



## Правила та процедури СУА

### Частина 3: Правила та процедури СУА

#### Розділ 5: Процедура проведення спеціальної перевірки звітності

##### Вступ

Іноді, якщо є занепокоєння щодо фінансових зловживань або інших порушень Статуту СУА на рівні Відділу, Округи або СУА, членкиня Відділу, Округи чи Екзекутиви СУА може вимагати проведення окрім щорічної перевірки звітності також спеціальної перевірки (аудиту).

У всіх випадках, коли планується проведення спеціального аудиту, необхідно негайно повідомити про це Екзекутиву СУА. У цих Правилах викладено процедуру, якої слід при цьому дотримуватися (схема додається - див. сторінки 3 і 4).

##### На рівні Відділів

Якщо членкиня Відділу має підозри щодо фінансових чи інших порушень, вона зобов'язана довести це питання до відома керівництва Екзекутиви Відділу. Розгляд цього питання і прийняття рішення по ньому є обов'язком Екзекутиви. Якщо рішення не може бути прийняте, або якщо існує конфлікт інтересів відносно членкині Екзекутиви Відділу, справа повинна бути передана до Контрольної комісії Відділу.

Контрольна комісія Відділу повинна провести ретельну перевірку, переглянути всі фінансові записи, інші відповідні документи та дії, здійснені Відділом (які процедури/правила були або не були впроваджені, які існували засоби внутрішнього контролю, який був рівень нагляду тощо), і підготувати письмовий звіт з усією відповідною документацією/доказами, що додаються, а також конкретними рекомендаціями. Звіт має бути представлений усім членкиням Відділу. Після надання усім членкиням Відділу часу, достатнього для ознайомлення зі звітом, скликаються збори Відділу. Має бути заплановане засідання для обговорення усіх питань щодо аудиторського звіту та проведене голосування щодо прийняття рекомендацій.

Якщо особа, яка подала скаргу, не задоволена остаточним рішенням Відділу, вона може подати апеляцію до Округи або до Голови Віддалених Відділів.

##### На рівні Округи

Апеляція передається до Екзекутиви Округи для процедури посередництва/вирішення. Якщо рішення не може бути прийняте, або якщо наявний конфлікт інтересів з членкинею Екзекутиви Округи, питання слід передати до Контрольної комісії Округи.

Контрольна комісія Округи повинна провести ретельну перевірку, як зазначено вище, і підготувати письмовий звіт з усією відповідною документацією/доказами, що додаються, а також конкретними рекомендаціями. Звіт має бути представлений усім членкиням Округи. Після надання членкиням Округи часу, достатнього для ознайомлення зі звітом, скликаються Окружні збори. На цих зборах членкині Округи обговорюють усі питання, що стосуються перевірки звітності, і проводять голосування за прийняття рекомендацій. У разі прийняття рекомендацій, аудиторський звіт повертається до Округи.

Якщо особа, яка порушила питання, не задоволена остаточним рішенням Округи, вона може подати апеляцію до Екзекутиви СУА.

Членкиня Округи також може подати скаргу до Окружної Управи, і в цьому випадку перевірка звітності відбувається за тією ж процедурою, що описана вище.

Якщо членкиня одного з Віддалених Відділів не задоволена аудиторським звітом, вона може подати апеляцію до Голови з Відділених Відділів. Якщо ж і Голова не може вирішити питання, воно передається на розгляд Екзекутиви СУА.

### **На рівні Екзекутиви СУА**

Членкиня Відділу чи Округи може звертатися до Екзекутиви СУА з проханням про посередництво/вирішення після того, як відповідне питання пройшло перевірку на усіх попередніх рівнях (самого Відділу, та/чи Округи). Якщо прийняття рішення не є можливим, або якщо існує конфлікт інтересів щодо членкині Екзекутиви СУА, питання повинне бути передане до Контрольної Комісії СУА.

Контрольна Комісія СУА повинна провести ретельний аудит, як зазначено вище, і підготувати письмовий звіт з усією відповідною документацією/доказами, що додаються, разом з конкретними рекомендаціями. Звіт має бути представлений усім членкиням Екзекутиви СУА. Усі відповідні питання, що стосуються аудиторського звіту, обговорюються на зборах Екзекутиви СУА, де також проводиться голосування за прийняття рекомендацій. Після прийняття, аудиторський звіт передається до Округи чи Відділу відповідно.

Відділи та Округи, після проведення консультацій з Екзекутивою СУА, вирішують, яким саме чином усуваються виявлені під час перевірки звітності недоліки.

### **Інші спеціальні перевірки**

Окрім спеціальних аудитів, що можуть проводитися за запитом окремих членкинь СУА, Контрольна Комісія СУА може також проводити інші спеціальні аудити для Відділів чи Округ або як один з етапів річної контрольної перевірки звітності, або

на конкретний запит Екзекутиви СУА (зокрема у випадках закриття Відділів, або виявлення надлишку коштів Відділу чи Округи, що не витрачаються на ініціативи СУА). В усіх випадках складається письмовий звіт з усією відповідною документацією, в якому наводиться обґрунтування усіх висновків, та який має бути підписаний усіма членкинями Контрольної Комісії СУА. Всі такі звіти надсилаються до Екзекутиви СУА для розгляду та прийняття рішень щодо подальших дій.

**Примітка \* Письмові звіти**

Оскільки письмовий аудиторський звіт зберігається в архівах як історичний документ, у ньому ніколи не вказуються власні імена. Замість цього, конкретних людей слід називати за їхніми посадами, тобто, наприклад, якщо це членкиня Відділу, то членкиня Відділу А, членкиня Відділу Б і т.д.



