ОДИТЕН ДОКЛАД

ЗА ИЗВЪРШЕН ВЪТРЕШЕН ФИНАНСОВ ОДИТ НА СДРУЖЕНИЕ С НЕСТОПАНСКА ЦЕЛ „ЛОВНО РИБАРСКО-ДРУЖЕСТВО - МЕЗДРА", гр.Мездра, ул."Родопи" 2 БУЛСТАТ 106531101

ЗА ПЕРИОДА 01.01.2005 – 31.12.2014 Г.

СЪДЪРЖАНИЕ:

I. ВЪВЕДЕНИЕ
II. КОНСТАТАЦИИ
III. ПРЕПОРЪКИ

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание сключен договор от 16.10.2015 г. бе извършен вътрешен финансов одит на СДРУЖЕНИЕ С НЕСТОПАНСКА ЦЕЛ „ЛОВНО РИБАРСКО-ДРУЖЕСТВО - МЕЗДРА", гр.Мездра, ул."Родопи" 2, БУЛСТАТ 106531101 за периода 01.01.2005 – 31.12.2014 г.

Одитът се извърши от екип в състав:

- Мирослав Жеков Николов – сертифициран вътрешен одитор
- Юрий Каменов Йорданов – сертифициран вътрешен одитор

СНЦ „ЛОВНО РИБАРСКО-ДРУЖЕСТВО - МЕЗДРА", гр.Мездра, ул."Родопи" 2 е учредено, като сдружение в обществена полза и регистрирано с решение №24/2001 г. на Врачански окръжен съд. Дейността на сдружението се регламентира от:

- Закона за юридическите лица с нестопанска цел;
- Устава на сдружението;
- Решенията на органите на сдружението.

Сдружението е учредено да преследва следните цели:

- да се грижи се за поддържането, развитието и охраната на ловната и риболовната фауна;
- да създава условия за упражняването и развитието на ловния и риболовния спорт, да възпитава своите членове в любов към отечеството и родната природа;
- да работи за повишаване на екологичната, ловната и риболовната култура, да популяризира природозащитните и демократичните идеи и принципи на организацията;
- да отстоява независимостта на сдружението и развива отношения на другарство, взаимопомощ и взаимно уважение и етичност между членовете си,
- да сигнализира държавните институции за необходимостта от решаване на неотложните екологични проблеми, имащи пряко или косвено отношение към ловното и риболовното дело;
- да защитават интересите на членовете си.

Основните задачи които учредителите са поставили пред него във връзка с постигането на набелязаните цели са:

- да работи за опазване на природната среда, като полага целогодишни грижи за опазване, видово обогатяване и увеличаване на дивеча и рибата;
- да съдейства за охраната и възстановяването на естествените условия на живота им;
- да извършва всички биотехнически и други необходими мероприятия за достигане на екологосъобразни дивечови и рибни запаси;
- да съдейства за изпълнението на всички закони и разпоредби, които се отнасят до ловното и рибно стопанство и опазването на природната среда, като изгражда и ръководи своя система за контрол и охрана, за разселване на дивеч и риба изгражда и поддържа свои дивечовъдни и рибовъдни бази, опитни станции и др.;
- да работи за създаване и поддържане на водоемите за спортен риболов, като провежда зарибяване и други необходими за целта мероприятия;

- да организира упражняването на ловния и риболовния спорт въз основа на законосъобразното и научно допустимо ползване на дивеча и рибата;
- да организира ловен и риболовен спорт за чужди граждани при определени от законите условия;
- да развива киноложкото дело, като организира развъждането, обучението и ползването на чистопородни ловни кучета, провежда киноложки изложби и полеви изпитания и осигурява закрилата на чистопородни кучета;
- да изпълнява възложените му от закона задължения по организиране реализацията на дивечови и рибни продукти,
- да се грижи се за снабдяването на членове си с необходимите ловни, стрелкови и риболовни уреди, материали и пособия, спортно облекло, отличителни знаци на сдружението чрез разнообразни форми и средства съдейства за повишаване на ловната, риболовната и екологична култура на своите членове и населението, грижи се за повишаването на стрелковата и риболовната квалификация на членовете си;
- да развива ловно-стрелковите и риболовните спортове и осигурява спортно-състезателна дейност;
- да изисква от своите членове да спазват правилата за съхранение и употреба на ловно оръжие.

Съгласно чл.31 ал.1 от устава сдружението се представлява от председател избран от конференцията на сдружението. За целият период на извършеният одит длъжността председател е изпълнявана от инж.Генади Събков Събков.

