

ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД

ОБЩИНА ПРОВАДИЯ	
гр. Провадия	
Вх. №	9100 - 331
25.04.2013г.	

ОДИТЕН ДОКЛАД

За извършен вътрешен одит
на "Разходване и отчитане на средства в спортни клубове"

инж. Ан. Атанасов
инж. Дн. Янков
К. Пеева ; П. Иванова
Р. Пиринчева
За изпълнение на поръчките
и отстраняване на допуските
слабости. 17
7

Филчо Филев

2013 год.

ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД

СЪДЪРЖАНИЕ

РЕЗЮМЕ.....	
ВЪВЕДЕНИЕ.....	
ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ.....	
ЦЕЛИ НА ОДИТА.....	
ОБХВАТ НА ОДИТА.....	
КОНСТАТАЦИИ.....	
ИЗВОДИ.....	
ПРЕПОРЪКИ.....	
БЕЛЕЖКИ ПО СТАНОВИЩЕТО	

ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД

РЕЗЮМЕ

Настоящия доклад е резултат от извършения одит с цел :

Да се предостави обективна и независима оценка за законосъобразността при изразходване на паричните средства, наличие на контролни механизми и документация по отчитане на средствата.

В резултат на извършените от одитора проверки беше установено:

- За отпуснатите субсидии са сключени договори с всички спортни клубове.
- За “Футболен клуб Провадия” и “Футболен клуб Бозвелийско” липсва документация доказваща извършването на част от мероприятията за които са извършени разходи. Няма следа за част от извършените действия – проведени контролни срещи и тренировки. Налични са документи за заредено гориво без да е ясно дали горивото е използвано по предназначение – липсва съпътстваща документация.
- Отчетените суми за разходи на “Футболен клуб Провадия” не отговарят напълно на представената и описана документация. За част от изразходените средства липсва документация.
- Няма подпис или печати, както и друга съпътстваща документация че е са проведени срещите и тренировките за които са извършени част от разходите за гориво във “Футболен клуб Провадия”.
- Във футболен клуб Бозвелийско и футболен клуб Провадия са извършени разходи не по предназначение в нарушение на сключените договори.
- Документацията в спортен клуб по лека атлетика “Атлетик” е водена пълно и точно.
- Във спортен клуб “Тайфун” гр.Провадия са отчетени парични средства за дневни за командировки в по-голям размер от посочения в наредбата за командировките в страната, като за няколко лица присъствали на една и съща командировка са отчетени различни пари за дневни. На председателя на спортен клуб “Тайфун” са изплатени дневни в по-голям размер от разрешения в “Наредбата за командировките в страната”.
- За одитирания период не е са изготвени и действали нормативи за разпределяне на средствата за футболните клубове по критерии.
- В Училищен спортен клуб към СОУ ”Димитър Благоев” липсва документация за проведени мероприятия и както и приходно разходна книга.

Констатациите са описани детайлно в пункт II от одитния доклад.

Описаните слабости, грешки и нередности са оценени в зависимост от риска, който носят за постигане на целите на одитирания процес и в резултат на това могат да бъдат направени следните заключения:

За одитирания период не са действали специални вътрешни нормативи уреждащи отчитането на средствата и тяхното планиране. Сумите са предоставени, съгласно решения на общински съвет и сключени договори със спортните клубове.

През одитирания период разходването на средства за спортни клубове не извършено в пълно съответствие с нормативните актове, като отчетените слабости и нарушения са предимно във футболните клубове, поради по-голямата документация и дейност. Отчетените средства във футболните клубове не са подкрепени с допълнителна документация доказваща провеждането на някои от събитията за които са изразходени.

ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД

Не е доказано предназначението на част от извършените разходи.
Не е осъществяван достатъчен контрол по изразходването на предоставяната субсидия.
Приемани са разходни документи без да е проследявана връзката между тях, като предоставените документи не доказват че всички средства са изразходени по предназначение. Отчетените документи не са достатъчни, съществува разминаване в описаните и отчетените средства като за един от футболните клубове за част от отпускнатите средства липсва документация.
Липсва достатъчна отчетност доказваща провеждането на контролните срещи и тренировъчните занимания за които са извършвани разходи за транспорт при футболните отбори. Изразходени са средства за храна на територията на гр.Провадия в противоречие със сключените договори. Дадени са средства за храна в дни в които не е имало срещи и след приключване на сезона. В някои случаи сумите за храна са значителни което поставя под съмнение извършването на разхода.

За одитирания период не са действали контролни механизми при приемане на разходооправдателните документи.

С оглед предприемането на мерки от ръководството за отстраняване на установените грешки и недостатъци вътрешният одитор формулира следните препоръки:

1. Да се установи ред и критерии за отпускане и отчитане на средства за спортните клубове.
2. Да не се приемат фактури и касови бонове за заредено гориво без доказване на разхода, че е извършен по предназначение чрез документ доказващ че съответното занятие/мероприятие /контролната среща, тренировка или др./ е действително проведено чрез заповед за командировки печати и други приложени документи.
3. Да се задължат председателите на спортни клубове да определят разходна норма на автомобилите ползувани от спортните клубове и да се води отчетност на изразходеното гориво и километри с цел отчитане на действително извършения разход, а не цялата стойност на зареденото гориво.
4. С цел по-добър контрол при изразходването на средствата храна извън пределите на гр.Провадия да се прилага списък с подписи на присъствалите.
5. За провеждането на контролни срещи, тренировки и за др. мероприятия за които се изразходват средства да се съставя документация доказваща присъствието на участници от съответните отбори.
6. Да се прецизира евентуалното възстановяване на изразходените средства не по предназначение от "Футболен клуб Бозвелийско" и "Футболен клуб Провадия" и на тези с липсваща документация за "Футболен клуб Провадия" както и на изплатените в повече дневни на председателя на спортен клуб "Тайфун" гр.Провадия.

Изпълнението на препоръките и отстраняването на грешките и недостатъците следва да се осъществи в кратки срокове, като за целта бъде разработен и одобрен план за действие.

Ръководител звено за вътрешен одит:

/Е.С

Ръководител звено за вътрешен одит:

/Емил Янек/

І. ВЪВЕДЕНИЕ

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Въз основа и в съответствие с утвърдения годишен план за одитните ангажименти на звеното за вътрешен одит, вътрешен одитор от звеното извърши вътрешен одит на процеса "Разходване и отчитане на средства в спортни клубове" за 2012г..

Проверките обхванаха периода 01.01.2012г. до 31.12.2012г.

Одитът започна на 19.02.2013г. и към 22.04.2013 год. с прекъсвания вътрешният одитор приключи извършването на фактическите проверки.

Настоящият одит се извърши от:

- Емил Боев Янев – Ръководител звено за вътрешен одит

2. ЦЕЛИ НА ОДИТА

Да се предостави обективна оценка за наличие на контролни механизми, съответствие на дейността с вътрешните и нормативни актове.

3. ОБХВАТ НА ОДИТА

Във връзка с поставената цел по време на одитния ангажимент вътрешният одитор разгледа процеса:

"Разходване и отчитане на средства в спортни клубове"

По време на одита се разгледа наличието на документация за проведени мероприятия, съответствието на отчетените средства с приложената документация и наличието на контролни механизми.

Одитираният период е от 01.01.2012г. до 31.12.2012г..

Вътрешният одитор, обхвана дейността на председатели на спортни клубове както следва: Сдружение "Футболен клуб Провадия" гр.Провадия - Красимир Киров, на спортен клуб "Тайфун"- Валери Бояджиев, за "Футболен клуб Бозвелийско" – Живко Панев, за спортен клуб по лека атлетика "Атлетик" гр.Провадия - Ганка Никова, за училищен спортен клуб при СОУ "Димитър Благоев" гр.Провадия – Стойка Велева..

