

ДОКЛАД НА КОНТРОЛНИЯ СЪВЕТ

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

01.01.2023 – 31.12.2023 г.

Настоящият доклад е изготвен от Контролния съвет (КС) на Българската асоциация за управление на хора (БАУХ) и обхваща периода 01.01.2023 г. - 31.12.2023 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 на Асоциацията,
- спазване на приетите решения от Общото събрание и организационна дейност.

I. ФИНАНСОВО-СЧЕТОВОДНА ДЕЙНОСТ

Представеният Отчет за приходите и разходите от БАУХ обхваща периода 01.01.2023 - 31.12.2023 година. Сравненията между реализираните стойности от финансово-счетоводната дейност и приетия от Общото събрание бюджет е представено по-долу в табличен вид:

а. Приходна част:

ПРИХОДИ	Отчет 2023	БЮДЖЕТ 2023	Изпълне- ние %	ОТЧЕТ 2022	БЮДЖЕТ 2022
Членски внос	116231	105 000	111	112 778	100 000
Събития и вътрешни проекти в т.ч.	200910	157 500	128	163 217	102 700
Конференции	144180	85 000	170	128 143	50 000
Годишни награди	17140	17 000	101	10 000	10 000
Проекти "Знание"	37190	53 500	70	21 949	40 000
Други	2400	2 000	120	3 125	2 700
Рекламни събития и публикации/обяви/	17100	13 000	132	17 570	13 000
Други	1533,68	200	767	365	200
Европейски проект	16180,29			5 574	
ОБЩО ПРИХОДИ	351955,77	275700	128	299 504	215 900

Изпълнението на бюджета в приходната част като цяло е много добро като отчита преизпълнение в размер на 28 на сто. В сравнение с 2022 година приходите на асоциацията са се повишили с 17 %, което е положителна тенденция. Това се дължи основно на повишените

БАУХ

приходи от годишните конференции, както и от постъпленията от рекламни събития и публикации.

В перо Проекти "Знание", където попадат приходите от тренинг академията и сертификационната програма на асоциацията, изпълнението е 70% от бюджетираното, но са по-високи от предходната година.

Приходите от членски внос са по-високи от бюджетираните с 11 % Това се дължи на нарастването на членовете на Асоциацията с 84 броя, на повишена събираемост на членски внос, и на гласуваното от предишното Общо събрание увеличение на членския внос за нови членове, от юни 2023 г.

б) Разходна част:

РАЗХОДИ	Отчет 2023	БЮДЖЕТ 2023	Изпълнение %	ОТЧЕТ 2022	БЮДЖЕТ 2022
Събития и вътрешни проекти в т.ч.	102564,78	99000	104	51 000	48 345
Конференции	56618,37	40000	142	5 000	4 344
Годишни награди	16580,5	17000	98	10 000	9 172
Проекти "Знание"	29157,58	41000	71	35 000	34 076
Други	208,33	1000	21	1 000	753
Заплати и осигуровки	136546,61	130500	105	120 000	103 909
Общи фиксирани разходи	51005,27	43000	119	38 000	35 692
Други	3397,07	20000	17	5 000	10 580
Европейски проект	16180,29				
Отписани вземания	8680				
ОБЩО РАЗХОДИ	318374,02	292500	109	289363,6	214 000

Реализираните през отчетната година разходи са с 9 % по-високи, отколкото предвидените по бюджет, което се обяснява с по-високите разходи в перото Конференции.

Разходите за проекти Знание, годишните награди и др. са по-ниски от планираните.

Разходите за заплати и осигуровки са малко по-високи от бюджетираните с 5 на сто.

Общо фиксираните разходи са с 19 % по високи от планираните. Едната част от завишаването се дължи на повишени цени – на електричество, на офис консумативи и материали, на услугите, свързани с поддръжка на домейни, хостинги и сървъри.

В разходната част на отчета са посочени 8680 лева **отписани вземания**. Става въпрос за издадени от БАУХ фактури към различни юридически и физически лица за услуги, свързани с участие в конференции и семинари. Фактурите са издадени в периода 2018 – 2019 г. Управителният съвет е преценил да отпише тези вземания поради изтичането на давност на задълженията от 2018 г в края на 2023 г. През годината екипът на офиса е направил усилия за свързване с юридическите и физическите лица, чиито задължения са това. Но тъй като те не

БАУХ

са текущо членове на БАУХ и комуникацията с тях в периода 2018 – 2019 г. не е водена от текущия екип (никой от членовете на текущия екип не е бил на работа в разглеждания период), комуникация не е осъществена. Затова вземанията са счетоводно отписани.

