

## РАЗШИРЕН ОДИТОРСКИ ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТОР

Настоящият разширен одиторски доклад Ви предоставям във връзка с издадения одиторски доклад, съгласно чл. 51, ал.3 от Закона за независимия финансов одит, а съгласно чл.53, ал.4 при задължителен финансов одит на предприятие от обществен интерес и във връзка с чл.60 от същия закон и Регламент /ЕС/ №537/2014и на Съвета от 16 април 2014год. се издава и допълнителен доклад до одитния комитет относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес.

С чл.11, параграф 2 от регламента се конкретизират изискванията към съдържанието на допълнителния одиторски доклад. Той се изготвя в писмена форма и в него се обясняват резултатите от извършения одит, за което Ви информирам по-долу.

Във връзка със сключен договор от 09.09.2019 год. извърших одит на финансовия отчет на „**ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ**” ЕООД гр. **ПЛЕВЕН**, включващ отчета за финансовото състояние, отчета за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за 2019 година, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация .

Дружеството е със 100 % държавно участие и развива дейност в област, която е от значим обществен интерес, поради което е регламентирана от множество закони и подзаконовни нормативни актове - Закона за водите, Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги, Наредбата за регулиране на цените на водоснабдителните и канализационните услуги и др. Стопанската му самостоятелност е силно ограничена както по отношение на териториалния обхват, така и по отношение на ценовите условия на предлаганите услуги, а следователно до голяма степен и по отношение на осъществяваните разходи. Това налага изключителна точна счетоводна отчетност, която да осигурява извършването на последващи контроли.

### **Обща информация**

Като начало анализирах дейността на предприятието, като установих че има увеличение в приходите от дейността - от 20486х.лв. през 2018год. на 25704х.лв. през 2019год. Ръст има и в рентабилността на нетните приходи от продажби след данъчно облагане – от 0,23% през 2018год. на 1.45% през 2019год. В същото време ликвидността във всичките и разнообразия е стабилна, относително е постоянна и в добри граници-обща ликвидност 2,94, бърза ликвидност 2.25, незабавна 0.85, т.е дружеството няма проблем с обслужването на задълженията си.

Дружеството не ползва банкови кредити и както обясних по-горе няма проблеми с текущите разплащания. Като фундаментален проблем стои въпросът със събирането на вземанията, които и са нараснали спрямо предходния отчетен период.

През 2016год. „ВиК“ЕООД гр. Плевен е сключило договор по чл.198п, ал.1 от Закона за водите с Асоциация по ВиК, който е влязъл в сила на 01.05.2016год.. В този смисъл счетоводството на дружеството, а и независимият финансов одит към 31.12.2019год е подчинен на тази особеност. Сключен е Анекса към Договора с Асоциацията, на „Водоснабдяване и Канализация“ ЕООД, гр. Плевен, влизащ в сила от 01.01.2019год. С този Анекс се присъединява Обособена територия, обслужвана от „Аспарухов вал“ ЕООД – гр. Кнежа и се увеличава стойността на инвестициите с 340 хил. лв. Инвестиционните задължения на дружеството от 9 234 хил. лв. стават 9 574 хил. лв

Съгласно чл.6 от Закона за независим финансов одит изпълних процедури за определяне на разумна сигурност при формиране на одиторското мнение като извърших проверка на:

- спазване принципите на счетоводството;
- последователността на прилагането на оповестената счетоводна политика;
- методологическата обосновааност на текущото отчитане за всеобхватно и достоверно отразяване на активите, пасивите и дейността на предприятието, ограничена до постигане целите на одита;
- ефективността на вътрешния контрол, ограничена до постигане целите на одита;
- процеса на счетоводно приключване;
- достоверната и необходима за потребителите обхватност на представената във финансовия отчет информация.

„ВиК“ ЕООД гр. Плевен съставя финансовия си отчет на база на Международните стандарти за финансови отчети, независимо от възможността да премине към прилагане на Националните счетоводни стандарти

Системата на счетоводното отчитане следва да отговори на Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги, съгласно който ВиК операторите следва да водят отделна счетоводна отчетност за всяка дейност, предмет на ценово регулиране, и за всяко звено от организационната структура на ВиК операторите. В тази връзка на дружеството е спуснат за изпълнение унифициран индивидуален сметкоплан, нужен за анализа на системата на ВиК операторите от страна на принципала и КЕВР на всяко дружество поотделно и на системата като цяло.

