

## **Kultūros ministerijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus 2018-04-24 vidaus audito ataskaita Nr. VA-3 „Biudžetinės įstaigos Lietuvos kultūros institutas veiklos vertinimas“**

### **SANTRAUKA**

Vidaus audito tikslas: išanalizuoti biudžetinės įstaigos Lietuvos kultūros institutas (toliau – Institutas) veiklos aplinką, vykdomas funkcijas vertinant, ar įstaigoje įdiegta vidaus kontrolės sistema užtikrina, kad skirtos lėšos ir kiti resursai būtų naudojami racionaliai ir ekonomiškai, ar sudarytos pakankamos sąlygos siekiant maksimaliai veiksmingos Lietuvos kultūros sklaidos.

Institutas yra biudžetinė įstaiga (iki 2014 m. lapkričio mėn. vadinosi Tarptautiniu kultūros programų centru), veikianti tarptautinio kultūros bendradarbiavimo srityje. Organizuodamas veiklą Institutas vadovaujasi kultūros ministro 2014-11-12 įsakymu Nr. IV-808 patvirtintais įstaigos nuostatais, kuriuose nurodyta, kad pagrindinis veiklos tikslas – kryptingai ir veiksmingai įgyvendinti Lietuvos kultūros sklaidos Lietuvoje ir užsienyje politiką.

Instituto pareigybių sąrašė iš viso patvirtinta 16 pareigybių, įstaigos direktorės pareigas nuo 2014-07-07 vykdo Aušrinė Žilinskienė.

Institutas savo veiklai vykdyti 2017 m. panaudojo 1 621,7 tūkst. Eur valstybės biudžeto lėšų, iš jų: 1 220,6 tūkst. Eur – programų ir projektų įgyvendinimui finansuoti, 401,1 tūkst. Eur – įstaigos veiklai administruoti.

Vidaus kontrolės bei įvairių rizikų valdymo požiūriu buvo vertintos įstaigos nuostatuose nurodytos funkcijos (ar funkcijų vykdymo vieta yra tinkama subsidiarumo ir kitais požiūriais, ar funkcijos vykdomos pagal teisės aktuose nustatytus reikalavimus, yra tikslingos atsižvelgiant į įstaigos misiją bei tikslus ir įgyvendinamos reikiama apimtimi ir pan.), Instituto administracinė struktūra ir valdymas, jo veiklos finansavimo šaltiniai ir skirtų lėšų panaudojimas. Apžvelgta kitose šalyse panašaus pobūdžio veiklą vykdančių organizacijų patirtis. Audituotas laikotarpis – 2016 m., pokyčių analizei naudoti 2017 m. duomenys.

### **IŠVADOS:**

1. Faktiškai atliekamos veiklos pobūdis ir apimtys neužtikrina Institutui nustatyto pagrindinio tikslo įgyvendinimo, kai kurios įstaigos funkcijos dėl ribotų išteklių ir kitų priežasčių yra vykdomos ne visa apimtimi arba nevykdomos, turi teisėtumo problemų, dubliuoja arba papildo viena kitą ir pan. Todėl siekiant, kad Institutas taptų lyderiu organizuojant Lietuvos kultūros sklaidą užsienyje būtina nustatyti nuoseklią kultūros tarptautiškumo strategiją, peržiūrėti įstaigos nuostatus, finansavimo galimybes ir kt.

2. Įvertinus Instituto veiklos tikslų išskirtinumą ir reikšmingumą tarptautiniu mastu bei poreikį ją plėsti ir visakeriškai stiprinti, manome, kad šios pernelyg mažos įstaigos kaip savarankiško juridinio vieneto egzistavimas gali būti pateisinamas. Instituto personalo valdymas turi tam tikrų trūkumų ir negali užtikrinti patikimos vidaus kontrolės aplinkos.

4. Egzistuojantis Instituto veiklos finansavimo modelis Kultūros ministerijos programų lėšomis audituojamuoju laikotarpiu užtikrina praktiškai vienintelės kultūros srities (lietuvių literatūros) sklaidą užsienyje. Kompleksinius tarptautinius projektus iš dalies finansuojant konkurso būdu Kultūros rėmimo fondo lėšomis unikalias funkcijas vykdančias institutas priverčiamas konkuruoti su daug siauresnius tikslus įgyvendinančiais subjektais, kas nėra toliaregiška bei racionalu ir negarantuoja visaverčio Lietuvos kultūros pristatymo užsienyje.

**Bendroji išvada:** *apibendrinus vidaus audito ataskaitoje paminėtus Instituto veiklos ypatumus, organizacinę valdymo struktūrą ir kitus aplinkos elementus, įstaigos vidaus kontrolės sistemą vertiname patenkinamai – dėl kai kuriais atvejais nuo Instituto nepriklausančių įvairių aplinkybių nebuvo užtikrintas reikiamas veiklos teisėtumas, efektyvumas ir visavertiškas įstaigai deleguotų funkcijų įgyvendinimas.*

## **REKOMENDACIJOS**

Pateiktos iš viso 8 rekomendacijos: 4 Kultūros ministerijai (2 didelio reikšmingumo, 1 vidutinio bei 1 mažo reikšmingumo) ir 4 rekomendacijos Institutui (1 didelio reikšmingumo, 2 vidutinio bei 1 mažo reikšmingumo).