

### 13. VIDAUS AUDITAS

---

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

2006 metais vidaus audito skyriuje dirbo du vidaus auditoriai.

VAS veikla planuojama sudarant strateginį ir metinį veiklos planus.

Rengiant strateginį VAS planą buvo išnagrinėtos skyriaus stiprybės, silpnybės, galimybės ir grėsmės, išanalizuoti atliktų vidaus auditų rezultatai, suformuluoti VAS strateginiai tikslai, atlikta VAS išteklių analizė, iškelti uždaviniai, sudaryti vertinimo kriterijai. VAS veiklos rezultatų stebėsenai buvo taikyti 7 kriterijai.

2006 metais Universitete buvo suplanuoti ir atlikti šeši vidaus auditai. Vidaus kontrolės pakankamumo laipsniui nustatyti ir jos būklei įvertinti parengta 12 klausimynų, numatytos priemonės VAS veiklos kontrolei gerinti.

Ne visus 2006 m. planuotus rodiklius pavyko įgyvendinti. VAS pateikė 16 rekomendacijų, iš kurių 2006 m. buvo įgyvendintos 9.

2006 metais vidaus auditoriai savo kvalifikaciją kėlė kursuose ir mokymuose. Metinis vidaus auditorių kvalifikacijos kėlimo planas įvykdytas.

VAS tikrino Universiteto turto būklę. Tuo tikslu VAS stebėtojo teisėmis dalyvavo metinėje materialinių vertybių inventorizacijoje. Inventorizacija atlikta atrankos būdu parinktuose Universiteto objektuose. Tikrintasis turtas rastas jo buvimo vietoje ir lengvai identifikuotas pagal inventorinius numerius. Inventorizuoto turto duomenys atitiko buhalterinius apskaitos dokumentus.

Vidaus audito skyrius, norėdamas įsitikinti, ar vidaus kontrolė tinkamai prisideda prie Universiteto misijos įgyvendinimo, vertino kontrolės aplinką Universitete. Audito metu nustatyta, kad buvo parengti ne visų Universiteto pareigybių aprašymai ir pareiginiai nuostatai.

Ar Universitetas sėkmingai tęs savo misiją, priklauso nuo visos Universiteto akademinės bendruomenės pastangų ir noro būti reiklesniems ir atsakingesniems už savo elgesį.

Siekiant apibrėžti priimtas veiklos normas, užtikrinti aukštus praktikos standartus, vertinant profesionalumą, visiems Universiteto bendruomenės nariams turėtų būti taikomas Etikos kodeksas. Etikos kodeksas reglamentuoja svarbiausias etiško elgesio nuostatas ir vengtino elgesio normas, kurių tiesiogiai nereguliuoja valstybės įstatymai ar Universiteto vidaus tvarkos dokumentai. Tačiau KTU etikos kodeksas neapima visų Universiteto darbuotojų elgesio normų. Jis taikomas tik dėstytojams (mokslo ir mokslo pedagoginiams darbuotojams), VAS darbuotojams ir studentams.