Независимо от големият брой счетоводна информация „ВиК“ ЕООД гр. Плевен е съумяло да внедри унифицираният сметкоплан и да отговори на изискванията за изготвяне на финансовите отчети на дружеството на база на подходящ приложен счетоводен софтуер.

Системата на счетоводна отчетност позволява пълна аналитичност на активите и пасивите, приходите и разходите, в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти. Текущото счетоводно отразяване на стопанските операции в дружеството е своевременно, дружеството приключва с голяма степен на прецизност до финансов резултат ежесечно, което подпомага ръководството на предприятието пряко да следи и анализира постигнатите резултати и да взема адекватни управленски решения спрямо появилите се проблеми и тенденции.

Текущото отразяването на стопанските операции е строго подчинено на изискванията на принципа за документална обосновааност.

Финансовият отчет на „ВиК” ЕООД гр. Плевен за 2019 год. е вярно отражение на отчетените през годината стопански операции при спазване на принципа за документална обосноваост. Счетоводната политика на дружеството е адекватна на изискванията на Международните стандарти за финансови отчети и другите нормативни актове.

### **Вътрешен контрол**

С голяма степен на сигурност мога да твърдя, че „ВиК” ЕООД гр. Плевен има стройна и ефективна система на вътрешен финансов контрол. Това мнение изхожда от извършените от мен проверки и анализ на работата на следните съществени елементи на тази система, а именно:

- системата на вътрешен финансов одит в дружеството е в съответствие с изискванията на Закона за вътрешния финансов одит в публичния сектор;
- надежден е контрола на активите и пасивите на дружеството чрез годишните инвентаризации по чл. 28 от Закона за счетоводството;
- съществува и действа система на строг оперативен контрол при доставката и разходването на материалните запаси и други видове разходи.

Дружеството разполага с подробна и добре работеща система за документооборота и вътрешен контрол при осъществяване на стопанските операции. Доставката и изписването на разход на материалните разходи се предхожда от обосновани предложения за осъществяването им от съответните длъжностни лица и секторни отговорници преди осъществяването им. По принцип доставката на съществените материални запаси се предхожда от проведени тръжни процедури с участието на минимум три конкурентни доставчици при точно определени критерии за качество на доставките.

Назначеният в дружеството вътрешен одитор работи на база на утвърдени програма и годишен план. При изпълнение на ангажиментите си вътрешния одитор работи в тясно взаимодействие със счетоводния и друг персонал на дружеството. В програмата си вътрешния одитор е обхванал най-съществените звена от дейността на дружеството – отчетността на активите и пасивите, контрол на обществените поръчки, спазване на наредбата за документооборота от отчетниците в дружеството, ръководство и оформяне на резултатите от провежданите планови и извънредни инвентаризации и др. Резултатите от дейността си вътрешния одитор се документира по надлежен начин с протоколи, равносметки и др. Годишния отчет на вътрешния одитор съответства на постигнатите резултати от дейността му.

Годишните и извънредни инвентаризации на активите и пасивите се провеждат регулярно, по заповед на управителя на дружеството, а резултатите се оформят в равносметки, които се осчетоводяват по партидите на съответните материално-отговорни лица, както и по с-ка 442-Вземания по липси и начети и с-ка 443-Ценови разлики по липси и начети.

В цялост преценявам вътрешно-ведомствената система за контрол в одитираното дружество за всеобхватна и ефективна.

### **Дълготрайни активи**

Дълготрайните материални и нематериални активи са заведени в съответствие с изискванията на МСС 16 – Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 – Нематериални активи. Възприет е принцип на линейно изхабяване в

съответствие с данъчните амортизационни норми на ЗКПО, което е в съответствие и с принципните изисквания на т.60 от МСС 16, при който използваният метод на амортизация следва да отразява очакваните бъдещи икономически изгоди от експлоатацията на активите. С оглед икономическата среда в настоящия момент, ръководството на предприятието за 2019 год. не е правило преоценки и обезценки до справедливата стойност на този вид активите.

По договора от 07.04.2016год. „ВиК” ЕООД Плевен е поело ангажимент за срок от 15 години да направи инвестиции в размер на 9234х.лв. и допълнително още 340х.лв. по анекса към договора с Асоциацията относно присъединявата на „Аспарухов вал” ЕООД. Инвестиционната програма по договора е конкретизирана по дейности и обслужващи райони.

Договора е осчетоводен съгласно дадените указания като права на ползване в актива на баланса и като задължения за инвестиции в пасива на баланса. В същото време са отчетени и задбалансово предадените активи по договора на Асоциацията по ВиК и се отчитат съгласно указанията.

