



СТОЛИЧНА ОБЩИНА

СТОЛИЧЕН ОБЩИНСКИ СЪВЕТ

21.11.2024 г.

X COA24-BK66-10283/21.11....

Per. №

**ДО
Г-Н ЦВЕТОМИР ПЕТРОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
СТОЛИЧЕН ОБЩИНСКИ
СЪВЕТ**

Д О К Л А Д

ОТНОСНО: Определяне на регистрирани одитори за извършване на одиторски контрол и заверка на годишните финансови отчети за 2024 г. на търговските дружества със 100% участие на Столична община в капитала

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ПЕТРОВ,

Съгласно чл. 4 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, финансов одит се извършва на годишни или междинни, индивидуални или консолидирани финансови отчети, изготвени в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане, както и на други финансови отчети или финансова информация.

Целта на финансовия одит е да повиши степента на доверие на потребителите на финансовия отчет чрез изразяването на одиторско мнение за това дали този отчет е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане.

Финансовият одит обхваща изпълнението на процедури за постигане на разумна степен на сигурност:

-за спазване принципите на счетоводството съгласно приложимата отчетна рамка;

-доколко счетоводната политика на одитираното предприятие е целесъобразна за неговата дейност и е съвместима с приложимата отчетна рамка и счетоводните политики, използвани в съответния отрасъл;

-за последователността на прилагането на оповестената счетоводна политика съгласно приложимата отчетна рамка;

-за ефективността на системата на вътрешния контрол, ограничена до постигане целите на одита;

-за процеса на счетоводното приключване и изготвянето на финансовия отчет;

-за достоверността и необходимата за потребителите обхватност на представената и оповестена във финансовия отчет информация съгласно приложимата отчетна рамка.

Регистрираният одитор изразява и становище относно съответствието между информацията във финансовия отчет и тази в доклада за дейността на ръководството на одитираното предприятие, с изключение на частта с отчета за устойчивостта, както и всяка друга информация, която органите на управление на предприятието предоставят заедно с одитирания финансов отчет.

Финансов одит на търговските дружества се извършва от регистрирани одитори, които са вписани в регистъра на Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) и подлежат на независим публичен надзор.

Общинските търговски дружества с над 50% участие на Столична община в капитала са публични предприятия по смисъла на Закона за публичните предприятия. Съгласно чл. 26 от Закона за публичните предприятия (ЗПП), годишните и консолидираните отчети на публичните предприятия подлежат на задължителен независим финансов одит от регистрирани одитори в съответствие със Закона за счетоводството и Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

Съгласно чл. 37 от Закона за счетоводството, на задължителен независим финансов одит от регистрирани одитори, подлежат индивидуалните и консолидираните годишни финансови отчети на:

- малките предприятия, които към 31 декември на текущия отчетен период надвишават най-малко два от следните показатели:

а) балансова стойност на активите – 4 000 000 лв.;

б) нетни приходи от продажби – 8 000 000 лв.;

в) средна численост на персонала за отчетния период – 50 души;

- средните и големите предприятия;

- предприятията от обществен интерес;

- средните и големите групи и групите, в които има поне едно предприятие от обществен интерес;

- предприятия, за които това изискване е установено със закон;

- предприятията, включени в консолидацията при условията на ал. 3 на горепосочената разпоредба;

Таблица № 1. Големи предприятия

Дружества	Балансова стойност на активите > 50 000 хил.лв.	Нетни приходи от продажби > 100 000 хил.лв.	Средна численост на персонала > 250 души
"ТОПЛОФИКАЦИЯ-СОФИЯ" ЕАД	2 441 499	1 150 223	2 203
"ЦГМ" ЕАД	270 396	254 203	1 319
"МЕТРОПОЛИТЕН" ЕАД	3 219 074	131 543	2 002
"СТОЛИЧЕН АВТОТРАНСПОРТ" ЕАД	157 435	65 611	1 905
„СТОЛИЧЕН ЕЛЕКТРОТРАНСПОРТ“ ЕАД	398 781	53 170	1 855

