

Д О К Л А Д

за

дейността на Контролния съвет на ИВОБ

за отчетния период

01.06.2019 г. – 31.05.2020 г.

гр. София

30.07.2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

1. УВОД.....	3
2. ОБХВАТ НА ИЗВЪРШЕНИТЕ ДЕЙНОСТИ СЪГЛАСНО УСТАВА.....	3
3. РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА НА КОНТРОЛНИЯ СЪВЕТ НА ИВОБ	3
3.1 Заседания на КС	3
4. ИЗВОДИ И КОНСТАТАЦИИ ОТ ПРЕГЛЕДАНИТЕ ДЕЙНОСТИ ОТ КС	4
4.1 По отношение изпълнението на решенията на Общото събрание и на УС на ИВОБ, съобразно изискванията на Устава	4
4.2 По отношение на спазване на процедурата за прием на нови членове на ИВОБ и Етичния кодекс	5
4.3 По отношение на изпълнението на бюджета и стопанисването на имуществото на сдружението	5
5. ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	6

1. Увод

Този доклад представя резултатите от дейността на Контролния съвет към ИВОБ за отчетния период 01.06.2019г. до 31.05.2020г. Докладът се изготвя съгласно раздел XIII, л.33, ал.5, т.7 от Устава на СНЦИВОБ за целите на докладване на дейността на Контролния съвет пред Общото събрание на ИВОБ.

2. Обхват на извършените дейности съгласно Устава

Съгласно раздел XIII. Контролен съвет, чл.33, ал.5, точки от 1 до 7 от Устава на СНЦИВОБ, в обхвата на правомощия на Контролния съвет се включват следните дейности:

„/5/ Контролният съвет:

1. Контролира изпълнението на решенията на Общото събрание и на Управителния съвет;
2. Контролира спазването на устава на СНЦИВОБ;
3. Контролира изпълнението на Етичния кодекс;
4. Сезира писмено Общото събрание за нарушения на Етичния кодекс;
5. Контролира изпълнението на приходната и разходната част на бюджета на сдружението и стопанисването на имуществото;
6. Изисква писмени обяснения от длъжностните лица, членовете на сдружението, членовете на управителния съвет и други органи при проверката на документацията на сдружението;
7. Отчита се за своята работа пред Общото събрание.“

3. Резултати от дейността на Контролния съвет на ИВОБ

3.1 Заседания на КС

Във връзка с изпълнение на гореописаните дейности, членовете на Контролния съвет проведоха общо три заседания, като едно заседание е присъствено, а другите две не присъствени, което беше съобразено и с ограничителните мерки в страната. Решенията от тези заседания са документирани в отделни протоколи и се отнасят за следното:

- Протокол №05/04.07.2019г. за избор на нов председател на Контролния съвет на ИВОБ, съгласно чл.33 /2/ на Устава на сдружението и за разпределение на отговорностите на Контролния съвет между неговите членове за изпълнение, както следва:
 - Янаки Янакиев – за изпълнение на отговорностите по чл.33 /5/, т.1 и т.2.
 - Мария Илиева – за изпълнение на отговорностите по чл.33 /5/, т.3 и т.4;
 - Валентин Ангелов – за изпълнение на отговорностите по чл.33 /5/, т.5, т.6;
- Протокол №06/03.12.2019г. за разглеждане на постъпила оферта от “Бейкър Тили Клиту и партньори” ООД за заверка на годишния финансов отчет на сдружението за 2019 г.

- Протокол №07/19.05.2020г. за обсъждане на предстояща организация за провеждане на прегледа, свързан с разпределените задачи на членове на Контролния съвет (КС), съгласно Устава на ИВОБ и оформяне на резултатите в доклад;
- По т. 7 на ал.5 от чл. 33, отговорността е на всички членове на КС.

За ефективно изпълнение на поставените задачи от членовете на КС, беше направена необходимата организация съвместно с директора на ИВОБ. Тя беше съобразена и с извънредната ситуация в страната, като бяха прегледани всички протоколи на УС, ОСА (за периода 01.06.19г.- 31.05.20г.) и документите подкрепящи взетите решения от страна на тези два органа на института. Допълнително бяха прегледани документи (на база направени извадки), във връзка с дейностите и организацията на работа на ИВОБ за отделните аспекти, които попадат в обхвата на дейностите на Контролния съвет.

4. Изводи и констатации от прегледаните дейности от КС

4.1 По отношение изпълнението на решенията на Общото събрание и на УС на ИВОБ, съобразно изискванията на Устава

Работата на двата органа е организирана съобразно регламентите в устава на организацията и отделни правила за работата на УС. Дадените препоръки в предходния доклад на КС са изпълнени, като се съблюдава текущо тяхното изпълнение. Заседанията на УС се провеждат регулярно, като всички заседания се протоколират със съответната документация към тях. Съобразно извънредната ситуация в страната, са проведени повече неприсъствени заседания на УС, които са документирани и подредени съобразно създадения ред.

