

До  
**УПРАВИТЕЛНИЯ СЪВЕТ НА  
КАМАРАТА НА ИНЖЕНЕРИТЕ  
В ИНВЕСТИЦИОННОТО  
ПРОЕКТИРАНЕ**

## **Д О К Л А Д**

**ОТ АНТОНИН ГЕОРГИЕВ НИНОВ**  
**РЕГИСТРИРАН ОДИТОР**  
**/Диплома № 0233 от 1994 г/**

За резултатите от преглед на финансовия отчет на КИИП към 31 декември 2010 година в съответствие с изискванията на Международен стандарт за ангажименти за преглед

### **СЪДЪРЖАНИЕ**

- I.ОСНОВАНИЕ, ВЪЗЛАГАНЕ И ОБХВАТ НА ПРОВЕРКАТА
- II.ПРАВЕН СТАТУТ
- III.ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ОТЧЕТНОСТ И СЪСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
  - 1.Обхват
  - 2.Съдържание
  - 3.Счетоводна политика
  - 4.Инвентаризации
  - 5.Оценка на активите и пасивите
  - 6.Организация на счетоводството
- IV. ВЪТРЕШНИ ДОКУМЕНТИ
- V.РЕЗУЛТАТИ ОТ ПРОВЕРКАТА НА БАЛАНСА
- VI.РЕЗУЛТАТИ ОТ ПРОВЕРКАТА НА ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
- VII.АНАЛИЗ НА ОТЧЕТА ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК
- VIII.ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ
- IX.ИЗВОДИ И ПРЕПОРЪКИ
- X.ЗАКЛЮЧЕНИЕ

## I. ОБХВАТ НА ПРЕГЛЕДА

Прегледа на годишния финансов отчет е проведен съгласно изискванията на МОС 920 и допълнително заложените от ръководството на камарата преглед на препоръките от минали проверки.

Отговорността за изготвянето на финансовия отчет, включително подходящото оповестяване, се носи от ръководството на камарата / Управителния съвет/. Тази отговорност е съгласно българското данъчно законодателство, а и съгласно Закона за камарата на архитектите и инженерите в инвестиционното строителство /чл.22/.

Това включва адекватно водене на счетоводството и поддържане на вътрешни контроли, избор и приложение на подходяща счетоводна политика.

Ние извършихме преглед и констатации на препоръките, дадени от нас в доклада от 2009 г., както и констатациите и препоръките на професор Бисер Славков от предишните одити за отстраняване на изложените от него проблеми.

Проверка за адекватно водене на счетоводството включва преглед на достоверността на счетоводните операции при извършване на стопанската дейност на дружеството, спазване на принципите на счетоводството, последователно прилагане на оповестената счетоводна политика, методологическа обосновааност на текущото отчитане, ефективността на вътрешния контрол, правилността на годишното приключване, достоверността на годишния финансов отчет, както и съответствието между годишния финансов отчет и доклада за дейността на ръководните органи на дружеството.

Целта на проверката е да формираме мнение относно достоверността на годишния финансов отчет и финансовото състояние на КИИП на база изискванията на националното счетоводно законодателство относно достоверността във всички съществени аспекти.

Нашия одит провери спазване на принципите на счетоводството, последователното прилагане на оповестената счетоводна политика, методологическа обосновааност на текущото отчитане.

Проверката се проведе на място, като бе проверена финансовата 2010 година и обхвана счетоводното отчитане на:

- Собствения капитал на дружеството – собствени резерви,
- Финансовия резултат – от настоящата година;
- материалните дълготрайни активи;

- нематериалните дълготрайни активи;
- разчетите;
- паричните операции;
- разходите по икономически елементи;
- разходи по статии на калкулацията;
- финансовите приходи и разходи
- разходи за ремонти-текущи и капиталови
- приходите от нестопанска и стопанска дейност;
- счетоводните и данъчни амортизационни планове
- съставянето на годишната данъчна декларация и начисляването на дължимите данъци за стопанската дейност;
- изпълнението на бюджета за 2010

КИИП е юридическо лице с нестопанска цел създадено със специален закон, но още в закона, а и в устава на дружеството са заложили стопански дейности и поради това подлежи на регулация на много нормативните изисквания. По важните от тях са във връзка с прилагането на Закона за счетоводство, СС 9 „Представяне на финансовите отчети на предприятия с нестопанска цел“, Закона за корпоративното облагане, Закона за данък добавена стойност, КСО и национални стандарти, отнасящи се до стопанската дейност на камарата.

## **III. ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ОТЧЕТНОСТ И ГОДИШНО СЧЕТОВОДНО ПРИКЛЮЧВАНЕ**

### **1. Обхват**

В счетоводната система се включват:

- Използваните счетоводни програми и други програмни продукти, подпомагащи изготвянето на счетоводните отчети;
- Разработената в дружеството счетоводна политика, регламентираща основните счетоводни принципи и правила, по които се обработва счетоводната информация;
- Изборът на първични документи, от които се създава първоначалната база данни, подлежащи на по-нататъшна обработка;
- Възможностите за ефективно въздействие на вътрешния финансов контрол върху дейността на дружеството като цяло и счетоводната система в частност;
- Изготвените в дружеството счетоводни отчети, като краен продукт от функционирането на счетоводната система, както и представянето им за нуждите на управлението/ членовете на камарата и на външни потребители/.

