauti iš Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos (toliau – Kultūros ministerija) programos bei 212,7 tūkst. Eur (13 %) iš Kultūros rėmimo fondo ir kt. šaltinių.

Vidaus kontrolės bei įvairių rizikų valdymo požiūriu buvo vertintas: administracinės struktūros optimalumas; lėšų, skirtų darbuotojų kvalifikacijai, tarnybiniam transportui, komandiruotėms, garso įrašų studijai, žurnalui „Laudies kultūra“ panaudojimas; prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų planavimas ir vykdymas; piniginių premijų geriausiems šalies mėgėjų meno kolektyvų vadovams, liaudies meistrams ir kt. administravimas; Centro paslaugų teikimo vartotojams tvarka; turto (tautinių kostiumų ir muzikos instrumentų), skirto šalies kultūros centrų ir kt. subjektų meno kolektyvams, poreikio planavimas, jo pirkimas (viešieji pirkimai), valdymas, apskaita ir kontrolė. Audituotas laikotarpis – 2016 m. ir 2017 m. I ketvirtis.

## IŠVADOS:

1. Centro administracijos struktūra (įskaitant projektą, pateiktą derinti Kultūros ministerijai) nėra maksimaliai optimali, nepasirūpinta kolegialaus patariamojo balso organo – tarybos įsteigimu ir jo veikla, nepakankamas dėmesys darbuotojų kvalifikacijos kėlimui, kas neigiamai įtakoja bendrą įstaigos kontrolės aplinką ir neužtikrina pakankamai efektyvaus ir rezultatyvaus turimų resursų panaudojimo.

2. Turto (tautinių kostiumų, muzikos instrumentų), skirto kultūros centrams ir kt. subjektams paskirstymo administravimas nereglamentuotas, jo pirkimas, apskaita ir valdymas vykdomas pažeidžiant atitinkamus teisės aktus, todėl šios srities vidaus kontrolė negarantuoja sprendimų skaidrumo bei pagal panaudą šiems subjektams perduoto turto priežiūros ir apsaugos.

3. Centro vykdoma premijų skirstymo funkcija turi teisėtumo problemų, šios srities vidaus kontrolė nepakankama.

4. Organizuojant viešuosius pirkimus nustatyti trūkumai, susiję su audituojamu periodu galiojusio Viešųjų pirkimų įstatymo normų bei jį lydinčių teisės aktų pažeidimais; pasikartoję 2 trūkumai, nustatyti ankstesnio audito metu, kas leidžia teigti, kad šios srities vidaus kontrolė yra silpna.

5. Tarnybinio transporto panaudojimo vidaus kontrolė yra tinkama.

6. Nepaisant to, kad itin dažni Centro direktoriaus išvykimai į tarnybines komandiruotes neigiamai įtakoja veiklos sprendimų operatyvumą, procesų efektyvumą bei bendrą kontrolės aplinką, darbuotojų tarnybinių komandiruočių organizavimas yra tinkamas.

7. Sprendimas modernizuoti Centro garso įrašų studiją (įsigyjant dalį naujos įrangos, remontuojant patalpą) buvo skubotas ir nepagrįstas alternatyvų analize, yra rizika, kad nauji pajėgumai, kuriems panaudotos valstybės biudžeto lėšos, nebus maksimaliai išnaudojami.

8. Centro paslaugų teikimo taisyklės (nesilaikant Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu nustatytos tvarkos) pilnai neparengtos ir nepaviešintos, todėl neužtikrintas deramas paslaugų vartotojų informavimas apie bilietų įsigijimo sąlygas, nuolaidų taikymą, įskaitant galimų konfliktų valdymą, trūksta skaidrumo ir kt. Esanti kvietimų skyrimo tvarka (paslaugų teikimo taisyklių dalis) nepaviešinta, turi vidaus kontrolės trūkumų.

9. Galimybės didinant žurnalo „Liaudies kultūra“, kuris prisideda prie tautos materialaus ir nematerialaus kultūros paveldo išsaugojimo, jo tyrimo ir pristatymo visuomenei, sklaidą ir prieinamumą, nėra išnaudotos pilna apimtimi.

**Bendroji išvada:** *įvertinus pasirinktas veiklos sritis Centro vidaus kontrolės sistemą vertiname patenkinamai, nes ne visa rizika yra nustatyta ir valdoma, neužtikrintas ankstesnio vidaus audito rekomendacijų įgyvendinimo tęstinumas, yra kitų vidaus kontrolės trūkumų, kurie turi neigiamos įtakos viešojo juridinio asmens veiklos efektyvumui ir rezultatams.*

## REKOMENDACIJOS

Iš viso Centrai pateikta 20 rekomendacijų (5 – didelio reikšmingumo, 9 – vidutinio reikšmingumo, 6 – mažo reikšmingumo), iš jų dviejų rekomendacijų įgyvendinimas yra derintinas su Kultūros ministerija, t. y. siekiant išvengti neteisėtumo ir kitų problemų, rekomenduota inicijuoti modelių, susijusių su kultūros centrų aprūpinimo tautiniais kostiumais, muzikos instrumentais bei premijų geriausiems šalies mėgėjų meno kolektyvų vadovams, liaudies meistrams ir kt. skyrimu, pakeitimą arba jų tobulinimą.