



ОБЩИНА ЛОВЕЧ

ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД

ОДИТЕН ДОКЛАД

за извършен одитен ангажимент за даване на увереност с цел: „Да се даде увереност, че предоставените от община Ловеч средства за извършване на услугите: „Център за обществена подкрепа“, „Център за социална рехабилитация и интеграция“ и „Наблюдавано жилище“ се разходват и отчитат законосъобразно и в съответствие с бюджета, описан в Програмата за развитие на социалната услуга за периода 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. „

ЛОВЕЧ,
АПРИЛ 2018 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	3
РЕЗЮМЕ	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	7
1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	7
2. ЦЕЛИ НА ОДИТА	7
3. ОБХВАТ НА ОДИТА	7
II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ПРОВЕРКИТЕ - КОНСТАТАЦИИ, ИЗВОДИ, ПРЕПОРЪКИ	8
1. Общи сведения за дейността на сдружение «Граждански инициативи – Ловеч» гр. Ловеч	8
2. Проверка на организацията на счетоводната система на сдружение „Граждански инициативи – Ловеч“	9
3. Проверка на разходването и отчитането на предоставените от община Ловеч бюджетни средства за финансиране на предоставените от сдружението социални услуги	10
3.1. Проверка на реда и начина на отчитане на предоставените бюджетни средства на сдружение Граждански инициативи – Ловеч“ гр. Ловеч	10
3.2. Проверка на законосъобразността и допустимостта на извършените разходи от сдружението при осъществяване на дейностите от Програмата за развитие на социалните услуги	11
3.2.1. Проверка на законосъобразността и допустимостта на извършените разходи при осъществяване на дейностите от Програмата за развитие на социалната услуга „Център за обществена подкрепа“, предоставяна от сдружение „Граждански инициативи- Ловеч“ гр. Ловеч	11
3.2.2. Проверка на законосъобразността и допустимостта на извършените разходи при осъществяване на дейностите от Програмата за развитие на социалната услуга „Център за социална рехабилитация и интеграция“, предоставяна от сдружение „Граждански инициативи- Ловеч“ гр. Ловеч	13
3.2.3. Проверка на законосъобразността и допустимостта на извършените разходи при осъществяване на дейностите от Програмата за развитие на социалната услуга „Наблюдавано жилище“, предоставяна от сдружение „Граждански инициативи- Ловеч“ гр. Ловеч	15

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЦОП	Център за обществена подкрепа
ЦСРИ	Център за социална рехабилитация и интеграция
НЖ	Наблюдавано жилище
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ЗСч	Закона за счетоводството
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВО	Звено за Вътрешен одит
ЛОС	Ловешки окръжен съд
ЕС	Европейски съюз
ЗСП	Закон за социално подпомагане
СГИ	Сдружение Граждански инициативи
НЖМР	Наблюдавано жилище младежи в риск
ДМА	Дълготрайни материални активи

РЕЗЮМЕ

Одитът е извършен във функция «Социално осигуряване, подпомагане и грижи» в община Ловеч в изпълнение на утвърдения от кмета на община Ловеч План за одитната дейност на звеното за „Вътрешен одит” за 2017 г.

Одитираният период е от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.

Настоящият доклад е резултат от извършения одит с цел: „Да се даде увереност, че предоставените от община Ловеч средства за извършване на услугите: „Център за обществена подкрепа“, „Център за социална рехабилитация и интеграция“ и „Наблюдавано жилище“, се разходват и отчитат законосъобразно и в съответствие с бюджета, описан в Програмата за развитие на социалната услуга за периода 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.,

Одитът беше извършен в съответствие със ЗВОПС, Етичния кодекс на вътрешните одитори и Международните стандарти за професионалната практика по вътрешен одит.

Използвам случая да изразя благодарността си за навременната комуникация и съдействие от страна на отговорните служители от сдружение «Граждански инициативи-Ловеч» гр. Ловеч, при извършване на одита.

Основните констатации и изводи се изразяват в следното:

а) Сдружение „Граждански инициативи - Ловеч“ гр. Ловеч е външен доставчик на социалните услуги: „Център за обществена подкрепа“, „Център за социална рехабилитация и интеграция“ и „Наблюдавано жилище“. Дейностите са възложени по силата на сключения между кмета на община Ловеч договор № ДВ-421 от 23.09.2014 г. и председателя на Управителния съвет на сдружението на основание чл.39а, ал.1 във връзка с чл.37, ал.1 и чл.39а, ал.2 от Правилника за прилагане на Закона за социалното подпомагане за срок до 01.10.2019 г.

Предметът на договора е организиране, предоставяне и управление на социалните услуги ЦОП, ЦСРИ и НЖ с капацитет на услугите съответно – 20, 25 и 4 броя места и минимална численост на персонала, не по-малка от определената с Методика за определяне длъжностите на персонала в специализираните институции и социалните услуги в общността.

Дейностите извършвани в трите услуги са обезпечени от персонал със следната щатна численост: ЦОП- 5,125 щатни бройки, ЦСРИ- 7 щатни бройки и НЖ 1,5 щатни бройки.

Размерът на финансирането на услугите се определя ежегодно от община Ловеч, след сключване на анекс, на база на стандартите за издръжка на делегираните от държавата дейности, приети с Решение на Министерски съвет. За 2016 г. размерът на финансирането съгласно утвърдените стандарти по услуги е както следва – ЦОП -57 300 лв., ЦСРИ – 65 000 лв., НЖ- 21 640 лв.

б) От Председателя на Управителния съвет на сдружение „Граждански инициативи – Ловеч“ гр. Ловеч е утвърдена Система за финансово управление и контрол. В нея са разписани правила и процедури, които регламентират всички задължителни елементи на СФУК на сдружението – контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг. Разписани са и правила, които регламентират специфичните дейности по предоставяне на социалните услуги.

От ръководството на сдружението са разработени стратегически и годишни цели. За тяхното постигане са разписани конкретни дейности, срокове, отговорни лица и обхват на услугите.

Въведени са и се прилагат следните контролни дейности при разходване на средствата по бюджета на социалните услуги – процедура на одобрение и система на двоен подпис, процедура на пълно, вярно и своевременно отчитане на стопанските операции, достъп до активи и информация, управление на човешките ресурси и др. Предварителният контрол е предвидено да се документира за извършени разходи над 800 лв.

в) Изградената от ръководството на сдружението счетоводна система осигурява: всеобхватно хронологично регистриране на стопанските операции; получаване на аналитична и обобщена информация от заведените счетоводни регистри; извършване на

годишно приключване на счетоводните регистри; спазване на Счетоводната политика и Индивидуалния сметкоплан.

Изградената счетоводна система в сдружение «Граждански инициативи-Ловеч» гр. Ловеч отговаря на изискванията на чл.11 от ЗСч и е предпоставка за достоверното представяне на счетоводната информация в Годишния финансов отчет.

