

Д О К Л А Д

***за дейността на Контролния съвет
на Института на вътрешните одитори в България
за периода 01.06.2020 г. - 31.05.2021 г.***

***гр. София
30.07.2021 г.***

СЪДЪРЖАНИЕ

1. УВОД	3
2. ОБХВАТ НА ДЕЙНОСТИТЕ НА КОНТРОЛНИЯ СЪВЕТ.....	3
3. РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА НА КОНТРОЛНИЯ СЪВЕТ.....	3
3.1 Заседания на КС	3
3.2 Изпълнение решенията на Общото събрание и на УС на ИВОБ	4
3.3 Процедура за приемане на нови членове на ИВОБ и Етичен кодекс.....	5
3.4 Изпълнение на бюджета и стопанисване на имуществото на сдружението	5
4. ЗАКЛЮЧЕНИЕ	7

1. Увод

Този доклад представя резултатите от дейността на Контролния съвет към Института на вътрешните одитори в България (ИВОБ) за отчетния период 01.06.2020г. до 31.05.2021г.

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 сдружението.

2. Обхват на дейностите на Контролния съвет

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 (КС) се включват следните дейности:

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

3.1 Заседания на КС

Във връзка с продължилите ограничителни мерки в страната, членовете на Контролния съвет заложиха на неприсъствени заседания, за които са документирани съответни протоколи с формирани решения по тях. Решенията от тези заседания са документирани в отделни протоколи, отнасящи се за потвърждаване на направеното разпределение на отговорностите на членовете на КС по чл.33 /5/ т.1-7 от Устава (*Я. Янакиев за т.1 и 2, М. Илиева за т.3 и 4 и В. Ангелов за т.5 и 6*), за стартиране на процеса по прегледа на посочените дейности, обсъждане на резултатите от извършения преглед на дейността на сдружението, оформени в окончателен доклад за дейността на КС и съгласуване избора на

независимия външен одитор. 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, бяха проведени срещи с директора на ИВОБ, както и комуникация с членове на УС. Съобразно ограничителните мерки в страната, процесът беше организиран съобразно възможностите и спецификата на работа в института. Предмет на преглед бяха всички протоколи на УС, ОСА (за периода 01.06.2020г.- 31.05.2021г.) и документите подкрепящи взетите решения от страна на тези два органа на ИВОБ. Допълнително беше прегледан процеса по приемане на нови членове, спазване на етичния кодекс, както и бюджетния процес в сдружението.

3.2 Изпълнение решенията на Общото събрание и на УС на ИВОБ

От извършения преглед на протоколите на ОС и УС е видно, че работата на двата органа е съобразена с заложените изисквания в устава на сдружението и правилата за работа на управителния съвет. Проведеното ОС и заседания на УС, са съобразени с ограничителните мерки в страната, като повечето от тях са неприсъствени с използване на електронна платформа „Zoom”. Създадените книги-регистри за отразяване на протоколираните заседания се поддържат съобразно заложените изисквания.

А. Преглед на протоколи от ОС на членовете на ИВОБ

За проверявания период са проведено две Общи събрания на ИВОБ (Протоколи от 10.09.2020г. и 15.12.2020г.) с дневен ред – *Приемане на отчети за дейността на ИВОБ, КС, за изпълнение на бюджета за 2019г. и на ГФО за 2019г.; Приемане на нови членове на сдружението; Представяне на Програмата за дейността на ИВОБ през 2021 г.; Приемане на Бюджета на ИВОБ за 2021 г.; Приемане на Стратегия за развитие на ИВОБ 2021 - 2025 г.; Избор на Регистриран одитор за заверка на годишния финансов отчет на сдружението за 2020 г. и Организационни въпроси.* Спазена е процедурата за провеждане на ОС, като са оформени съответните протоколи с приложена цялостна документация по горепосочения дневен ред.

В. Преглед на протоколи от УС на ИВОБ

За периода юни 2020г. – май 2021г., са проведени 16 заседания на УС, за дейности свързани с заложените основни цели в програмата за дейността на сдружението през 2021г. – *основно приемане на нови членове на сдружението, подготовка за ОС, изпълнение на програмата за обучения и дейността на ИВОБ.* За всички заседания са оформени подписани протоколи с приложена документация към тях.

