

ПУБЛИЧНА ВЕРСИЯ НА ДОКЛАД ЗА КОНСТАТАЦИИ

в изпълнение на договор за възлагане на обществена поръчка № 03-08-28/26.06.2015 г. с предмет: „Проверка за прилагането на одобрената от Комисия за регулиране на съобщенията система за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД за 2012 и 2013 финансови години "

Настоящият доклад представя резултатите от извършените договорени процедури по отношение на „Проверка за прилагането на одобрената от Комисия за регулиране на съобщенията система за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД за 2012 и 2013 финансови години“. Настоящият доклад включва обобщение на извършените договорени процедури.

Настоящият публичен доклад е изготвен от Делойт Одит ООД („Одителя“) в изпълнение на договор за възлагане на обществена поръчка № 03-08-28/26.06.2015 г. („Договора“) във връзка с проверка за прилагането на системата за определяне на разходите, съгласно чл. 172, ал. 2 от Закона за електронните съобщения.

В настоящия доклад са описани резултатите, оценките и заключенията на Одителя от извършените договорени процедури, съгласно изискванията на Договора за финансови години 2012 и 2013:

1. Изготвяне оценка дали през 2012 г. и 2013 г. политиките и правилата за третиране и отнасяне на информацията от първоизточниците към елементите на Системата са прилагани от предприятието по начин, гарантиращ спазването на принципите, на които тя е основана и в частност спазване на принципите на прозрачност и последователност на счетоводната политика (т. 022 от публичното описание на Системата);
2. Констатиране въведени от БТК промени в елементите на Системата през 2012 г. и 2013 г. (т. 006, 007 и 008 от публичното описание на Системата) в сравнение с одобрената с Решение на КРС №158/2008 г. и при наличие на такива ще посочим причините за измененията, съответствието им с правилата, заложи в Системата, даване оценка за отражението на измененията в резултатите от прилагането на Системата;
3. Установяване наличието/отсъствието на съответствие и връзки между данните от първоизточниците на информация и отнасянето на тези данни в Системата (Приложение 4 към Системата). Представяне на резултатите, съгласно долната таблица последователно за отчетната 2012 г., както и за отчетната 2013 г.:

ПУБЛИЧНА ВЕРСИЯ НА ДОКЛАД ЗА КОНСТАТАЦИИ

Входни данни	Мерна единица	Количество или стойност към 31.12.2012*	Източник на Информацията	Информационна система, генерираща данните	Отнасяне в системата към:	Количество или стойност към 31.12.2012*
1. Подлежащ и на разпределение						
2. Ползвани като бази за разпределение на разходите						
3. Ползвани като подлежащ и на разпределение и като бази за разпределение						

4. Оценяване дали контролната среда, свързана с отнасяне на първоизточниците на информация в Системата, гарантира устойчивост и достоверност на входните за Системата данни. Представяне на резултатите от оценката в табличен вид, съобразно долната таблица последователно за отчетната 2012 г., както и за отчетната 2013 г. :

Риск	Цел на контрола	Описание на контролната дейност	Вид контрол (автоматичен/ Ръчен)	Резултат (ефективен/ неефективен контрол)

5. Проверка и оценка на съответствието между приходите от финансовия отчет на предприятието за 2012 г. и за 2013 г. по услуги с приходите от регулаторните отчети за същите две години по услуги, в съответствие с Приложение 1.1. към Системата. Представяне на резултатите в табличен вид, съобразно долната таблица последователно за отчетната 2012 г., както и за отчетната 2013 г.:

ПУБЛИЧНА ВЕРСИЯ НА ДОКЛАД ЗА КОНСТАТАЦИИ

Финансов отчет			Отчет за прилагане на Системата		
№ на счетоводна сметка	Наименование на услугата	Стойност към 31.12.2012 г.	Код съгласно системата	Наименование на услугата	Стойност към 31.12.2012 г. съгласно отчета, представен в КРС

6. Проверка и оценка на съответствието между разходните сметки, групирани по икономически елементи (разходи за амортизация, за персонал и за външни услуги), и техните стойности във финансовото счетоводство и тяхното отнасяне, включително стойностите им в Системата. Представяне на резултатите в табличен вид, последователно за отчетната 2012 г., както и за отчетната 2013 г. съобразно долната таблица:

№ на счетоводна сметка/подсметка	Наименование	Стойност към 31.12.2012 г.	Код на сметката съгласно Системата	Наименование	Стойност към 31.12.2012 г.

