

PATVIRTINTA

Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus

2018 m. rugpjūčio 7 d. įsakymu Nr. V-20

## **KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS ETIKOS KODEKSAS**

### **I. BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos etikos kodeksas (toliau – Kodeksas) nustato tarnybinės etikos vertybes, šias vertybes atitinkantį elgesį (etikos principus) ir bendruosius reikalavimus Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) valstybės tarnautojams ir darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartį (toliau – darbuotojai), atliekant pareigas Tarnyboje ir laisvu nuo pareigų Tarnyboje atlikimo laiku.

2. Kodeksas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos, Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos, Lietuvos Respublikos viešojo administravimo, Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymais, Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos (INTOSAI) patvirtintu Etikos kodeksu, kitais teisės aktais bei atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės tarnybinės etikos kodeksą.

3. Kodekso uždaviniai:

3.1. reglamentuoti tarnybinės etikos vertybes, bendruosius ir specialiuosius reikalavimus, kuriais turi vadovautis darbuotojai, atlikdami teisės aktuose nustatytas pareigas ir laisvu nuo pareigų Tarnyboje atlikimo laiku;

3.2. ugdyti darbuotojų supratimą, kad jų elgesys turi būti pagrįstas ne tik Kodekso reikalavimais, bet ir visuotinai priimtomis dorovės normomis;

3.3. įgyvendinti konstitucinį principą – „Valdžios įstaigos tarnauja žmonėms“;

3.4. padėti išvengti konfliktų su audituojamo subjekto darbuotojais;

3.5. padėti sureguliuoti darbuotojų tarpusavio santykius.

4. Kodekse vartojamos sąvokos atitinka Lietuvos Respublikos įstatymuose ir kituose teisės aktuose vartojamas sąvokas.

5. Tarnybinės etikos vertybės:

5.1. kompetencija – esame savo srities profesionalai, darbą atliekame kokybiškai, sąžiningai, atsakingai, skatiname kūrybiškumą, siekiame tobulėti, esame žingeidūs ir novatoriški;

5.2. bendradarbiavimas – veikiame išvien dėl bendro tikslo, dalijamės žiniomis ir patirtimi, diskutuojame ir geranoriškai padedame vieni kitiems;

5.3. atsakingumas – esame atsakingi už savo darbus, sprendimus ir siūlymus, dirbame taip, kad galėtume didžiuotis Tarnyba ir jos veikla.

## **II. BENDRIEJI TARNYBINĖS ETIKOS REIKALAVIMAI**

6. Darbuotojas, atlikdamas savo pareigas, privalo:

6.1. griežtai laikytis pagrindinių valstybės tarnautojų veiklos etikos principų ir taisyklių, nustatytų Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatyme, šiame Kodekse ir kituose teisės aktuose;

6.2. sąžiningai, dorai, nepriekaištingai ir atsakingai atlikti pareigas, nustatytas Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais;

6.3. elgtis nesavanaudiškai ir taip, kad būtų naudinga visuomenei ir valstybei;

6.4. vengti viešųjų ir privačių interesų konflikto, laikytis Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo nuostatų;

6.5. nedaryti nepagrįstos ir neteisėtos įtakos kitiems darbuotojams dėl jų atliekamo darbo;

6.6. nepažeisti žmogaus teisių ir orumo, gerbti asmenis ir institucijas, su kuriais bendrauja, su visais asmenimis elgtis vienodai, nepaisant jų tautybės, socialinės kilmės ir padėties, lyties, rasinės ar etninės kilmės, kalbos, amžiaus, religinių įsitikinimų, politinių pažiūrų, seksualinių ar kitokių nuostatų;

6.7. savo elgesiu ir išvaizda nediskredituoti Tarnybos vardo, rodyti pavyzdį kitiems, laikytis visuotinai priimtų dorovės normų;

6.8. nepiktnaudžiauti alkoholiu, nevartoti psichotropinių ar narkotinių medžiagų ne gydymosi tikslais;

6.9. nesinaudoti, pažeidžiant teisės normas, asmeniniams poreikiams tenkinti valstybės, Savivaldybės, jos institucijų ir įstaigų nuosavybę;

6.10. nepiktnaudžiauti pareigomis, nenaudoti dokumentų, patvirtinančių einamas pareigas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnybos rekvizitų siekiant paveikti nepavaldžius asmenis priimti sau palankų sprendimą;

6.11. susilaikyti nuo viešų komentarų (įskaitant visuomenės informavimo priemones, interneto svetaines, socialinius tinklus) apie Tarnybą, jos veiklą, savo ir Tarnybos darbuotojų darbą, kurie galėtų suformuluoti neigiamą visuomenės ir jos narių nuomonę apie Tarnybą, taip pat apie kitų Savivaldybės institucijų ir įstaigų veiklą be išankstinio Savivaldybės kontrolieriaus pavedimo.

