

SODININKŲ BENDRIJOS „DRAUGYSTĖ“ REVIZIJOS KOMISIJOS DARBO REGLAMENTAS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Sodininkų bendrijos „Draugystė“ (toliau – Bendrija) ūkinę - finansinę veiklą ir buhalterinę apskaitą kontroliuoja Bendrijos narių susirinkime išrinkta Bendrijos revizijos komisija.
2. Bendrijos revizijos komisija savo darbe vadovaujasi Lietuvos Respublikos (toliau – LR) buhalterinės apskaitos įstatymu, kitais įstatymais ir teisės aktais, reglamentuojančiais bendruosius apskaitos principus, organizacijų ūkinę veiklą bei pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinę apskaitą, LR Sodininkų bendrijų įstatymu, Bendrijos įstatais bei kitais vidaus dokumentais, Bendrijos narių susirinkimų nutarimais ir „Sodininkų bendrijos „Draugystė“ revizijos komisijos darbo reglamentu“ (toliau - Reglamentas).
3. Bendrijos revizijos komisijos nariai ir jos pirmininkas renkami bei atšaukiami Bendrijos narių susirinkime.
4. Bendrijos revizijos komisiją sudaro nelyginis narių skaičius, bet ne mažiau nei 3 (trys) nariai.
5. Bendrijos revizijos komisijos kadencija - 3 (treji) metai (renkama pasibaigus Bendrijos pirmininko ir valdybos kadencijai (toliau – Valdybos)). Išskirtiniais atvejais Bendrijos revizijos komisija gali būti perrenkama nesibaigus Valdybos kadencijai, t. y. sumažėjus Bendrijos revizijos komisijos narių skaičiui (pvz. atsisakius vykdyti funkcijas, išstojus iš narių ir kitais funkcijų nevykdymo atvejais).
6. Neatsiradus kandidatų būti renkamiems į Bendrijos revizijos komisijos narius Bendrija pasilieka teisę Bendrijos narių susirinkime išrinkti samdomą juridinį asmenį, su kuriuo tokiu atveju sudaroma audito paslaugų teikimo sutartis.
7. Bendrijos revizijos komisijos nariais ir jos pirmininku gali būti renkamas fizinis asmuo – Bendrijos narys (rekomenduotina, kad jis turėtų finansinės bei ūkinės veiklos tikrinimo srities išsilavinimą ir/ar patyrimą) arba Valdybos sprendimu ir/ar Bendrijos narių susirinkime išrinktas samdomas juridinis asmuo, su kuriuo tokiu atveju sudaroma audito paslaugų teikimo sutartis.
8. Bendrijos revizijos komisijos nariu ir jos pirmininku negali būti išrinktos Valdybos nariai, jų sutuoktiniai ar sugyventiniai, kai partnerystė įregistruota įstatymų nustatyta tvarka, ir asmenys, kuriuos su valdybos nariais sieja artimi giminystės ar svainystės ryšiai (tėvai (įtėviai), vaikai (įvaikiai), broliai, seserys, taip pat sutuoktinių ar sugyventinių broliai, seserys, tėvai ir vaikai) ir Bendrijos buhalteris arba buhalterines paslaugas teikianti samdoma įmonė.
9. Bendrijos revizijos komisija nėra pavaldi Bendrijos valdymo organui – Valdybai, ir atsiskaito Bendrijos narių susirinkimui kartą per metus, svarstant Bendrijos praėjusių finansinių metų rezultatus.
10. Bendrijos revizijos komisijos pranešimas į Bendrijos narių susirinkimo darbotvarkę įrašomas atskiru klausimu.
11. Bendrijos revizijos komisijos darbo tvarką nustato šis darbo Reglamentas.

II. REVIZIJOS KOMISIJOS PAREIGOS

13. Bendrijos revizijos komisija yra savarankiškas Bendrijos narių susirinkimo išrinktas organas, kontroliuojantis bendrijos ūkinę - finansinę veiklą ir buhalterinę apskaitą.
14. Bendrijos revizijos komisija privalo:
 - 14.1. pasibaigus Bendrijos finansiniams metams, bet ne vėliau nei iki šaukiamo ataskaitinio narių susirinkimo, atlikti eilinį Bendrijos ūkinės - finansinės veiklos ir buhalterinės veiklos dokumentų patikrinimą;

14.2. atlikus patikrinimą surašyti Bendrijos ūkinės – finansinės veiklos patikrinimo aktą (revizijos ataskaitą), kurį pasirašo Bendrijos revizijos komisijos pirmininkas ir nariai, su juo pasirašytinai supažindinant Valdybą;

