

Patvirtinta  
Kooperuotos sodininkų bendrijos „Aisė“  
Visuotiniame narių susirinkime  
2022 m. 12 mėn. 4. d. KSB  
„Aisė“



## **KOOPERUOTOS SODININKŲ BENDRIJOS „AISE“ REVIZIJOS KOMISIJOS DARBO REGLAMENTAS**

### **1. BENDROSIOS NUOSTATOS**

1.1. Šis Reglamentas reglamentuoja Revizijos komisijos veiklos formas bei tvarką, taip pat Revizijos komisijos narių atsakomybę.

1.2. Kooperuotos sodininkų bendrijos „Aisė“ (toliau – Bendrija) ūkinę finansinę veiklą kontroliuoja Revizijos komisija.

1.3. Revizijos komisija savo darbe vadovaujasi Lietuvos Respublikos finansinės 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, Bendrijos narių susirinkimo nutarimais ir šiuo Reglamentu.

1.4. Revizijos komisiją turi sudaryti ne mažiau kaip trys nariai. Revizijos komisijos nariai ir jos pirmininkas renkami bendrijos narių susirinkime ne ilgesnei kaip 3 metų kadencijai.

1.5. Revizijos komisiją renka ir atšaukia visuotinis narių susirinkimas.

1.6. Revizijos komisija nėra pavaldus Bendrijos valdymo organui (toliau – Valdybai) ir atsiskaito narių susirinkimui kartą per metus, svarstant Bendrijos finansinių metų rezultatus. Revizijos komisijos pranešimas į narių susirinkimo darbotvarkę įrašomas atskiru klausimu.

1.7. Revizijos komisijos nariu gali būti fizinis asmuo, turintis tos srities patyrimą.

1.8. Revizijos komisijos nariu negali būti Bendrijos 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, sutuoktinio (sugyventinio) broliai, seserys, vaikai, tėvai, taip pat Bendrijos apskaitą tvarkantys asmenys.

### **2. PAREIGOS**

2.1. Revizijos komisija yra savarankiškas Bendrijos narių susirinkimo išrinktas organas, kontroliuojantis Bendrijos ūkinę - finansinę veiklą ir finansinę apskaitą.

2.2. *Revizijos komisija privalo:*

2.2.1. Patikrinti Bendrijos ūkinę - finansinę veiklą ir finansinės veiklos dokumentus vieną kartą per metus pasibaigus Bendrijos finansiniams metams (eilinis patikrinimas). Patikrinimas turi būti atliekamas praėjus protingam terminui nuo finansinių metų pabaigos, bet ne vėliau kaip per 4 mėnesius nuo finansinių metų pabaigos. Atlikus patikrinimą (reviziją) surašomas patikrinimo aktas su kuriuo pasirašytinai supažindinama Bendrijos valdyba. Patikrinimo aktas Bendrijos valdybai pateikiamas likus ne vėliau kaip dviem (2) savaitėms iki Bendrijos narių susirinkimo, kuriame jis bus pristatytas.

2.2.2. Informuoti artimiausią Bendrijos narių susirinkimą apie patikrinimų rezultatus ir nustatytus Bendrijos veiklos pažeidimus.

2.2.3. Atlikti neeilinį ūkinės finansinės veiklos patikrinimą, jei to reikalauja ne mažiau kaip ¼ Bendrijos narių. Atlikus patikrinimą (reviziją) surašomas patikrinimo aktas su kuriuo pasirašytinai supažindinama Bendrijos valdyba ir artimiausiame Bendrijos narių susirinkime pateikiama ataskaita apie patikrinimų rezultatus ir nustatytus Bendrijos veiklos pažeidimus.