7. Идентифициране разходни елементи, които могат да избегнат преминаване към други разходни елементи при разпределение на разходите в Системата. Представяне на резултатите в табличен вид, за всеки елемент, за който е установено преминаване през елементи на Системата, които могат да бъдат избегнати, последователно за отчетната 2012 г., както и за отчетната 2013 г., както следва:

Код на даващ елемент	Наименование на даващ елемент	Код на приемащ елемент	Наименование на приемащ елемент	Разпределен % към приемащ елемент

8. Анализирание групирането и оценка на коректността на връзките между:

8.1. Звената от Системата (Приложение 1.3. към нея) и реалните структурни единици на предприятието към 31.12.2012 г., както и към 31.12.2013 г. Представяне на резултатите съобразно долната таблица последователно за отчетната 2012 г., както и за отчетната 2013 г.:

Наименование на структурната единица, съгласно структурата на БТК към 31.12.2012 г.	Брой служители	Код на звеното, съгласно Системата	Наименование на звеното, съгласно Системата	Брой служители в звеното, съгласно Системата към 31.12.2012 г.

8.2. Дейностите от Системата (Приложение 1.6. към нея) и функциите на съответното звено. Представяне на резултатите съобразно долната таблица последователно за отчетната 2012 г., както и за отчетната 2013 г.:

Наименование на структурната единица, съгласно структурата на БТК към 31.12.2012 г.	Функции	Код на дейността, съгласно Системата	Наименование на дейността, съгласно Системата

8.3. Звената от Системата (Приложение 1.3. към нея) и списъка на дейностите от Системата (Приложение 1.6. към нея) последователно за отчетната 2012 г., както и за отчетната 2013 г.:

Код на дейност, съгласно Системата	Наименование на дейността	Код на звено, съгласно Системата	Наименование на звеното

8.4. Списъка с дейности от Системата (Приложение 1.6. към нея) и списъка с услуги от Системата (Приложение 1.1. към нея). Представяне на резултатите съобразно долната таблица последователно за отчетната 2012 г., както и за отчетната 2013 г.:

Код на услуга, съгласно Системата	Наименование на услугата	Код на дейност, съгласно Системата	Наименование на дейността

9. Анализирание последователно за отчетната 2012 г., както и за отчетната 2013 г. отражението на промени в броя на служителите в реалните структурни единици при отнасянето им към звената в Системата по месеци за всяка от двете години, както и промените във функциите на звената (ако са извършени такива) при отнасянето им като вид дейности, съгласно Системата, за всяка от двете отчетни години и оценка на отражението на промените в броя на служителите или дейностите върху крайните резултати от Системата;

10. Анализирание и оценка последователно за отчетната 2012 г., както и за отчетната 2013 г. на връзката между разходите за аутсорсвани от БТК дейности, тяхното отразяване във финансовото счетоводство на предприятието и отнасянето им по елементи на Системата и в частност по звена и дейности от Системата (Приложения 1.3. и 1.6. към нея);

11. Анализирание последователно за отчетната 2012 г., както и за отчетната 2013 г. обосноваността на включването на дълготрайни активи (ДА) от финансовото счетоводство в съответната група активи от Системата, като отчетем вътрешно-фирмените, пазарни и технологични промени, свързани с ДА;

12. Установяване наличието на съответствие/несъответствие при отнасянето на ДА от финансовото счетоводство (регистър на ДА и оборотна ведомост) към Системата (Приложение 1.4 към нея), в т.ч. по отношение на придобити/продадени през 2012 г. и 2013 г. ДА, по данни от финансовото счетоводство в Системата. Предоставяне на резултатите по т. 12 и т. 14 съобразно долната таблица последователно за отчетната 2012 г., както и за отчетната 2013 г.:

Код на ДА, съгласно фирмената номенклатура	Наименование	Количество	Мерна единица	Балансова стойност	Полезен живот	АО	Код на групата ДА, съгласно Системата	Наименование	Полезен живот	АО	Количество	Мерна единица	Стойност

13. Анализирание групирането на ДА от Системата във връзка с оценяването им по настояща стойност. Анализирание и оценка определената за целите на Системата настояща

