

Kultūros ministerijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus 2019-08-13 vidaus audito ataskaita Nr. VA-5 „Restauravimo tarybos veiklos vertinimas vidaus kontrolės požiūriu“

SANTRAUKA

Pagrindinis vidaus audito tikslas – nustatyti, ar restauravimo taryba, atsakinga ir atskaitinga kultūros ministrui ir techniškai aptarnaujama Kultūros paveldo departamento prie Kultūros ministerijos, savo veikloje laikosi teisės aktų reikalavimų, ar veiklos reglamentavimas garantuoja visų praktikoje kylančių rizikų valdymą ir patikimą vidaus kontrolę.

Restauravimo taryba yra kolegialus organas, prižiūrintis į Kultūros vertybių registrą įrašytų kilnojamųjų kultūros vertybių, taip pat vertybių, kurios yra viena iš nekilnojamojo kultūros paveldo statinio vertingųjų savybių, ir dailės nekilnojamojo kultūros paveldo objektų (toliau – Vertybės) tyrimo, konservavimo ir restauravimo programas ir darbus.

Vidaus audito metu buvo analizuota ir vertinta įvairiais požiūriais: restauravimo tarybos sudarymas, atsakomybės ir atskaitomybės realizavimas; restauratorių parengtų programų teikimas restauravimo tarybai ir jų tvirtinimas; restauratorių atliktų darbų patikra ir priėmimas; Kultūros paveldo departamento prie Kultūros ministerijos atstovų įsitraukimas į tarybos veiklą, tarpusavio komunikacija; restauravimo tarybos veiklą reglamentuojančių teisės aktų atitiktis realiai situacijai ir kt.

IŠVADOS:

1. Netinkamas ir neefektyvus teisinis reglamentavimas (kai kurios nuostatų teisės normos yra neveikiančios ar jų tikslingumas abejotinas) neužtikrina, kad Tarybos veikla būtų tinkamai prižiūrima, tobulinama ir reguliuojama, o jos veiklos vidaus kontrolė veiktų nepriekaištingai.
2. Nustatyti teisinio reglamentavimo trūkumai restauravimo tarybai svarstant, tvirtinant ir koreguojant restauratorių darbų programas rodo nepatikimą šio etapo vidaus kontrolę ir korupcijos pasireiškimo rizikos valdymą.
3. Nustatyti trūkumai ir teisės aktų pažeidimai Restauravimo tarybai priimant restauratorių atliktus darbus rodo akivaizdžias vidaus kontrolės ir korupcijos pasireiškimo rizikos valdymo spragas.
4. Neišsamus ir praktikos neatitinkantis restauravimo tarybos teisių sąrašas nuostatuose suponuoja, kad tarybai sudėtinga laikytis jos veiklą reglamentuojančių teisės aktų, įgyvendinti motyvuotą administracinę diskreciją priimant sprendimus, todėl tarybos sprendimai gali neatitikti teisėtumo, nepiktnaudžiavimo valdžia ir kitų pagrindinių viešojo administravimo principų.

Bendroji išvada. Esantys trūkumai (teisinis neaiškumas, teisės normų neefektyvumas, atsakomybės nebuvimas ir kt.) gali sukelti sunkumų restauravimo tarybai taikant teisės aktus, rizikų prevencija tampa sudėtinga, neužtikrina kokybiškos veiklos ir jos priežiūros. Dėl šių priežasčių restauravimo tarybos veiklos vidaus kontrolė įvertinta patenkinamai.

REKOMENDACIJOS:

Kultūros ministerijai pateikta 1 vidutinio reikšmingumo rekomendacija; Kultūros paveldo departamentui prie Kultūros ministerijos pateiktos 9 rekomendacijos: 3 – didelio reikšmingumo, 5 – vidutinio reikšmingumo, 1 – mažo reikšmingumo.