II. КОНСТАТАЦИИ

1. Одитът извърши преглед на съхраняваната документация в служебните помещения на сдружението в гр.Мездра, ул.Славейков 3 при който се установи, че не е съхранена цялата документация за одитираният период. Изцяло липсва документацията за 2006 г., няма съхранени годишни финансови отчети за периода 2005 – 2011 г., в електронният регистър към Министерство на правосъдието е публикуван само годишният отчет за 2012 г. В хода на извършеният одит изискахме копия на годишни финансови отчети подадени в Националния статистически институт и получихме такива за периода 2007 – 2011 г. От интернет страницата на сдружението изтеглихме част от одобрените годишни планове и отчети за одитираният период, тъй като такива не са приложени и не се съхраняват към протоколите от заседанията на конференцията. Цялата събрана и налична документация за одитираният период е представена в следващата таблица:

Година	Налична първична документация	Официален отчет подаден в НСИ	Одобрен годишен план	Приет годишен отчет	Публикуван отчет в електронния регистър към Министерство на правосъдието
2005	Да	не	не	не	не
2006	Не	не	не	не	не
2007	Да	да	не	не	не
2008	Да	да	не	не	не
2009	Да	да	да	да	не
2010	Да	да	да	не	не
2011	Да	да	не	не	не
2012	Да	да	да	да	да
2013	Да	да	да	не	не
2014	Да	да	да	не	не

Липсват част от протоколите на общото събрание и управителният съвет. За одитираният период започват от протокол 33/11.01.2007 г. и завършват на протокол 67/07.08.2014 г. , липсва протоколи 55 от 2012 г. и 59 от 2012 г. Няма съхранени протоколи от дейността на настоятелството и контролно-ревизионната комисия.

Съгласно чл.42 от Закона за счетоводството счетоводната информация се съхранява в предприятието по реда, предвиден в Закона за Националния архивен фонд, в следните срокове:

1. ведомости за заплати - 50 г.;

2. счетоводни регистри и финансови отчети - 10 г.;

3. документи за данъчен контрол - до 5 г. след изтичане на давностният срок за погасяване на публичното задължение, което удостоверяват тези документи;

4. документи за финансов одит - до извършване на следващ вътрешен одит и одит на Сметната палата;

5. всички останали носители - 3 г.

Съгласно чл. 44 от същият закон движението на счетоводните документи от момента на тяхното създаване или получаване в предприятието до момента на унищожаването или предаването им съгласно нормативен акт се осъществява по ред, определен от органа на управление на предприятието.

На одита не се представи вътрешен нормативен документ с който председателят на сдружението инж. Генади Събков да е регламентирал движението на счетоводните документи в представляваната от него организация, същият не е спазил и изискванията на чл. 45 от Закона за счетоводството, а именно при прекратяване на трудово-правното отношение през 2012 г. със съставителя на финансови отчети Ели Богданова, счетоводната документация да се предаде на неговия приемник в присъствието на комисия по ред и начин, определен от органа на управление на сдружението.

Съгласно чл. 46. ал.1 Юридическите лица с нестопанска цел за осъществяване на обществено полезна дейност са длъжни да представят до 31 май на всяка година информация за дейността си през предходната година пред централния регистър, в т.ч. : информация за дейността по чл. 38, годишен финансов отчет, , годишен доклад по чл. 40, ал. 2, декларация за дължимите данъци, такси, мита и други публични вземания и др. В електронният регистър на юридическите лица с нестопанска цел към Министерство на правосъдието има предоставена информация за сдружението само за 2012 г.

2. В хода на извършеният одит от Окръжен съд Враца бяха изискани представените, като доказателство по гражданско дело срещу Ели Богданова счетоводни регистри – касови и главни книги. Съпоставиха се салдата по счетоводните сметки с отразените суми по балансовите позиции в получените копия на годишни финансови отчети от Националният статистически институт за периода 2007 – 2011 г. при което, не се установиха различия.

Одита установи несъответствие между данните по счетоводни сметки и изготвеният годишен финансов отчет за 2012 г., а именно:

- общата стойност на активите по счетоводни данни е 209 хил.лв., а отразената в баланса за 2012 г. е 136 хил.лв. или в по-малко с 73 хил.лв. по балансови позиции, както следва:

Позиция	По счетоводни данни	Годишен финансов отчет	Разлика к.2- к.3
ДМА	56	64	-8
Вземания по липси и начети	83	0	83
Други вземания	1		1
Касови наличности в лева	1	4	-3
			73

- общата стойност на пасивите по счетоводни данни е 209 хил.лв., а отразената в баланса за 2012 г. е 136 хил.лв. или в по-малко с 73 хил.лв. по балансови позиции, както следва:

Позиция	По счетоводни данни	Годишен финансов отчет	Разлика к.2- к.3
Други резерви	52	49	3
Задължения към персонала	1	0	1
Задължения за осигуровки		1	-1
Други задължения	37	59	-22
Приходи за бъдещи периоди	92		92
			73

Допуснатото от съставителя на ГФО Жанета Вутова е в нарушение на чл. 23 (2) от Закона за счетоводството, съгласно който финансовият отчет трябва вярно и честно да представя имущественото и финансовото състояние на предприятието, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал.

Не се констатираха различия в съставените годишни финансови отчети за 2013 и 2014 г.