ПУБЛИЧНА ВЕРСИЯ НА ДОКЛАД ЗА КОНСТАТАЦИИ

стойност на групата активи при отчитане на полезния живот на ниво отделен счетоводен актив. Установяване ДА, за които са внесени допълнителни корекции при оценката им по настояща стойност, като посочваме размера на корекциите. Предоставяне на резултатите за определената настояща стойност съобразно долната таблица последователно за отчетната 2012 г., както и за отчетната 2013 г.:

Код на групата ДА, съгласно Системата	Наименование на групата ДА	Метод на преоценка			Технически еквивалент за преоценка на актива, оценен по настояща стойност	Стойност на техническия еквивалент
		Историческа стойност	Индексация	Съвременен еквивалент		

14. Последователно сравнение за отчетната 2012 г., както и за отчетната 2013 г. на стойностите на амортизационните отчисления на ДА от финансовото счетоводство и групите ДА от Системата. Анализ и оценка на възможностите за подценяване/надценяване на разходите за амортизационни отчисления на групите ДА от Системата във връзка с определения полезен живот, внесени допълнителни корекции при оценката на ДА по настояща стойност и отнасянето на групите ДА към други разходни центрове и прилагани бази за разпределение;

15. Установяване съответствието между мрежата на БТК (отделно за фиксираната и за мобилната мрежи, подразделени на опорна мрежа и мрежа за достъп) и използваните в Системата мрежови елементи, посредством идентифициране компонентите на IP/NGN мрежата на предприятието. Представяне на резултатите съобразно долната таблица последователно за отчетната 2012 г., както и за отчетната 2013 г.:

Компоненти на мрежата	Количество към 31.12.2012 г.	Съответстващ мрежови елемент от Системата (код и наименование)

16. Анализирани взаимовръзките при разпределение на разходите между групата ДА и мрежовите елементи от Системата, с акцент върху групите ДА, които се разпределят върху няколко мрежови елемента, посредством идентифициране даващия и приемащ разходите елемент, наименованието на базата за разпределение и тяхната стойност. Предоставяне на резултатите съобразно долната таблица последователно за отчетната 2012 г., както и за отчетната 2013 г.:

Код на даващ елемент	Наименование на даващ елемент	Код на приемащ елемент	Наименование на приемащ елемент	Наименование на базата за разпределение	Стойност

17. Проверка на определените и използваните бази за разпределение на разходите за всички елементи, които не се отнасят директно към други разходни елементи, включително таблици за маршрутизация. С изключение на таблиците за маршрутизация, които ще бъдат приложени, резултатите за 2012 г. и 2013 г. ще бъдат предоставени отделно, съобразно долната таблица:

Код на елемента	Наименование на елемента	Определена база за разпределение	Използвана база за разпределение	Стойност

18. Оценка на влиянието от промяна в стойностите на базите за разпределение и от промяна на вероятностите в таблиците за маршрутизация (анализ на чувствителността) върху резултатите от разпределените разходи по елементи на Системата за отчетната 2012 г., както и за отчетната 2013 г.;

19. Проверка и оценка за отчетната 2012 г., както и за отчетната 2013 г.:

19.1. дали начинът на определяне на стойността на зетия капитал, прилаган от БТК, съответства на изискванията на одобрената с решение № 158/2008 г. Система;

19.2. дали разпределянето на стойността на зетия капитал по групи дълготрайни активи съответства на декларираната от БТК разпределена стойност на зетия капитал в регулаторните отчети. В случай на констатиране на несъответствия, да анализираме влиянието им върху резултатите от разпределените разходи по елементи на Системата;

19.3. съответствието между стъпките за разпределение и използваните бази, включително техните стойности, използвани за разпределянето на оперативните разходи и амортизациите и стъпките за разпределение и използваните бази, включително техните стойности, използвани за разпределянето на зетия капитал между елементите на Системата. В случай на констатиране на несъответствия ще анализираме влиянието им върху резултатите от разпределените разходи по елементи на Системата;

19.4. съответствието между разпределената стойност на зетия капитал и стойността на зетия капитал по услуги, съгласно данните от регулаторните отчети. В случай на констатиране на несъответствия, ще анализираме влиянието им върху резултатите от разпределените разходи по елементи на Системата.

Отговорност на одитора

Ангажиментът на Одитора е извършен в съответствие с изискванията на Международен стандарт за свързани по съдържание услуги 4400 – Ангажимент за извършване на договорени процедури относно финансова информация. При изпълнение на ангажимента са спазени и изискванията на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, издаден от Международната федерация на счетоводителите, включително изискването за безпристрастност.