с) Финансов резултат и Налични парични средства:

	Отчет 2023	БЮДЖЕТ 2023	Изпълнение %	ОТЧЕТ 2022	БЮДЖЕТ 2022
ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ	33581,75	-16 800		10 140	1 900
НАЛИЧНИ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА			Разлика		
Парични средства каса	666,28		60	607	
Парични средства РС Юробанк	221166,91		62 968	158 199	
Депозитна сметка Тексимбанк	131476,88		13	131 464	
Депозитна сметка ПИБ	72123,48		0	72 123	
	425433,55		63 041	362 392	

Финансовият резултат за отчетната 2023 година е **положителен от 33 581 лева**.

Няма съществена разлика в наличните парични средства по сметките в Тексимбанк и ПИБ и на каса спрямо предходната година. Има увеличение на средствата по оперативната сметка на Асоциацията в Юробанк, което се дължи на положителния финансов резултат за 2023 г. Увеличението на паричната наличност в края на 2023 г. с по-голяма сума от стойността на положителния финансов резултат за 2023 г. е свързана с: 1. Отписаните несъбрани вземания за 2018 и 2019 г. Те са отписват по счетоводните правила и процедури и фигурират във финансовия отчет като разход, но това не са реално изплатени от сметката на БАУХ суми; 2. Съгласно вътрешните правила за работната заплата, заплатите на служителите на БАУХ за съответен месец се изплаща до 10то число на следващия месец. Затова заплатите и коледните бонуси на служителите за месец декември 2023 г. са отчетени във финансовия отчет, но физически от сметката на БАУХ са изплатени към служителите в началото на януари 2024 г. 3. Финалната част от разликата се обяснява с разходи, отнасящи се към месец декември 2023 г. (електричество, Топлофикация, телефони, интернет, вода и т.н.), но изплатени през януари 2024 г. (тъй като фактурите са получени тогава). 4. Другите причини, поради които финансовият отчет и движенията на паричните потоци не съвпадат на 100% са свързани със стандартните начини за осчетоводяване на приходи и разходи за бъдещи периоди (БАУХ има услуги на абонаментен принцип – СОТ, лицензи за софтуерни продукти, хостинги, домейни и т.н., които са за период от 1 година, но тя не е календарна, т.е. стартират от конкретен месец на текущата година до същия месец през следващата година – затова макар и заплащането да става в началото на съответния период, във финансовия отчет за съответната година се осчетоводява само тази част от сумата, която пропорционално се отнася за нея. Същото важи

БАУХ

и за приходите – честа практика е през месец декември членове да пожелаят за платят членския си внос за следващата година. Тогава макар че сумата постъпва в сметката на БАУХ и се отразява в паричната наличност, тя се отразява като приход за бъдещ период и се появява във финансовия отчет за годината, за която се отнася).

Изводи и препоръки:

На база разгледаните отчети и документи, можем да направим изводите, че в отчетния период, основната счетоводна документация е поддържана редовно и в добър вид. Структурата на бюджета е сравнително устойчива. Показателно за **доброто финансово управление на асоциацията е размерът на положителния финансов резултат**, както спрямо бюджетирания, така и спрямо предхогната година.

Приходната част е управлявана активно и позитивно.

В разходната част се запазва политиката на принципа разходите за дадено перо да бъдат съответстващи на приходите от него.

Въпреки продължаващата неблагоприятна икономическа рамка от средата, асоциацията остава **финансово стабилна**.

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 присъствените заседания през 2023 година са 6, а броят на решенията, взети по имейл, е 26.

Взетите решения съответстват на целите на БАУХ, заложили в Устава на сдружението.

УС се е съобразил с констатацията на КС, че е необходимо да въведе 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. През 2022 има 10 отпаднали членове поради тази причина (8 индивидуални и 2 корпоративни).

Последното проведено общо събрание не е възложило задачи за изпълнение на УС.

КС констатира, че УС в работата си е спазвал устава на сдружението и се е съобразил с взетите от общото събрание решения в дейността си.