ІІ. КОНСТАТАЦИИ, ИЗВОДИ И ПРЕПОРЪКИ

"Разходване и отчитане на средства в спортни клубове".

Спортните клубове към момента на одита са 5бр.. - Спортен клуб по лека атлетика Атлетик, спортен клуб "Тайфун" гр.Провадия., сдружение футболен клуб "Провадия" гр.Провадия, Училищен спортен клуб при СОУ "Димитър Благоев", футболен клуб с.Бозвелийско.

Нормативните актове свързани с разходването и отчитането на средства в спортни клубове са:

„Закон за общинския бюджет“, „Закон за физическото възпитание и спорта“, „Правилник за прилагане на закона за физическото възпитание и спорта“, Закон за счетоводството, Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор и други.

През одитирания период не са действали вътрешни актове регламентиращи дейността на

ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД

спортните клубове .

За постигане на целите на одитния ангажимент, вътрешният одитор обхвана всички разходни документи за одитирания период, като се извършиха проверки, относно наличие на документация за извършените дейности за които са отчетени средства , отчитане на предоставените средства и съответствие на отчетените средства с посочените по суми по фактури .

За 2012г. за всеки спортен клуб са гласувани средства, както следва:

За спортен клуб по лека атлетика "Атлетик" – 2800лв.

За спортен клуб "Тайфун" гр.Провадия – 2800лв.

За "Футболен клуб Провадия" гр.Провадия – 22500лв.

За Училищен спортен клуб при СОУ "Димитър Благоев" гр.Провадия – 1800лв.

За футболен клуб с.Бозвелийско – 1500лв. плюс 2000лв. съгласно две решения на общински съвет Провадия.

Средствата са предоставени на спортните клубове съгласно решения на общински съвет Провадия.

Сключени са договори за предоставените средства. Съгласно сключените типови договори средствата се получават на 4 транша – до 31март, до 30 юни, до 30септември и до 31декември. Съгласно договорите е заложено средствата да се предоставят за спортна екипировка и пособия, медикаменти за спортно възстановяване и разходи за участия в състезания провеждащи се извън гр.Провадия за /транспортни, храна , нощувки и други/ При извършените проверки се установи:

➤ За сдружение "Футболен клуб Бозвелийско" с.Бозвелийско

На клуба са отпуснати средства в размер на 3500лв с съгласно две решения на общински съвет Провадия – решение №6-80/15.02.2012г. – 1500лв и решение №12-188/26.07.2012г. - 2000лв.

Средствата са отчетени с приложени копия на фактури. В отчета не е направена разбивка на разходите, по видове описани са само номерата на фактурите.

Отчетени са разходи за спортни екипи, такси за участие, членски внос, картотеки, заредено гориво, дадени обяди и пране.

При извършената проверка на документите се установи че стойността на фактурите за храна представлява около една четвърт от общите разходи в размер на 803.60лв.. Всички фактури за храна са след проведени срещи в община Провадия и са през месец ноември 2012г. Към всяка фактура е отбелязан различен бр. присъствали, е приложен списък без подписи към фактурите с една и съща бройка на присъствали - 25бр. .. Поради разминаване в документацията не става ясно дали посочения разход е извършен в действителност или само е взета фактура за извършения разход.

При проверка на единия от разходите по фактура №10 /21.11.2012г. за даден обяд след контролна среща с футболен отбор на гр. Вълчи дол се установи че след месец май 2012г.. видно от класиране и запитване в зонален съвет на футболен съюз гр. Варна футболен отбор мъже за сезон 2012-2013г. не съществува от месец май. Отчетени са разходи за храна след контролна среща за период през който не е съществувал футболен отбор мъже гр. Вълчи дол.

