

**РСМ Би Екс ООД**

ул. Г. С. Раковски № 42

1202 София, България

T: +359 (0) 2 491 86 30; Ф: +359 (0) 2 987 09 34

[www.rsmbx.bg](http://www.rsmbx.bg)

# ДОКЛАД

**за фактически констатации  
в изпълнение на Договор № 03-08-53 за възлагане на обществена  
поръчка от 16.07.2013 г., с предмет:**

**„Одит на внесените документи, свързани с изчислението на нетните  
разходи от извършване на универсалната пощенска услуга за 2012 г.“**

## **1. Цел на доклада**

Настоящият доклад представя резултатите от извършения одит на внесените документи, свързани с изчислението на нетните разходи от извършване на универсалната пощенска услуга за 2012 г. и е изготвен в съответствие с изискванията на чл. 29а, ал. 4 и чл. 29б, ал. 5 от Закона за пощенските услуги на базата на окончателния доклад, представен от „РСМ БИ ЕКС“ ООД в изпълнение на договор за възлагане на обществена поръчка № 03-08-53 от 16.07.2013 г.

## **2. Използвани термини и определения**

В настоящия доклад са използвани следните определения и съкращения:

<b>БП/</b>	„Български пощи“ ЕАД
<b>Дружеството/ Компанията/ Операторът</b>	
<b>Доклад</b>	Докладът за прилагане на Системата за разпределение на разходите през 2012 г.
<b>Договор</b>	Договорът за възлагане на обществена поръчка от 15.07.2013 г., с предмет: „Одит на внесените документи, свързани с изчислението на нетните разходи от извършване на универсалната пощенска услуга за 2012 г.“
<b>ДТД</b>	Други търговски дейности
<b>ЕК</b>	Европейската Комисия
<b>Екип</b>	Предложените от Одитора експерти в съответствие с Раздел II. Б., т. 4 на Тръжната документация
<b>ЕС</b>	Европейският Съюз
<b>ЗПУ</b>	Закон за пощенските услуги
<b>КРС/ Комисията</b>	Комисия за регулиране на съобщенията
<b>Методика</b>	Методика за изчисляване на нетните разходи от извършване на универсалната пощенска услуга (обн., ДВ бр. 55 от 2011 г.)
<b>НПУ/НУПУ</b>	Неуниверсална пощенска услуга
<b>Одит</b>	Дейностите по изпълнение на Поръчката
<b>Одитор</b>	Дружеството „РСМ БИ ЕКС“ ООД
<b>Одобрена Система/ Система</b>	Системата за разпределение на разходите на БП, одобрена с Решение № 1420 от 03.12.2009 г. на Комисията за регулиране на съобщенията

<b>ОПС</b>	Областна пощенска станция на „Български пощи“ ЕАД
<b>Поръчка</b>	Обявената за изпълнение поръчка с открита процедура с предмет: „Одит на внесените документи, свързани с изчислението на нетните разходи от извършване на универсалната пощенска услуга на „Български пощи“ ЕАД за 2012 г.“
<b>ПС</b>	Пощенска станция на „Български пощи“ ЕАД
<b>Референтен сценарий</b>	Съгласно § 1, т. 2 на Допълнителните разпоредби на Методиката – разработен от задължения оператор сценарий, в който са определени услугите и елементите от задължението за извършване на универсалната пощенска услуга и услугите и елементите, които този оператор не би предоставял, ако не му е наложено задължение за извършване на универсалната пощенска услуга. Референтният сценарий се разработва и прилага в съответствие с разпоредбите на Методиката.
<b>РУ</b>	Регионално управление на „Български пощи“ ЕАД
<b>СП Булпост/ Булпост</b>	Специализирано поделение „Булпост“
<b>СП БФН/БФН</b>	Специализирано поделение „Българска филателния и нумизматика“
<b>Тръжна документация</b>	Документацията, изготвена от КРС за участие в открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Одит на внесените документи, свързани с изчислението на нетните разходи от извършване на универсалната пощенска услуга на „Български пощи“ ЕАД за 2012 г.“
<b>УПУ</b>	Универсална пощенска услуга
<b>ЦУ</b>	Централно управление

### **3. Обхват на доклада**

В настоящия доклад са описани резултатите, оценките и заключенията на одитора от извършените в хода на одита дейности, съгласно изискванията на Договора.