III. ОРГАНИЗАЦИОННА ДЕЙНОСТ

През 2023 г. асоциацията организира дейността си спрямо гласуваната от общо събрание план-програма.

През 2023 година са отпаднали 13 члена, от които 10 поради неплащане на членски внос и 3 по собствена инициатива.

Прави впечатление значителния брой новоприети членове - 84 броя, от които 42 корпоративни членове.

Традиционно през годината бяха проведени 2 **конференции**. Вземайки предвид обаче обратната връзка, получавана от членове, че две големи събития, едното от които извън София е прекалено натоварващо за графици им и бюджета, УС е преценил пролетното събитие, да бъде в по-кратък и оперативен формат в София. И двете събития се проведени присъствено.

Пролетната конференция с тема „HR UPDATES“ събра над 220 участници и имаше оперативен, дискуссионен характер. Обратната връзка показва, че форматът е високо оценен от участниците.

Есенната конференция, от друга страна, имаше за цел да бъде голямо и разнообразно събитие. Конференцията е проведена за 4 дни – 1 ден с присъствени мастеркласове, 1 ден с присъствени работилници, 1 виртуален конферентен ден и 1 присъствен конферентен ден. В конференцията са се включили над 350 участника.

Годишни HR награди 2023 г. В регламента на конкурса не са правени съществени изменения. Върната е в конкурса категорията „HR изгряваща звезда на годината“.

Церемонията е насрочена за 11 април 2024 г, с оглед да се даде достатъчно време за задълбочена и обективна оценка на кандидатурите. Церемонията ще бъде присъствена.

Тренинг академия. През 2023 г. приключи първото издание на обновения формат на Тренинг академията. Оценката на преминалата първа група беше изключително висока по отношение на съдържанието и формата. В края на 2023 г е обявено второто издание на Академията. Местата бяха попълнени и програмата е стартирала. Тя ще продължи до юни 2024 г.

През 2023 г. работата при **Сертификационната програма** беше фокусирана повече върху брейнсторминг и изчистване на идеи за промотиране на програмата. При програмата съдържанието, което може да бъде комуникирано не се променя често и респективно се изисква специфичен подход. С участието на председателя на СС, в регулярни срещи с отговорниците на програмата на УС и представител на екипа на офиса, бяха генерирани идеи, които ще бъдат имплементирани през 2024 г. – промоционална кампания с преференциални такси за сертифициране, обвързана с 20 май – международния HR ден;

БАУХ

опит за активиране на преминалите през програмата колеги за участие в промоционалните активности (нова месечна рубрика „Споделено от опит“, в която сертифицирани колеги разказват за конкретни свои практики); ребрандиране на програмата, закриване на отделния сайт и интегриране в новия уебсайт на БАУХ – с нови промоционални материали, носещи бизнес излъчване и послание.

През 2023 г. своята активна дейност продължиха **тематичните клубове към БАУХ** – един, посветен на темата за работодателската марка, и един – за e-learning. Клубът по работодателска марка запази виртуалния формат за провеждане на срещите, единствено последната за годината срещи за служи присъствено. Клубът по e-learning тества нов формат за срещи – присъствена лаборатория, в която участниците в рамките на половин ден се потапят активно в коментираната тема, работят по нея с практически задачи. Форматът получи висока оценка и ще се запази и развитие през 2024 г.

След направения анализ на **регионалните клубове** през 2023 г. УС е възприел подход за поетапно активиране, чрез търсене на възможности за присъствени формати.

През 2023 г. е стартирала процесът по разработване на нов уебсайт. Направена е дълга подготвителна работа. В края на годината са получени оферти за разработка, като работата е стартира през 2024 г.

Последователите в социалните мрежи са:

- LinkedIn: 6 337 последователи към 31.12.2023 г. (спрямо 4 599 към 31.12.2022 г.)
- Facebook: 6 302 последователи ли 31.12.2023 (спрямо 5 986 към 31.12.2022 г.)

Видно от гореизложеното, приетата от общото събрание **План-програма за 2022 година е изпълнена до максимална степен.**

В заключение и в рамките на своите компетенции Контролният съвет оценява положително извършената дейност от УС и от административния офис през 2023 година и счита, че Асоцията се управлява финансово ефективно и в съответствие с Устава и другите основополагащи организационни документи на Асоциацията.

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА КС:

/Георги Първанов/

ЧЛЕНОВЕ: 1.

2.

София, 8 март 2024 г.