С ф-ра №655/10.12.2012г. са отчетени разходи за пране на стойност 110лв .без единична цена и количество. Съгласно Ф-ра 0160/17.12.2012г. са отчетени закупени спирателни кранове смесителни батерии и други без документация от която да е видно къде са

ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД

вложени - **липсва следа от съгласно изискванията на чл.7 ал.1 т.12 от ЗФУКПС, "Футболният клуб Бозвелийско" няма собственост.**

В една и съща ф-ра №142/27.12.2012г са записани две дейности - прегледи на утболисти и посещения на футболни срещи. Издадената фактура е за посещение на футболна среща от доктор. Липсва информация за кои срещи са извършените разходи и колко е стойността на една среща. Не е водена точна документация.

➤ За сдружение спортен клуб "Тайфун" гр.Провадия

На клуба са отпуснати средства в размер на 2800лв. съгласно решение на общински съвет Провадия – решение №6-80/15.02.2012г.

Спортен клуб "Тайфун" за 2012г. е получил приходи в размер на 4528.64лв., като от тях субсидии от община Провадия в размер на 2800лв., субсидия от община Дългопол - 1000лв, членски внос - 715лв и 13.64лв. други.

Отчетените разходи за годината на Тайфун са 4525.78лв., като за изразходваната субсидия отпусната от община Провадия цел на проверката е изготвен отделен отчет на стойност 2800.90лв..За посочената сума са представени документи по три различни направления - за участия в демонстрации и семинари са отчетени 735.91лв, за закупена спортна екипировка - 2005.01лв.и транспортни разходи - 59.98лв.

При извършена проверка на документацията се установи че в сумата за семинари една част също представлява транспортни разходи.

Не видно как е определена разходната норма на автомобила с който са извършени пътуванията – липсва протокол от замерване.

Със заповед № 17/11.10.2012г. е командировано лицето Валери Бояджиев с цел поръчка на татами в гр.Варна. Съгласно заповедта за командироване в рамките на града са отчетени 68км из града за един ден, а съгласно доклада от извършената работа разхода е само за даване на поръчка на татами. Посочените километри като градско /за рамките на града/ са необосновани. Разхода посочен за рамките на града е значителен.

Със заповед №17/от 11.10.2012г. е извършено командироване на същото лице – Валери Бояджиев за получаване на татами от гр.Варна. Като извънградско са отчетени 100км и градско 71км. по 13л разходна норма. Отчетените километри са много за рамките на града за получаване на татами съгласно доклада за свършената работа. За посочените, като изминати километри в град Варна не са представени достатъчно доказателства. За пристигнал и отпътувал вместо от гр.Варна са сложени печати на спортния клуб "Тайфун".

При проверка на отчетените дневни съгласно заповед за командировка №6/22.03.2012г. за участие в тридневен семинар по айкидо в гр.София на лицето Валери Бояджиев председател на спортния клуб са изплатени по 25лв. на ден с нощуване а на останалите участници *Замислено и ветовити 3312* и *Франциско и Вер, 3312* командировани със заповеди №4 и №5 от 22.03.2012г. са изплатени по 15лв. дневни. Съгласно чл.19 ал.1 от Наредбата за командировките в страната на командирования, когато остава да нощува в мястото на командировката, се заплащат дневни пари в размер 20 лв. за всеки ден от командировката. Със 3-д №18/14.12.2012г. за семинар по айкидо е командирован отново председателя на клуба Валери Бояджиев като са му изплатени, отново пари за дневни по 25лв. за двудневен престой в гр.София в противоречие на "Наредбата за командировките в страната."

Документацията с изключение на посочените дневни отговаря на разходите и е водена пълно и точно за останалите разходи са налични попълнени разходооправдателни документи.

ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД

➤ За спортен клуб по лека атлетика "Атлетик" – Провадия.

На клуба с решение №6-80/15.02.2012г. на общински съвет Провадия са гласувани средства в размер на 2800лв. от които усвоени 1800лв.

