

DOKUMENT INTERNE KONTROLE UDRUŽENJA JEDNAKE MOGUĆNOSTI

I OKVIR INTERNE KONTROLE

Interna kontrola Udruženja Jednake mogućnosti je proces koji izvršavaju Upravni odbor, menadžment i drugo osoblje, sa ciljem da pruži razumnu sigurnost u pogledu postizanja ciljeva koji se odnose na operacije, izveštavanje i usaglašenost sa strategijom Udruženja.

Sistem interne kontrole treba da da razumnu, ali ne i apsolutnu, sigurnost da su sredstva zaštićena, finansijske i druge informacije pouzdane, kao i da se poštuju smernice i politika Udruženja kada je to potrebno u cilju sprečavanja grešaka i prevara.

Interna kontrola pomaže Udruženju da postigne svoje opšte i specifične ciljeve. Identifikovanje rizika koji će sprečiti postizanje tih ciljeva pomaže da se ublaži:

Reputacioni rizik - kako bi Udruženje i dalje bilo prepoznato po svojoj nezavisnosti i integritetu i vrednosti koju pruža. Reputacija Udruženja može biti ozbiljno oštećena ako se napravi greška kako u davanju saveta tako i u dovođenju u zabludu donatora ili partnera.

Strateški i operativni rizik - kako bi ciljevi bili postignuti neophodno je koristiti osposobljene resurse i efikasne poslovne procese i kontinuirano ih unapređivati.

Izveštaj o riziku od prevare - kako bi resursi Udruženja (uključujući ljude i informacije) bili adekvatno zaštićeni.

Rizik usaglašenosti - kako bi se postupci svih zaposlenih usklađivali sa politikama, planovima i procedurama Udruženja i svim relevantnim zakonima, standardima, smernicama Ministarstava i međunarodnih institucija.

Rizik greške u finansijskim izveštajima - kako bi informacije koje su objavljene na eksternoj osnovi bile tačne, pouzdane i pravovremene.

II PRIMENA MODELA INTERNE KONTROLE

Udruženje se u primeni modela interne kontrole odlučilo za model "Tri linije odbrane", koji obezbeđuje jednostavan i efikasan način komuniciranja uloga i odgovornosti u vezi sa rizikom i kontrolama unutar Udruženja kako bi se postigli ciljevi.

Tri linije odbrane su:

1. Prva linija odbrane: vlasnici rizika: Menadžment (predsednik/ca i potpredsednici/ce) primenjuje i održava operativne kontrole u svakom pojedinačnom zadatku vezanom za ciljeve Udruženja. Ovo uključuje izvršne menadžere, ali može uključiti i vlasnike rizika unutar specifičnih funkcija.
2. Druga linija odbrane: pregled i izazov koji se sastoji od specijalističkih rizičnih funkcija koje su nezavisne od prve linije odbrane i pružaju nadzor nad poslovnim procesima i rizicima. Ovo uključuje spoljnu Agenciju za računovodstvo kao i određenog vođu specifičnog projekta.
3. Treća linija odbrane: nezavisno osiguranje obuhvata nezavisne eksterne preglede uključujući funkciju unutrašnje revizije koji pružaju nezavisno osiguranje o adekvatnosti i delotvornosti okvira upravljanja rizicima i kontrolom. Ovo podrazumeva obezbeđivanje da prva i druga linija odbrane funkcionišu efikasno.

III ODGOVORNOSTI

Predsednik/ca ima glavnu odgovornost za obezbeđivanje efikasnog sistema interne kontrole nad finansijskim i srodnim poslovima Udruženja.

Potpredsednik/ca za administrativne poslove i finansijska pitanja je odgovoran za okvir unutrašnje kontrole.

Upravni odbor je odgovoran za nadzor nad unutrašnjom kontrolom uspostavljanjem politika i ponašanja, postavljanjem krajnjih ciljeva i upravljanjem rizikom.

Izvršni menadžer je odgovoran za upravljanje internom kontrolom i pripremanje izveštaja o statusu za Upravni odbor.

Svi angažovani na specifičnom projektu su odgovorni za doprinos i postizanje strateškog plana za reviziju i uspostavljanje, dokumentovanje, procenu i održavanje internih kontrola u cilju ublažavanja rizika unutar rada njihovog tima i osiguravanja osoblja u njihovom timu.

Rukovodioci Agencije za računovodstvo mogu imati primarnu ili sekundarnu odgovornost u osiguranju usklađenosti sa pravilima u skladu sa Zakonom o finansijama.

Odbor za reviziju i rizik, koga po potrebi formira Upravni odbor Udruženja, je odgovoran za nezavisno praćenje unutrašnje kontrole i politike i procesa upravljanja rizicima.

IV KOMPONENTE UNUTRAŠNJIH KONTROLA

Udruženje ima pet osnovnih komponenti internih kontrola:

- Kontrola okruženja
- Procena rizika
- Kontrolne aktivnosti
- Informacije i komunikacije
- Monitoring

V OGRANIČENJA UNUTRAŠNJE KONTROLE

Unutrašnja kontrola je dizajnirana i sprovedena kako bi se pružila razumna sigurnost da su postignuti ciljevi Udruženja. Prihvaćeno je da postoje inherentna ograničenja unutrašnje kontrole koja uključuju:

- ograničenja resursa - koristi vs. troškovi
- ljudska procena i greške
- ručne i automatske kontrole koje se mogu zaobići
- neadekvatno preklapanje unutrašnjih kontrola od strane rukovodstva

UDRUŽENJE JEDNAKE MOGUĆNOSTI

15.09.2017.

Predsedavajuća Skupštine Udruženja

MSc Divna Vučković