г) Целта на социалната услуга ЦОП е превенция на изоставянето и превенция на насилието и отпадане от училище, деинституционализация и реинтеграция на деца, обучения в умения на самостоятелен живот и социална интеграция на деца от институциите, консултиране и подкрепа на семейства в риск, оценяване и обучение на бъдещи приемни родители и осиновители, консултиране и подкрепа на деца с противообществени прояви.

Бюджетът на услугата е изготвен по разходните параграфи на ЕБК. Планираните разходи съответстват на дейностите, предвидени в Програмата за развитие и направленията, регламентирани в договора за възлагане от община Ловеч и е в размер на 135 197 лв. Отчетените към 31.12.2016 г. разходи са в размер на 67 842 лв., или изпълнението е 84,05%. Към 31.12.2016 г. преходният остатък е в размер на 67 355 лв., които са налични по банковата сметка и касата на сдружението.

Услугата ЦСРИ има за цел да подкрепи индивидуалното развитие, поддържане и придобиване на нови способности и самостоятелност на лица с различни вид и степен на увреждане, както и подкрепа на лица от различни рискови групи, чрез целенасочени дейности за интеграция и превенция на социалното изключване.

Годишният размер на бюджета е формиран от средствата за финансиране за 2016 г. в размер на 65 000 лв. и преходният остатък в размер на 48 061 лв. или общо 113 061 лв. Планираните средства по бюджета съответстват на дейностите, предвидени в Програмата за развитие на социалната услуга.

Към 31.12. 2016 г. отчетените разходи по бюджета на услугата са в размер на 74 025 лв., като изпълнението на бюджета е 65,48%. В края на годината преходният остатък е в размер на 39 036 лв., които са налични по банковата сметка и в касата на сдружението.

Предвидената в Програмата за развитие на социалната услуга НЖ цел е създаване на условия за подпомагане, взаимопомощ, ефективна защита и социална интеграция на потребителите на услугата, осъществяване на дейности за постигане на социално включване, осигуряване на пълноценен и самостоятелен начин на живот в подходяща среда, близка до семейната, с възможност за подкрепа и изява.

Средствата, определени в стандартите за финансиране на услугата през 2016 г. са в размер на 21 640 лв., които заедно с преходните остатъци от предходни години в размер на 21 967лв. формират бюджета на услугата- 43 607 лв. Към 31.12.2016 г. отчетените разходи са в размер на 24 306 лв., като изпълнението на бюджета е 55,74%. Реализираният преходен остатък в края на годината е в размер на 19 301 лв., които са налични по банковата сметка и в касата на сдружението.

Спазени са изискванията на община Ловеч и от сдружението са изготвяни справки за отчетените разходи по ЕБК.

При извършените от одитния екип детайлни тестове на всички извършени разходи за всяка от социалните услуги, предоставяни от сдружението по банков и касов път е установено, че:

- За всички направени разходи са налични разходооправдателни документи, които се съхраняват надлежно от сдружението;

- Разходите са отчетени в съответствие с утвърдения Индивидуален сметкоплан и Счетоводната политика на сдружението и по параграфите на Единната бюджетна класификация. Те са намерили отражение в счетоводната система на сдружението и са включени в Годишния финансов отчет за 2016 г.

- Извършените разходи са законосъобразни, съответстват на предвидените в Програмата за развитие на услугата дейности и са в рамките на планираните по бюджета средства за 2016 г. Като слабост е допуснато разходените средства за материали в

Наблюдаваното жилище да превишават планираните по §10-15 „Разходи за материали“, поради неизвършен преглед и анализ на бюджета. Допуснатата слабост не води до рискове, тъй като са налични достатъчно средства по останалите параграфи за издръжка и е било възможно бюджета да бъде актуализиран.

д) От сдружението са прилагани постоянно и последователно следните контролни дейности: процедура на одобрение, система на двоен подпис, процедурата на пълно, вярно и своевременно отчитане на стопанските операции и предварителен контрол за разходи над 800 лв.

Предоставените от община Ловеч средства за финансиране на услугите ЦОП, ЦСРИ и НЖ се разходват и отчитат законосъобразно и в съответствие с дейностите и бюджета, описан в Програмата за развитие на социалната услуга.

С оглед предприемането на мерки от ръководството за отстраняване на установените недостатъци, одитният екип формулира следните препоръки:

1. Да се извършва преглед, анализ на изпълнението на бюджета на услугите и актуализация на планираните средства по параграфи при нужда.

БОНКА ВАШЕВА :
Ръководител ЗВО



I. ВЪВЕДЕНИЕ ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Въз основа и в съответствие с утвърдения годишен план за одитните ангажименти на звено „ Вътрешен одит” (ЗВО) в Община Ловеч, одитори извършиха планов вътрешен одит за даване на увереност във функция „Социално осигуряване, подпомагане и грижи» в община Ловеч.

Проверките обхванаха периода 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.

Одитът се откри на 12.10.2016 г., но фактическите проверки започнаха на 06.11.2017 г. и приключиха на 21.11.2017 г.

Настоящият одит се извърши от :

Бонка Вашева – Ръководител ЗВО и

Камелия Иванчева- старши вътрешен одитор

1. ЦЕЛИ НА ОДИТА

Вътрешният одит си постави за цел да даде увереност, че предоставените от община Ловеч средства за извършване на услугите: „Център за обществена подкрепа“, „Център за социална рехабилитация и интеграция“ и „Наблюдавано жилище“, които са възложени за изпълнение на сдружение „Граждански инициативи – Ловеч“ се разходват и отчитат законосъобразно и в съответствие с дейностите и бюджета, описан в Програмата за развитие на социалната услуга за периода 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. „

2. ОБХВАТ НА ОДИТА

Обхвата на одита ще включи основно:

1. Проверка на организацията на счетоводната система на сдружение „Граждански инициативи – Ловеч“.

2. Проверка на разходването и отчитането на предоставените от община Ловеч бюджетни средства за финансиране на предоставените от сдружението социални услуги.

2.1. Проверка на реда и начина на отчитане на предоставените бюджетни средства на сдружение „Граждански инициативи – Ловеч“ гр. Ловеч.

2.2. Проверка на законосъобразността и допустимостта на извършените разходи от сдружение „Граждански инициативи гр. Ловеч“ при осъществяване на дейностите от Програмата за развитие на социалните услуги.