Във връзка с COVID-19, УС изцяло е съобразил своята работа, като основно е заложил на онлайн конферентна връзка между членовете си, което е добра предпоставка за

ефективна и ползотворна комуникация при провеждане на заседания, за вземане на мотивирани решения. Създаденият регистър за протоколите и документацията към тях, се поддържа съобразно заложените критерии.

Директорът на сдружението поддържа на необходимото добро ниво, организацията и контрола за спазване на устава, правилата за работа и въведените добри практики в дейността на ИВОБ.

3.3 Процедура за приемане на нови членове на ИВОБ и Етичен 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. От представените документи се установи, че за отчетния период са подадени общо 30 заявления за членство, разгледани в девет заседания на Комисията по членство и етика, утвърдена на заседание на Управителния съвет, проведено на 17.09.2019 г.

В съответствие с чл. 8, ал. 3 от Правилата за членство на ИВОБ, комисията е представила на председателя на Управителния съвет становища по подадените заявления за членство за внасяне и разглеждане на заседание на УС, с които заявява, че заявленията са редовни и отговарят на изискванията за членство.

В едно заявление е посочено, че кандидатът за член е безработен и съответно няма данни за месторабота и заемана длъжност. Съгласно чл. 7, ал. 1 от Правилата за членство и работата на Комисията по членство и етика в ИВОБ членове на сдружението могат да бъдат дееспособни физически лица, които желаят да допринесат за постигане целите на сдружението и *са работили или работят в областта на теорията и практиката на вътрешния одит и финансовия контрол.*

Образецът на заявление за членство в ИВОБ включва информация само за настояща месторабота и длъжност, която предполага съответствие с изискванията на Устава и чл. 7, ал. 1 от Правилата за членство. Същият не предвижда посочване на професионален опит в

областта на теорията и практиката на вътрешния одит и финансов контрол, в случай, че към момента на подаване на заявлението лицето не упражнява трудова дейност.

Съгласно чл. 5, ал. 1 от Правилата за членство, Комисията по членство и етика има правомощие да изисква от кандидатите за членство допълнителна информация и документи, свързани с установяване на съответствието им с критериите за членство в ИВОБ и да изразява становище по наличието на такова съответствие.

На свое заседание от 9.11.2020 г. Комисията по членство и етика е разгледала посоченото заявление, включително допълнителни документи, удостоверяващи съответствието на кандидата с изискванията за членство по чл. 7, ал. 1 от Правилата.

От направения преглед се установи, че за отчетния период всички подадени заявления отговарят на изискванията, попълнени са необходимите реквизити, включително декларация за съгласие за обработка на личните данни на лицата за целите на членството.

За разлика от първите години на функциониране на института, към настоящия момент е налице увеличаващ се относителен дял на заетите одитори в частния сектор спрямо общия брой на членовете на ИВОБ. От една страна това показва утвърждаване на професията на пазара на труда, а от друга е предпоставка за обмен на добри практики в осъществяването на одитната дейност в публичния и частния сектор.

3.4 Изпълнение на бюджета и стопанисване на имуществото на сдружението

Предмет на преглед бе имуществото, източниците на средства, дейностите и разходването на имущество, и средства за постигане на целите на сдружението в съответствие с устава и решенията на управителния орган.

Прегледани са 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 31.12.2020 г. Воденето на счетоводната отчетност и счетоводната документация на сдружението са в съответствие с приложимото законодателство. Годишният финансов отчет е заверен от независим регистриран одитор, съгласно чл. 39 от устава.

Изразходваните средства са съгласно бюджета на Института за финансовата 2020 г. и във връзка с предмета и целите в устава.

Бюджета е съставен по дейности и се отчита текущо, по месеци, 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, конференции, рекламни материали и други разходи, свързани с дейността на сдружението винаги е ставало 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 ИВОБ е добро, в резултат на правилно планиране и изпълнение на заложените дейности в бюджета.

Заклучение

От извършените проверки на дейностите попаднали в обхвата на Контролния съвет може да се направи извода, че ИВОБ продължава да спазва изискванията на устава и правилата за работа на управляващия орган без забележки. Действащите добри практики са ефективни и осигуряват адекватен проследим процес за спазване на взетите решения от Общото събрание и УС на сдружението. Спазват се заложените изисквания за приемане на нови членове в института, както и етичните норми съобразно кодекса. Бюджетният процес е ефективен и съобразен с заложените критерии в устава на сдружението. ГФО за 2020 г. на ИВОБ, е заверен без забележки от избрания независим външен одитор, което потвърждава положителната оценка за дейността на сдружението.