

Kultūros ministerijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus 2019-05-15 vidaus audito ataskaita Nr. VA-2 „Lietuvos rusų dramos teatro kūrybinės veiklos organizavimo ir personalo valdymo vertinimas“

SANTRAUKA

Vidaus audito tikslas – įvertinti Lietuvos rusų dramos teatro (toliau – Teatras) veiklą rizikų valdymo požiūriu ir nustatyti, ar įstaigos kūrybinės veiklos išlaidos ir personalo valdymas planuojami ir organizuojami laikantis teisės aktų, ar užtikrinama maksimali šios veiklos kokybė, garantuojamas jos skaidrumas ir efektyvumas.

Teatro pareigybių sąrašė patvirtintos 129 pareigybės, įstaigos vadovės pareigas nuo 2018-08-06 vykdo Olga Polevikova (prieš tai įstaigai vadovavo J. Vaitkus). Teatras dalyvauja įgyvendinant Kultūros ministerijos programą „*Meno kūrybos plėtra, kūrybinio potencialo stiprinimas, kultūros žinomumo didinimas*“, iš kurios įstaigos veiklai 2018 m. buvo skirta 1 770,2 tūkst. Eur, panaudota 1 668,8 tūkst. Eur.

Vidaus kontrolės bei įvairių rizikų valdymo požiūriu buvo vertinta Teatro administracinė struktūra; personalo dokumentų atitiktis faktinei situacijai ir formaliesiems reikalavimams, nustatytiems biudžetinėms įstaigoms; darbuotojų darbo užmokesčiui skirtų lėšų naudojimas; kasmetinio darbuotojų vertinimo ir kūrybinių darbuotojų atestacijos procedūrų vykdymas; Teatro kūrybinės veiklos programos rodiklių įgyvendinimas ir teikiamų meninio pobūdžio paslaugų prieinamumas; Teatro sudarytų sutarčių atitiktis teisės aktams; gastrolių organizavimas, joms ir kitoms komandiruotėms skirtų lėšų naudojimas, viešųjų pirkimų procedūrų vykdymas bei Meno tarybos veikla. Audituotas laikotarpis – 2018 m., pokyčių analizei naudoti 2017 ir 2019 m. duomenys.

IŠVADOS

1. Teatro personalo politika (įskaitant įstaigos organizacinės struktūros optimalumą) ir personalo dokumentų tvarkymas turi trūkumų, todėl negali užtikrinti efektyvaus lėšų, skirtų personalo išlaikymui, naudojimo.

2. Valstybės biudžeto lėšų, skirtų Teatro personalo darbo apmokėjimui, išmokėjimo politika ir skyrimo pagrindumas turi trūkumų, pasitaikė neteisėtų išmokų, todėl nėra užtikrinta patikima šios srities finansų kontrolė.

3. Organizuojant kūrybinių darbuotojų atestaciją nustatyti vidaus kontrolės trūkumai (neatnaujinti Teatro kūrybinių darbuotojų atestavimo nuostatai, į ekspertų grupę ir atestavimo komisiją įtraukti atestuojamieji darbuotojai, posėdžių protokoluose nenurodyti argumentai, kodėl buvo pakeisti ekspertų grupės ar tiesioginio vadovo siūlymai konkretaus atestuojamojo atžvilgiu ir kt.) negarantuoja aiškios, vienodais standartais ir objektyviais įrodymais grįstos kūrybinių darbuotojų vertinimo sistemos.

4. Teatro darbuotojų praėjusių metų veiklos vertinimo reglamentavimas, jo vykdymas ir vertinimo pagrindu priimti sprendimai turėjo rimtų trūkumų (neparengtos arba netinkamai parengtos atskirų darbuotojų grupių kasmetinio vertinimo tvarkos, neatsakingai užpildytos kai kurių darbuotojų veiklos vertinimo išvadų formos, pasirinkta pareiginės algos kintamosios dalies skyrimo sistema negarantuoja objektyviais ir teisingais įrodymais grįsto darbuotojų skatinimo).

5. Pagrindinių 2018 m. Teatro veiklos rodiklių rezultatų pagerėjimas lyginant su 2017 m. (pajamos už parduotus bilietus, salės užimtumas) liudija apie kūrybinės veiklos pažangą, tačiau kai

kuriomis atvejais įstaigos veikla buvo organizuota neatsižvelgus į Teatro aktorių interesus, t. y. nesivadovaujant kolektyvinės sutarties nuostatomis.

6. Nepaisant kai kurių pastebėtų neatitikimų, pagrindinės Meno tarybos veiklos organizavimo rizikos valdomos pakankamai gerai.

7. Taikoma paslaugų teikimo politika ir elektroninių bilietų pardavimo sistema yra tobulintinos šalinant diskriminuojančias aplinkybes, plečiant galinčių gauti nuolaidas ratą.

8. Kūrybinis bendradarbiavimas su kita įstaiga vykdytas pažeidžiant Profesionaliojo scenos įstatyme nustatytą tvarką, neefektyviai ir nerezultatyviai naudojant valstybės biudžeto lėšas.

9. Atsiskaitymo už gastrolių ir komandiruočių metu patirtas išlaidas vidaus (įskaitant finansų) kontrolė neužtikrina įrodymais grįsto šiam tikslui skirtų lėšų naudojimo.

10. Teatro reikmėms reikalingų prekių ir paslaugų viešųjų pirkimų organizavimas, įskaitant sprendimų priėmimą, turi vidaus kontrolės trūkumų (neužtikrinta prievolė visas PVM sąskaitas faktūras ir avansines sąskaitas teikti naudojantis informacinės sistemos „E sąskaita“ priemonėmis, nepakankamai detalai parengta Teatro viešųjų pirkimų tvarka, nepaskirtas darbuotojas, atsakingas už nešališkumo deklaracijų ir konfidencialumo pasižadėjimų registro tvarkymą, rinkos tyrimo atlikimą ir kt.).

11. Teatro vadovybė nepilna apimtimi įgyvendino ar neįgyvendino 2015 m. atlikto vidaus audito metu pateiktų kai kurių rekomendacijų (dėl padalinio sustambinimo ar išformavimo, Teatro aktorių trupės optimizavimo, bendrosios veiklos funkcijas atliekančių darbuotojų skaičiaus sumažinimo, netinkamo autorinių sutarčių įforminimo, turto nuomos organizavimo, netaupaus komandiruočių skirtų lėšų naudojimo ir kt.).

***Bendroji išvada:** apibendrinus vidaus audito ataskaitoje paminėtus Teatro veiklos trūkumus ir atsižvelgus į tai, kad įstaiga nepilna apimtimi įgyvendino ankstesnio vidaus audito metu pateiktas kai kurias rekomendacijas, Teatro vidaus kontrolės sistemą įvertinome patenkinamai, t. y. nepakankamas rizikų valdymas neužtikrina, kad siekiant įstaigos veiklos tikslų finansiniai ir kiti išteklių visais atvejais bus valdomi teisėtai, racionaliai ir ekonomiškai.*

REKOMENDACIJOS

Pateiktos iš viso 34 rekomendacijos (5 didelio reikšmingumo, 18 vidutinio bei 11 mažo reikšmingumo).