Таблица 2. Средни предприятия

Дружества	Балансова стойност на активите 10 000 – 50 000 хил.лв.	Нетни приходи от продажби > 20 000 – 100 000 хил.лв.	Средна численост на персонала 50 - 250 души
"СОФИЙСКИ ИМОТИ" ЕАД	94 426	4 627	52
"ПАЗАРИ ВЪЗРАЖДАНЕ" ЕАД	27 583	3 566	71
"СОФЕКОСТРОЙ" ЕООД	13 436	13 166	214
"ПЪРВА МБАЛ" ЕАД	10 810	14 140	383
"МБАЛ "Кн. КЛЕМЕНТИНА"-СОФИЯ ЕАД	10 968	16 438	390
"ПЪРВА САГБАЛ - СВ.СОФИЯ" ЕАД	10 184	12 339	272
“СБАЛОЗ „ПРОФ. Д-Р М. МУШМОВ” ЕООД	19 023	22 800	111

Таблица 3. Малки предприятия, които отговарят на изискванията на чл. 37, ал. 1, т. 1 от Закона за счетоводството

Дружества	Балансова стойност на активите > 4 000 хил.лв.	Нетни приходи от продажби > 8 000 хил.лв.	Средна численост на персонала > 50 души
"ЕГИДА-СОФИЯ" ЕАД	5 343	6 427	306
"СОФИНВЕСТ" ЕООД	8 894	11 660	80
"ВТОРА САГБАЛ - ШЕЙНОВО" ЕАД	6 657	13 043	245
“ДКЦ XVII - СОФИЯ” ЕООД	9 561	3 197	56
“ДКЦ XXII - СОФИЯ” ЕООД	7 242	2 972	54
“ДКЦ XXV - СОФИЯ” ЕООД	4 887	4 638	98

Видно от изложеното в таблиците, на независим финансов одит от регистрирани одитори подлежат част от общински акционерни дружества с едноличен собственик на капитала Столична община, както и част от общинските дружества с ограничена отговорност, при които след обследване на годишния финансов отчет за 2023 г., към 31.12.2023 г., надвишават два от трите критерия, заложиени в чл. 37, ал. 1 от Закона за счетоводството.

Предвид изискванията на чл. 37 от Закона за счетоводството и доколкото дружествата представляват група предприятия, предлагаме на всички дружества с едноличен собственик на капитала Столична община, да бъде извършен независим финансов одит по реда на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

Списъкът на подлежащите на независим финансов одит дружества със 100 % участие на Столична община в капитала, е приложен към проекта на решение в настоящия доклад, ведно с предложените регистрирани одитори. „Топлофикация София“ ЕАД е обект на отделна точка в предложението проект на решение.

С оглед гореизложеното, от общинските търговски дружества са изискани предложения за регистрирани одитори за извършване на одиторски контрол и заверка на годишните финансови отчети за 2024 г.

Съгласно чл. 108, ал. 1, т. 6 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, одитният комитет отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му, с изключение на случаите, когато одитираното предприятие разполага с комисия за подбор.

В Столична община с писма рег. №№ СФИ24-ТД26-155(1)/15.04.2024 г. от „Център за градска мобилност“ ЕАД, СФИ24-ТД26-152(1)/21.03.2024 г. от „Метрополитен“ ЕАД, СФИ24-ТД26-154(1)/15.04.2024 г. от „Столичен автотранспорт“ ЕАД и СФИ24-ТД26-153(1)/12.04.2024 г. от „Столичен електротранспорт“ ЕАД са постъпили предложения на одитните комитети за избор на регистрирани одитори за извършване на одиторски контрол и заверка на годишните финансови отчети за 2024 г. на съответните търговски дружества.