2.2.4. Dalyvauti Bendrijos narių susirinkimuose, esant kvietimui – valdybos posėdžiuose.

2.2.5. Būti objektyviu ir sąžiningu, iš anksto viešai nevertinti ir neskelbti atlikto tikrinimo rezultatų.

2.2.6. Patikrinimus atlikti kiek įmanoma greičiau (ne ilgiau, kaip vieną mėnesį), esant reikalui kreiptis (raštu) į Bendrijos valdybą patikrinimo laiko pratęsimui, užfiksavus esamą padėtį tikrinimo metu netrukdyti darbuotojams vykdyti operatyvinės ūkinės – finansinės veiklos ir finansinės apskaitos operacijų.

2.2.7. Ataskaitoje apibūdinti visus atliktus patikrinimus, nurodyti patikrinimų iniciatorius, nustatytus pažeidimus, trūkumus bei priemones jiems pašalinti; įvertinti Bendrijos metinės finansinės atskaitomybės realumą; pateikti informaciją visais veiklos tikrinimo klausimais; pateikti pasiūlymus Bendrijos finansinei ūkinei veiklai pagerinti. Visi Revizijos komisijos priimti sprendimai ir (ar) išaiškinimai yra rekomendacinio pobūdžio.

2.2.8. Saugoti Bendrijos konfidencialią informaciją, kurią ji sužino kontroliuodama Bendrijos veiklą.

2.2.9. Užtikrinti, kad patikrinimo metu dokumentai iš patalpų nebūtų išnešami. Išsinešti dokumentus iš patalpų/kontoros galima tik Bendrijos valdybai sutikus pagal pateiktą raštišką prašymą, kuriame įvardinami konkretūs dokumentai, jų kiekis ir asmuo, atsakingas už dokumentų saugojimą.

2.2.10. Užfiksavus esamą padėtį tikrinimo metu netrukdo darbuotojams ir/ar Bendrijos valdybai vykdyti Bendrijos operatyvinės ūkinės-finansinės veiklos ir finansinės apskaitos operacijų; gražina šiai veiklai būtinus dokumentus per penkias (5) darbo dienas pareikalavus Bendrijos valdybai.

2.2.11. Į Revizijos komisiją raštu gali kreiptis Bendrijos valdybos nariai, Valdybos pirmininkas, ¼ visų Bendrijos narių. Revizijos komisija per 30 dienų privalo raštu pateikti atsakymą į kreipimąsi.

### **3. TEISĖS**

3.1. Revizijos komisija turi teisę:

3.1.1. Gauti patikrinimui reikalingus dokumentus, Bendrijos narių susirinkimų, Bendrijos valdybos posėdžių protokolus, narių sąrašus ir kitus dokumentus.

3.1.2. Iš anksto suderinus su Bendrijos valdyba, įeiti į tikrinamų objektų patalpas, kuriose laikomi tikrinami dokumentai, pinigai, materialinės vertybės ir patikrinti pinigų, ir materialinių vertybių likučius natūra ir pagal apskaitos dokumentus.

3.1.3. Gauti iš Bendrijos valdybos narių ir/arba darbuotojų dokumentus, paaiškinimus, pažymas apie ūkines ir finansines operacijas, susijusias su tikrinamu objektu ar sritimi.

3.1.4. Inicijuoti neeilinio Valdybos posėdžio sušaukimą.

3.1.5. Inicijuoti neeilinį Bendrijos narių susirinkimą.

3.1.6. Turi kitas teises, kurios neprieštaruoja Lietuvos Respublikos įstatymams, kitiems teisės aktams, Bendrijos įstatams, Bendrijos narių susirinkimų sprendimams ir šiam reglamentui.

### **4. DARBO ORGANIZAVIMAS**

4.1. Revizijos komisija neeilinį patikrinimą atlieka, ¼ Bendrijos narių susirinkimo arba Bendrijos valdybos pavedimu.

4.2. Patikrinimams atlikti Revizijos komisija gali pasitelkti specialistus. Sudėtingiems patikrinimams atlikti Revizijos komisija, Bendrijos valdybai sutikus, gali pasitelkti ekspertus ir konsultantus.