14.3. apie patikrinimo rezultatus ir/ar nustatytus Bendrijos ūkinės – finansinės veiklos pažeidimus, pranešti 14.1. punkte minėtame Bendrijos narių susirinkime;

14.4. atlikti neeilinį ūkinės - finansinės veiklos patikrinimą, jei to reikalauja ne mažiau kaip ¼ Bendrijos narių;

14.5. atlikus neeilinį patikrinimą surašyti Bendrijos ūkinės – finansinės veiklos patikrinimo aktą (revizijos ataskaitą), kurį pasirašo Bendrijos revizijos komisijos pirmininkas ir nariai, su juo pasirašytinai supažindinant Valdybą;

14.6. apie neeilinio patikrinimo rezultatus ir/ar nustatytus Bendrijos ūkinės – finansinės veiklos pažeidimus, pranešti artimiausiame Bendrijos narių susirinkime;

14.7. dalyvauti Bendrijos narių susirinkimuose, esant kvietimui – Valdybos posėdžiuose;

14.8. būti objektyviu ir sąžiningu, iš anksto viešai nevertinti ir neskelbti atlikto Bendrijos ūkinės - finansinės veiklos tikrinimo rezultatų;

14.9. neeilinį patikrinimą atlikti kiek įmanoma greičiau, bet ne ilgiau, kaip per vieną mėnesį, esant reikalui raštu kreiptis į Valdybą patikrinimo laiko pratęsimui apie tai informuojant Bendrijos narius;

14.10. tikrinimo metu netrukdyti Valdybai ir/ar samdomiems darbuotojams, ir/ar paslaugų įmonėms vykdyti operatyvinės ūkinės – finansinės veiklos ir buhalterinės apskaitos operacijų;

14.11. Bendrijos ūkinės – finansinės veiklos patikrinimo akte (revizijos ataskaitoje), apibūdinti visus atliktus patikrinimus, nurodyti patikrinimų iniciatorius, dalyvius, nustatytus pažeidimus ir/ar trūkumus. Taip pat įvertinti Bendrijos metinės finansinės atskaitomybės realumą, pateikti informaciją visais veiklos tikrinimo klausimais, pateikti pastabas, pasiūlymus ir/ar rekomendacijas Bendrijos ūkinei - finansinei veiklai pagerinti;

14.12. užtikrinti, kad patikrinimo metu iš patalpų nebūtų išnešami Bendrijos ūkinės – finansinės veiklos dokumentai originalai ir/ar laikmenos, kompiuterinės programos su finansinėmis ataskaitomis, apskaitos dokumentais, registrais, informacinių sistemų duomenimis ir pan.;

14.13. esant poreikiui išsinešti Bendrijos ūkinės – finansinės veiklos dokumentus originalus ir/ar kopijas, ir/ar laikmenas, kompiuterines programas su finansinėmis ataskaitomis, apskaitos dokumentais, registrais, informacinių sistemų duomenimis ir pan., pateikti Valdybai adresuotą Revizijos komisijos rašytinį prašymą (nurodant kokie dokumentai, laikmenos ar kompiuterinės programos su finansinėmis ataskaitomis, apskaitos dokumentais, registrais, informacinių sistemų duomenimis ir pan., koks jų kiekis bei juos paimančio (atsakingo) asmens vardą pavardę). Pasiimti leidžiama tik gavus Valdybos, buhalterio ir/ar buhalterinę apskaitą vykdančios įmonės rašytinį sutikimą;

14.14. po patikrinimo grąžinti visą paimtą su Bendrijos ūkine – finansine veikla susijusią dokumentaciją ir/ar laikmenas, kompiuterines programas su finansinėmis ataskaitomis, apskaitos dokumentais, registrais, informacinių sistemų duomenimis ir pan.;

14.15. vykdančią veiklą vadovautis šiuo Reglamentu bei Bendrijos narių susirinkime patvirtinto „Sodininkų bendrijos „Draugystė“ dokumentų kopijų teikimo ir konfidencialios informacijos apsaugos tvarkos aprašo“ nuostatomis ir Bendrijos narių susirinkimo arba Valdybos pavedimais bei saugoti Bendrijos konfidencialią informaciją, kurią ji sužino kontroliuodama Bendrijos veiklą.

