



AKADEMINĖ TARYBA

NUTARIMAS

**DĖL 2025 METŲ KAUNO KOLEGIJOS VIDAUS AUDITO SKYRIAUS VEIKLOS
ATASKAITOS PATEIKIMO**

2026 m. balandžio 17 d. Nr. AT-20
Kaunas

Vadovaudamasi Kauno kolegijos Akademinės tarybos darbo reglamento, patvirtinto 2017 m. balandžio 3 d. Akademinės tarybos nutarimu Nr. (2.2.)-3-3 „Dėl Kauno kolegijos Akademinės tarybos darbo reglamento tvirtinimo“, 29.2 punktu, Lietuvos Respublikos Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 11 straipsnio 4 punktu ir atsižvelgdama į Akademinės tarybos posėdžio 2026 m. balandžio 17 d. protokolą Nr. (2.2.)-3-4, Akademinė taryba **nutaria**:

patvirtinti, kad Kauno kolegijos Akademinė tarybai pateikta 2025 metų Kauno kolegijos Vidaus audito skyriaus veiklos ataskaita.

Akademinės tarybos pirmininkė

Inga Stravinskienė

KAUNO KOLEGIJOS ADMINISTRACIJA

VIDAUS AUDITO SKYRIUS

2025 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

I. SKYRIUS

ĮVADINĖ DALIS

1. INFORMACIJA APIE VIDAUS AUDITO SKYRIŲ IR JAME DIRBANČIUS ASMENIS

Kauno kolegijos Vidaus audito skyrius (toliau – VAS) įsteigtas Kauno kolegijos tarybos 2018 m. birželio 21 d. nutarimu Nr. (2.1) 2-5. VAS yra tiesiogiai pavaldus ir atskaitingas Kauno kolegijos direktoriui, taip pat atskaitingas Kauno kolegijos kolegialiems valdymo organams – Kauno kolegijos tarybai ir Kauno kolegijos akademinėi tarybai. Ataskaitiniu laikotarpiu VAS veiklą vykdė vienas darbuotojas – Vidaus audito skyriaus vadovas. Kitų struktūrinių padalinių ar vidaus auditorių VAS neturėjo. 2024 m. gruodžio mėn. 31 d. direktoriaus įsakymu Nr. 1-616 patvirtintas VAS pareigybių (etatu) sąrašas 2025 metams, kuriame numatytas 1 etatas – Vidaus audito skyriaus vadovas. Per 2025 metų ataskaitinį laikotarpį VAS darbuotojų kaitos nebuvo. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neužimtų pareigybių (etatu) nebuvo. Audituojamų viešųjų juridinių asmenų pokyčių ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo. VAS audituoja Kauno kolegiją – jos administracinius ir akademinus padalinius. Ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo įsteigta, likviduota ar reorganizuota pavaldžių ir (ar) atskaitingų VJA, taip pat nebuvo priimta teisės aktų ar steigėjo sprendimų, susijusių su audituojamų VJA pokyčiais (1 priedas).

II. SKYRIUS

DĖSTOMOJI DALIS

2. VAS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

VAS veikla organizuojama vadovaujantis VAS nuostatais, patvirtintais Kauno Kolegijos direktoriaus 2021 m. rugsėjo 22 d. įsakymu Nr.1-345 “Dėl Vidaus audito skyriaus nuostatų ir Auditoriaus pareiginių

nuostatų patvirtinimo”. Kauno kolegijos direktoriaus 2021 m. lapkričio 12 d. įsakymu Nr. 1-438 patvirtinta ^{Elektroninio dokumento nuorasa} “VAS vidaus audito metodika” ir “Vidaus auditorių profesinės etikos principų aprašas”. Atliekant auditus vadovaujamosi LR vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu, LR vyriausybės nutarimais, LR finansų ministro įsakymais, Finansų ministerijos parengtomis vidaus audito bei kitomis metodinėmis rekomendacijomis ir klausimynais, gerosios praktikos pavyzdžiais.

Planuojant ir atliekant 2025 m. vidaus auditus bei pateikiant vidaus audito rezultatus, poveikis VAS darbuotojams nebuvo daromas. VAS vykdė nepriklausomą, objektyvią tyrimo, vertinimo veiklą, siekdamas padėti gerinti Kauno kolegijos rizikų valdymo ir vidaus kontrolės procesus. VAS darbuotojams nebuvo pavesta dalyvauti valdant Kauno kolegiją, nustatant ar įgyvendinant viešojo juridinio asmens vidaus kontrolės politiką, taip pat tikrinant ir vertinant veiklą.