Към 31.12.2019год. в изпълнение на инвестиционна програма по този договор са изпълнени 5124х.лв. от поетите ангажименти. Има и неприети все още разходи в размер на 296х.лв, които са отразени в раздела на материалните запаси.

Поетият ангажимент за инвестиции, който е отразен като задължение и се изчерпва с извършените и приети инвестиции.

### **Материални запаси**

Дружеството има заведена аналитична отчетност на материалните запаси, като тяхната доставка и разходване по средно претеглената им цена е подложено на засилен и надежден оперативен контрол по отношение на текущи доставки и разходване..

Дружеството не задържа за продължителен период престояване на доставените материали в складовете си. По-големи наличности се наблюдават при специфичните материали, нужни за обичайните планови и аварийни ремонти на водопроводната и канализационна мрежи. За отчетната 2019 година дружеството е намалило стойността на поддържаните средни наличности на материални запаси в складовете на дружеството спрямо предходната 2018 год.

По необичаен е размерът на незавършеното производство, което както е отбелязано и по-горе е от извършените неактувани и неприети работи по изпълнението на инвестиционната програма.

### **Вземания**

Дружеството изпитва обичайните трудности за този вид оператори да събира навреме вземанията си от клиенти. Икономическата и финансовата криза също негативно се отразява за тези трудности. Правният отдел на дружеството съвместно със счетоводния системно анализира състоянието на разчетите с клиенти и осъществява допустимите по закон мерки и процедури за решаването на възникналите проблеми. Завеждат се своевременно граждански искове спрямо неизрядните клиенти, които по правило се печелят от дружеството с влязъл в сила съдебен акт. Заведените изпълнителни производства не винаги са успешни по независещи от дружеството причини – най-вече поради неплатежоспособност на осъдените физически лица. Вземанията от клиенти се обезценяват редовно и са подробно описани в приложението към ГФО, като за 2019год. обезценките на вземанията са в размер 992х.лв. Приети са мерки относно събираемостта чрез

създаден специален отдел за събиране на просрочените вземания.

Срещу дружеството няма заведени съдебни дела и претенции от негови клиенти, доставчици и други контрагенти в по-големи размери, освен обичайните дребни нанесени щети на клиентите, за които в същото време има и сключена застраховка.

### **Задължения**

Разчетните правоотношения с доставчици, клиенти и други контрагенти се основават на достоверни документи и за преобладаващата от тях част има потвърдителни писма. Няма проблем в разплащанията.

Дружеството през 2019год. е осчетоводило и отразило в отчета за финансовото състояние задълженията по МСС 19 за изплащане на дефинирани доходи на персонала. Към 31.12.2019год. тези задължения са в размер на 781х.лв.

Дружеството се разчита своевременно с персонала, осигурителните институции и с републиканския бюджет. Няма просрочени задължения и към други кредитори.

По голямо задължение е задължението по инвестиционната програма, което е обяснено в раздела за дълготрайните активи и представлява задължението за инвестиции на стойност 4450х.лв.в оставащия срок на договора.

### **Приходи и разходи**

По отношение на приходите и разходите има изключително строг контрол по признаването. Приходите се признават към момента на данъчното събитие, като контролът е на няколко нива, а разходите се извършват като последното одобрение е на управителя на дружеството.

Системата на счетоводството следва да отговаря на чл.15 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационни услуги, съгласно който ВиК операторите следва да водят отделна счетоводна отчетност за всяка дейност предмет на ценово регулиране и за всяко звено от организационната структура на ВиК оператора. В тази връзка за отчетната 2019год. дружеството води текущото си счетоводно отчитане по унифициран индивидуален сметкоплан, нужен за анализ на дейността на ВиК операторите от страна на принципала и на КЕВР на всяко дружество като цяло и поотделно на всяко звено от него

Нямам забележки относно осчетоводяването и отразяването във финансовия отчет на паричните средства, разходите по елементи и по направления, приходите и др.

### **Доклад за дейността по чл. 39 от ЗСч и финансово състояние**

Предоставеният ми доклад за дейността на дружеството съответства на показателите във финансовия отчет на дружеството за 2019 год. В него са посочени множество количествени и качествени показатели, чиято стойност считам за достоверно представена. Съществува трайна тенденция за запазване на финансовите показатели.

Дружеството отчита чиста печалба за 2019 година в размер на 374х.лв.