2.2.1. Проверка на законосъобразността и допустимостта на извършените разходи при осъществяване на дейностите от Програмата за развитие на социалната услуга „Център за обществена подкрепа“, предоставяна от сдружение „Граждански инициативи- Ловеч“ гр. Ловеч

2.2.2. Проверка на законосъобразността и допустимостта на извършените разходи при осъществяване на дейностите от Програмата за развитие на социалната услуга „Център за социална рехабилитация и интеграция“, предоставяна от сдружение „Граждански инициативи- Ловеч“ гр. Ловеч

2.2.3. Проверка на законосъобразността и допустимостта на извършените разходи при осъществяване на дейностите от Програмата за развитие на социалната услуга „Наблюдавано жилище“, предоставяна от сдружение „Граждански инициативи- Ловеч“ гр. Ловеч

Документите, които ще се проверяват са: СФУК, банкови и касови приходни и разходни документи, приемо-предавателни протоколи, ведомости за заплати, платежни нареждания, отчет за изпълнение на бюджетите към 31.12.2016 г., щатни разписания и други.

3. ОДИТОРСКО МНЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одитен ангажимент считаме, че предоставените от община Ловеч средства на сдружение „Граждански инициативи – Ловеч“ гр. Ловеч за извършване на услугите: „Център за обществена подкрепа“, „Център за социална рехабилитация и интеграция“ и „Наблюдавано жилище“ се разходват и отчитат законосъобразно и в съответствие с дейностите и бюджета, описан в Програмата за развитие на социалните услуги. Идентифицираните контролни дейности при разходване на бюджета на всяка от услугите са прилагани постоянно и последователно и са били ефективни.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ПРОВЕРКИТЕ - КОНСТАТАЦИИ, ИЗВОДИ, ПРЕПОРЪКИ

1. Общи сведения за дейността на сдружение «Граждански инициативи – Ловеч» гр. Ловеч.

Сдружение «Граждански инициативи – Ловеч» гр. Ловеч е учредено като юридическо лице с нестопанска цел в обществена полза с Решение на ЛОС №13 от 24.06.2013 г.

Предмета на дейност на сдружението е: разработване, координиране и осъществяване проекти за регионално икономическо и социално развитие, финансирани по европейски и международни фондове и програми, от донорски организации и други грантови схеми; разкриване и предоставяне на социални услуги в общността; създаване на контакти за реализацията на икономически, социален, културен, спортен, образователен и друг вид обмен между градове, училища, клубове по интереси, неправителствени организации и други от различни страни по света, с цел развитие на гражданското общество и повишаване на гражданското образование; оказване на помощ за развитието на нестопанските организации, институции, бизнес и гражданство чрез обучение, консултации, разработване и реализиране на програми и проекти за развитие; насърчаване на гражданите за информирано участие в управлението на общините, регионите и страната; взема участие в разработването на местни, регионални и национални стратегии във всички сфери на обществения живот; стимулира свободния обмен на идеи и информация, интелектуални ценности и сътрудничество между младите хора и институциите чрез семинари, срещи „кръгли маси“, курсове, конкурси и изложби, симпозиуми, издателска и информационна дейност и други обществено приети форми на контакти и общуване в страната и чужбина.

Форма на управление: Управителен съвет, състоящ се от председател и двама членове.

Представява се от председателя на Управителния съвет.

Основни стратегически цели на сдружението са:

- създаване на предпоставки за развитие на гражданско общество и подобряване условията на живот на община Ловеч, чрез извършване на нарочни дейности в областта на социалните дейности, реализация на трудова заетост, образование и култура, здравна култура и образование, туризъм и спорт, екология;

- развитие на гражданско образование и утвърждаване на демократичните идеи и ценности на общността, включително и чрез доброволчество;

- защита на човешките права и закрила на детето;

- насърчаване на социалната интеграция в ЕС;

- стимулиране на регионална конкурентноспособност и устойчиво развитие;

- подобряване, запазване и възстановяване на естествената околна среда и спомагане за развитието на екологичната инфраструктура.

Сдружение „Граждански инициативи – Ловеч“ гр. Ловеч е външен доставчик на социални услуги в съответствие с изискванията на чл.18, т.3 от ЗСП.¹

От Председателя на управителния съвет е утвърдена Система за финансово управление и контрол на сдружение „Граждански инициативи – Ловеч“ гр. Ловеч. В нея са разписани правила и процедури, които регламентират всички задължителни елементи на Системата за финансово управление и контрол в сдружението – контролна среда, управление

¹ Приложение №1 Паметна записка

на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг. Разписани са правила, които регламентират специфичните дейности по предоставяне на социалните услуги, предмет на договора за възлагане от община Ловеч. Разписаните вътрешни актове са както следва - Зони за мониторинг при прилагане на СФУК, Правила за достъп до документите и активите на сдружението, Процедура за контрол на документооборота, Контрол на информационната система и информационен обмен, Счетоводна политика, Индивидуален сметкоплан, Вътрешни правила за счетоводния документооборот, Стратегия за оценка на риска с утвърдени приложения за Идентифициране и оценка на риска в СГИ-Ловеч, Риск-регистър, Таблица за осъществен мониторинг, Правилник за вътрешния трудов ред, Политика за управление на човешките ресурси на сдружение „Граждански инициативи – Ловеч“, Критерии за оценка на персонал на сдружение „Граждански инициативи – Ловеч“; с приложение Карта за оценка на управленския персонал, Карта за оценка на персонал, пряко ангажиран в предоставянето на социални услуги, Карта за оценка на административен персонал, Планиране и изпълнение на бюджета в сдружение „Граждански инициативи – Ловеч“, Вътрешни правила за работната заплата в сдружение „Граждански инициативи – Ловеч, Вътрешни правила за управление на човешките ресурси в сдружение „Граждански инициативи – Ловеч“, Методология за предоставяне на социалната услуга „Център за социална рехабилитация и интеграция“ (ЦСРИ), Методология за предоставяне на социалната услуга „Център за социална рехабилитация и интеграция“, Правилник за вътрешния ред в Центъра за социална рехабилитация и интеграция, Процедура по подаване и разглеждане на жалби в ЦСРИ – Ловеч, Правила за ограничаване на неприемливото поведение на потребителите на ЦСРИ, Оценка на рисковете в ЦСРИ гр. Ловеч, Програма за обучение на новопостъпили служители в ЦСРИ гр. Ловеч, Процедура за вътрешен контрол на предоставяните услуги и осъществяване на периодичен контрол в ЦСРИ, Инструкция за безопасна работа с кафемашина, котлон, гофретник и миксер, Писмен план за развитие на социалната услуга ЦСРИ гр. Ловеч за периода 2014 – 2017 г., Методология за предоставяне на социалната услуга Център за обществена подкрепа“ (ЦОП), Процедура за поверителност в ЦОП, План за развитие на ЦОП гр. Ловеч за периода 2016 г. до 2019 г., Процедура за действия при възникнал инцидент в ЦОП и уведомяване на съответните компетентни органи, родителя и/или настойника/попечителя при инцидент, който засяга живота и/или здравето на дете, ползващо услугата, Процедура за набиране, подбор, назначаване и обучение на персонал в ЦОП гр. Ловеч, Методика за предоставяне на социалната услуга от резидентен тип „Наблюдавано жилище“ за младежи в риск – гр. Ловеч (НЖ), Правилник за вътрешния ред в НЖ за младежи в риск, Процедура за настаняване на потребители в НЖ за младежи в риск, Процедура предоставяне на здравни грижи в НЖМР, Процедура за посещение на външни лица в НЖМР, Процедура за действия при възникнал инцидент в НЖМР, Процедура за организация на свободното време и личните контакти на потребителите на НЖМР, Процедура за закрила от насилие, злоупотреби и тормоз, Процедури за поверителност на личните данни на потребителите на НЖ за младежи в риск, Процедура за напускане на потребителите в НЖМР, Процедура по подаване и разглеждане на жалби в НЖМР.

