

Kultūros ministerijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus 2018-01-15 vidaus audito ataskaita Nr. VA-1 „Lietuvos liaudies buities muziejaus veiklos, turto panaudojimo vertinimas“

SANTRAUKA

Vidaus audito tikslas: įvertinti kontrolės aplinką, kontrolės procesus ir rizikos valdymą organizuojant veiklą, turto ilgalaikę ir trumpalaikę nuomą, transporto naudojimą ir kt. siekiant nustatyti, ar Lietuvos liaudies buities muziejus organizuojama ir vykdoma vidaus kontrolė garantuoja įstaigai nustatytų tikslų ir uždavinių įgyvendinimą teisėtai, racionaliai ir ekonomiškai naudojant finansinius bei materialinius išteklius.

Lietuvos liaudies buities muziejus (toliau – Muziejus) yra etnografinis muziejus, populiarinantis muziejines vertybes, kurios atskleidžia materialinį ir dvasinį tautos kultūros paveldą. Jo ekspozicija – natūralioje gamtinėje aplinkoje pastatytuose statiniuose įrengti eksterjerai, interjerai, eksponuojama buitį, amatai, verslai, agrotechnika, etnobotanika. Muziejaus teritoriją Rumšiškėse sudaro 195 ha, joje saugoma 150 eksponatų-pastatų. Muziejuje patvirtinta 141 pareigybė (131 bendro etatų krūvio).

Vidaus kontrolės bei įvairių rizikų valdymo požiūriu buvo vertinta: administracinė struktūra ir valdymas, turto ilgalaikė nuoma, turto trumpalaikė nuoma, paslaugų viešinimas, bilietų kontrolė, edukacinių renginių ir kitų paslaugų teikimo organizavimas, transporto priemonių naudojimas, viešųjų ir privačių interesų deklaravimas ir derinimas. Audituotas laikotarpis – 2016 m., 2017 m. 10 mėn.

IŠVADOS:

1. Įstaigoje esantis bendrąsias funkcijas atliekančių darbuotojų santykis lyginant su atliekančiais specialiąsias funkcijas yra pernelyg didelis.

2. Patikėjimo teise valdomo valstybės turto ilgalaikės nuomos kontrolė neužtikrina Muziejaus finansinių interesų bei veiksmų skaidrumo; priėmus sprendimą dėl 4 eksponatų, reikalingų valstybinėms funkcijoms įgyvendinti, nuomos ir Muziejaus funkcijų vykdymo perleidimo privatiems subjektams buvo pažeistos Biudžetinių įstaigų įstatymo 9 str. 2 d. nuostatos, taip pat Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 14 str. 1 d. 3 p. (vėliau – 15 str. 1 d. 2 p.), ilgalaikė nuoma organizuota pažeidžiant minėto įstatymo 9 str. nustatytus visuomeninės naudos, efektyvumo, viešosios teisės principus.

3. Trumpalaikė valstybės turto nuoma kai kuriais atvejais vykdyta neskaidriai, nesiekiant maksimalios finansinės naudos įstaigai, nepaisant reikalavimų ir procedūrų, nustatytų teisės aktuose (nesilaikant principų, nustatytų Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 str.). Nuomininkų organizuotų edukacinių užsiėmimų metu aptarnautų lankytojų ir privačių renginių dalyvių skaičius nepagrįstai įtraukiamas į Muziejaus statistinius veiklos duomenis.

4. Lankytojų informavimas apie teikiamas paslaugas ir jų kainas turi trūkumų, iki vidaus audito nebuvo užtikrinta patikima pajamų, gautų už įvažiavimą su transportu į Muziejaus teritoriją kontrolė.

5. Kitų Muziejaus teritorijoje verslą vykdančių subjektų paslaugos neteisėtai viešinamos įstaigos interneto svetainėje, jų vykdomų edukacinių užsiėmimų kainų politika negarantuoja pakankamo viešųjų interesų gynimo; kai kurių analizuotų paslaugų teikimas, įskaitant kainos nustatymą, pajamų kontrolę, turi trūkumų, kas negarantuoja priimtų sprendimų skaidrumo, įstaigos finansinių interesų užtikrinimo.

6. Vienos dienos komandiruočių valdymas, tarnybinio transporto ir jam reikalingų degalų panaudojimo kontrolė nepatikima, pakartotinai nustatyti panašaus pobūdžio pažeidimai naudojant tarnybinį transportą.

7. Viešųjų ir privačių interesų deklaravimo bei derinimo kontrolė nepakankama, iš dalies dėl šios priežasties vienam vadovaujančiam Muziejaus darbuotojui buvo sudarytos sąlygos dirbti interesų konflikto aplinkoje, kitam – piktnaudžiauti tarnybai skirtu laiku kartais jį naudojant kitam apmokamam darbui institucijoje Vilniuje.

Bendroji išvada: *apibendrinus vidaus audito metu nustatytus teisės aktų pažeidimus, susijusius su turto valdymu, naudojimu ir disponavimu juo, taip pat trūkumus finansų kontrolės, viešo intereso gynimo, statistinės informacijos kaupimo ir kt. srityse, Muziejaus vidaus kontrolės sistemą vertiname silpnai – veiklos rizikų valdymas nevykdomas reikiama apimtimi, pastebėti trūkumai daro neigiamą įtaką siekiant įstaigai nustatytų tikslų.*

REKOMENDACIJOS

Iš viso Muziejui pateikta 30 rekomendacijų, iš jų: 15 didelio reikšmingumo, 6 – vidutinio reikšmingumo, 9 – mažo reikšmingumo.