### III. PAGRINDINIAI TARNYBINĖS ETIKOS PRINCIPAI

7. Tarnybos darbuotojai savo veikloje turi vadovautis sąžiningumo, nepriklausomumo, objektyvumo, kompetencijos, profesionalumo, konfidencialumo ir skaidrumo principais.

8. Sąžiningumas suprantamas kaip sugebėjimas savo veiklą ir elgesį sąmoningai vertinti ir reguliuoti pagal dorovės normas, suprasti savo poelgių moralinę vertę ir atsakomybę už juos. Darbuotojas, vadovaudamasis šiuo principu privalo:

8.1. rodyti gerą pavyzdį ir elgtis nepriekaištingai, patikimai, geranoriškai;

8.2. vykdydamas funkcijas laikytis Tarnybos veiklos strategijos;

8.3. atlikti pareigas ir naudotis įgaliojimais, informacija bei ištekliais tik visuomenės interesais, nesinaudoti pareigomis siekiant gauti privilegijų ir naudos sau ar kitiems asmenims;

8.4. dalyvauti mokymuose, skirtuose ugdyti profesinę etiką;

8.5. žinoti ir įvertinti aplinkybes, kurios gali turėti įtakos jo sąžiningumui einant pareigas, ir vengti tokių aplinkybių. Šios aplinkybės gali būti susijusios su:

8.5.1. asmeniniais, finansiniais ar kitokiais interesais arba santykiais, kurie gali prieštarauti Tarnybos interesams;

8.5.2. piktnaudžiavimu įgaliojimais, siekiant asmeninės naudos;

8.5.3. išitraukimu į politinę veiklą, dalyvavimu lobizmo veikloje;

8.5.4. galimybe susipažinti su įslaptinta informacija;

8.5.5. galimybe gauti ir naudotis institucijos ištekliais.

9. Nepriklausomumas – situacija, kai darbuotojas gali vykdyti veiklą neveikiamas santykių, kurie gali turėti įtakos ir pakenkti profesiniam sprendimui, gali veikti principingai ir išlaikyti objektyvumą ir profesinį skepticizmą.

10. Objektyvumas suprantamas kaip požiūris, kuriuo vadovaudamasis darbuotojas sugeba veikti nešališkai ir pristatyti ar vertinti dalykus remdamasis faktais, o ne jausmais ir (ar) interesais. Darbuotojas, vadovaudamasis šiais principais privalo:

10.1. išlikti nepriklausomas nuo politinės įtakos, susilaikyti darbo metu nuo viešo savo politinių įsitikinimų reiškimo, agitacijos už partijas ar asmenis;

10.2. vengti aplinkybių, kai privatūs interesai galėtų įtakoti sprendimą;

10.3. atsisakyti dovanų arba privilegijų, susijusių su atliekamomis pareigomis, kurios galėtų paveikti nepriklausomumą ir objektyvumą;

11. Kompetencija suprantama kaip tai tam tikros srities žinių, gebėjimų ir įgūdžių visuma, gebėjimas atlikti užduotis, veiksmus pagal nustatytus ar sutartus reikalavimus. Įgyvendindamas šį principą, darbuotojas privalo:

11.1. atlikti pareigas laikydamasis teisės aktų, rekomendacijų, standartų, sutarčių ar susitarimų nuostatų, nustatytų ar sutartų terminų, gerosios audito atlikimo praktikos;

11.2. suprasti vykdomas funkcijas ir užduotis, veikti kruopščiai, atidžiai, laikydamasis užduoties reikalavimų ir pagal suteiktus įgaliojimus;

11.3. išlaikyti, tobulinti savo žinias ir įgūdžius, įgyti naujų žinių ir gebėjimų;

11.4. gebėti dirbti įvairiose situacijose, priklausomai nuo darbo ar užduoties reikalavimų.