От ръководството на сдружението са разработени стратегически цели и годишни цели в Годишните планове за развитие за 2016 г. по отделно за всяка услуга. В плановете са разписани дейностите, срока, отговорните лица и обхвата на услугите. За всяка от дейностите са идентифицирани и оценени рискове, които биха застрашили постигането на поставените цели.

Въведени са и се прилагат задължителните контролни дейности при разходване на средствата – процедура на одобрение, предварителен контрол, система на двоен подпис, процедура на пълно, вярно и своевременно отчитане на стопанските операции, достъп до активи и информация и други.

Разписани са и се прилагат правила за регламентиране на изготвянето и движението на информацията и комуникацията и мониторинг.^{2,3}

² Приложение №2 Паметна записка преглед СФУК

³ Приложение №3 Анкетна карта

2. Проверка на организацията на счетоводната система на сдружение „Граждански инициативи – Ловеч“ гр. Ловеч.

За изграждане и поддържане на счетоводната система в сдружение „Граждански инициативи – Ловеч“ гр. Ловеч е разработена счетоводна политика и е утвърден Индивидуален сметкоплан.

Обработката на счетоводната информация в сдружението се осъществява чрез използване на лицензиран програмен продукт АЖУР, а за обработката на хонорари и работни заплати се използва програмен продукт ОМЕКС 2000. Използваният счетоводен програмен продукт дава възможности за получаване на аналитична и на обобщена счетоводна информация. От счетоводителят са заведени счетоводни регистри както следва – приход и разход каса и касова книга, приход и разход банка, фактури приходни и фактури разходни, начисляване на работни заплати – ведомости с рекапитулации и други.

От главния счетоводител е заведена аналитична отчетност по сметки за приходите и разходите за всяка една от услугите, финансирани от общината, за дейностите, финансирани по спечелени от сдружението проекти и от друга дейност на сдружението. Води се отчетност по разходни параграфи на ЕБК за всяка една от услугите, финансирани от общината.

От главният счетоводител е разпечатвана хронология на стопанските операции за всеки месец от 2016 г. Той е отговорното длъжностно лице за съхраняването на хронологичните регистри и разходните досиета.

Средствата за финансиране на възложените от община Ловеч социални услуги постъпват по банковата сметка на сдружението и се разходват от нея.

От сдружението се изготвят ежемесечно справки по параграфите на ЕБК за направените разходи за всяка от предоставяните услуги, които са представяни на община Ловеч, с което са изпълнявани регламентиранията в договора задължения.

В края на годината е извършено годишно приключване на счетоводните регистри и е изготвен Годишен финансов отчет на сдружението.⁴

Изводи: От ръководството на сдружението е осигурено всеобхватно хронологично регистриране на стопанските операции. Изградената счетоводна система в сдружение «Граждански инициативи – Ловеч» отговаря на изискванията на чл.11 от ЗСч и е предпоставка за достоверното представяне на счетоводната информация в Годишния финансов отчет.

3. Проверка на разходването и отчитането на предоставените от община Ловеч бюджетни средства за финансиране на предоставените от сдружението социални услуги.

3.1. Проверка на реда и начина на отчитане на предоставените бюджетни средства на «Граждански инициативи – Ловеч» гр. Ловеч.

За 2016 г. приходите постъпили по сметката на сдружението от община Ловеч за предоставените услуги по дейности са както следва:

- За ЦОП – 57 300 лв.
- За ЦСРИ – 65 000 лв.
- За НЖ – 21 640 лв.

При направената от одитния екип проверка на приходите се установи:

- За извършените от сдружението услуги са издавани фактури ежемесечно за всеки вид услуга;

- Постъпилите по банковата сметка приходи от община Ловеч са осчетоводявани в съответствие с индивидуалния сметкоплан по сметка 711 „Приходи от регламентирана дейност“;

- Налице е съответствие между отчетените в счетоводната система и действително постъпилите приходи.⁵

⁴ Приложение №4 Работен документ проверка на счетоводната система

⁵ Приложение №5 Работен документ проверка приходи

Изводи: Постъпилите приходи от община Ловеч за извършените от сдружението услуги, възложени по договор са отчетени в счетоводната система в съответствие с утвърдения индивидуален сметкоплан.

3.2. Проверка на законосъобразността и допустимостта на извършените разходи от сдружение „Граждански инициативи – Ловеч“ при осъществяване на дейностите от Програмата за развитие на социалните услуги.

За възлагане на дейностите между сдружението и община Ловеч е сключен договор с кмета на община Ловеч № ДВ – 421 от 23.09.2014 г. на основание чл.39а, ал.1 във връзка с чл.37, ал.1 и чл.39а, ал. 2 от Правилника за прилагане на Закона за социално подпомагане.

Предметът на договора е организиране, предоставяне и управление на социалните услуги – „Център за обществена подкрепа“ (ЦОП), „Център за социална рехабилитация и интеграция“ (ЦСРИ) и „Наблюдавано жилище“ (НЖ).

Основните задължения на сдружение „Граждански инициативи – Ловеч“, като доставчик на услугите са както следва:

- дейностите да бъдат организирани съобразно и в изпълнение на Програмата за развитието на трите социални услуги, представена при кандидатстване на конкурса, която е неразделна част от договора;

- да не са възлагат дейности от Програмата за развитие на социалната услуга на други юридически лица;

- изпълнителят се задължава да разходва средствата, получени за финансиране на дейностите в съответствие с българското законодателство и бюджета, описан в Програмата. За допустими се приемат разходите за възнаграждения и обучение на персонала, режийни разходи, свързани с поддръжка на материалната база (разходи за ел. енергия, вода, отопление, текущ ремонт и поддръжка), издръжка на ползвателите на трите вида услуги, комуникационни разходи, санитарни и хигиенни средства, канцеларски материали, материали за индивидуална и групова работа, с ползвателите на услугите, свързано с изпълнение на индивидуалните им планове, обучения и супервизия, осигуряване на пожаробезопасност и експлоатация на газови котли, за осигуряване на безопасни условия на труд, за охрана на сградите, транспорт, командировъчни разходи, лични разходи на потребителите на НЖ. Допустими са също разходи по администриране на услугата до 10% от общата субсидия за съответната година както и разходите за придобиване на ДМА, които след изтичане на договора остават в полза на община Ловеч.

