

ДОКЛАД НА КОНТРОЛНИЯ СЪВЕТ

на Българската асоциация за управление на хора (БАУХ) за изпълнение на бюджета и взетите решения от Общото събрание през периода

01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.

Настоящият доклад е изготвен от Контролния съвет (КС) на Българската асоциация за управление на хора (БАУХ) и обхваща периода 01.01.2019 г. - 31.12.2019 г. Докладът съдържа констатациите и препоръките на КС по отношение на неговите правомощия съгласно Устава на БАУХ, а именно: контрол на финансово-счетоводната дейност и изразходването на средствата в съответствие с приетия от Общото събрание бюджет и осъществяване на контрол по спазването на Устава и приетите решения от Общото събрание. Докладът е разделен на три основни части: финансово-счетоводна дейност, спазване на Устава и на приетите решения от Общото събрание и организационна дейност.

I. ФИНАНСОВО-СЧЕТОВОДНА ДЕЙНОСТ

Представеният Отчет за приходите и разходите от БАУХ обхваща периода 01.01.2019 - 31.12.2019 година. Сравненията между реализираните стойности от финансово-счетоводната дейност и приетия от Общото събрание бюджет е представено по-долу в табличен вид:

A. Анализ:

a. *Приходна част:*

ПРИХОДИ	БЮДЖЕТ 2019	ОТЧЕТ 2019	ОТЧЕТ 2018
Членски внос	110,000	99,415	90,125
Събития и вътрешни проекти в т.ч.	165,000	197,515	161,544
Конференции		187,515	147,360
Годишни награди		10,000	10,000
Други		0	3,267
Обяви	15,000	13,580	13,652
ЧР сертифициране	10,000	6,230	5,475
Други	500	859	653
	300,500	317,599	271,449

В приходната част е реализирано изпълнение на бюджета с 5.7 % спрямо планираното. Трябва да се отчете също, че приходите са със 17 % по-високи, отколкото реализираните през предходната отчетна 2018 година. Тези положителни разлики се дължат основно на генерираните по-високи постъпления в частта Събития и вътрешни проекти, където попадат двете годишни конференции, годишните ЧР награди на Асоциацията и малки събития, ако е имало такива през годината. Позитивната разлика е в резултат на повишените приходи от двете годишни конференции, които от своя страна се дължат главно на по-голям брой участници и по-голям брой рекламодатели в частта щандове и паралелни сесии. Таксата за участие в конференциите не е променяна, няма промяна и в прихода на събитието по връчване на годишните ЧР награди, няма отчетени приходи от малки събития.

Другото перо, което допринася за увеличение на приходите през отчетната 2019 година, е членският внос. Там е реализирано 10.3-процентно увеличение на приходите, което се дължи, както на повишена събираемост на членския внос от съществуващи членове, така и на приходи от нови членове. В същото време отчетеният приход от членски внос е с 9.6 % по-нисък от бюджетирания. Тази разлика се обяснява основно с неточно бюджетирание и непрецизирани очаквания за нетния ефект от увеличаване на индивидуалния членски внос, гласувано на предходното общо събрание.

Приходите от ЧР сертифициране са с 13.8 % по-високи от предходната година, което запазва положителната тенденция на ръст от последните години. В същото време, спрямо приетия бюджет, приходите от сертифициране са по-ниски с 37.7 процента. Тази разлика се дължи на неизпълнени очаквания за по-голям брой сертифицирани през отчетната година. Отдава се до голяма степен на стартирането на по-планирани маркетингови усилия от втората половина на годината, което е обяснимо с оглед полученото се почти пълно обновяване на членовете на Управителния съвет и преразпределението на сфери на отговорност между тях.

b) Разходна част:

РАЗХОДИ	БЮДЖЕТ 2019	ОТЧЕТ 2019	ОТЧЕТ 2018
Събития и вътрешни проекти в т.ч.	90,000	100,764	88,527
Конференции		64,083	49,977
Годишни награди		32,797	21,228
Други		3,884	7,322
ЧР сертифициране	20,000	16,192	13,652
Заплати и осигуровки	130,000	119,905	92,680
Общи фиксирани разходи	70,000	58,173	56,963

Пътувания и обучения	4,000	1,553	1,500
Други	2,000	13,555	2,120
	316,000	310,142	255,441

Реализираните през отчетната година разходи са с 1.9 % по-ниски, отколкото предвидените по бюджет, което се обяснява с по-ниски разходи в перата Заплати и осигуровки, ЧР сертифициране, Общи фиксирани разходи и Пътувания и обучения. Струва си да се отбележи, че са оптимизирани разходите към външни доставчици на абонаментни услуги, в това число юридически, счетоводни, интернет и телефония. Нетният ефект от тази оптимизация ще възлиза на 8304 лева на годишна база, което на практика е 36.5 % по-нисък разход в сравнение с предходното положение за календарна година.

В перото Други освен разходи за амортизации и данъци, е отчетен разход от 10 000 лева по договори за ПР и реклама. В последните години подобен вид разход е бил отчитан в перо Събития и вътрешни проекти и по-конкретно - в частта ЧР награди, тъй като е касаел само тази инициатива на Асоциацията.

Разходите през 2019 година са с 21.4 % по-високи в сравнение с предходната 2018 година. Тази разлика се генерира от перата Събития и вътрешни проекти, Заплати и осигуровки и ЧР сертифициране. Разходите за двете конференции през 2019 година са с около 28 % по-високи от съответстващите разходи за събитията от 2018 година. Разликата се обяснява основно с по-големия брой международни лектори, участвали в събитията и свързаните с това разходи за хонорари, самолетни билети и нощувки, както и с по-високия брой участници и изложители, което пряко рефлектира върху общия разход.

През 2019 година в същото перо се отчита събитето по връчване на годишните ЧР награди за 2018 година. Там е отчетен и реализиран разход по договори за ПР и реклама в размер на 17226.5 лева за публикации, които са били ползвани през цялата 2018 година. Това изкривява картината за 2019 година и е допълнителен аргумент за настоящия УС да изнесе новите разходи по ПР и реклама в отделно перо, тъй като те се ползват за всички дейности на асоциацията.

В перото Заплати и осигуровки разликата се дължи на повишени осигурителни вноски, индексирани на възнаграждения на служители от офиса, както и на факта, че през половината от 2019 година офиса е бил с един човек повече спрямо 2018 година. Според щатното разписание обаче Асоциацията трябва да работи с четирима служители,

което е предвидено и в бюджета, но през последната година е оперирала основно с двама и половин година - с трима служители. Това е и основната причина за по-нисък разход по това перо спрямо бюджетирания.

В перото ЧР сертифициране увеличението на разхода спрямо предходната година е в резултат на производство на маркетинг материали и участия в събития, на които да се промотира сертификационната програма.

с) Налични парични средства:

НАЛИЧНИ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	ОТЧЕТ 2019	ОТЧЕТ 2018
Парични средства каса	576	1,721
Парични средства РС Юробанк	126,934	120,811
Депозитна сметка Тексимбанк	130,879	130,293
Депозитна сметка ПИБ	71,961	71,817

Няма съществена разлика в разпределението на наличните парични средства по различни сметки и каса спрямо предходната година.

КС счита, че УС трябва да анализира ликвидността и стабилността на избраните банки за разчетните и депозитните сметки на Асоциацията и да прецени дали е необходимо да извърши промяна, гарантираща по-висока сигурност на наличните парични средства при сравнима доходност.

В. Изводи и препоръки:

Финансовият резултат за отчетната 2019 година е 7547 лева при бюджетиран отрицателен резултат от -15500 лева.

