

## Kultūros ministerijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus 2018-10-15 vidaus audito ataskaita Nr. VA-5 „Rizikų valdymas organizuojant 2018 m. dainų šventę Lietuvos nacionaliniame kultūros centre“.

### SANTRAUKA

Vidaus audito tikslas – išsiaiškinti, ar Lietuvos nacionalinis kultūros centras (toliau – Kultūros centras) tinkamai valdė visas rizikas, dalyvaudamas organizacinių ir meninių sprendimų koordinavime rengiant šventę bei juos įgyvendinant, ar racionaliai planavo ir panaudojo lėšas, skirtas dainų švenčių tradicijos tęstinumui įgyvendinti ir 2018 m. dainų šventei.

Pirmiausiai buvo peržiūrėtas pagal Dainų švenčių tradicijos tęstinumo įgyvendinimo programą (toliau – Tęstinumo programa) 2015-2018 m. vykdytas pasirengimas šventei vertinant šiam periodui skirtų lėšų (2 318 tūkst. Eur) panaudojimo apimtį, paskirtį ir kitus parengiamojo etapo vidaus kontrolės aplinkos aspektus. Siekiant įvertinti dainų šventės organizacinio ir kūrybinio meninio proceso aplinką įvairių rizikų valdymo požiūriu apžvelgta Kultūros centro ir šiame procese dalyvaujančių įvairaus lygmens kolegialių subjektų veikla, bendradarbiavimas bei kitų institucijų įsipareigojimų vykdymas.

2018 m. jubiliejinei dainų šventei „Vardan tos...“ (toliau – Dainų šventė) Kultūros centras parengė 5 menines programas, kurių įgyvendinimui kultūros ministro įsakymu buvo skirta 2 900 tūkst. Eur; dalį išlaidų įstaiga planavo padengti iš pajamų, gautų pardavus bilietus į šventę. Vidaus audito metu vertinta, ar tinkamai valdomos rizikos planuojant lėšas iš visų galimų šaltinių, ar patirtos išlaidos buvo būtinos organizuojant šventę, ar atitiko patvirtintoje sąmatoje nurodytą paskirtį, apimtį ir kt. Detaliai išanalizuota savivaldybių transporto išlaidų kompensavimo, kurių vykdė Kultūros centras, finansų kontrolė. Kritiškai įvertinta šventės renginiams parduodamų bilietų kainų, nuolaidų taikymo ir nemokamų bilietų skirstymo politika. Analizuota viešųjų pirkimų organizavimo vidaus kontrolė.

### IŠVADOS

1. Nepaisant 2017 m. įstaigoje nustatytų sisteminių vidaus kontrolės problemų, kurios dar yra sprendžiamos, įvertinus Tęstinumo programai skirtų valstybės biudžeto lėšų paskirties atitiktį patvirtintoms išlaidų sąmatoms bei rezultatams, matyti, kad lėšos panaudotos tinkamai ir pagal reikiamą paskirtį. Valstybės pareiga skirti savivaldybių meno kolektyvams finansinę pagalbą padedant įsigyti tautinius kostiumus ir muzikos instrumentus Dainų švenčių įstatyme neįteisinta, todėl šis klausimas ateityje diskutuotinas.

2. Vilniaus m. savivaldybės ir VšĮ „Lietuvos nacionalinis radijas ir televizija“ neatsakingas požiūris į Dainų šventės taryboje (toliau – Taryba) aptartų įsipareigojimų vykdymą turėjo neigiamą finansinių ir organizacinių pasekmių organizuojant šventę, su tuo susijusių rizikų valdymui Kultūros centras ir Taryba turėtų skirti daugiau dėmesio.

3. Nepaisant kai kurių pastebėtų vidaus kontrolės trūkumų (dėl posėdžių dažnumo, dėl grįžtamojo ryšio tobulinant Dainų šventės meninio proceso strategiją) Kultūros centro pastangos organizuojant Dainų švenčių nacionalinės komisijos (toliau – Komisija) ir prie Kultūros centro esančių žanrų tarybų veiklą yra vertinamos teigiamai.

4. Atlikus Dainų šventės faktinių išlaidų ir jų paskirties analizę nustatyta, kad į Kultūros centro ataskaitą, pateiktą Kultūros ministerijai, nepagrįstai įtraukta:

– 65,6 tūkst. Eur išlaidos, tiesiogiai nepriskirtinos Dainų šventės poreikiams arba neatitinkančios patvirtintoje preliminarinioje sąmatoje nurodytų išlaidų paskirties,

– 684,2 tūkst. Eur kol kas nepatirtų išlaidų (lėšos rezervuotos apmokėjimui už maitinimo paslaugas, vyksta teisminis ginčas).

Iš viso Dainų šventės poreikiams iš abiejų finansavimo šaltinių 2018-10-01 duomenimis panaudota 2 254,5 tūkst. Eur, t. y. daug mažiau, nei buvo numatyta. Išlaidų planavimo procesas

tobulintinas išnaudojant galimybę daugiau išlaidų padengti iš įstaigos pajamų, gautų pardavus bilietus į Dainų šventę, ir panaudojant gautos paramos lėšas.

5. Dėl silpnos savivaldybių transporto išlaidų kompensavimo finansų kontrolės prarasta galimybė papildomai sutaupyti mažiausiai 10,0 tūkst. Eur.

6. Su Dainų šventės renginiais susijusių paslaugų teikimo (bilietų, kvietimų platinimo) politika skaidrumo ir visuomenės interesų gynimo požiūriu yra kritikuotina, nebuvo pritaikyta jautresnių visuomenės grupių poreikiams, neatsižvelgta į LR Vyriausybės kanceliarijos raginimą dalinti mažiau kvietimų valstybės institucijoms.

7. Nepaisant pastebėtų vidaus kontrolės trūkumų, mūsų nuomone, Dainų šventės reikmėms reikalingų prekių ir paslaugų viešieji pirkimai vykdyti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais. Paslaugų pirkimas iš Kultūros centro darbuotojų vidaus kontrolės požiūriu – kritikuotinas.

## **REKOMENDACIJOS**

Kultūros centrui pateikta 13 rekomendacijų (tarp jų: 4 – didelio, 5 – vidutinio, 4 – mažo reikšmingumo), Kultūros ministerijai pateikta 1 rekomendacija (vidutinio reikšmingumo).