

## **Kultūros ministerijos Vidaus audito skyriaus 2017-08-01 vidaus audito ataskaita Nr. VA-8 „Viešosios informacijos rengėjų projektams skirtų valstybės biudžeto lėšų administravimas ir vidaus kontrolė viešojoje įstaigoje „Spaudos, radijo ir televizijos rėmimo fondas“**

### **SANTRAUKA**

Kultūros ministerijos Vidaus audito skyriaus viešojoje įstaigoje „Spaudos, radijo ir televizijos rėmimo fondas“ (toliau – Fondas) atlikto vidaus audito tikslai:

– atlikti viešosios informacijos rengėjų projektų, Fondo dalinai finansuojamų valstybės biudžeto lėšomis, administravimo ir vykdymo vidaus kontrolės vertinimą kylančių rizikų valdymo požiūriu;

– įvertinti, ar atrankos būdu detaliam tikrinimui pasirinkti Fondo lėšomis finansuoti projektai buvo įgyvendinti laikantis nustatytų reikalavimų, ar Fondui pateiktų viešosios informacijos rengėjų ataskaitų duomenys yra teisingi ir pagrįsti patikimais įrodymais, ar viešosios informacijos rengėjai laiku ir tinkamai atsiskaitė Fondui bei įgyvendino kitus prisiimtus įsipareigojimus.

Fondas yra Visuomenės informavimo įstatymo 28 str. nustatyta tvarka iš dalininkų įnašų 1996-09-02 įsteigtas pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės juridinis asmuo (teisinė forma – viešoji įstaiga), kuris konkurso tvarka teikia finansavimą viešosios informacijos rengėjų kultūriniais, visuomenės informavimo saugumo, medijų raštingumo ugdymo ir šviečiamiesiems projektams. Aukščiausias Fondo valdymo organas yra visuotinis dalininkų susirinkimas, kolegialus valdymo organas – Fondo taryba, o vienasmenis valdymo organas – Fondo direktorius (nuo 2015-07-17 šias pareigas vykdo Gintaras Songaila), vadovaujantis Fondui ir jo administracijai. Pagal intelektinių paslaugų teikimo sutartis Fonde dirbantys ekspertai atlieka projektų vertinimą.

Fondo veiklai vykdyti 2016 m. buvo skirta 2 739,0 tūkst. Eur valstybės biudžeto lėšų, iš jų: 2 568,1 tūkst. Eur panaudota projektų finansavimui ir leidinių prenumeratai bibliotekoms, 170,9 tūkst. Eur – Fondo veiklai administruoti. Viešosios informacijos rengėjai projektus konkursams gali teikti pagal 6 programas. 2016 m. Fondas finansavo 308 iš 519 konkursui teiktų projektų ir atskirų projektų įgyvendinimui skyrė nuo 1,5 iki 65 tūkst. Eur.

2017 m. Fondo veiklai taip pat buvo skirta 2 739,0 tūkst. Eur, iš jų: 2 578,0 tūkst. Eur numatyta skirti projektų finansavimui ir leidinių prenumeratai bibliotekoms, 161,0 tūkst. Eur – Fondo veiklai administruoti.

Vidaus kontrolės bei įvairių rizikų valdymo požiūriu buvo vertinta: teisės aktai, nustatantys viešosios informacijos rengėjų dalinį projektų finansavimą valstybės biudžeto lėšomis bei reglamentuojantys projektų administravime dalyvaujančių Fondo administracijos, Fondo tarybos narių ir ekspertų funkcijas, atsakomybes ir darbo organizavimo klausimus; Fondo administracijos, Fondo tarybos narių bei ekspertų taikomos procedūros ir kontrolės aplinka; penkių viešosios informacijos rengėjų 2016 m. įgyvendintų projektų išlaidas pateisinantys, apmokėjimą patvirtinantys bei kt. dokumentai ir jų atitiktis keliamiems finansavimo reikalavimams. Audituojamas laikotarpis: 2016 m., pokyčių analizei naudoti 2017 m. duomenys.

## IŠVADOS:

1. Nepaisant to, kad Fondo vykdoma paskesnioji finansų kontrolė siekiant užtikrinti efektyvesnę ir racionalesnę lėšų naudojimą yra tobulintina, bendra kontrolės aplinka administruojant projektų finansavimą vertinama teigiamai.
2. Viešosios informacijos rengėjų projektams skirtų lėšų administravimo procedūras reglamentuojančių teisės aktų nuostatos neužtikrina patikimo visų pastebėtų rizikų valdymo, todėl turėtų būti atliktas šių teisės aktų koregavimas (papildymas) tam tikromis vidaus kontrolę ir skaidrumą stiprinančiomis priemonėmis.
3. Įvertinus viešosios informacijos rengėjų 2016 m. įgyvendintų 5 projektų išlaidas pateisinančius, apmokėjimą patvirtinančius bei kt. dokumentus ir jų atitiktį keliamiems finansavimo reikalavimams nustatyta:
  - VšĮ „Kultūros barų“ leidyklos projektui „Kultūrinė Lietuvos perspektyva“ skirtos 6 780 Eur vertės Fondo lėšos panaudotos ne pagal paskirtį (nesivadovauta Bendrųjų konkurso nuostatų 62 p.), o kitų finansavimo šaltinių indėlio santykinė dalis projekto finansavime mažesnė nei 20 proc. (nesivadovauta Bendrųjų konkurso nuostatų 19 p.);
  - į VšĮ „Kultūros kvartalas“ projekto „Dabarties ir praeities sankirtos: kontekstai, įtampos, erdvė“ finansines ataskaitas įtrauktos kitam juridiniam asmeniui išrašytos 1 393 Eur vertės PVM sąskaitos faktūros, nesusijusios su viešosios informacijos rengėjo išlaidomis;
  - VšĮ „Vilniaus reviu“ projektui „Vilnius review/Vilniaus reviu“ skirtos 1 321 Eur vertės Fondo lėšos panaudotos ne pagal paskirtį (nesivadovauta Bendrųjų konkurso nuostatų 62 p.);
  - įvertinus UAB leidyklos „Nieko rimto“ projekto „Knyga – vaiko draugas ir mokytojas“ bei VšĮ „Kritikos barai“ projekto „Kultūra tarp Scilės ir Charibdės“ dokumentus, išskyrus smulkius trūkumus, reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

**Bendroji išvada:** *nepaisant to, kad itin mažus personalo išteklius turinčio Fondo administracijos darbuotojų veiklą vertiname teigiamai, atsižvelgus į tai, kad teisinis projektų administravimo reglamentavimas, kai kurių valdymo procesų ir Fondo tarybos sprendimų aplinka bei kiti aspektai neužtikrina patikimo įvairaus pobūdžio rizikų valdymo, Fondo vidaus kontrolės sistemą vertiname patenkinamai.*

## REKOMENDACIJOS

Iš viso pateikta 26 rekomendacijos, iš jų: 8 didelio reikšmingumo, 8 vidutinio ir 10 mažo reikšmingumo rekomendacijų.