На база разгледаните отчети и документи, можем да направим изводите, че в отчетния период основната счетоводна документация е поддържана редовно и в изряден вид. Структурата на бюджета е сравнително устойчива. Показателно за доброто финансово управление на асоциацията е постигането на положителен финансов резултат, въпреки планирания отрицателен такъв.

Приходната част се управлява активно, а разходната част – балансирано. Не се пестят разходи на всяка цена, като се правят разходи, които ще доведат до по-високи приходи. В същото време трябва да се отбележи, че разходи, които могат да се оптимизират, се оптимизират.

Важно е да обърнем внимание на факта, че много важен вътрешен проект за Асоциацията – миграцията на бази данни, който беше обсъждан активно на предходното общо събрание, е реализиран изцяло с безплатен софтуерен продукт и активното пробоно участие на член на Управителния съвет. В резултат понастоящем офисът разполага с по-прецизни данни за реалните членове и техния статус.

Асоциацията е финансово стабилна.

Контролният съвет препоръчва да продължи балансираното управление на разходната част. В тази връзка предлага на Управителния съвет да приеме политика по избор на доставчици на услуги, която да предвижда изборът на такива да се случва на база три оферти, когато става дума за постоянни разходи (тип фиксирани), както и при разходи, които могат да се приемат за значими по размер. Прагът на значимост да се определи от самия УС. Това ще доведе до по-голяма прозрачност в работата и по-ефективно управление на самите разходи.

КС счита, че не е необходимо на всяка цена да се търси бюджетиране на висок положителен финансов резултат, като е добра практика да се инвестират средства в разработването на нови формати и събития, които да са от полза за членовете и да отчитат спецификата на техните интереси и нужди.

II. СПАЗВАНЕ НА УСТАВА

През отчетния период Асоциацията е провеждала организационна дейност съгласно Устава и учредителните си документи. Управителният Съвет е провеждал регулярно своите заседания, съгласно чл. 24, ал. 1 от Устава (минимум веднъж на тримесечие). Заседанията са провеждани при нужния кворум, като са водени необходимите протоколи и са спазвани изискванията на Устава, в т.ч. при вземане на решения, както и предписанията на вътрешно-нормативните актове на Асоциацията. Броят присъствени заседания през 2019 година е 10. Налични са също още 13 протокола с решения, взимани дистанционно по имейл, като всички те са реализирани съгласно разпоредбите на чл. 24 от Устава на сдружението.

Присъствените заседания са повече, отколкото в предходните години, което показва стремеж към по-активно колабориране между членовете на УС и активно управление на дейностите по различните основни направления.

Взетите решения изцяло съответстват на целите на БАУХ, заложен в Устава на сдружението.

Управителният съвет е изпълнил взетите от проведеното на 22.02.2019 година общо събрание решения. КС отчита, че взетото решение УС да подготви обосновано предложение за промяна в Устава на БАУХ за пряк избор на Председател на УС на БАУХ, не е конкретизирано със срок. Все пак КС приема, че релевантният срок за подготовка на такова предложение е до следващото отчетно общо събрание, което ще се проведе през 2021 година. Така при евентуално приемане на подобен род промени, те ще могат да бъдат приложени на практика в рамките на следващото отчетно-изборно общо събрание на сдружението, което по план трябва да се проведе през 2022 година.

Контролният съвет констатира, че УС няма политика и практика да отчита отпадането на членство поради незаплащане на членски внос, което е в неговата компетентност на основание чл. 23, ал. 1, т. 2 от Устава на сдружението. Въобще такава практика липсва и при предходните състави на Управителен съвет, което отчасти се дължи на липсата на точна и адекватна информация от предишните масиви от бази данни. С въвеждането на новата система за управление на базата данни тази пречка би трябвало да е отпаднала. Затова КС препоръчва въвеждането на практика по констатиране на отпадането на членство поради неплащане на членски внос от УС. Освен това КС препоръчва да се управляват по-активно данните за отпадащите през годината членове по различни причини като тази информация се анализира и се взема предвид при управление на дейностите на Асоциацията.