Средствата са отчетени с приложени копия на авансови отчети, фактури и др. документация. Съгласно справка за изразходените средства са изразходени средства както следва:

За лекоатлетически турнири в гр. Габрово и Дряново в размер на 600лв.

За държавно индивидуално първенство за юноша младша възраст в гр. София в размер на 478.90лв. и за държавно индивидуално първенство за деца до 16г. 726.40лв.

Участие в общо събрание на българска федерация по лека атлетика – 62лв.. Картотекиране на клуба и състезатели за 2013г. в размер на 387лв..

Разликата в повече изразходени суми се покрива от субсидии от българската федерация по лека атлетика.

При проверка на документацията се установи че документацията отговаря на разходите и е водена пълно и точно за посещенията на мероприятията са налични попълнени разходооправдателни документи, както и документи за посетенията мероприятията.

➤ За училищен спортен клуб при СОУ Димитър Благоев- гр. Провадия

На клуба са отпуснати средства в размер на 1800лв. с решение на общински съвет Провадия – №6-80/15.02.2012г. . Средствата са отчетени с приложени фактури на стойност 1805лв. – представляващи закупени закупени спортни екипи, топки, хронометър, тренировъчни дъски в документацията липсва информация за какви мероприятия са използвани закупените спортни принадлежности, къде са проведени тези мероприятия и в кои дни – липсва документация за мероприятията които са проведени и дали действително са проведени. Липсва приходно – разходна книга, която следва да се води, съгласно чл.32 ал.1т. 4 от устава на дружеството. По време на одита с констативен протокол се установи липсата на приходно-разходна книга и документация за провеждане на и участие в мероприятията през 2012г. .

➤ За Футболен клуб Провадия - гр. Провадия

На "Футболен клуб Провадия" гр. Провадия са отпуснати средства в размер на 22500лв. с две решения №6-80/15.02.2012г. -12000лв. и №12-188/26.07.2012г. – 10000лв..

Средствата са отчетени, съгласно представен отчет както следва:

За такси за участия в републикански първенства и турнири на стойност 2185лв.

За такси за съдийски бригади - на стойност 4020лв.

За пътни на съдийските бригади 1004лв.

За охрана на спортни мероприятия 588лв.

Възстановителни - 2770лв.

За транспортни разходи 2518лв.

За награди /купи, топки и др./ - 563лв.

За закупуване на спортна екипировка – 3400лв

За закупуване на уреди и пособия 2 449лв.

За пътни за участие в тренировъчна дейност /семинари, контролни срещи/ - 3003лв.

При проверка на отчетената документация по някои от направленията се установи че разминаване при някои от посочените като извършени разходи, а при други се установи

4/

ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД

разходване не по предназначение съгласно сключения договор за финансова помощ:
Съгласно приложени, фактури и др. документация по направление възстановителни за 2012г. са отчетени 2770лв.. При преглед на документацията се установи че възстановителните представляват предимно дадени обяди, като повечето от фактурите са на стойности от над 300лв. Четири от фактурите за дадена храна са през месец декември на 18.12, 19.12 и 23.12 2012г., когато не е имало футболни срещи. Стойността на една от фактурите издадена на 23.12.2012г е в размер 1404лв., сумата е значителна за даден обяд, което поставя под съмнение извършените разходи през този период на годината. Съгласно чл.7 ал.1 от сключенияте договори средствата се разходват по предназначение и се отчитат и доказват.

Неизразходените по предназначение средства съгласно чл.7 ал.3 от сключенияте договори се възстановяват в пълен размер. Изразходените средства на посочените дати по фактури № 21/18.12.2012г. №19/19.12.2012г. и №2 /19.12.2012г. и 23 /23.12.2012г. на обща стойност 2365.70лв. не са дадени по предназначение, тъй като съгласно чл.5 ал.3 от транспортни храна и нощувки се полагат само при участия извън град Провадия, а само две от фактурите представляват дадена храна извън гр. Провадия а за останалите посочени по-горе на обща стойност 2365.70 лв. е нарушен чл.7 ал.1 от сключения договор - средствата не са разходвани по предназначение и съгласно чл.7 ал.3 от същия договор следва да бъдат възстановени.