4.3. Baigdama kiekvieną patikrinimą, Revizijos komisija surašo patikrinimo aktą. Patikrinimo akte turi būti nurodoma:

4.3.1. patikrinimo atlikimo priežastys, teisinis pagrindas ir jame dalyvaujantys asmenys;

4.3.2. patikrinimo objektas ir jo apibūdinimas;

4.3.3. patikrinimo faktografinė medžiaga;

4.3.4. patikrinimo išvados ir pasiūlymai.

4.4. Jei atliekamas materialinių vertybių inventorizavimas, Revizijos komisija turi patikrinimą dokumentuoti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka.

4.5. Patikrinimo aktą pasirašo patikrinime dalyvavę asmenys. Kai tikrinamo objekto atstovas nesutinka su patikrinimo išvadomis arba akto faktografinė medžiaga, šis asmuo aktą pasirašo ir nurodo, kad jo prieštaravimai bus išdėstyti atskirame rašte. Toks raštas turi būti pateiktas Revizijos komisijai ne vėliau kaip penkias darbo dienas po akto pasirašymo. Jeigu tikrinamo objekto atstovas atsisako pasirašyti aktą, Revizijos komisija apie tai pažymi, įrašydama akte pastabą.

4.6. Faktografinėje medžiagoje turi būti pateikiami faktai, įrodantys veiklą, kuria pažeisti galiojantys įstatymai ir kiti norminiai teisės aktai bei Bendrijos įstatai, pasekmės. Ten pat turi būti įvardinti asmenys, tiesiogiai ar netiesiogiai atsakingi už padarytus pažeidimus.

4.7. Faktografinė medžiaga pateikiama su nuorodomis į konkrečius finansinės apskaitos ar kitokius teisiškai galiojančius dokumentus, patvirtinančius išvadose įrašytus faktus, nurodant tų dokumentų numerį bei sudarymo datą. Dokumentais neparemti faktai į aktą negali būti traukiami.

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

4.9. Jei pažeidę galiojančias teisės normas asmenys rašyti pasiaiškinimus atsisako, Revizijos komisija apie tai raštu informuoja Bendrijos valdybą ar Bendrijos narių susirinkimą.

4.10. Su patikrinimo aktu Revizijos komisija privalo supažindinti Bendrijos valdybą ir asmenį, tvarkančią finansinę apskaitą. Jeigu jie atsisako pasirašyti, Revizijos komisija apie tai informuoja Bendrijos narių susirinkimą.

## 5. ATSAKOMYBĖ

5.1. Revizijos komisija įstatymų nustatyta tvarka atsako už:

5.1.1. Nepatenkinamą Bendrijos ūkinės-finansinės veiklos kontrolę.

5.1.2. Bendrijos veiklos trūkumų nuslėpimą.

5.1.3. Revizijos metu paimtų tikrinti finansinių ataskaitų, apskaitos dokumentų, registų, kompiuterinių programų ir informacinių sistemų duomenų kopijų praradimą.

5.1.4. Konfidencialios informacijos paskelbimą.

5.1.5. Fiktyvių patikrinimų aktų surašymą ir neteisingos (neobjektyvios) informacijos pateikimą.

5.2. Jei dėl Revizijos komisijos nario etikos, nešališkumo ar veiklos kyla abejonių, apie tai jis privalo viešai pasiaiškinti artimiausiame Bendrijos narių susirinkime.

5.3. Nepasitikėjimo Revizijos komisijos nariu klausimą gali inicijuoti ½ Valdybos narių. Valdybai išreiškus nepasitikėjimą Revizijos komisijos nariu, jo įgaliojimai sustabdomi ir priimamas nutarimas šaukti neeilinį Bendrijos narių susirinkimą. Sprendimas dėl nepasitikėjimo Revizijos komisijos nariu laikomas priimtas, jei už tokį pasiūlymą balsuoja daugiau nei ½ Bendrijos narių.

## 6. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

6.1. Šį reglamentą Valdybos teikimu tvirtina ir keičia Bendrijos visuotinas narių susirinkimas.

---