- изпълнителят се задължава да представя ежемесечно анализ на изпълнение на дейностите, справка на внесените такси и отчет за изразходените средства по параграфи на ЕБК.

Срокът на договора е за пет години – до 01.10.2019 г.

Размерът на финансиране на услугите се определя ежегодно от община Ловеч, след сключване на анекс, на база на стандартите за издръжка на делегираните от държавата дейности, приети с Решение на Министерски съвет.

С Анекс от 09.03.2016 г. към Договор №ДВ-421 от 23.09.2014 г. е определено финансирането на дейностите за 2016 г., както следва:

- За ЦОП в размер на 57 300 лв.;

- За ЦСРИ в размер на 65 000 лв.;

- За НЖ в размер на 21 640 лв.^{6,7}

3.2.1. Проверка на законосъобразността и допустимостта на извършените разходи при осъществяване на дейностите от Програмата за развитие на социалната услуга „Център за обществена подкрепа“, предоставяна от сдружение „Граждански инициативи- Ловеч“ гр. Ловеч.

Според Програмата за развитие, с която сдружението кандидатства в процедурата за възлагане на социалната услуга „Център за обществена подкрепа“ нейната цел е превенция

⁶ Приложение №6 Договор №421 от 23.09.2014 г.

⁷ Приложение №7 Анекс от 09.03.2016 г. към договор №421 от 23.09.2014 г.

на изоставянето и превенция на насилието и отпадане от училище, деинституционализация и реинтеграция на деца, обучения в умения на самостоятелен живот и социална интеграция на деца от институциите, консултиране и подкрепа на семейства в риск, оценяване и обучение на бъдещи приемни родители и осиновители, консултиране и подкрепа на деца с противообществени прояви.

ЦОП предлага комплекс от социални услуги в подкрепа работата на системата за закрила на детето, както по идентифицирани от отдел „Закрила на детето“ случаи, така и при самозаявили се потребители/ семейства. Дейностите, които се осъществяват са индивидуални и групови, по случай или с цел превенция, на място - в офиса на ЦОП или мобилни - на терен. В дейностите участие вземат всички заинтересовани страни - Дирекция „Социално подпомагане“, Община Ловеч, училища и училищни настоятелства, педагогически съветници, семействата на децата в риск, лица в общността, които могат да окажат подкрепа по определения случай.

Програмите и дейностите, които ЦОП предоставя са: Програма „Бременност в риск“, Програма „Обучение за добро родителстване“, услуги, подпомагащи работата по реинтеграция, подготовка в умения за самостоятелен живот и подкрепа за успешна социална интеграция и професионална реализация на деца и младежи от специализирани институции и услуги от резидентен тип, социално-педагогическо консултиране на деца с поведенчески проблеми и техните семейства, превенция на отпадането от училище, подкрепа и консултиране на семейства от общността, мобилна социална работа /услуги по осигуряване на достъп до социални ресурси, услуги по превенция на рисково поведение на деца и младежи от общността.

Капацитетът на социалната услуга „Център за обществена подкрепа“, съгласно сключения с община Ловеч договор е не по-малко от 20 места и минимална численост на персонала не по-малка от определената с Методика за определяне длъжностите на персонала в специализираните институции и социалните услуги в общността.

Дейността на услугата е обезпечена от персонал с обща численост – 5,125 щатни бройки в това число – Мениджър социална услуга – 0,5 щ.бр., Социален работник – 2 щатни бройки, Психолог – 2 щ.бр., Счетоводител – 0,5 щ.бр., Педагог – 0,125 бр.

В Програмата за развитие на услугата е предвидено разходването на средствата, предоставяни от община Ловеч да става по следните направления – заплати и осигуровки на персонала по трудови правоотношения, разходи за материали и консумативи, разходи за обучение и квалификация на персонала и разходи за административно стопанско обслужване на дейността.

Средствата, определени от Единния разходен стандарт за финансиране на услугата ЦОП за 2016 г. са в размер на 57 300 лв. Годишният бюджет е формиран от преходния остатък от предходни години (до 2014г. вкл.) и определените средства за 2016 г. и е в размер на 135 197 лв.

Планираните по бюджета разходи за осъществяване на дейността „Център за обществена подкрепа“ съответстват на предвидените в Програмата за развитие направления и са както следва: за заплати, други възнаграждения на персонала, осигурителни вноски, храна, медикаменти, постелен инвентар и облекло, учебни разходи и книги за библиотеките, разходи за материали, разходи за вода, горива и енергия, за външни услуги и текущ ремонт, разходи за данъци, командировки, разходи за обслужване на банкови сметки, разходи за застраховки, за основен ремонт на ДМА и за придобиване на ДМА.⁸

При планирани разходи по бюджета на услугата в размер на 135 197 лв. са отчетени към 31.12.2016 г. разходи в размер на 67 842 лв., или изпълнението на бюджета е 50,18%. Към 31.12.2016 г. преходният остатък е в размер на 67 355 лв., които са налични по банковата сметка и в касата на сдружението.

Най – голям относителен дял от общата сума на отчетените разходи – 78,5 на сто са за заплати, други възнаграждения и плащания и задължителни социални осигуровки и 21,5 на сто са за издръжка на дейността. Най – голям относителен дял от разходите за издръжка имат разходите за материали (6,59 на сто) и разходите за външни услуги (7,94 на сто).⁹

От одитния екип са направени детайлни проверки на отчетените разходи по банков и касов път за предоставяне на услугата ЦОП. Използван е извадков принцип, като са проверени

⁸ Приложение №8 Паметва записка

⁹ Анализ на бюджета на ЦОП

разходите за шест месеца, платени по банков път и разходите за шест месеца, платени чрез касата на сдружението. Разходите за работни заплати и граждански договори са проверени за целия одитиран период. Направените проверки установиха:¹⁰

Общо отчетените разходи за заплати, граждански договори и задължителни осигурителни вноски са в размер на 53 253 лв., при планирани 75 071 лв., или изпълнение 70,94%.

За определяне на индивидуалните размери на работните заплати от главния счетоводител са изготвяни длъжностни и поименни щатни разписания, които са утвърждавани от мениджъра на дейността. Проверката за съответствие между определените индивидуални заплати на определени длъжностни лица по щатно разписание и начислените във ведомостите за заплати не установи отклонение. Отговорното длъжностно лице за начисляване на работните заплати е главният счетоводител. За целта е използван програмен продукт. Заплатите са изплащани ежемесечно в срока, определен във вътрешните правила.