12. Profesionaliu laikytinas toks veikimas, kuris leistų nusimanančiai ir informuotai trečiajai šaliai, žinančiai susijusią informaciją, padaryti išvadą, kad darbas atitinka taikomus teisės aktus ir standartus. Darbuotojas, vadovaudamasis šiuo principu, privalo:

12.1. laikytis įstatymų, kitų teisės aktų, sutarčių, susitarimų nuostatų, taip pat Tarnybos vertybes atitinkančio, priimtino elgesio normų darbo aplinkoje ir už jos ribų;

12.2. nepiktnaudžiauti savo padėtimi, būti atsargiam ir rūpestingam atliekant savo pareigas ir bendraujant su kitais asmenimis, kad veiksmais ar reiškiamu nuomone nekompromituotų Tarnybos ir nediskredituotų jos autoriteto (taip pat ir naudojantis socialinės žiniasklaidos priemonėmis);

12.3. bendradarbiauti, dalytis žiniomis ir informacija, tačiau vengti veiksmų, kurie, nors ir teisiškai leidžiami, neatitinka profesionalaus etiško elgesio standarto.

13. Konfidencialumas suprantamas kaip prievolė užtikrinti informacijos, gautos atliekant pareigas, naudojimą tik tarnybos tikslams. Darbuotojas, vadovaudamasis šiuo principu, privalo:

13.1. žinoti teisinį reguliavimą dėl konfidencialumo ir skaidrumo;

13.2. neatskleisti jokios informacijos, kurią sužinojo dirbdamas, išskyrus atvejus, jeigu turės įstatymais nustatytą ar profesinę teisę arba pareigą tai padaryti, saugoti tarnybos paslaptis;

13.3. nesinaudoti ir neleisti naudotis jokia informacija, kurią sužinojo dirbdamas, asmenims, artimųjų asmenų ar trečiųjų šalių poreikiams tenkinti;

13.4. išlaikyti profesinį konfidencialumą tarnybos santykių metu ir jiems pasibaigus;

13.5. užtikrinti informacijos konfidencialumą aptariant darbo klausimus su kitais darbuotojais bei privačiame gyvenime: šeimoje, socialinėje ar kitose aplinkose, įskaitant socialinę žiniasklaidą, įvertinti netyčinio atskleidimo riziką.

#### **IV. SPECIALIEJI TARNYBINĖS ETIKOS REIKALAVIMAI DARBUOTOJUI**

14. Darbuotojas, vadovaudamasis nurodytais principais, atlikdamas viešojo administravimo funkcijas, auditą, dalyvaudamas audite, privalo:

14.1. laikytis Lietuvos Respublikos Konstitucijos, įstatymų bei teisės aktų, galiojančių standartų ir valstybinio audito reikalavimų;

14.2. būti sąžiningu, elgtis nepriekaištingai su audituojamų subjektų darbuotojais, neduoti pagrindo nepasitikėti, vengti bet kokių ryšių su audituojamų subjektų darbuotojais, kurie gali sukelti interesų konfliktą ar sudaryti tokio konflikto regimybę;

14.3. nepasiduoti subjekto darbuotojų, kuriame atliekamas auditas, ir kitų suinteresuotų asmenų spaudimui ir įtakai, atsisakyti daiktinių ir piniginių dovanų, kurios gali ar galėtų daryti įtaką jo nepriklausomumui ir sąžiningumui;

14.4. būti politiškai neutralus, susilaikyti darbo metu nuo viešo savo politinių įsitikinimų reiškimo, agitacijos;

14.5. nesinaudoti tarnybine padėtimi savo asmeniniams reikalams, vengti ryšių, dėl kurių kiltų korupcijos rizika ir kurie galėtų sukelti abejonių dėl objektyvumo ir nepriklausomumo;

14.6. nedalyvauti audituojamo subjekto vadovybės sprendimų priėmimo procese;

14.7. informaciją apie audituojamą subjektą, surinktą atliekant auditą, naudoti tik ataskaitai, išvadai rengti bei kitiems įpareigojimams vykdyti;

14.8. neskelbti audito duomenų, kol nepasirašyta audito ataskaita; neatskleisti informacijos, gautos atliekant auditą, tretiesiems asmenims nei raštu, nei žodžiu, išskyrus tuos atvejus, kai, vadovaujantis atitinkamais įstatymais, vykdomi kontrolės įsipareigojimai;

14.9. audito proceso metu būti visiems vienodai dėmesingas ir reiklus, konfliktinėse situacijose išklausti visų šalių argumentus, neturėti asmeninio išankstinio nusistatymo, užtikrinti, kad priimami sprendimai būtų teisėti, neturėtų savanaudiškų paskatų;