III. REVIZIJOS KOMISIJOS TEISĖS

15. Bendrijos revizijos komisija turi teisę:

15.1. gauti Bendrijos ūkinės – finansinės veiklos patikrinimui reikalingus dokumentus: Bendrijos narių susirinkimų protokolus, Valdybos posėdžių protokolus, Bendrijos narių ir kitų asmenų sąrašus, teikiamų paslaugų ir/ar darbo sutartis, kitus dokumentus susijusius su Bendrijos vykdyta veikla;

15.2. iš anksto suderinus su Valdyba, įeiti į tikrinamų objektų patalpas, kuriose laikomi tikrinami dokumentai ir/ar pinigai, materialinės vertybės bei patikrinti jų likučius palyginti su vykdomos apskaitos dokumentais;

15.3. gauti iš Valdybos narių, darbuotojų ir/ar paslaugų tiekėjų dokumentus, paaiškinimus, pažymas apie ūkinės - finansines operacijas, susijusias su tikrinamu objektu ar sritimi.

15.4. esant poreikiui inicijuoti neeilinio Valdybos posėdžio sušaukimą;

15.5. esant poreikiui inicijuoti neeilinį Bendrijos narių susirinkimą.

IV. REVIZIJOS KOMISIJOS DARBO ORGANIZAVIMAS

16. Sudėtingiems patikrinimams atlikti Bendrijos revizijos komisija gali pasitelkti atitinkamos srities specialistus, ekspertus ir konsultantus patikrinimams atlikti Valdybai sutikus bei esant patenkinamai finansinei situacijai, gali pasitelkti. Už tokias suteiktas paslaugas Bendrija atsiskaito pagal pateiktas - sąskaitas faktūras ir darbų priėmimo - perdavimo aktus. Padengiamos tik dokumentais pagrįstos išlaidos.

17. Baigdama kiekvieną patikrinimą, Bendrijos revizijos surašo Bendrijos ūkinės – finansinės veiklos patikrinimo aktą (revizijos ataskaitą), kuriame turi būti nurodoma:

17.1. patikrinimo atlikimo priežastys, teisinis pagrindas, jame dalyvaujantys asmenys, paskutinio patikrinimo data, vykdomo patikrinimo pradžia ir pabaiga;

17.2. patikrinimo objektas ir jo apibūdinimas (Bendrijos narių skaičius, skyriai (jei tokie yra), kuo remiantis vykdoma veikla, valdymo organas, jos sudėtis ir kt.);

17.3. patikrinimo metu analizuotų piniginių lėšų, darbo užmokesčio, materialinių vertybių, pajamų – išlaidų sąmatos vykdymo, Bendrijos narių ir kitų asmenų atsiskaitymo su Bendrija faktografiniai duomenys;

17.4. nustačius neatitikimus ir/ar pažeidimus nurodomi asmenys, tiesiogiai ar netiesiogiai atsakingi už padarytus pažeidimus, kokie LR teisės aktai, Bendrijos įstatų ir/ar kiti vidaus dokumentų nuostatų punktai (nurodant dokumentų sudarymo datą, numerį (jei toks yra) bei pažeisto punkto numerį) pažeisti bei padaryta žala ar pasekmės Bendrijai. Dokumentais neparemti (be įrodymo) faktai į aktą (revizijos ataskaitą) negali būti įtraukiami (įrašomi);

17.5. patikrinimo išvados, pastabos ir/ar rekomendacijos;

17.6. nurodomas Bendrijos revizijos komisijos pirmininkas ir komisijos nariai.

18. Jei atliekamas materialinių vertybių inventorizavimas, Bendrijos revizijos komisija turi patikrinimą dokumentuoti LR teisės aktų nustatyta tvarka.

19. Patikrinimo aktą (revizijos ataskaitą) pasirašo visi patikrinime dalyvavę asmenys.

20. Visi Bendrijos revizijos komisijos aktai (revizijos ataskaitos) pateikiami Valdybai ir Bendrijos narių susirinkimui.

21. Kai tikrinamo objekto vadovas (Bendrijos pirmininkas) nesutinka su patikrinimo išvadomis arba akte (revizijos ataskaitoje) detalizuotais faktografiniais duomenimis, šis asmuo aktą (revizijos ataskaitą) pasirašo ir nurodo, kad jo prieštaravimai bus išdėstyti atskirame rašte. Toks raštas turi būti pateiktas Bendrijos revizijos komisijai ne vėliau kaip 5 (penkias) darbo dienas po Bendrijos revizijos komisijos akto (revizijos ataskaitos) pasirašymo. Bendrijos revizijos komisija akte (revizijos ataskaitoje) pažymi pastabą apie tikrinamo objekto vadovo atsisakymą pasirašyti aktą.