Разходите за заплати, граждански договори и осигурителни вноски са начислявани въз основа на изготвяните рекапитулации. Те са отчетени в съответствие с утвърдения индивидуален сметкоплан на сдружението и в съответния разходен параграф, в отчета, който се представя в община Ловеч. Отчетените разходи за заплати, граждански договори и осигурителни вноски са в рамките на планираните по бюджета и в Програмата за развитие на дейността.

Планираните разходи за издръжка по бюджета на дейността за 2016 г. са в размер на 22 642 лв., а отчетените са в размер на 14 590 лв., или изпълнение 64,44%.

За ползваните от сдружението външни услуги от Председател на УС и гл. счетоводител (двоен подпис) са сключвани договори за поддръжка и профилактика на ел. инсталации и съоръжения, наем и поддръжка на компютърна техника, поддръжка на газови съоръжения, за интернет и телефони, трудова медицина, застраховка на имуществото, летен отдих на ползватели на услугата, СОТ, супервизия на служителите и други. Доставките на материали са доказвани с първични счетоводни документи.

За направените разходи са налични разходооформителни документи, които са отразени в счетоводната система по съответната аналитична партида на услугата.

Разходите са отчетени в съответствие с утвърдения сметкоплан на сдружението и по ЕБК, каквито са изискванията на община Ловеч. Извършените разходи са в рамките на планираните по бюджета и съответстват на предвидените направления в Програмата за развитие.

- Извършен е тест на предвидените в СФУК контролни дейности, който установи:

= за всички проверени разходи е прилагана процедурата на одобрение и системата на двоен подпис;

= за всички разходи са изготвяни заявки за необходимите средства. Предварителният контрол е документиран в контролен лист само за извършени разходи над 800 лв.

= процедурата на пълно, вярно и своевременно отчитане на стопанските операции е прилагана постоянно и последователно и е била ефективна.¹¹

Изводи: Предоставените от община Ловеч средства за извършване на услугата „Център за обществена полиция“ се разходват и отчитат законосъобразно и в съответствие с дейностите и бюджета, описан в Програмата за развитие на социалната услуга. Неизползваните средства, отчетени като преходен остатък в края на годината са налични по банковата сметка и в касата на сдружението.

3.2.2. Проверка на законосъобразността и допустимостта на извършените разходи при осъществяване на дейностите от Програмата за развитие на социалната услуга „Център за социална реабилитация и интеграция“, предоставяна от сдружение „Граждански инициативи- Ловеч“ гр. Ловеч.

Целта на услугата ЦСРИ е подкрепа на индивидуалното развитие, поддържане и придобиване на нови способности и самостоятелност на лица с различни вид и степен на увреждане, както и подкрепа на лица от различни рискови групи, чрез целенасочени дейности за интеграция и превенция на социалното изключване. Според Програмата за развитие услугата

¹⁰ Приложение №10 Сравнителна таблица

¹¹ От Приложение №12 до Приложение №25

включва разнообразни консултативни, терапевтични и рехабилитационни дейности, насочени към създаване, поддържане и разширяване на социалните умения, както и обучение за водене на самостоятелен начин на живот. Целевата група включва: деца и възрастни с различни видове увреждания, емоционално-поведенчески проблеми, девиантно поведение и нарушения в развитието.

В ЦСРИ се предоставят подкрепящи дейности с краткосрочна и дългосрочна продължителност. Основните направления, в които се работи в услугата са: „Социална рехабилитация“, „Когнитивна рехабилитация“, „Медицинска рехабилитация“, „Терапии“, „Социални консултации“, „Специализирани консултации“, „Психологически консултации“. Към услугата функционира „Трудов център“. В него се осигурява заетост в следните области: „Административно обслужване на офис-размножителна техника“, „Бърза закуска“, „Арт произведения“.

Капацитетът на услугата ЦСРИ, според сключения от община Ловеч договор е 25 места.

Числеността на персонала на услугата е – 7 щатни бройки в това число – Мениджър социална услуга – 0,5 щ. бр., Социален работник – 1,5 щ. бр., Психолог – 1 щ.бр., Логопед- 1 щ.бр., Педагог – 1 щ. бр., Рехабилитатор – 1 щ.бр., Трудотерапевт – 1 щ. бр.

В Програмата за развитие на услугата е предвидено разходването на средствата, предоставяни от община Ловеч да става по следните направления – заплати и осигуровки на персонала по трудови правоотношения, разходи за материали и консумативи, разходи за обучение и квалификация на персонала и разходи за административно стопанско обслужване на дейността.

Средствата, определени от Единния разходен стандарт за финансиране на услугата ЦОП за 2016 г. са в размер на 65 000 лв. Годишният бюджет е формиран от преходния остатък от предходни години и определените средства за 2016 г. и е в размер на 113 061 лв.

Планираните по бюджета разходи за осъществяване на дейността ЦСРИ съответстват на предвидените в Програмата за развитие направления и са както следва: за заплати, други възнаграждения на персонала, осигурителни вноски, храна медикаменти, постелен инвентар и облекло, учебни разходи, разходи за материали, разходи за вода, горива и енергия, за външни услуги и текущ ремонт, разходи за данъци, командировки, разходи за обслужване на банкови сметки, разходи за застраховки, за основен ремонт на ДМА и за придобиване на ДМА.¹²

При планирани разходи по бюджета в размер на 113 061 лв. към 31.12.2016 г. са отчетени 74 025 лв., или изпълнението на бюджета е 65,48%.

Преходният остатък към 31.12.2016 г. е в размер на 39 036 лв., които са налични по банковата сметка и в касата на сдружението.

Най – голям относителен дял от общата сума на отчетените разходи – 79,49 на сто са за заплати, други възнаграждения и плащания и задължителни социални осигуровки и 20,51 на сто са за издръжка на дейността. Най – голям относителен дял от разходите за издръжка имат разходите за външни услуги (7,24 на сто) и разходите за материали и командировки (4,47 на сто).

От одитния екип са направени детайлни тестове на отчетените разходи по банков и касов път на извадков принцип. Проверките установиха:

Планираните средства за изплащане на работни заплати, граждански договори и задължителни осигурителни вноски са в размер на 71 073 лв., а отчетените са 58 839 лв. или изпълнение 82,79%.¹³

Индивидуалните работни заплати на персонала в ЦСРИ са определени в длъжностните и поименни щатни разписания. Проверката на индивидуалните заплати, определени по щатно разписание и начислените във ведомостите за заплати на няколко длъжностни лица не установи отклонения.

Разходите за работни заплати, граждански договори и задължителни осигурителни вноски са начислени въз основа на изготвените рекапитулации. Спазени са разпоредбите на индивидуалния сметкоплан при тяхното счетоводно отчитане и разпоредбите на ЕБК, при тяхното касово отчитане. Направените разходи са в рамките на планираните по бюджета, предвиден в програмата за дейността на услугата ЦСРИ.