3. При извършеният анализ на отчетните данни за периода 2005 – 2012 г. се установи, че по документи е поддържана голяма касова наличност по години, както следва:

Година	Наличност каса към 31.12. (хил.лв.)
2005	9
2006	21
2007	19
2008	12
2009	15
2010	14
2011	40
2012	4

Касовата наличност търпи сериозен ръст след въвеждане на годишната вноска за стопанисване на дивеча по чл.37а от Закона за лова и опазване на дивеча от 2009 г., за да достигне 85 788.69 лв. на 01.05.2012 г.

При проверка на касовата наличност на 02.05.2012 г. в хода на възложен одит от Юри Денов Дамянов е установена липса в размер на 75 343.08 лв. и със същата е задължено материално-отговорното лице Ели Богданова Христова. Последната е декларирала и извършени, но недокументирани касови разходи в размер на 9615.40 лв., която сума е осчетоводена също по счетоводна сметка 442 Вземания по липси и начети. Заведен е съдебен иск само за установената липса от 75343.08 лв.

На одита не бяха представени заповеди за инвентаризации на активите и пасивите на сдружението за периода 2005 – 2013 г., инвентаризационни описи и сравнителни таблици от извършени инвентаризации, които да потвърждават посочените парични суми в брой в съставените годишни финансови отчети за периода 2005 – 2013 г. Нарушен е чл.22 от Закона за счетоводството, съгласно който инвентаризация на активите и пасивите се извършва през всеки отчетен период с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет. Инвентаризацията се извършва по ред и начин, определени от органите на управление на предприятието. Допуснатото е по вина на инж. Генади Събков, който в качеството си на председател на сдружението през горният период не е разпореждал извършването на инвентаризации, които да установят дали са налични паричните средства в брой към датата на изготвяне на годишният финансов отчет.

Контролно-ревизионната комисия на сдружението не изпълнявала възложените и функции по чл.36 ал.1 от устава на сдружението. На проведените конференции от 2008 до 2011 г. винаги е докладвано бланково по един и същи начин „доклада на КРК обхваща изпълнението и отчета за ……..г., състоянието на организационната дейност, видовете книги и журнали които се водят, проведените заседания на управителният съвет и настоятелството, изразходването на отчисленията от арендните вноски на ловно-рибарските дружинки, събирането на годишната вноска за стопанисване на дивеча в размер на 50 лв. за всеки ловец, финансовото състояние на сдружението като цяло и други“, само през 2007 г. е взето отношение към касовите и банкови наличности, но и тогава не е документирана извършена физическа проверка на касата.

Съгласно разпоредбите на чл.30 ал.1 от устава на сдружението управителният съвет определя обема на представителната власт на отделните негови членове, осигурява изпълнението на решенията на конференцията, приема щатното разписание на сдружението и условията за назначаване на щатни служители, приема дългосрочни и годишни планове и следи за тяхното изпълнение, обсъжда и решава други основни въпроси от дейността на дружинките и сдружението и свиква конференция. Управителният съвет е приел щатно разписание включващо длъжността главен счетоводител на което лице са възложени задължения да събира, съхранява, отчита и разходва парични средства на сдружението, което също е предпоставка за установената липса.

4. Извърши се проверка на събираните приходи от сдружението за периода 2005 – 2013 г. при която се установи, че част от събраните приходи за ловен сезон 2010/2011 и 2011/2012 не е преведена по сметките на НЛРБ и ИАГ, каквито са разпоредбите на чл.65а и чл.65б от Правилника за прилагане на Закона за лова и опазване на дивеча. Видно от приложената таблица към настоящият одитен доклад неотчетените суми са както следва:

- чл.65а - 30% от разрешителни за лов към ИАГ – 4246.15 лв.;
- чл.65а – 21% от разрешителни за лов към НЛРБ – 7369.95 лв.;
- чл.65б – 30% от годишна арендна такса към ИАГ – 13912.50 лв.

Неотчетените средства са общо в размер на 25 528.60 лв. и формират част от салдото на счетоводна сметка 489 Други разчети към 31.12.2014 г.

III. ПРЕПОРЪКИ

1. Председателя на сдружението да регламентира с вътрешен нормативен акт реда за движение и съхранение на счетоводни документи.

2. Председателя на сдружението да възложи инвентаризиране, класифициране и архивиране на наличната документация в сдружението.

Настоящият одитен доклад се състави в два еднообразни екземпляра по един за всяка от страните.

Приложения:

1. Таблица за събраните преведени суми от ловни такси сезон 2010/2011 и 2011/2012 г.
2. Годишни финансови отчети за 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 г.
3. Оборотна ведомост за 2012 г.
4. Сертификати за правоспособност – 2 бр.

Одитен екип:

1…….

2……

Настоящият одитен доклад се състави в два еднообразни екземпляра по един за всяка от страните.

Приложения:

1. Таблица за събраните преведени суми от ловни такси сезон 2010/2011 и 2011/2012 г.
2. Годишни финансови отчети за 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 г.
3. Оборотна ведомост за 2012 г.
4. Сертификати за правоспособност – 2 бр.

Одитен екип:

1.....

2.....