

**Д О К Л А Д**

*за дейността на Контролния съвет  
на Института на вътрешните одитори в България  
за периода 01.06.2021 г. - 31.05.2022 г.*

*гр. София  
31.08.2022 г.*

## **СЪДЪРЖАНИЕ**

<b>1. УВОД.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Обхват на дейностите на Контролния съвет .....</b>	<b>3</b>
<b>3. РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА НА КОНТРОЛНИЯ СЪВЕТ .....</b>	<b>3</b>
<b>3.1 Заседания на КС .....</b>	<b>3</b>
<b>3.2 Изпълнение решенията на Общото събрание и на УС на ИВОБ .....</b>	<b>4</b>
<b>3.3 Процедура за приемане на нови членове на ИВОБ и Етичен кодекс .....</b>	<b>5</b>
<b>3.4 Изпълнение на бюджета и стопанисване на имуществото на сдружението .....</b>	<b>6</b>
<b>4. ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....</b>	<b>7</b>

## 1. Увод

Този доклад представя резултатите от дейността на Контролния съвет към Института на вътрешните одитори в България (ИВОБ) за отчетния период 01.06.2021г. до 31.05.2022г.

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

През изминалия период членовете на Контролния съвет заложили 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 направеното разпределение на отговорностите на членовете на КС по чл.33 /5/ т.1-7 от Устава, 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 регистриран одитор за заверка на ГФО за 2021 г.

Директорът на ИВОБ създаде необходимата организация и съдейства за извършване на необходимия преглед от членовете на КС, за ефективно изпълнение на разпределените задачи, съобразно устава на организацията. Работата и прегледа на документацията беше организирана съобразно възможностите и спецификата на работа в института. Предмет на преглед бяха протоколи на УС, ОСА (за периода 01.06.2021г.- 31.05.2022г.) с документацията към тях, процеса по приемане на нови членове, спазване на Етичния кодекс, както и организацията на процеса по бюджетиране и разходване на средства в сдружението.

### **3.2 Изпълнение решенията на Общото събрание и на УС на ИВОБ**

Дейността на УС се извършва съобразно правилата за работа на този орган, за които са формирани протоколи от проведените заседания. Проведеното ОС е отчетено в отделен протокол, съобразно със заложените изисквания в устава на сдружението. Проведените заседания на УС, са съобразени с ограничителните мерки в страната. Книгите - регистри за отразяване на протоколираните заседания се поддържат съобразно заложените изисквания.

#### ***А. Преглед на протоколи от ОС на членовете на ИВОБ***

За проверявания период е проведено едно Общо събрание на ИВОБ (*Протокол от 11.01.2022г.*) със следния дневен ред – *Приемане на нови членове на сдружението; Приемане на Програмата за дейността на ИВОБ през 2022 г.; Приемане на Бюджета на ИВОБ за 2022 г.; Избор на Регистриран одитор за заверка на годишния финансов отчет на сдружението за 2021 г. и Организационни въпроси.* Спазена е процедурата за провеждане на ОС, като е съставен съответния протокол с приложена цялостна документация по горепосочения дневен ред.

#### ***В. Преглед на протоколи от УС на ИВОБ***

Поведени са 8 заседания на УС (*за периода юни 2021г. - май 2022г.*), които обхващат всички дейности, заложен в програмите за дейността на сдружението. За всички заседания са изготвени протоколи с приложена документация към тях, които намират отражение в поддържащия регистър съобразно заложените критерии.

Основният акцент в решенията на УС е поставен върху следното: приемане на нови членове на сдружението, обсъждане и приемане на различни обучителни програми,

осъществяване на взаимодействие на ИВОБ с университети и други професионални организации и организационно-административни въпроси.

Работата на УС е съобразена с ограничителните мерки, като за повечето от проведените заседания е използвана онлайн платформа (*Zoom*) за конферентна връзка. Това дава възможност за ефективна и ползотворна комуникация, с цел вземане на мотивирани решения от управителния орган.

Директорът на ИВОБ продължава да поддържа високо ниво на организация и контрол за спазване на устава, правилата за работа и внедрените 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“ (изм. и доп. с Решение на ОС от 15.06.2017 г.), 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 41 заявления за членство, разгледани в десет 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 (приети на заседание на УС на ИВОБ от 13.08.2010 г.), 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.

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.

Наблюдава се тенденция за увеличаване броя на годишно подадените заявления за членство в ИВОБ. Някои от кандидат-членовете не работят на територията на България, което не противоречи на Устава и Правилата за членство на Института на вътрешните одитори в България, в които няма изискване по отношение на местонахождението на упражняваната професия. Продължава тенденцията за увеличаване на относителния дял на заетите одитори в частния сектор спрямо общия брой на членовете на ИВОБ, което показва

утвърждаване на професията на пазара на труда и 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 31.12.2021 г. Воденето на счетоводната отчетност и счетоводната документация на сдружението са в съответствие с приложимото законодателство. Към момента на изготвяне на доклада не е финализиран извършващият се одит от независим регистриран одитор, съгласно чл. 39 от устава, на Годишният финансов отчет към 31.12.2021 г.

Изразходваните средства са съгласно бюджета на Института за финансовата 2021 г. и във връзка с предмета и целите в устава.

Бюджетът 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.

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 изпълнението на предвидените дейности в бюджета.

### **4. Заключение**

Институтът на вътрешните одитори в България продължава да поддържа добра организация и контрол, съобразно изискванията на устава и правилата за работа на управляващия орган. Въведените добри практики и регистри позволяват ефективна проследимост в процеса по изпълнение на решения, взети от Общото събрание и Управителния съвет на Института. Процесът по приемане на нови членове в института е ефективен и съобразен с вътрешните изисквания на сдружението. Етичните норми се съблюдават и изпълняват съобразно Кодекса. Процесът по изготвяне, разходване и отчитане изпълнението на бюджета е съобразен със заложените критерии в устава на сдружението. Към момента на изготвяне на доклада не е финализиран извършващият се одит от независим регистриран одитор, съгласно чл. 39 от устава, на Годишният финансов отчет към 31.12.2021 година.