

**Kultūros ministerijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus
2023-08-25 vidaus audito ataskaita Nr. VA-3 „Lietuvos nacionalinio dramos
teatro veiklos, turto ir personalo valdymo vertinimas“**

SANTRAUKA

Vidaus audito tikslas – nustatyti, ar Lietuvos nacionaliniame dramos teatre (toliau – Teatras) veikianti vidaus kontrolės sistema garantuoja tinkamą veiklos organizavimą, personalo valdymą, turto naudojimą ir saugojimą, lėšų, skirtų investicinio projekto vykdymui, panaudojimą, bei patikimą su šiomis sritimis susijusios rizikos valdymą.

Audituojamu laikotarpiu (2022 m. ir 2023 m. I ketv.) vidaus kontrolės ir įvairių rizikų valdymo požiūriu buvo vertinta Teatro organizacinė struktūra, padalinių nuostatai ir pareigybių aprašymai, korupcijos prevencijos vykdymas, nuotolinio darbo organizavimas, paslaugų vartotojams teikimo politika, ilgalaikio nekilnojamojo turto valdymas ir naudojimas, transporto išlaikymui ir komandiruotėms skirtų valstybės biudžeto lėšų naudojimas, analizuota interneto svetainėje skelbiama informacija, tikrinta Teatro investicijų projekto „Lietuvos nacionalinio dramos teatro pastato Vilniuje, Gedimino pr. 41, rekonstravimas“² (toliau – investicijų projektas) vykdymo eiga, jo įgyvendinimui 2017–2022 m. laikotarpiu iš Valstybės investicijų programos (toliau – VIP lėšos) gautų lėšų panaudojimo teisėtumas, racionalumas ir kiti aspektai.

IŠVADOS

1. Teatro organizacinė struktūra ir personalo valdymas yra tobulintini siekiant užtikrinti patikimą kontrolės aplinką, ekonomišką ir efektyvą jai išlaikyti skirtų finansinių išteklių naudojimą ir sustiprinti galimą įvairaus pobūdžio (nesusipratimų) rizikos valdymą.

2. Vidaus kontrolė organizuojant nuotolinį darbą tobulintina keliais ataskaitoje paminėtais, didelės rizikos nekeliančiais aspektais.

3. Pagrindiniai dokumentai ir baziniai darbai, privalomi pagal Korupcijos prevencijos įstatymą yra atlikti, tačiau, kaip rodo pastebėta Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo nuostatų neatitinkanti situacija, reali Teatro antikorporcinė aplinka organizuojant veiklą turėjo trūkumų.

4. Teatre taikoma paslaugų teikimo politika (įskaitant nuolaidas, nemokamai teikiamas paslaugas) ir praktika turi tam tikrų vidaus kontrolės (įskaitant viešinimą) trūkumų, neužtikrinančių pakankamo šios veiklos srities skaidrumo, subalansuoto siekio gauti kuo didesnes pajamas ir kt., todėl yra tobulintina atsižvelgiant į kultūros ministro rekomendacijas ir atitinkamus kitus teisės aktus.

5. Rizika, susijusi su Teatro tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimu, valdoma pakankamai atsakingai.

6. Vidaus kontrolė, susijusi su turimo nekilnojamojo turto objektų ilgalaikio ir trumpalaikio nuoma vidaus audito metu buvo patobulinta, tačiau siekiant užtikrinti maksimaliai efektyvų valstybės turto naudojimą, ateityje spręstina dviejų 40,7 ir 67,91 m² dydžio patalpų, esančių Odminių g., tolesnio naudojimo būtinybė ir šalintini kiti smulkūs vidaus kontrolės trūkumai.

¹ Unikalus Nr. 1098-1001-9018, bendras pastato plotas 13,6 tūkst. kv. m.

² Tai tęstinis projektas, kurio visi trys etapai planuojama apims 20 metų laikotarpį (nuo 2005 m. iki 2025 m. pabaigos), o naujausiais duomenimis bendra investicijų vertė gali siekti nuo 57 mln. Eur. iki 62,8 mln. Eur. (projektas finansuojamas Valstybės investicijų programos bei Europos Sąjungos struktūrinių fondų ir valstybės biudžeto bendrojo finansavimo lėšomis).

7. Reprezentacijai naudojamų lėšų vidaus kontrolė yra pakankama.
8. Vidaus kontrolė sudarant autorines ir intelektinių paslaugų sutartis vertintina gerai.
9. Nepaisant kai kurių trūkumų, rizikos valdymas, susijęs su komandiruočių (gastrolių) organizavimu, yra vykdomas tinkamai.
10. Svetainėje paskelbtos informacijos išdėstymas neatitinka Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms apraše nurodytos standartinės struktūros, todėl išorės vartotojams gali kilti sunkumų ieškant aktualios informacijos; paramos teikėjų reklamos srities vidaus kontrolė valdoma tinkamai.
11. Teatro 2017-2022 m. periodu vykdyto investicijų projekto administravimo vidaus kontrolė vertintina kaip turinti rimtų trūkumų – dėl nustatytų neatitikimų teisės aktams ir pastebėtų kitų trūkumų, bei dėl ne visos šioje veiklos srityje kylančios rizikos savalaikio nustatymo ir valdymo (įskaitant tolesnio investicijų projekto finansavimo apimčių galimą mažinimą 2024–2025 m.), siekiant užtikrinti, kad įstaigai numatytos VIP lėšos būtų planuojamos ir naudojamos maksimaliai taupiai, racionaliai ir efektyviai.

BENDROJI IŠVADA

Nepaisant pastebėtų trūkumų, susijusių su įstaigos investicinio projekto administravimu, apibendrinus kitų vidaus audito metu analizuotų įstaigos veiklos sričių rezultatus, įvertinus atsakingą ir operatyvų pastebėtų problemų šalinimo praktiką bei požiūrį į kontrolės aplinką, bendra Teatro vidaus kontrolės sistema vertintina gerai, nes didžioji dalis rizikos yra nustatyta ir gana atsakingai valdoma (išskyrus investicinio projekto valdymo trūkumus, turinčius tam tikros neigiamos įtakos viešojo juridinio asmens veiklos rezultatams).

REKOMENDACIJOS

Iš viso Teatrui pateikta 20 rekomendacijų (4 didelio, 9 vidutinio ir 7 mažo reikšmingumo).