2025 m. nebuvo atliekamos su VAS funkcijomis nesusijusios užduotys. 2025 m. vidaus audito tarnybos vadovas stebėtojo teisėmis dalyvavo Medicinos fakultete organizuojamos manualinių gebėjimų patikrinimo testo vykdymo komisijoje.

Ataskaitiniu laikotarpiu VAS vadovas nuolat kėlė kvalifikaciją, aktyviai dalyvavo mokymuose, seminaruose ir profesiniuose renginiuose. 2025 metais VAS vadovas buvo Vidaus auditorių asociacijos nariu.

3. VAS VEIKLOS PLANAVIMAS

Vidaus audito planavimas Kauno kolegijoje grindžiamas efektyvumo, rezultatyvumo ir rizikų valdymo principais. 2025 metų vidaus audito planas buvo parengtas atsižvelgiant į Kauno kolegijos strateginius tikslus, atlikto rizikų vertinimo rezultatus, poreikį ir personalo išteklius.

Vertinant rizikų reikšmingumą atsižvelgta į atliktą 2021 - 2025 m. strategijoje pateiktą PEST analizę ir Kauno kolegijos SSGG analizėje išskirtus tobulintinus aspektus ir grėsmes, taip pat kokios rizikos nustatytos kitų išorės auditų metu, kaip įgyvendinamos ankstesnių auditų pateiktos rekomendacijos. Įvertinus minėtas rizikas, suplanuoti vidaus auditai, parengtas ir Kauno kolegijos direktoriaus patvirtintas VAS 2025 m. veiklos planas.

2025 m. VAS veiklos audito plane buvo numatyta vykdyti audito ir kitas veiklas, atsižvelgiant į metų eigoje nustatytus prioritetus, rizikas ir turimus išteklius. Audito apimtis apėmė tęstiną pareiginių funkcijų efektyvumo fakultetuose auditą, tęstiną racionalaus turto įsigijimo ir valdymo procesų auditą, kibernetinio saugumo ir apgyvendinimo paslaugų veiklos valdymo auditą, taip pat pažangos stebėsenos ir konsultavimo veiklas. Dalis auditų ir (ar) jų etapų pradėti vykdyti 2025 m., tačiau jų užbaigimas perkeltas į vėlesnius ataskaitinius laikotarpius dėl audito metu identifikuotų papildomų rizikingų sričių, lėmusių audito apimties ir

Neplaniniai vidaus auditai 2025 m. nebuvo atliekami.

4. VIDAUS AUDITŲ ATLIKIMAS IR REZULTATAI

Ataskaitiniu laikotarpiu buvo vykdomi visi 2025 m. suplanuoti vidaus auditai, tačiau pilna apimtimi įgyvendintas pareiginių funkcijų efektyvumo auditas. Pareiginių funkcijų efektyvumo audito tikslas – įvertinti pareiginių funkcijų efektyvumą, rizikų valdymą, atitiktį teisės aktams ir vidaus kontrolės veiksmingumą Kauno kolegijos fakultetuose. 2025 metais audito metu buvo analizuojama Kauno kolegijos Verslo, Menų ir ugdymo, Alytaus bei Informatikos, inžinierijos ir technologijų fakultetų organizacinė struktūra, funkcijų pasiskirstymas ir pareigybių aprašymai, darbo laiko ir darbo užmokesčio procesas, bei rizikų valdymo ir kontrolės praktikos. Kai kuriuose fakultetuose nustatytas grandininio valdymo proceso trūkumas. Dėl struktūrinio neapibrėžtumo kyla veiklos neefektyvumo, atsakomybės neaiškumo ir darbo kokybės rizikos, o kontrolės mechanizmas neveikia pilna apimtimi ir yra tobulintinas. Audito metu nustatyta, kad dalis darbuotojų įdarbinti be patvirtintų pareiginių nuostatų arba pagal pasenusias ir neaktualias nuostatas. Be to kai kurie darbuotojai nesupažindinti su aktualiomis nuostatų versijomis ir dirba pagal neformaliai paskirstytas funkcijas. Kai kuriais atvejais pavaldumo struktūra neužtikrina efektyvios komunikacijos, papildomai įsteigti etatai neišnaudojami – numatytas darbo laikas neišdirbamas, tuo tarpu gaunamas padidintas darbo užmokestis. Ne visą darbo laiką dirbantiems darbuotojams nesudaryti darbo grafikai, pareigybių pasiskirstymas yra neefektyvus, kai kurios pareigybės dubliuoja funkcijas arba yra perteklinės, o išlaidos nevienodai pasiskirsto tarp fakulteto padalinių (katedrų/centrų). Tai atsispindi nevienodame darbo krūvio paskirstyme, galimai neproporcingame darbo užmokesčio fondo naudojime bei neefektyviame administravimo išteklių panaudojime. Audito metu nustatytas pavaldumo santykis tarp artimų giminystės ryšiais susijusių asmenų, galintis kelti interesų konflikto riziką.