14.10. apdairiai ir rūpestingai planuoti kiekvieną auditą, gilintis į atliekamų auditų esmę, rinkti ir vertinti audito duomenis (įrodymus) bei rengti ataskaitas ir išvadas; vengti skubotumo ir paviršutiniškumo, tačiau nevilkinti audito proceso, laikytis nustatytų ar sutartų terminų;

14.11. išvadas, rekomendacijas ir sprendimus pagrįsti tik tinkamais ir patikimais įrodymais, surinktais vadovaujantis teisės aktais, tyčia neiškraipyti informacijos audito darbo dokumentuose, ataskaitose ir audito išvadoje;

14.12. būti teisingas ir nešališkas, laikytis audito ir etikos reikalavimų;

14.13. gerbti asmenis ir institucijas, su kuriais bendraujama, vengti familiarumo, būti kantrus, mandagus;

14.14. saugoti valstybės ir tarnybos paslaptis, nesinaudoti ir neleisti naudotis tarnybine ar su tarnyba susijusia riboto naudojimo informacija kitokia tvarka ir mastu, nei nustato įstatymai ar kiti teisės aktai;

14.15. būti pasirengus sudėtingoms situacijoms ir pastebėti vidaus kontrolės silpnąsias vietas, pažeidimus apskaitos dokumentuose, klaidas bei neįprastus sandorius arba rezultatus,

atskleisti klastojimus, netinkamas išlaidas, nesankcionuotus veiksmus, išaikvojimą, kompetencijos trūkumą arba nesąžiningumą;

14.16. nuolat atnaujinti profesines žinias, kelti kvalifikaciją, tobulinti įgūdžius, reikalingus tarnybinėms pareigoms atlikti.

15. Darbuotojui draudžiama atlikti auditą, jeigu jis:

15.1. susijęs šeiminiiais, artimos giminystės arba svainystės ryšiais su audituojamo subjekto administracijos vadovu, vyriausiuoju finansininku (buhalteriu), tarybos ar valdybos nariais;

15.2. buvo audituojamo subjekto darbuotojas ir nuo darbo santykių pabaigos yra praėję mažiau kaip 1 metai; būdamas audituojamo subjekto darbuotoju vykdė veiklą ir buvo atsakingas už ją laikotarpiu, kurį apima audito mastas;

15.3. yra audituojamo subjekto akcininkas arba buvo audituojamo subjekto akcininkas ir nuo akcijų perleidimo yra praėję mažiau kaip 1 metai;

15.4. yra gavęs iš audituojamo subjekto paskolą ar turi kitų finansinių įsipareigojimų audituojamam subjektui;

15.5. asmeniškai suinteresuotas audito rezultatais ar yra veikiamas kitų sąlygų, galinčių turėti įtakos jo nepriklausomumui.

16. Darbuotojas privalo raštu informuoti Savivaldybės kontrolierių, esant ar atsiradus 15 punkte nurodytoms aplinkybėms, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos įstatymuose ir kituose teisės aktuose nustatyta tvarka.

## **V. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS**

17. Darbuotojų tarpusavio santykiai turi būti grindžiami mandagumu, sąžiningumu, pagarba, pasitikėjimu, aktyvia pagalba. Darbuotojai privalo viešai neanalizuoti kolegų veiksmų, nevertinti jų asmeninių savybių ir kompetencijos.

18. Darbuotojai privalo nevykdyti nurodymo, jei nurodymas verčia pažeisti įstatymus, kitus teisės aktus ar šį Kodeksą. Apie tai darbuotojas privalo informuoti Savivaldybės kontrolierių.

19. Visi darbuotojai privalo susipažinti su šiuo Kodeksu ir įsipareigoti juo vadovautis. (Įsipareigojimo forma pridedama).

20. Tarnybinės etikos pažeidimai tiriami Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų ir (ar) Savivaldybės kontrolieriaus nustatyta tvarka.

---

Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir  
audito tarnybos etikos kodekso priedas

*(Įsipareigojimo formos pavyzdys)*

**ĮSIPAREIGOJIMAS**

---

*(Dokumento data)*

---

*(Dokumento sudarymo vieta)*

Aš, Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos \_\_\_\_\_

---

*(pareigų pavadinimas, vardas ir pavardė)*

susipažinęs (-usi) su Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos etikos kodeksu, pritariu jo nuostatomis ir įsipareigoju juo vadovautis.

---

*(Parašas)*