## 2. Съдържание

### 2.1 Счетоводна програма.

За обработка на счетоводната информация на КИИП от съставителя на отчета „ Прециз „ ООД се използва програмен продукт “ ПАСОСС ”. Програмният продукт осигурява обработката на въведените данни чрез прилагане на основните принципи на счетоводството и получаване на обработената счетоводна информация, систематизирана в различни разрези /варианти/, готови за ползване или последващо обобщаване. Чрез програмата се осигуряват справки за всички извършени счетоводни операции, хронологично и по отделни групи и счетоводни сметки. Програмата е пригодена за получаване като краен продукт на счетоводен баланс и Отчет за приходите и разходите. Съществуват 4 нива на обобщаване на сметките:

### 2.2 Структура на сметките.

1. Ниво раздел - Раздел за капитали, Раздели за активи и задължения- подредени по степен на ликвидност, Раздел за разходи, Раздел за приходи, Раздел за задбалансови сметки.

Описанието на разделите е както следва:

- 1 - Сметки за капитали, резерви и печалби
- 2 - Сметки за дълготрайни активи
- 3 - Сметки за материални запаси
- 4 - Сметки за разчети
- 5 - Сметки за финансови средства
- 6 - Сметки за разходи
- 7 - Сметки за приходи
- 8- Сметки за разходи от стопанска дейност

2.Ниво група - Диференциране на сметките от разделите в групи по общи признаци, характерни за раздела към който се числят.

3. Ниво синтетични сметки - Това е основното ниво на сметки, по които се отчитат счетоводните операции. Сметките са с три, четири и петцифрен номер, съдържащ номера на раздела и групата, към които е съответната сметка, както и пореден номер на самата сметка. За обема на информацията може да се съди от броя на сметките, които са около 600 на това ниво

4. Ниво аналитични сметки - Това са сметки, които са поднива на синтетичните сметки и са с 6 цифров код.

**Заключение:** Структурата на счетоводните сметки осигурява пълен обхват на промените във финансово-имущественото състояние на камарата.

За обработка на работните заплати -отделен софтуерен продукт, чийто рекапитулации се въвеждат в счетоводната програма.

### 2.3.Счетоводна политика

Счетоводната политика на КИИП представлява счетоводен модел, включващ принципи, изходни положения, концепции, правила, бази и процедури за отчитане на дейността му през отчетния период и представянето на информация в счетоводния отчет. Счетоводната политика е изградена при спазване на следните основни принципи, изисквани от Закона за счетоводството:

- Действащо предприятие - Предприятието няма намерение да ограничи съществено дейността си в близко бъдеще;
- Текущо начисляване - стопанските операции се осчетоводяват при тяхното възникване.
- Съпоставимост между приходите и разходите;
- Предимство на съдържанието пред формата;
- Вярно и честно представяне;
- Същественост;
- Предпазливост - разумност при използването, оценяването и отчитането на активите, пасивите и собствения капитал, с цел отчитане на действителен финансов резултат от дейността за периода;
- Историческа цена - активите и пасивите при тяхното придобиване се оценяват по историческата им цена в момента - цена на придобиване, себестойност или справедлива цена. Независимост на отделните отчетни периоди;
- Стойностна връзка между баланса в началото на годината и в края на периода;
- Документална обосновааност - счетоводните записвания се извършват въз основа на документи;
- Запазване на счетоводната политика;

Можем да потвърдим , че е изградения сметкоплан адекватно обслужващ счетоводната дейност и политика на дружеството.

### 2.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Като отделен елемент в счетоводната политика на дружеството се използва способа на инвентаризацията. Инвентаризация се извършва към 31.12. ежегодно на материалните запаси , разчетните взаимоотношения и дълготрайните нетекущи активи.

Резултатите от инвентаризациите се отразяват в счетоводните регистри и документи - описи и протоколи за липси и излишъци. При установена вина на материалноотговорните лица се търси отговорност.

## 2.5. Оценка на активите и пасивите

Оценка на дълготрайните активи. Амортизация.

Нетекущите активи се отчитат като: материални, нематериални и финансови.

Материалните и нематериалните активи се включват в счетоводните отчети като такива, ако цената им в момента на придобиване е над 700 лева /съгласно Националното законодателство към момента на изготвяне на доклада/ и срокът на използването им е повече от една година.

-За данъчни други цели амортизируемите активи се разпределят категориите залежали в ЗКПО.

