

VIDAUS AUDITAS

Vidaus audito skyriaus misija – sistemiškai ir visapusiškai vertinant Universiteto veiklos procesą, jo rizikos valdymą ir vidaus kontrolę, padėti įgyvendinti Universiteto tikslus bei jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų veiklos tikslus.

Vidaus kontrolė yra neatskiriama Universiteto valdymo sudedamoji dalis, būtina vykdant strateginį ir kitus veiklos planus.

Vidaus audito skyrius yra tiesiogiai pavaldus Universiteto rektoriui. 2005 m. Vidaus audito skyriuje dirbo du vidaus auditoriai.

Vidaus audito skyrius tikrino ir vertino Universitete veikiančias vidaus kontrolės procedūras, įstatymų, kitų norminių teisės aktų laikymąsi, finansinę ir ūkinę veiklą. Tuo tikslu buvo atlikti veiklos ir valdymo bei atskirų procesų vidaus auditai.

2005 m. Universitete buvo atlikti septyni vidaus auditai, kurių vienas į vidaus audito veiklos planą įtrauktas papildomai.

2005 m. Vidaus audito skyrius parengė klausimynus pagal atskiras Universiteto veiklos sritis, siekdamas nustatyti vidaus kontrolės pakankamumo laipsnį ir įvertinti vidaus kontrolės būklę Universitete. Išanalizuota vidaus kontrolė programų vykdymo, dokumentų rengimo ir tvarkymo, studentų studijų mokesčių ir įmokų mokėjimo, stipendijų fondo panaudojimo, inventorizacijos organizavimo, pajamų už suteiktas paslaugas teikimo srityse.

Atlikta analizė leido daryti išvadas, kad Universitete įdiegta vidaus kontrolės sistema yra patenkinama, tačiau kai kuriais atvejais praktikoje vidaus kontrolė veikė nepakankamai efektyviai.

Visos pagrindinės Universiteto veiklos sritys yra dokumentuotos reguliariais, nuostatais, taisyklėmis, tačiau ne visi padaliniai nuosekliai ir iki galo jų laikėsi.

Vidaus audito skyrius tikrino Universiteto turto būklę: stebėtojo teisėmis dalyvavo metinėje materialinių vertybių inventorizacijoje. Inventorizacija atlikta atrankos būdu parinktuose Universiteto objektuose. Tikrintas turtas rastas vietoje ir buvo lengvai identifikuotas pagal inventorinius numerius. Inventorizuoto turto duomenys atitiko buhalterinius apskaitos dokumentus. Vienu atveju inventorizacijai nebuvo tinkamai pasirengta.

Vidaus audito skyrius 2005 m. pateikė 28 rekomendacijas dėl vidaus audito metu nustatytų trūkumų pašalinimo bei vidaus kontrolės procedūrų tobulinimo.

Padalinių vadovai parengė rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planus, pagal kuriuos 2005 m. buvo įgyvendinta 10 rekomendacijų, arba 36 procentai visų pateiktų rekomendacijų. Kitas rekomendacijas numatyta įgyvendinti 2006 m. I ketv.

2005 m. vidaus auditoriai savo kvalifikaciją kėlė kursuose ir moky-
muose. Metinis vidaus auditorių kvalifikacijos kėlimo planas įvykdytas.

- **Trumpa Vidaus audito skyriaus SSGG analizė**

Stiprybės

- Veikla nukreipta įgyvendinti Universiteto strateginius tikslus, inicijuoti teigiamus pokyčius.

Silpnybės

- Universitete nepakanka vidaus auditorių, kad galėtų laiku ir kokybiškai įvertinti visų Universiteto veiklos sričių rizikos bei atlikti vykstančių procesų analizę.

Galimybės

- Plėtoti Vidaus audito skyriaus veiklą, steigiant papildomus etatus.
- Vidaus auditą kokybiškai, laikantis aukštos profesinės etikos.
- Informuoti Universiteto visuomenę apie Vidaus audito skyriaus veiklą.

Grėsmės

- Dėl mažo auditorių skaičiaus Vidaus auditas yra nepakankamai efektyvus, kokybiškas, ne visada gali būti atliktas laiku.