При проверка на отчетените фактури по направление транспортни разходи за участие в семинари, тренировки, контролни и официални срещи се установи:

Съгласно отчета за направените разходи от субсидията по това направление сумата е в размер на 2518лв. Наличните фактури са за автобусни превози от "Провадия - автотранспорт", както и префактурирано гориво за превоз с автобус собственост на община Провадия, но към фактурите не приложена документация за къде са пътуванията - за кои срещи и в кои дни с кой отбор, за коя среща. Превоза всеки път е на различни, като липсва информация как е определена стойността на превоза. Липсва следа съгласно чл.7 ал.1 т.12 от закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, не е достатъчна документация подкрепяща извършените разходи и осигуряването на проследимост при изразходването на отпуснатите средства.

При проверка на стойността на отчетените фактури по опис представен от председателя на клуба по това направление стойността се установи че сумата на представените фактури е на стойност 2243.70лв. За разликата от 274.30лв.. липсва документация.

В предоставения опис по това направление описана фактура с №8401 а такава липсва, съществува фактура с №8441, описана е ф-ра №58 а е представено копие на ф-ра №53. Фактурите в опис са без дати.

Отчета за извършените разходи е приет без да с налице достатъчно документи доказващи че разхода е извършен по предназначение съгласно изискванията на чл.7 ал.3 от договора за финансова помощ, както и без достатъчно документи за изразходване на предоставените средства.

Направление тренировъчна дейност - Съгласно отчета по това направление са отчетени 3003лв, като е представен опис на фактури за месеците от януари до ноември 2012г. . При преглед на документацията се установи, че сумата на представените фактури възлиза на 3045лв. които представляват касови бонове от заредено гориво от различни бензиностанции. В опис за разход е описан цялото зареденогориво по касови бонове. Липсва определена разходна норма на автомобилите, които са ползвани от

ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД

“Футболен клуб Провадия”, както и изминати километри, местата до които е ходено и пътни листи. Като разход е отчетена и призната цялата стойност на зареденото гориво вместо действителният разход по разходна норма и пътни листи. Не е достатъчна документацията доказваща извършването на разходите по предназначение. Липсва съпътстваща документация с описание за кои срещи се отнасят разходите и къде са проведени и дали действително са проведени тъй като са отчетени фактури през зимните месеци на годината. Касовите бонове не доказват че разхода е извършен по предназначение и че съответните занятия са проведени. Не е доказано предназначението на извършване на разхода съгласно сключения договор за финансова помощ между община Провадия и “Футболен клуб Провадия”. По време на одита се състави констативен протокол за липсата на друга съпътстваща документация.

По направление такса за охрана за спортни мероприятия - съгласно сключен договор с областна дирекция на МВР Варна сдружение “Футболен клуб Провадия” заплаща на футболна среща играна на градски стадион гр.Провадия сума за охрана възлизаща на 73.62лв. . При проверка на преведените суми за такси съгласно представени документи се установи че същите възлизат на 588.96лв. а в отчета е посочена сума в размер на 588лв..., същевременно едно платежно нареждане е описано два пъти в описа от 19.10.2012г. а не е описано друго от 12.11.2012г. .

➤ През одитирания период не е изготвена документация регламентираща критериите за отпускане субсидии за клубовете. Не са ясни критериите по които за раздавани средствата. Същите са отпускани на база доклади и отчети на съответните клубове, не са действали критерии за одитирания период.