Увеличението на чистата печалба в годишен аспект е от увеличението на приходите. Проблемът е в големия размер ежегодни обезценки на вземанията, който не са данъчно признат разход в определен момент и данъчната тежест е по-голяма. Независимо от тези неблагоприятни външни за дружеството причини, отчитането на 347 х.лв. чиста печалба от дейността за отчетната 2019 год. е добро постижение на фона на заобикалящата го икономическа среда. При това дружеството успява да осъществява дейността си практически само със собствени средства без да прибегва към нуждата да превлича чужд капитал от търговски банки или други кредитори.

Цялостният ми извод за „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД гр. Плевен от финансовият му отчет за 2019 год. е, че дружеството е в добро финансово състояние. Собственият капитал към 31.12.2019 год. възлиза на 9224 х.лв., а привлеченият на 8586 х.лв, в т.ч.2863х.лв.краткосрочни. което определя високата степен на финансова автономност. Тези резултати са трайна тенденция на подобряване на финансовата автономност на дружеството. Дружеството осъществява дейността си със собствен капитал. Не съществува финансов риск за кредиторите на дружеството и то без особени усилия успява своевременно да изпълнява задълженията си към доставчиците, към държавата, към персонала си и към всички други институции.

#### **Доклад върху други правни и регулаторни изисквания**

Извърших проверка на изпълнението и други законови изисквания към „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД гр. Плевен за 2019 год., при които не установих допуснати пропуски и грешки, а именно:

1. Начислените и платени държавни такси за добитите количества питейна вода се изчисляват правомерно и се плащат своевременно.
2. Обществените поръчки се провеждат по законосъобразни и публични процедури.
3. Начислените и платени възнаграждения на работници и служители на дружеството, социални и осигурителни плащания, са в съответствие с изискванията на КТ, КСО, ЗЗО, ЗДДФЛ и другите законови изисквания.
4. Същия е извода и относно начислените и платени персонални и корпоративни данъци, местни данъци и такси, окончателни данъци при изхода.

**Изявление за независимост:** На основание чл.6 параграф 2 от Регламент 537 Декларирам, независимостта си от одитираното предприятие. Одитът е извършен от мене като физическо лице без нает персонал и не съм ползвала услуги на външни експерти.

**Описание на естеството, честотата и степента на комуникацията с одиторския комитет, ръководния орган и административния или надзорния орган на одитираното предприятие:** Комуникацията беше непрекъсната по време на одиторската проверка и освен с преките лица отговорни за изготвянето на ГФО са проведени срещи и с ръководителя на предприятието, но които се обсъждаха въпроси свързани със пропуските и евентуални проблеми, които не са съществени за дружеството. Комуникация

имаше и с вътрешния одитор, на който се обсъждаше състоянието на вътрешния контрол в самото предприятие и беше обсъден годишния му доклад за насоките по който е работил и отчета му за извършената работа.

**Описание на обхвата и времевата рамка на одита:** Планирането на одита включва определянето на общата одиторска стратегия за ангажимента и разработване на план на одита. При етапа на планирането съм определила обхвата и времевата рамка на одита- от 09.09.2019год до 16.03.2020год. и 220 работни часа

**Описание на използваната методология включително кой категории от баланса са били пряко проверени и кой категории са били проверени въз основа на проверка на системите и проверка за съответствие:** По-горе са описани категориите от отчета за финансовото състояние, който са проверени пряко. Пряко са проверени и разходите от отчета за доходите, а приходите са проверени в основната си част от системата за отчитане на приходите, като някои са проверени и аналитично от записаните ръчно в картата до счетоводното отчитане на прихода.

**Количествен праг на същественост, който е приложен при извършването на задължителния одит за целите на финансовите отчети:** като цяло-ниво на същественост е определено на база печалба, приходи, разходи, собствен капитал и обща сума на активите. Ниво на същественост е 462х.лв., ниво на същественост за изпълнение е 231х.лв., а ниво за включване в таблица за грешки е 23х.лв.

**Заклучение за установени по време на одита събития или състояния, които биха могли да породят съществени съмнения относно способността на предприятието да продължи да функционира като действащо:** Изключително финансово стабилно дружество и нямам съмнения относно предположението за действащо предприятие на база направените тестове.

**Значими пропуски в системата за вътрешен контрол:** няма такива, не съм констатирала. Въвеждането на показанията от водомерите се въвежда ръчно, но вътрешният контролът е на няколко нива и е минимизиран риска от грешка.

Дата: 16 март 2020 год.

гр. Плевен

Регистриран одитор:

/д.е.с. Дияна Иванчева

0065

Дияна  
Иванчева

диплом № 0065/