## 3. Отчитане на разходите от нестопанска и стопанска дейност

Разходите се отчитат на две нива - като разходи по икономически елементи , като разходи за дейността, съгласно изискванията на Националното счетоводно законодателство. Разходите по икономически елементи са следните:

Разходи за материали

Разходи за външни услуги

Разходи за амортизации

Разходи за заплати

Разходи за социални осигуровки и надбавки

Други разходи

Освен по икономически елементи разходите се отчитат и по статии на калкулация , които са определени в индивидуалния сметкоплан и кореспондират с финансовите планове /бюджетите/ на регионалните организации и на цялата камара.

**Извод:** Структурата на разходите и приходите осигурява пълен обхват на извършваните в дружеството разходи и получаваните от него приходи. Искаме да подчертаем , че системата на управление на средствата дава пълна прозрачност на извършваните разходи от централното управление и регионалните организации. Тази система подпомага ръководството на Камарата и регионалните организации да планират средствата си за следващата година с малък риск на прогнозите. Освен това позволява на системата на вътрешния

контрол / състои се от Общото събрание , Управителния съвет, контролния съвет , председателя на Камарата и председателите на регионалните организации/ да осъществяват предварителен и текущ контрол на извършените разходи и при необходимост бързо да реагират на възникващите ситуации , за които са необходими финансови ресурси.

Подробна информация за приходите и разходите се съдържа в приложенията към годишният счетоводен отчет и статистическите форми. Най-важната информация за камарата се съдържа в :

- 1.Справки за приходите и разходите
- 2.Справка за дълготрайните активи
- 3.Отчет за собствения капитал
- 4.Справка за приходите и разходите от лихви
- 5.Отчет за заетите лица и средствата за работна заплата

Одиторите се запознаха обстойно с начина на финансово планиране на дейностите на КИИП. Този документ се нарича бюджет на Камарата за съответната година . Документа е съставен обстойно, има връзка , както със сметкоплана , така и с отчета за приходите и разходите .

#### **IV. ВЪТРЕШНИ ДОКУМЕНТИ**

Одиторите се запознаха с действащите инструкции, заповеди , сметкоплани , счетоводна политика , длъжностни характеристики и други. Общото впечатление е , че документите са изработени професионално

*Препоръката е да се създаде единен файл или папка с отделни файлове , с които могат да се запознаят лицата , отговорни за финансово отчетната дейност на камарата .*

#### **V.РЕЗУЛТАТИ ОТ ПРОВЕРКАТА НА БАЛАНСА**

##### **1. Актив**

- При извършване на вертикален и хоризонтален анализ на салдата на актива към 31.12.2010 към съответния период на 2009 г, можем да направим извода , че има нарастване на активите на баланса – с 6,7 % . Увеличението е в нетекущите материални активи. Промяната в останалите пера няма практическо значение.

-

##### **2.Пасив**

Очевидно е нарастването на собствения капитал на камарата за 2010 спрямо 2009 г .Той е в размер на 853 х.лв и се дължи на

източника -105 х.лв печалба от стопанската /допълнителна / дейност на камарата и 748 х.лв разлика между приходите от нестопанска дейност и направените разходи за издръжка дейността на камарата..

**Извод** :Ръководството на камарата през 2010 е работило успешно с предоставените му финасови ресурси и е увеличило имуществото на камарата с близо 27 %.

## **VI.РЕЗУЛТАТИ ОТ ПРОВЕРКАТА НА ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ**

### **1.Разходи**

От този отчет не могат да се направят съществени анализи , но от тъй наречения „Отчет за бюджета” , който искам да подчертая , че е изключително професионално направен , могат да се анализират и това очевидно се прави по центрoвете на разходите.

### VI.Анализ на паричните потоци-

Очевидно е , че паричните потоци , благодарение на добрите финансови резултати , бележат ръст..

## **VII.Финасови показатели**

Показатели за ликвидност

Без да се изчисляват ,камарата е ликвидна ..

Показатели за финансова автономност

Камарата е напълно финансово автономна , тъй като привлечения капитал е незначителен /състои се от текущи задължения/. .

## **VIII.ИЗВОДИ И ПРЕПОРЪКИ**

### 1.ИЗВОДИ

КИИП през 2010 г е работило с висока рентабилност и ефективност в стопанската дейност и е осъществило голяма бюджетна икономия в нестопанската дейност.

Финансовото състояние на камарата е много добро и съпоставено към 31.12.2010 г и тенденцията за развитие е положителна .



## IX.ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Нашият преглед бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Считаме, че извършеният от нас преглед дава достатъчно основание за изразяване на одиторско мнение.

В резултат на това удостоверяваме, че годишния финасов отчет на **КИИП** дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на дружеството към 31.12.2010г, както и за получения финасов резултат за годината, в съответствие с националното законодателство.

Съдържанието на отчета на управлението съответства на резултатите, отразени във финасовия отчет.

Организацията на счетоводната отчетност и оперативното отчитане на бюджета е на високо ниво и препоръките дадени относно слабости в финасовата отчетност и контрола в одитните доклади от миналите периоди са отстранени.

Регистриран одитор:

Антонин Нинов

24.03.2011 г  
Гр.София