Siekiant didinti veiklos skaidrumą, užtikrinti aiškų atsakomybių paskirstymą, efektyvų žmogiškųjų ir finansinių išteklių valdymą bei stiprinti vidaus kontrolės sistemą pateiktos (didelio ir vidutinio reikšmingumo) rekomendacijos. Vidaus audito metu nustatytiems trūkumams šalinti buvo rekomenduota atnaujinti ir patvirtinti visų darbuotojų pareiginius nuostatus, užtikrinti, kad darbuotojai būtų tinkamai ir dokumentuotai supažindinti su galiojančiomis jų versijomis bei funkcijos būtų paskirstytos aiškiai ir nesidubliuotų. Taip pat rekomenduota peržiūrėti ir optimizuoti pavaldumo struktūrą, įvertinti papildomai įsteigtų etatų poreikį bei faktinį darbo laiko panaudojimą, užtikrinti darbo grafikų sudarymą ne visą darbo laiką dirbantiems darbuotojams. Siūlyta atlikti pareigybių ir funkcijų analizę, panaikinti dubliuojančias ar perteklines

pareigybes, subalansuoti darbo krūvių paskirstymą bei racionaliau planuoti ir naudoti darbo užmokesčio fondą tarp padalinių. Atsižvelgiant į nustatytą galimą interesų konflikto riziką dėl pavaldumo santykių tarp artimų giminaičių, rekomenduota įvertinti šias situacijas ir imtis priemonių interesų konfliktų prevencijai užtikrinti. nedelsiant pakeisti pavaldumo struktūrą, panaikinant tiesioginį ir netiesioginį pavaldumą bei nustatyti nuolatinį kontrolės mechanizmą, leidžiantį identifikuoti artimų ryšių turinčių asmenų koncentraciją padaliniuose ar pareigybėse.

Pažeidimų, kurie būtų perduoti nagrinėti teisėsaugos institucijoms 2025 metais nebuvo.

5. RIZIKOS VALDYMO IR VIDAUS KONTROLĖS VERTINIMAS

Pagrindinės Kauno kolegijos veiklos sritys yra reglamentuotos nuostatais, tvarkomis aprašais bei taisyklėmis. Kauno kolegijoje įgyvendinama vidinė kokybės vadybos Sistema, kuri reglamentuota Kauno kolegijos Kokybės vadove, patvirtintame Akademinės tarybos 2019-12-23 nutarimu Nr. (2.2) -3-48 su vėlesniais pakeitimais 2021-04-08 nutarimu Nr. (2.2) -3-15. Ši sistema grindžiama Europos aukštojo mokslo kokybės užtikrinimo nuostatomis, Kolegijos veiklai aktualiais tarptautinės kokybės standartų reikalavimais. Ji veikia cikliška ir įgyvendinama pasitelkiant savęs vertinimo, palyginamumo ir kitas Kolegijos veiklai tinkamas kokybės užtikrinimo priemones. Kolegijos kokybės vadybos sistema skirta sukurti sąlygas veiksmingam Kolegijos misijos ir Kolegijos strateginių veiklos tikslų, nukreiptų į Kolegijos veiklos kokybės tobulinimą, įgyvendinimui.

Vidaus kontrolę Kauno kolegijoje 2025 m. vidaus auditorius vertina vadovaudamasis VAS vidaus audito metodikoje nustatyta vidaus kontrolės vertinimo skale, Vidaus kontrolės įgyvendinimo tvarkos aprašu patvirtintu 2021 m. gruodžio mėn. 31 d. direktoriaus įsakymu Nr.1-529 ir atsižvelgdamas į vidaus auditų metu nustatytus pastebėjimus bei pateiktas išvadas.