Задължението на Одитора е свързано с представянето на предварително съгласуваните процедури, съгласно договора за възлагане на обществена поръчка и приложенията към него. В ангажимента по Договора Одиторът няма отговорност целенасочено да разкрива случаи на измама или грешки, на отклонения, както и незаконни действия.

Извършените от Одитора процедури не представлява одит или преглед, съгласно изискванията на Международните одиторски стандарти или Международните стандарти за ангажименти за преглед и следователно в Доклада Одитора не изразява степен на сигурност.

Констатации

I. По отношение на т.1 от договорените процедури:

На база на извършените процедури, Одиторът не установи неспазване на основните принципи, на които се базира Системата за финансови години 2012 и 2013.

II. По отношение на т.2 от договорените процедури:

На база на извършените процедури, Одиторът установи, че се използват нови пера по елементите на Системата във връзка с пускането на нови услуги от БТК. Тези нови пера не засягат методите на разпределение, съответно не представляват промени в Системата съгласно т. 007 от Публичното описание на системата за определяне на разходите по елементи за финансови години 2012 и 2013.

III. По отношение на т.3 от договорените процедури:

На база на извършените процедури, Одиторът не установи отсъствие на съответствие, както и връзки между данните от първоизточниците на информация и отнасянето на тези данни в Системата за финансови години 2012 и 2013.

IV. По отношение на т.4 от договорените процедури:

На база на извършените процедури, Одиторът не установи неефективни контроли в контролната среда, свързана с отнасяне на първоизточниците на информация в Системата, и същата гарантира устойчивост и достоверност на входните за Системата данни за финансови години 2012 и 2013.

V. По отношение на т.5 от договорените процедури:

На база на извършените процедури, Одиторът не установи несъответствия между приходите от финансовите и регулаторните отчети за финансови години 2012 и 2013.

VI. По отношение на т.6 от договорените процедури:

На база на извършените процедури, Одиторът не установи несъответствия, които да са в разрез с Публичното описание на системата за определяне на разходите по елементи.

VII. По отношение на т.7 от договорените процедури:

На база на извършените процедури, Одиторът установи само един случай на разходен елемент, който би могъл да избегне преминаване към друг разходен елемент при разпределение на разходите в Системата за 2013 година. За този елемент, Одиторът получи обяснение от БТК, че етапът би могъл да се прескочи, но е запазен с цел прегледност и проследимост на информацията. Посочената релация не противоречи на одобрената от КРС Система за разпределение на разходите

VIII. По отношение на т.8.1 от договорените процедури:

На база на извършените процедури, Одиторът не установи некоректни връзки между звената от Системата и реалните структурните единици на БТК за финансови години 2012 и 2013.

VIII. По отношение на т.8.2 от договорените процедури:

На база на извършените процедури, Одиторът не установи некоректни връзки между дейностите от Системата и функциите изпълнявани от реалните структурните единици на БТК за финансови години 2012 и 2013.

VIII. По отношение на т.8.3 от договорените процедури:

На база на извършените процедури, Одиторът не установи некоректни връзки между звената и дейностите от Системата за финансови години 2012 и 2013.

VIII. По отношение на т.8.4 от договорените процедури:

На база на извършените процедури, Одиторът не установи некоректни връзки между дейностите и списъка с услуги от Системата за финансови години 2012 и 2013.

IX. По отношение на т.9 от договорените процедури:

На база на извършените процедури, Одиторът не установи промени във функциите на звената за финансови години 2012 и 2013. На база на анализа на промените в броя на служителите в реалните структурни единици, Одиторът установи че промяната в броя на служителите е най-голяма в звена със служители до 50 души и това не би имало съществено отражение върху крайните резултати от Системата за финансова година 2012. За финансовата година 2013 Одиторът не установи съществени промени в броя на служителите по реални структурни единици и по месеци.

X. По отношение на т.10 от договорените процедури:

На база на извършените процедури, Одиторът не установи некоректно отнасяне на разходи за дейности, аутсорсвани от БТК, по елементи на Системата за финансови години 2012 и 2013.

XI. По отношение на т.11 от договорените процедури:

На база на извършените процедури, Одиторът не установи необосновано включване на ДА от страна на финансовото счетоводство в съответната група активи от Системата за финансови години 2012 и 2013.