С писмо рег. № СФИ24-ТД26-151(1)/19.04.2024 г. Председателят на Одитния комитет на „Топлофикация София“ ЕАД, на основание чл. 108, ал. 1, т. 6 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, предлага на Общото събрание на акционерите на дружеството възлагане на одиторски ангажимент, като за изпълнител на услугата бъде избран ДЗЗД „Одит Топлофикация“ с участници одиторски дружества „ГРАНТ ТОРНТОН“ ООД и „Ейч Ел Би България“ ООД, вписани под № 032 и № 017 в регистъра на регистрираните одитори – одиторски дружества в Република България. Предложението на Одитния комитет на „Топлофикация София“ ЕАД е съобразено с проведена от дружеството обществена поръчка, публикувана в Регистъра на обществените поръчки на АОП с уникален номер - 00277-2024-0013.

Съгласно чл. 7, ал. 1 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, финансов одит се извършва от регистрирани одитори. Регистрирани одитори по смисъла на закона са физически лица или одиторски дружества, вписани в регистъра по чл. 20 от същия закон, които имат право да подписват одиторски доклади с мнение върху финансови отчети.

Съгласно Насоките за изпълнение на съвместен одит, издадени от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, „съвместен одит“ е ангажимент за задължителен финансов одит, при който двама или повече регистрирани одитори – физически лица и/или одиторски дружества, са поели ангажимент за одит на финансов отчет на предприятие чрез поделена работа и съвместно да издадат одиторски доклад върху този отчет, като носят солидарна отговорност за изразеното одиторско мнение. В тази връзка предлагаме Столичен общински съвет да определи „ГРАНТ ТОРНТОН“ ООД – одиторско дружество, вписано под № 032 в регистъра на регистрираните одитори – одиторски дружества в Република България и „Ейч Ел Би България“ ООД, вписано под № 017 в регистъра на

регистрираните одитори – одиторски дружества в Република България, за извършване на съвместен одиторски контрол и съвместна заверка на годишния финансов отчет за 2024 г. на „Топлофикация София“ ЕАД, както и да бъде сключен договор в тази връзка с ДЗЗД „Одит Топлофикация“, с участници горепосочените две одиторски дружества.

С Решение № 321 по Протокол № 14 от 27.06.2024 г., Столичен общински съвет избира регистрирани одитори за извършване на независим финансов одит на „Втора многопрофилна болница за активно лечение - София” ЕАД и „Четвърта многопрофилна болница за активно лечение - София” ЕАД, както следва: 1. Радка Маринова Боевска - регистриран одитор, диплома № 0270, издадена от ИДЕС, да извърши независим финансов одит на междинните и на годишния финансов отчет за 2024 г. на „Втора многопрофилна болница за активно лечение - София” ЕАД; 2. Нигохос Крикоров Канарян - регистриран одитор, диплома № 0859, издадена от ИДЕС, да извърши независим финансов одит на междинните и на годишния финансов отчет за 2024 г. на „Четвърта многопрофилна болница за активно лечение - София” ЕАД. В тази връзка двете лечебни заведения са изключени от приложения списък на дружествата, подлежащи на задължителен независим финансов одит.

Въз основа на гореизложеното и на основание чл. 146, чл. 248 от Търговския закон, чл. 37 от Закона за счетоводството, чл. 4, чл. 6, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, чл. 23, ал. 1, т. 6 и т. 22 и чл. 25, ал. 1, т. 16 и т. 24 от Наредбата за реда за учредяване и упражняване на правата на общината в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала, чл. 20, ал. 1, т. 5 и т. 21 и чл. 21, ал. 1, т. 7 и т. 23 от Наредбата за общинските лечебни заведения, предлагаме Столичен общински съвет да вземе решение, съгласно приложения проект.

ПРИЛОЖЕНИЯ:

1. Проект на Решение



Проект на
решение - избор на:

2. Писма рег. №№: СФИ24-ТД26-155(1)/15.04.2024 г. от „Център за градска мобилност” ЕАД, СФИ24-ТД26-152(1)/21.03.2024 г. от „Метрополитен” ЕАД, СОА24-ТД26-154(1)/15.04.2024 г. от „Столичен автотранспорт” ЕАД, СФИ24-ТД26-153(1)/12.04.2024 г. от „Столичен електротранспорт” ЕАД и СФИ24-ТД26-151(1)/19.04.2024 г. от „Топлофикация София“ ЕАД.