- Преглед на протоколи с решения от ОС на членовете на ИВОБ

За проверявания период е проведено едно регулярно заседание на ОС на ИВОБ (Протокол 1/08.07.2019г.), оформен е необходимия протокол, като към него е приложена документация по всяка от точките от дневния ред. Съобразно дадената препоръка в предходния доклад на КС, за изготвяне на книга-регистър за протоколите на ОС, така създадената книга се поддържа, като заложените полета в нея се попълват.

- Преглед на протоколи на УС на ИВОБ

Бяха прегледани 11 броя протоколи на УС с приложената документация към тях (за периода юли 2019г. – май 2020г.). От тях 5 присъствени заседания, а останалите 6 са неприсъствени. Поради извънредната ситуация в страната е видно, че УС е съобразил своята дейност с изискванията, като е заложил на неприсъствени заседания или организирани с онлайн конферентна връзка между членовете на съвета.

От извършения преглед е видно, че е създаден необходимия ред за завеждането на протоколите в създадената книга (регистър), както и опис на приложените документи към тях, с което се потвърждава изпълнението на препоръките даден от КС. Директорът на сдружението е създал необходимата организация и контрол за спазване на устава,

правилата за работа и добрите практики в дейността на ИВОБ. Останалите препоръки също са потвърдени, като изпълнени.

4.2 По отношение на спазване на процедурата за прием на нови членове на ИВОБ и Етичния кодекс

От прегледа на процеса по избор на нови членове на ИВОБ се установи, че в съответствие с чл. 10, ал. 2 от раздел VIII от Устава на сдружението с нестопанска цел „Институт на вътрешните одитори в България“, кандидатите за членство са подали писмени заявления до Управителния съвет, в които декларират, че ще спазват Устава и Етичния кодекс, както и че не са лишени от право да заемат определена държавна или обществена длъжност, което би било пречка за тяхното приемане в ИВОБ. За отчетния период са подадени общо 34 заявления за членство, разгледани в осем заседания на Комисията по членство и етика.

В съответствие с чл. 8, ал. 3 от Правилата за членство на ИВОБ, комисията е представила на председателя на Управителния съвет осем становища по подадените заявления за членство за внасяне и разглеждане на заседание на УС.

От направения преглед се установи, че препоръката за попълване на всички необходими реквизити на заявленията за членство, дадена от контролния съвет през предходния отчетен период е изпълнена.

4.3 По отношение на изпълнението на бюджета и стопанисването на имуществото на сдружението

При извършения преглед са обхванати имуществото, източниците на средства, дейностите и разходването на имущество, и средства за постигане на целите на сдружението, в съответствие с устава и решенията на УС.

Прегледни бяха документите по основните направления на дейността на сдружението, управлението на имуществото и средствата на сдружението. Прегледът обхваща договори, протоколите от решения на УС, приходни и разходни документи, наличните процедури и практики.

Счетоводната отчетност на ИВОБ е възложена за изпълнение от специализирана счетоводна фирма, която е изготвила годишния финансов отчет на сдружението към 31.12.2019 г. Воденето на счетоводната отчетност и счетоводната документация на сдружението са в съответствие с приложимото законодателство. Годишният финансов отчет е заверен без забележки от регистриран одитор - “Бейкър Тили Клиту и партньори” ООД, съгласно чл. 39 от устава.

Бюджетът на института е реалистичен, съобразен с дейностите и насочен към постигане на целите предвидени в устава. Той се отчита текущо, всеки месец, така както е съставен по дейности, което осигурява своевременна информация за ефективно управление и контрол на изпълнението му.

Приходите от членски внос са събирани в размера определен от Общото събрание на сдружението. Стопанските дейности източник на приходи са в съответствие с устава.

Възлагането на външни услуги за провеждане на обучения и конференции на ИВОБ, както за рекламни материали и други разходи, свързани с дейността на сдружението, се извършва след проучване и представяне на поне три оферти от различни доставчици.

При управлението на имуществото на сдружението не се установиха действия, които да противоречат на устава. Имуществото и приходите на сдружението са разходвани само за изпълнение на предвидените в устава дейности, свързани с постигане на целите определени в него.

Финансовото състояние на института е добро, което показва добро планиране и изпълнение на бюджета.

5. Заключение

От извършените проверки на дейностите попаднали в обхвата на КС, е видно че се спазват изискванията на устава и правилата за работа на УС на ИВОБ. Въведени са добри практики, които осигуряват адекватен проследим процес за спазване на взетите решения от Общото събрание и от УС на сдружението. Допълнително се съблюдават изискванията за приемане на нови членове, на Етичния кодекс, на бюджета и опазване на имуществото на института.

Направените изводи в доклада са положителни, което потвърждава ефективната работа в сдружението, както и предприети навремени действия за отстраняване на констатираните пропуски в предходния доклад на Контролния съвет.