2025 m. atlikus vidaus kontrolės sistemos vertinimą nustatyta, kad sistema atitinka nustatytus reikalavimus ir yra vertinama gerai. Atsižvelgiant į atliktų vidaus auditų ir pažangos stebėsenos rezultatus, Kauno kolegijoje tikslinga toliau stiprinti vidaus kontrolės įgyvendinimą. Rekomenduojama daugiau dėmesio skirti vidaus audito metu nustatytų trūkumų bei pateiktų rekomendacijų savalaikiam įgyvendinimui. Taip pat svarbu skatinti vadovybės įsitraukimą ir palaikymą Vidaus audito skyriaus veiklai bei jo teikiamų rekomendacijų įgyvendinimui.

VAS atlieka pažangos stebėjimo funkciją, kurios tikslas – po audito stebėti ir vertinti, kaip įgyvendinamos vidaus audito ataskaitose pateiktos rekomendacijos. Vykdamas 2025 metų veiklos plane numatytą pažangos stebėjimą, VAS atliko 2022-2025 metų atliktų vidaus audito rekomendacijų įgyvendinimo vertinimą. Pagrindinis pažangos stebėjimo tikslas – patikimai ir pakankamai įvertinti vidaus audito ataskaitose pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo būklę, pateikti vadovybei pagrįstas išvadas, didinti VAS veiklos efektyvumą, tobulinti vidaus audito ataskaitose teikiamų rekomendacijų turinį, ieškoti būdų, kaip efektyviau vykdyti stebėseną po audito, kokiomis priemonėmis galima padidinti rekomendacijų įgyvendinimą ir sumažinti rekomendacijų įgyvendinimo vėlavimus.

Vidaus audito rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planai paprastai patvirtinami laikantis LR Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme nustatyto termino po vidaus audito ataskaitos gavimo. Atskirais atvejais terminų ne visada laikomasi, tačiau, gavus atsakingų asmenų motyvuotus prašymus (struktūriniai ir organizaciniai pokyčiai, padidėjęs darbo krūvis, neužimtos pareigos), rekomendacijų įgyvendinimo terminai pratęsimi. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo neįgyvendinta 3 vidutinio reikšmingumo vidaus audito rekomendacijos, kurių įgyvendinimo terminas pasibaigęs. Pagrindinės rekomendacijos yra aptartos su atsakingais asmenimis ir terminas pratęstas.

7. VAS VEIKLOS KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS

2026 metais planuojama tęsti anksčiau pradėtą vidaus audito kokybės tobulinimą, bendradarbiavimo su audituojamais subjektais stiprinimą bei naujų metodų diegimą audito praktikoje. VAS veiklos efektyvumą numatoma didinti dalyvaujant profesiniuose mokymuose ir dalijantis gerąja patirtimi tiek su Lietuvos, tiek su užsienio auditoriais. VAT vadovo nuomone, vidaus audito pažanga prisideda prie VAS veiklos efektyvumo ir rezultatyvumo užtikrinimo, įskaitant proceso tobulinimą, auditoriaus kompetencijų kėlimą bei bendradarbiavimo su audituojamais subjektais stiprinimą. Siekiant kokybės užtikrinimo, gerinimo ir efektyvesnio auditų planavimo, tikslinga būtų didinti VAS darbuotojų etatų skaičių. Išorinis vertinimas Kauno kolegijos vidaus audito skyriuje 2025 metais nebuvo atliekamas, VAS dirbantis auditorius, vykdydamas ir atlikdamas pareigas pagal VAS nuostatus, Vidaus audito metodiką bei vidaus auditoriaus pareigybės aprašymą, laikosi finansų ministro nustatytų vidaus auditorių etikos ir profesionalumo principų, užtikrindamas audito nepriklausomumą, objektyvumą ir veiklos patikimumą.

Vidaus audito skyriaus vadovas

Snieguolė Gritytė-Lupasco

| DETALŪS METADUOMENYS | |
|---|--|
| Dokumento sudarytojas (-ai) | Agnė Girininkaitė |
| Dokumento pavadinimas (antraštė) | Dėl 2025 metų Kauno kolegijos Vidaus audito skyriaus veiklos ataskaitos pateikimo |
| Dokumento registracijos data ir numeris | 2026-04-17 Nr. AT-20 |
| Adresatas | - |
| Pasirašymo, tvirtinimo, vizavimo paskirties parašą (-us) sukūrusio (-ių) asmens (-ų) pareigos, vardas (-ai), pavardė (-ės), data | Pasirašymas: Vadovybė-Direktoriaus pavaduotoja mokslo ir organizacijos plėtrai Inga Stravinskienė 2026-04-22 |
| Pagrindinio dokumento priedų ir pridedamų dokumentų failų skaičius | 0 |
| Papildomi metaduomenys | Dokumentas suformuotas DVS „Kontora“. |