По време на одита с решение №19-351 на общински съвет Провадия беше приета “Наредба за условията, критериите и реда за финансово подпомагане на спортните клубове и туристическите дружества в община Провадия .” Освен наредбата са изготвени и образци на заявление за финансиране на спортен клуб с документация която следва да да се прилага, както и образец на отчет за годината по приходи, разходи, изяви, състезания, постижения и образец на проекто-бюджет.

ИЗВОДИ:

За одитирания период не е бил писмено регламентиран ред както за отпускането така и за отчитането на изразходените субсидии.

Поради неводене на пълна отчетност от председателите предимно на футболни клубове както и поради неосъществен достатъчен контрол и липса изградени контролни механизми при приемането на документацията и непроследяване на подкрепяща документация са признати разходи за изразходена субсидия недоказани в пълна степен и е допуснато отчитане на разходи не по предназначение съгласно сключените договори. Като цяло документацията не е пълна предимно във футболните клубове където се отпускат и по-голямата част от средствата. Документацията не позволява проследяване действителното извършване на част от разходите поради липса на документация от която да е видно кога са извършени определени действия - липсва насрещна информация участия на съответните занятия – /контролни срещи и тренировки / за които има употребени средства за гориво. С малки изключения за разходването на средства са предоставени необходимите документи, но предимно за спортни клубове с по-малка дейност и документация – за спортен клуб по

ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД

лека атлетика "Атлетик" и спортен клуб "Тайфун" гр.Провадия" с малки изключения.

Липсва следа съгласно закона за финансовото управление и контрол за част от изразходените публични средства

Председателите на футболните клубове не са водили достатъчна отчетност доказваща извършването на определени разходи.

От председателите на футболните клубове са извършени разходи за дадени храна и обяди в рамките на града в противоречие със сключените договори в резултат на което са изразходени не по предназначение. Сумата и периодът от време през който са извършени разходите за храна в голямата си част след приключване на сезона в края на годината поставя под съмнение въобще извършването им. Дадените обяди често са след проведена контролна среща а липсват данни че тези контролни срещи са проведени.

Сумата на отчетените фактури за футболен клуб Провадия по някои направления не отговаря на отчетената, за част субсидията липсва документация .

ПРЕПОРЪКИ

1. Да се установи ред и критерии за отпускане и отчитане на средства за спортните клубове.

2. Да не се приемат фактури и касови бонове за заредено гориво без доказване на разхода, че е извършен по предназначение чрез документ доказващ че съответното занятие/мероприятие /контролната среща, тренировка или др./ е действително проведено чрез заповед за командировки печати и други приложени документи.

3. Да се задължат председателите на спортни клубове да определят разходна норма на автомобилите ползувани от спортните клубове и да се води отчетност на изразходеното гориво и километри с цел отчитане на действително извършения разход, а не цялата стойност на зареденото гориво.

4. С цел по-добър контрол при изразходването на средствата храна извън пределите на гр. Провадия да се прилага списък с подписи на присъствалите.

5. За провеждането на контролни срещи, тренировки и за др. мероприятия за които се изразходват средства да се съставя документация доказваща присъствието на участници от съответните отбори.

6. Да се прецизира евентуалното възстановяване на изразходените средства не по предназначение от "Футболен клуб Бозвелийско" и "Футболен клуб Провадия" и на тези с липсваща документация за "Футболен клуб Провадия" както и на изплатените в повече дневни на председателя на спортен клуб "Тайфун" гр.Провадия.

Справка - Приложение № 1-79

III. БЕЛЕЖКИ ПО СТАНОВИЩЕТО

В определения в протоколите за връчване на предварителния доклад срок не постъпиха становища от лицата на които беше връчен предварителния доклад.

Липсват възражения по констатациите, изводите и препоръките, поради което вътрешният одитор потвърждава констатациите, изводите и препоръките от предварителния доклад.

Ръководител звено за вътрешен одит :
/Е.

Ръководител звено за вътрешен одит:
/Ем