¹² Приложение №8 Паметна записка преглед Програма за развитие

¹³ Приложение № 26 Анализ на бюджета на ЦСРИ

Планираните разходи за издръжка по бюджета на дейността за 2016 г. са в размер на 34 235 лв., а отчетените са в размер на 15 186 лв., или изпълнение 44,36 %.

От Председателят на УС и Гл. счетоводител са сключвани договори за ползването от сдружението външни услуги за поддръжка и профилактика на ел. инсталации и съоръжения, наем и поддръжка на компютърна техника, поддръжка на газови съоръжения, за интернет и телефони, трудова медицина, застраховка на имуществото, летен отдых на ползватели на услугата, СОТ, супервизия на служителите и други. Доставка на материали са доказвани с първични счетоводни документи.¹⁴

Направените разходи за издръжка на услугата са отразени в счетоводната система по съответната аналитична партида. Разходите са отчетени в съответствие с утвърдения сметкоплан на сдружението и по ЕБК, каквито са изискванията на община Ловеч.

Извършените разходи за издръжка са в рамките на планираните по бюджета и съответстват на предвидените направления в Програмата за развитие.

-Извършен е тест на предвидените в СФУК контролни дейности, които установи:

= за всички проверени разходи е прилагана процедурата на одобрение и системата на двоен подпис;

= за всички разходи са изготвяни заявки за необходимите средства. Предварителният контрол е документиран в контролен лист само за извършени разходи над 800 лв.

= процедурата на пълно, вярно и своевременно отчитане на стопанските операции е прилагана постоянно и последователно и е била ефективна.¹⁵

Изводи: Предоставените от община Ловеч средства за извършване на услугата „Център за социална рехабилитация и интеграция“ се разходват и отчитат законосъобразно и в съответствие с дейностите и бюджета, описан в Програмата за развитие на социалната услуга. Неизползваните средства, отчетени като преходен остатък в края на годината са налични по банковата сметка и в касата на сдружението.

3.2.3. Проверка на законосъобразността и допустимостта на извършените разходи при осъществяване на дейностите от Програмата за развитие на социалната услуга „Наблюдавано жилище“, предоставяна от сдружение „Граждански инициативи- Ловеч“ гр. Ловеч.

Предвидената в Програмата за развитие на социалната услуга „Наблюдавано жилище“ основната цел е създаване на условия за подпомагане, взаимопомощ, ефективна защита и социална интеграция на потребителите на социалната услуга, осъществяване на дейности за постигане на социално включване, осигуряване на пълноценен и самостоятелен начин на живот в подходяща среда, близка до семейната, с възможност за подкрепа и изява.

Целевата група включва пълнолетни младежи, с възможност да бъдат изведени от специализирани институции, преходни и защитени жилища, лица в риск от общността в трудоспособна възраст, които нямат семейства или не получават семейна подкрепа и се нуждаят от професионална помощ в прехода към самостоятелен живот.

Социалната услуга „Наблюдавано жилище“ предлага краткосрочна и дългосрочна социална работа - подкрепа, основана на индивидуален подход, съобразена с конкретните потребности на всяко прието за обслужване лице. В Наблюдаваното жилище се приемат лица навършили 18 г., които се нуждаят от подкрепа за социална интеграция и професионална реализация при прехода към самостоятелен независим живот, които няма семейства или не получават семейна подкрепа. Първоначалният срок за престой в жилището е 1 година с възможност да бъде продължен до 2 години.

Когато приетите в жилището не работят, те получават финансова подкрепа за срок от 3 месеца, за обезпечаване на обосновани разходи, неосигурени със средства по стандарт. За този период са задължени да се регистрират в Дирекция „Бюро по труда“, да не отказват повече от 1 предложение за работа, да търсят активно работа, да участват като доброволци в дейности на услугата, да се запознаят с програмите за квалификация и преквалификация и да не са отказали

¹⁴ Приложение № 11 Справка за сключените договори

¹⁵ От Приложение №12 до Приложение №25

повече от 1 предложение за включване в тях, при необходимост да извършват дребни ремонтни дейности в жилището.

Когато приетите в жилището потребители работят, те имат право да ползват жилището до изтичане на максималния срок – 2 години, но при условие че няма по-крайно нуждаещи се лица.

Щатната численост на персонала, която осигурява предоставяне на услугата е 1,5 щатни бройки в това число 1 брой Социален работник и 0,5 бр. Счетоводител.

Капацитетът на услугата е 4 броя. Услугата се предоставя в апартамент, общинска собственост.

Направленията, предвидени в Програмата за развитието на услугата за разходването на средствата, предоставяни от община Ловеч са следните – заплати и осигуровки на персонала по трудови правоотношения, разходи за материали и консумативи, разходи за обучение и квалификация на персонала и разходи за административно стопанско обслужване на дейността.

Средствата, определени за финансиране на услугата за 2016 г. са в размер на 21 640 лв. Освен тези средства в бюджета са включени и реализираните преходни остатъци от минали години (до 2014г.), в размер на 21 967 лв. или общата сума на бюджета е 43 607 лв.

Разходите за осъществяване на дейността Наблюдавано жилище, планирани по бюджета съответстват на предвидените в Програмата за развитие направления и са както следва: за заплати, други възнаграждения на персонала, осигурителни вноски, храна медикаменти, постелен инвентар и облекло, учебни разходи, разходи за материали, разходи за вода, горива и енергия, за външни услуги и текущ ремонт, разходи за данъци, командировки, разходи за обслужване на банкови сметки, разходи за застраховки, за основен ремонт на ДМА и за придобиване на ДМА.¹⁶

Отчетените към 31.12.2016 г. разходи на Наблюдаваното жилище са в размер на 24 306 лв., при планираня 43 607 лв., или изпълнението на бюджета на услугата е 55,74%, като в края на годината преходният остатък е в размер на 19 301 лв. и е наличен по банковата сметка и касата на сдружението.

Структурата на разходите по бюджета и на тази услуга се запазва. Най – голям относителен дял от общата сума на отчетените разходи – 61 на сто са за заплати, други възнаграждения и плащания и задължителни социални осигуровки и 39 на сто са за издръжка на дейността. Най – голям относителен дял от разходите за издръжка имат разходите за материали (13,98 на сто) и за външни услуги (10,06 на сто).¹⁷

От одитния екип са направени детайлни тестове на отчетените разходи по банков и касов път на извадков принцип. Проверките установиха:

Планираните средства за изплащане на работни заплати, граждански договори и задължителни осигурителни вноски са в размер на 19 274 лв., а отчетените са 14 854 лв. или изпълнение 77,07%.