КС констатира, че УС, с изключение на гореспоменатата препоръка, е спазвал изцяло устава и се е съобразил с взетите от общото събрание решения в дейността си.

III. ОРГАНИЗАЦИОННА ДЕЙНОСТ

Както вече разгледахме в частта Финансово-счетоводна дейност, приходите от членски внос са се увеличили с 10.3 % спрямо 2018 година. Това освен на повишена събираемост, се дължи и на по-големия брой новоприети членове, видно от долната таблица.

Нови членове			
Година	2019	2018	2017
Индивидуални	58	38	57
Корпоративни	38	36	30
Общо	96	74	87

Този завишен интерес е позитивен за развитието на Асоциацията и е знак, че тя се възприема от гилдията като организация, допринасяща за професионалното развитие на своите членове.

Може да се каже, че през изтеклата година БАУХ за първи път от доста време насам зае активна позиция по трудовоправни въпроси, а именно с позицията относно заместването на хартиената трудова книжка с електронна. Тази посока на влияние и участие с експертно мнение и позиция по отношение на трудовоправни законодателни въпроси, е полезно да бъде запазена и затвърдена.

Работи се по проект по изграждане на обучителна академия, която освен даването на полезни знания на членовете, да обслужва и подготовката на кандидати за сертифициране по българските професионални ЧР стандарти. Това е нещо, което специалистите, преминали през процеса на сертифициране до този момент, отчитаха като сериозна необходимост.

Позитивен е и изготвения тематичен календар със семинари, на база заявки за интересни за тях теми, получени от самите членове. Този календар ще бъде реализиран изцяло през текущата година и предстои да се оцени като стойност, но е крачка в правилната посока на по-тясна колаборация между членовете на Асоциацията и нейните управляващи структури.

Трябва да се отчете и активната работа на УС по отношение на възстановяване на регионалните ЧР клубове като към края на 2019 година са новооткрити три такива – във Варна, Бургас и Стара Загора. КС счита, че това винаги е било правилна посока за развитие на организационната дейност на Асоциацията извън столицата.

Годишните ЧР награди за 2019 година бяха с преработен регламент, улесняващ кандидатстването и с променен процес по оценка на получените проекти, включващ по-активна комуникация с кандидатите за награда и проверка на подадените номинации от журито. По-лесния вход предполагаемо се отрази позитивно на броя на получените кандидатури по категории и през последната година беше налице състезание във всички категории. По-задълбоченият процес на проверка на подадените кандидатури пък е предпоставка за по-висока легитимност на наградите. КС препоръчва на УС да помисли за създаването на категория, която дава пряко признание за постиженията и на консултантските компании, които са сериозен дял от членската маса на Асоциацията.

До голяма степен приетата от общото събрание План-програма за 2019 година е изпълнена, видно от гореизложеното. По отношение на комуникацията с членовете на

сдружението фокусът е бил основно по активизиране и разработване на съществуващите канали – LinkedIn и фейсбук страници, You Tube канал и мейл информационни бюлетини. КС вижда смисъл УС да работи по-фокусирано върху стратегия за по-активна двупосочна комуникация с членовете на сдружението. Трябва да отчетем, че в технологично отношение тази възможност вече е подсигурана, тъй като през изтеклата година е работено върху създаването на нов сайт на Асоциацията, който позволява по-голяма интерактивност.

Насочването на усилия за второ представително проучване на ЧР сектора, каквото не беше проведено през 2019 година, би могло да даде надеждна изходна информация за планиране на дейностите на БАУХ, вкл. нови проекти, които да отговарят максимално пълноценно на нуждите на членовете на база прецизно сегментиране.

В заключение и в рамките на компетенциите си КС оценява позитивно свършената работа от УС и офиса през 2019 година и счита, че Асоциацията е управлявана финансово ефективно и в съответствие с Устава и другите основополагащи организационни документи.

СОФИЯ

25.02.2020 г.

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА КС:

Нели Христова