XII. По отношение на т.12 от договорените процедури:

На база на извършените процедури, Одиторът не установи наличие на несъответствие при отнасянето на ДА от страна на финансовото счетоводство към Системата, в т.ч. по отношение на придобити/продадени през финансови години 2012 и 2013.

XIII. По отношение на т.13 от договорените процедури:

На база на извършените процедури, Одиторът не установи различия в одобрения полезен живот на активи от счетоводството към групи активи в Системата за финансови години 2012 и 2013.

XIV. По отношение на т.14 от договорените процедури:

На база на извършените процедури, Одиторът не констатира възможност за подценяване/надценяване на разходите за амортизационни отчисления на групите ДА от Системата във връзка с определения полезен живот, внесените допълнителни корекции при оценката на ДА по настояща стойност и отнасянето на групите ДА към други разходни центрове и прилагани бази за разпределение за финансови години 2012 и 2013.

XV. По отношение на т.15 от договорените процедури:

На база на извършените процедури, Одиторът не установи несъответствия между мрежата на БТК и използваните от Системата мрежови елементи, след като идентифицира компонентите на IP/NGN мрежата на БТК.

XVI. По отношение на т.16 от договорените процедури:

На база на извършените процедури, Одиторът установи взаимовръзките при разпределение на разходите между група ДА и мрежови елементи от Системата, с акцент върху групите ДА, които се разпределят върху няколко мрежови елемента, като идентифицира даващия и приемащ разходите елемент, наименованието на базата за разпределение и нейната стойност за финансови години 2012 и 2013.

XVII. По отношение на т.17 от договорените процедури:

На база на извършените процедури, Одиторът не установи несъответствия между определените и използвани бази за разпределение на разходите за всички елементи, които не се отнасят директно към други разходни елементи за финансови години 2012 и 2013.

XVIII. По отношение на т.18 от договорените процедури:

На база на извършените процедури, Одиторът установи, че променяйки вероятността в таблиците за маршрутизация за финансови години 2012 и 2013, в частта „Генериране на повиквания от фиксираната мрежа на БТК към фиксираната мрежа на БТК – локален сегмент“ с x до x процентни пункта, бе предизвикано отклонение в рутинг фактора от $x\%$ до $x\%$ за различните технически разходни центрове от xx и xx , което доведе до запазване на резултатите за единица услуга (има отклонение в четвъртия знак след десетичната точка) както и $x\%$ отклонение в общите разходи на трафичните услуги за 2012 и 2013 финансови години.

XIX. По отношение на т.19.1 от договорените процедури:

На база на извършените процедури, Одиторът установи, че стойността на зетия капитал се изчислява по определената от Системата методология за финансова година 2012. За финансова година 2013 Одиторът установи, че за стойност на зетия капитал за мобилната мрежа е използвана стойността изчислена съгласно Решение No135/14.02.2013 на КРС. За стойността на зетия капитал за фиксираната мрежа е използвана стойността изчислена съгласно Решение No134/14.02.2013 на КРС.

XIX. По отношение на т.19.2 от договорените процедури:

На база на извършените процедури, Одиторът установи, че разпределянето на стойността на зетия капитал по групи дълготрайни активи съответства на декларираната от БТК разпределена стойност на зетия капитал в регулаторните отчети.

XIX. По отношение на т.19.3 от договорените процедури:

На база на извършените процедури, Одиторът не установи несъответствие между стъпките за разпределение и използваните бази, включително техните стойности използвани за разпределянето на оперативните разходи и амортизации, както и стъпките за разпределените и използвани бази, включително техните стойности използвани за разпределянето на зетия капитал между елементите на Системата за финансови години 2012 и 2013

XIX. По отношение на т.19.4 от договорените процедури:

На база на извършените процедури, Одиторът не установи несъответствие между разпределената стойност на зетия капитал и стойността на зетия капитал по услуги, съгласно резултатите от Системата за финансова година 2012. За финансова година 2013 Одиторът установи разлика между сумата на зетия капитал по услуги и сумата на изчисления зет капитал в приложение 3 в резултатите на Системата за 2013, която разлика се дължи на включването на краткосрочни активи в сумата на зетия капитал в съответствие с Методологията на КРС за разделно счетоводство по Решение на КРС с No1882 от 23 август 2012.