Избор одитор за
2024 г. - ЦГМ ЕАД.р



Избор одитор за
2024 г. - Метропол



Избор одитор за
2024 г. - Стол. авто



Избор одитор за
2024 г. - Столичен €



Избор одитор за
2024 г. - Топлофикс

ВНОСИТЕЛИ:

Електронен документ, подписан с електронен подпис. Писмото съдържа интегрирани файлови приложения във формат pdf и .docx. До адресата се насочва чрез АИССОС.



Въстановим подпис

X Прошко Прошков

ОБЩИНСКИ СЪВЕТНИК



Въстановим подпис

X Бойко Димитров

ОБЩИНСКИ СЪВЕТНИК



СТОЛИЧНА ОБЩИНА

СТОЛИЧЕН ОБЩИНСКИ СЪВЕТ

1000 София, ул. Московска № 33, Тел. 93 77 591, e-mail: info@sofiacouncil.bg, http://www.sofiacouncil.bg

ПРОЕКТ!

РЕШЕНИЕ № _____

на Столичния общински съвет

от _____ 20__ година

ЗА: Определяне на регистрирани одитори за извършване на одиторски контрол и заверка на годишните финансови отчети за 2024 г. на търговските дружества със 100% участие на Столична община в капитала.

На основание чл. 146, чл. 248 от Търговския закон, чл. 37 от Закона за счетоводството, чл. 4, чл. 6, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, чл. 23, ал. 1, т. 6 и т. 22 и чл. 25, ал. 1, т. 16 и т. 24 от Наредбата за реда за учредяване и упражняване на правата на общината в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала, чл. 20, ал. 1, т. 5 и т. 21 и чл. 21, ал. 1, т. 7 и т. 23 от Наредбата за общинските лечебни заведения, предлагаме Столичен общински съвет да вземе решение, съгласно приложения проект.

СТОЛИЧНИЯТ ОБЩИНСКИ СЪВЕТ

РЕШИ:

1. Определя регистрирани одитори за извършване на одиторски контрол и заверка на финансовите отчети за 2024 г. на общинските търговски дружества със 100% участие на Столична община в капитала, съгласно приложения списък (Приложение № А).

2.Задължава управителите, респ. изпълнителните директори/представляващите на общинските дружества по т. 1, да сключат договори със съответните регистрирани одитори, съобразно настоящото решение и действащата нормативна уредба.

3. Определя „ГРАНТ ТОРНТОН“ ООД – одиторско дружество, вписано под № 032 в регистъра на регистрираните одитори – одиторски дружества в Република България и „Ейч Ел Би България“ ООД, вписано под № 017 в регистъра на регистрираните одитори – одиторски дружества в Република България за извършване на съвместен одиторски контрол и съвместна заверка на годишния финансов отчет за 2024 г. на „Топлофикация София“ ЕАД, предвид съвместното участие на посочените одиторски дружества, обединени в ДЗЗД „ОДИТ Топлофикация“, в обществена поръчка, публикувана в Регистъра на обществените поръчки на АОП с уникален номер 00277-2024-0013.

4. Възлага на „Топлофикация София“ ЕАД да сключи договор с ДЗЗД „ОДИТ Топлофикация“, с участници посочени в т. 3 от настоящото решение - „ГРАНТ ТОРНТОН“ ООД и „Ейч Ел Би България“ ООД, вписани под № 032 и № 017 в регистъра на регистрираните одитори – одиторски дружества в Република България.

Настоящото решение е прието на _____ заседание на Столичния общински съвет, проведено на _____ 20__ г., Протокол № _____ от _____ 20__ г. и е подпечатано с официалния печат на Столичния общински съвет.



Приложение А
Списък одитори.dc

Председател на Столичния

общински съвет: _____