Индивидуалните работни заплати на персонала в Наблюдаваното жилище са определени в длъжностните и поименни щатни разписания. Проверката на индивидуалните заплати, определени по щатно разписание и начислените във ведомостите за заплати на две длъжностни лица не установи отклонения.

Разходите за работни заплати, граждански договори и задължителни осигурителни вноски са начислени въз основа на изготвените рекапитулации. Спазени са разпоредбите на индивидуалния сметкоплан при тяхното счетоводно отчитане и разпоредбите на ЕБК, при тяхното касово отчитане. Направените разходи са в рамките на планираните по бюджета, предвиден в Програмата за дейността на услугата ЦСРИ.

Планираните разходи за издръжка по бюджета на дейността за 2016 г. са в размер на 18 806 лв., а отчетените са в размер на 9 483 лв., или изпълнение 50,42 %.

От мениджъра на социалните услуги са сключвани договори за ползването от сдружението външни услуги за поддръжка и профилактика на ел. инсталации и съоръжения, наем и поддръжка на компютърна техника, за интернет и телефони, трудова медицина, застраховка на имуществото, СОТ, супервизия на служителите и други. Доставките на материали са доказвани с първични счетоводни документи.¹⁸

¹⁶ Приложение № 8 Паметна записка преглед на Програмата за развитие

¹⁷ Приложение № 27 Анализ на бюджета на НЖ

¹⁸ Приложение № 11 Справка за сключените договори

Направените разходи за издръжка на услугата са отразени в счетоводната система по съответната аналитична партида. Разходите са отчетени в съответствие с утвърдения сметкоплан на сдружението и по ЕБК, каквито са изискванията на община Ловеч.

Извършените разходи са в рамките на планираните по бюджета и съответстват на предвидените в Програмата за развитие направления, с изключение на превишението на отчетените над планирани средства за материали. Посочената слабост е допусната поради неизвършен преглед на изпълнението на бюджета, но тя не е довела до рискове, тъй като има достатъчно неизползвани средства, планирани по останалите параграфи за издръжка и е било възможно бюджета на услугата да бъде актуализиран.

Извършен е тест на предвидените в СФУК контролни дейности, който установи:

= за всички проверени разходи е прилагана процедурата на одобрение и системата на двоен подпис;

= за всички разходи са изготвяни заявки за необходимите средства. Предварителният контрол е документиран в контролен лист само за извършени разходи над 800 лв.

= процедурата на пълно, вярно и своевременно отчитане на стопанските операции е прилагана постоянно и последователно и е била ефективна.^{19, 20, 21, 22}

Изводи: Предоставените от община Ловеч средства за извършване на услугата „Наблюдавано жилище“ се разходват и отчитат законосъобразно и в съответствие с дейностите и бюджета, описан в Програмата за развитие на социалната услуга. Неизползваните средства, отчетени като преходен остатък в края на годината са налични по банковата сметка и в касата на сдружението. Единствената допусната слабост е неактуализирането на бюджета на услугата в частта на планираните средства за разходи за материали, поради неизвършен преглед на изпълнението на бюджета, което не води до рискове, тъй като разходените средства за издръжка са само 50,42% и са били налични достатъчно неусвоенни средства по останалите параграфи.

Препоръка: Да се извършва преглед, анализ на изпълнението на бюджета на услугите и актуализация на планираните средства по параграфи при нужда.

Изводи: За извършените разходи от сдружение «Граждански инициативи-Ловеч» гр. Ловеч при финансиране на трите социални услуги са налични оригинални разходо-оправдателни документи, които се съхраняват надлежно в сдружението.

Изградената счетоводна система позволява разходите, по бюджетите на услугите да бъдат ясно идентифицирани, проследявани и проверявани. За всяка услуга се води аналитична счетоводна отчетност и на касова основа по параграфи на ЕБК.

При отчитане на разходите са спазени изискванията Индивидуалния сметкоплан и Счетоводната политика на сдружението.

Идентифицираните контролни дейности при разходване на бюджетите на услугите – процедура на одобрение, предварителен контрол, система на двоен подпис, процедура на пълно, вярно и своевременно отчитане на стопанските операции действително съществуват, прилагани са постоянно и последователно и са ефективни.

При оценката на риска от непредприемане на мерки от страна на ръководството на сдружение «Граждански инициативи - Ловеч» гр. Ловеч във връзка с отстраняване на установените нарушения и пропуски е използвана следната скала:

Висок – при непредприемане на мерки пропусъкът ще окаже сериозно влияние върху функционирането на обекта.

Среден – при непредприемане на мерки пропусъкът ще окаже средно влияние върху функционирането на обекта.

Нисък – при непредприемане на мерки пропусъкът няма да окаже съществено влияние върху функционирането на обекта.

¹⁹ От Приложение №12 до Приложение № 25

²⁰ Приложение № 28 Годишен Финансов отчет

²¹ Приложение №29 Копие от банково извлечение от 30.12.2016 г.

²² Приложение №30 Копие от Касовата книга към 29.12.2016 г.

Приложение: Таблица с препоръки за подобряване на одитираната дейност или процес.

В определеният срок по предварителния одитен доклад постъпи становище от Председателя на Управителния съвет на сдружение „Граждански инициативи-Ловеч“ гр. Ловеч и мениджър на социалните услуги ЦОП, ЦСРИ и НЖ, в което не се възразява срещу направените констатации и изводи.

Настоящият одитен доклад се съставя в четири еднообразни екземпляра, от които един за Председателя на Управителния съвет на сдружение „Граждански инициативи-Ловеч“ гр. Ловеч, един за зам. кмет Образование, култура, туризъм, здравеопазване и социални дейности, един за кмет на община Ловеч и един за архива на Звено „Вътрешен одит“.

БОНКА ВАШЕВА
Ръководител ЗВО



23.04.2018 г.

КАМЕЛИЯ ИВАНЧЕВА
Старши вътрешен одитор



**ТАБЛИЦА С ПРЕПОРЪКИ ЗА ПОДОБРЯВАНЕ НА ОДИТИРАНАТА
ДЕЙНОСТ ИЛИ ПРОЦЕС**

/Таблицата е приложение към одитния доклад/

№	УСТАНОВЕНА ГРЕШКА/СЛАБОСТ	НИВО НА РИСКА	ДАДЕНА ПРЕПОРЪКА	КОМЕНТ АР НА РЪКОВОД СТВОТО	ЗАКЛЮ ЧЕНИЕ
1.	Не е актуализиран бюджета на социалната услуга „Наблюдавано жилище“ в частта планирани средства за разходи за материали.	Среден	Да се извършва преглед, анализ на изпълнението на бюджета на услугите и актуализация на планираните средства по параграфи при нужда.	Препоръката се приема.	

Ръководител на ЗВО:



(Бонка Вашева - Горанова)