22. Baigus patikrinimą ir nustačius galiojančių LR teisės normų pažeidimą, Bendrijos revizijos komisija privalo pareikalauti iš pažeidusių asmenų rašytinių pasiaiškinimų, kurie pridedami prie patikrinimo akto (revizijos ataskaitos). Bendrijos revizijos komisija nustato terminą, per kurį turi būti parašyti pasiaiškinimai, tačiau šis terminas negali būti trumpesnis nei 5 (penkios) darbo dienos.

23. Jei pažeidę galiojančias LR teisės normas asmenys rašyti pasiaiškinimus atsisako, Bendrijos revizijos komisija apie tai raštu informuoja Valdybą ar Bendrijos narių susirinkimą.

24. Su patikrinimo aktu (revizijos ataskaitą) Bendrijos revizijos komisija privalo supažindinti Valdybą bei fizinį ar juridinį asmenį, tvarkantį Bendrijos buhalterinę apskaitą. Jeigu jie atsisako pasirašyti, Bendrijos revizijos komisija apie tai informuoja Bendrijos narių susirinkimą.

V. REVIZIJOS KOMISIJOS PIRMININKAS

25. Bendrijos revizijos komisijos pirmininkas - išrinktas Bendrijos narių susirinkime fizinis asmuo (Bendrijos narys) arba įmonės su kuria sudaryta Bendrijos ūkinės – finansinės veiklos patikrinimo (audito) paslaugų teikimo sutartis deleguotas asmuo:

25.1. vykdant Bendrijos revizijos komisijos pirmininko funkcijas vadovaujasi šiuo Reglamentu, LR sodininkų bendrijos įstatymui, Bendrijos įstatais ir kitais vidaus dokumentais bei LR galiojančių teisės aktų nuostatomis;

25.2. vadovauja Bendrijos revizijos komisijos darbui;

25.3. duoda pavedimus Bendrijos revizijos komisijos nariams;

25.4. pateikia Bendrijos narių susirinkimui Bendrijos ūkinės - finansinės veiklos metų patikrinimo aktą (revizijos ataskaitą);

25.5. kviečiant dalyvauja Valdybos posėdžiuose;

25.6. sprendžia kitus, susijusius su Bendrijos revizijos komisijos darbo organizavimu, klausimus;

25.7. LR įstatymų nustatyta tvarka atsako už savo ir komisijos narių netinkamai vykdomas funkcijas.

VI. REVIZIJOS KOMISIJOS ATSAKOMYBĖ

25.8. Bendrijos revizijos komisija vykdant Bendrijos revizijos komisijos funkcijas vadovaujasi šiuo Reglamentu, LR sodininkų bendrijos įstatymui, Bendrijos įstatais ir kitais vidaus dokumentais bei LR galiojančių teisės aktų nuostatomis;

26. Bendrijos revizijos komisija LR įstatymų nustatyta tvarka atsako už:

26.1. nepatenkinamą Bendrijos ūkinės - finansinės veiklos kontrolę;

26.2. Bendrijos veiklos trūkumų nuslėpimą;

26.3. revizijos metu paimtų tikrinti Bendrijos ūkinės – finansinės veiklos dokumentų originalų ir/ar laikmenų, kompiuterinių programų su finansinėmis ataskaitomis, apskaitos dokumentais, registrais, informacinių sistemų duomenimis ir pan. praradimą;

26.4. konfidencialios informacijos susijusios su tikrinta informacija paskelbimą;

26.5. fiktyvių patikrinimų aktų (revizijos ataskaitą) surašymą ir neteisingos (neobjektyvios) informacijos pateikimą.

VII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

27. Šis Reglamentas taikomas tiek, kiek neprieštarauja LR Civiliniam kodeksui, LR sodininkų bendrijos įstatymui ir kitų susijusių LR teisės aktų nuostatų reikalavimams.

28. Bendrijos revizijos Reglamentas esant poreikiui peržiūrimas, atnaujinamas bei tvirtinama jo nauja redakcija suderinus su Bendrijos revizijos komisija, Valdyba bei Bendrijos nariais. Naujos redakcijos patvirtinimas įsigalioja Bendrijos narių susirinkimo balsavimu.

Rengėjai: Sodininkų bendrijos valdybos pirmininkas R. Patapavičius ir valdybos narė R. Sorakienė

Redaguota: Sodininkų bendrijos „Draugystė“ valdybos narys A. Nemira

Sodininkų bendrijos „Draugystė“ valdybos narys R. Jankauskas

Sodininkų bendrijos „Draugystė“ valdybos narė J. Ūmantienė