#### **3.1. Описание на дейностите в обхвата на Етап I на одита**

##### **A. Проверка на резултатите от Системата за 2012 г.**

- A.1. Проверка за съответствието между сумите в одитирания финансов отчет за 2012 г. и разпределените приходи и разходи по услуги.
- A.2. Проверка на използваната методология за разпределение на приходите по услуги.

- A.3. Проверка и оценка на отнесените разходи от разходните сметки във финансовото счетоводство към съответните разходни сметки на Системата (групирани в категории).
- A.4. Проверка на верността на документите и всяка друга информация, представляваща входни данни за Системата, в.т.ч.:
  - A.4.1. Проверка на групирането и класифицирането на разходите по категории в зависимост от характера и причинителя на разхода.
  - A.4.2. Проверка и оценка за обективност на използваните бази за разпределяне на разходите (причинители) и на техните стойности.
  - A.4.3. Проверка на разпределението на използваните ресурси по технологични процеси за обслужването на трафика – отработени човекочасове, използвана площ и изминато разстояние (Форма F, форма G и форма K).
  - A.4.4. Проверка на коректното определяне на относителното тегло на всеки от продуктите във всеки процес (Форма H).
  - A.4.5. Проверка на коректното определяне на процентно съотношение на обема на всеки продукт във всеки процес (Форма I).
  - A.4.6. Проверка на използваните референтни данни за определяне на пощенските станции в извадката за всяка категория (Форма L).
  - A.4.7. Проверка на трафични обеми (входящ и изходящ) на всеки продуктите (Форма J).
- A.5. Проверка на извършените разпределения в системата, както следва:
  - A.5.1. Проверка на отчетените приходи по услуги, в това число единичен приход за всяка услуга и трафичните обеми, използвани при изчисленията. Връзка между отчета за приходите и стойностите, отнесени към услугите на резултатите от системата.
  - A.5.2. Проверка на разходите, групирани в 17 разходни категории, съответствието им с групираните в 4-те групи разходи и разпределението им върху процесите.
  - A.5.3. Проверка на разпределението на разходите по услуги, съгласно отчетните данни на системата, в това число единичен разход и трафични обеми използвани за изчислението на разходите за единица услуга.
  - A.5.4. Проверка на разпределението на разходите, както следва:
    - преки, непреки и общи разходи по разходни центрове.
    - преки, непреки и общи разходи по услуги.

**Б. Проверка на изпълнението на Решения на КРС №№ 1003 от 03.05.2012 г. и 2201 от 13.12.2012 г.**

- Б.1. Проверка на начина на разпределение на разходите в Системата по отношение на:

- Б.1.1. разходи за продуктите, в които се съдържат едновременно услуги от обхвата на универсалната пощенска услуга (УПУ) и неуниверсалните пощенски услуги (НПУ)
  - Б.1.2. преки разходи за извършване на УПУ, които могат да бъдат директно свързани с дадена услуга или продукт и са отнесени директно към тази услуга или продукт
  - Б.1.3. непреки разходи за извършване на УПУ (разходите, които не могат да бъдат пряко отнесени към конкретна услуга или продукт, т.е. за които не могат да се намерят нито преки, нито косвени мерки за разпределение и се разпределят въз основа на фактор за общо разпределение и/или причинител).
  - Б.1.4. общите разходи за извършване на УПУ въз основа на пряк анализ на произхода на самите разходи, а когато прекият анализ не е възможен – въз основа на непрякото им свързване към друга категория разходи или към друга група от категории разходи, които е възможно да бъдат пряко отнесени или разпределени. Непрякото свързване следва да се основава на сравними структури на разходите.
  - Б.1.5. общите разходи от предоставянето на всички услуги – УПУ, НПУ и други търговски дейности въз основа на фактор за общо разпределяне.
- Б.2. Проверка за наличие на ясно разграничение между разходите по видове услуги в Системата, както следва:
- вътрешни пощенски пратки по чл. 34, ал. 1, т. 1, ал. 2 и ал. 4 от ЗПУ;
  - кореспондентски пратки, включително пощенски карти – за страната, със и без предимство, препоръчани и не препоръчани, кореспондентски пратки с обявена стойност;
  - малки пакети за страната, със и без предимство, препоръчани и не препоръчани, малки пакети с обявена стойност;
  - печатни произведения – за страната, със и без предимство, препоръчани и не препоръчани, печатни произведения с обявена стойност;
  - секограми до 7000 г;
  - международни изходящи и входящи пощенски пратки – със и без предимство, препоръчани и не препоръчани, пощенски пратки с обявена стойност;
  - колети до 20 кг – за страната и за чужбина, колети с обявена стойност;
  - НПУ – хибридна поща, пряка пощенска реклама, куриерски услуги, пощенски парични преводи;
  - други търговски дейности.
- Б.3. Проверка и оценка за достатъчно ниво на детайлност на информацията, получавана в резултат от използване на Системата, което да съответства на подзаконовата нормативна рамка по отношение на формиране на цената на УПУ по видове услуги и теглови стъпки.
- 5.4. Проверка на организацията и контрола на входните данни за Системата, както следва:

- Б.4.1. проверка на установените процедури за събиране и обработка на входната информация:
- Б.4.1.1. проверка за наличие на конкретни инструкции за попълване на съответните форми, в които се представя информацията, както и инструкции за запазване на документална следа, в това число:
- проверка за наличието на унифициран наръчник за проверка и корекция на входящите данни от трафичните отчети.
  - проверка за наличието на унифицирани указания за изчисляване на причинителя „Изминато разстояние”.
  - проверка на създадената организация за оставяне на документална следа при извършване на корекции на трафичните отчети от служителите.
- Б.4.2. Проверка на контрола на входните данни:
- проверка на документиранието на съответните контролни суми, сборове, анализи и засечки.
  - проверка на създадената организация по спазване на разработените детайлни политики, правила и процедури, включително за проверка на извадковата база на използваните входни данни и на установените контроли.
- Б.5. Проверка на прилагането на Системата, както следва:
- Б.5.1. проверка на разпределените разходи и приходи в продуктите, в които се съдържат едновременно услуги от обхвата на УПУ и НПУ.
- Б.5.2. проверка на разпределените разходи за заплати и социални осигуровки при прилагане на директен подход за разпределение на разходите за персонала по разходни центрове, в това число:
- проверка на адекватността на причинителите по отделни категории персонал.
  - проверка на възможността за отделните категории персонал бъдат определени други подходящи причинители на разходите.
- Б.5.3. проверка на използваните причинители, с оглед определяне на тяхната изчерпателност и достатъчност при отразяване на същността на дейността и разходите на дружеството.

### **3.2. Описание на дейностите в обхвата на Етап II на одита**

С писмо с вх. № 11-00-4/01.03.2013 г. БП внася в КРС намерение за кандидатстване за компенсация на несправедливата финансова тежест от извършването на УПУ за 2012 г., без да представя изискуемия в съответствие с чл. 12, ал. 1 на Методиката разработен референтен сценарий за изчисляване на нетните разходи от извършване на УПУ за 2012 г. След изискване на представяне на референтен сценарий, с писмо с вх. № 11-00-4/05.04.2013 г. БП представя пакет документи, описващ предложението за изчисляване на нетните разходи. След анализ на съответствието и приложимостта на представения от БП референтен сценарий, с решение № 334/26.04.2013 г. КРС се произнася, че предложеният от БП референтен сценарий е неприложим на практика и е недостоверен и задължава БП при изчисляване на нетните разходи за 2012 г. да използва сценария по чл. 6, ал. 1 от Методиката, при отчитане на препоръките на Европейската комисия (ЕК), представени с писмо изх. № COMP/F3/VD/MC/ask\*2013/008886 от 29.01.2013 г. и дадените указания от КРС.

С писмо с вх. № 11-00-13/31.05.2013 г. и на основания на чл. 29, ал. 1 и ал. 2 на ЗПУ БП внася на КРС заявление за компенсиране на несправедливата финансова тежест от извършване на универсалната пощенска услуга (УПУ) за 2012 г. като декларира изчислението по реда на референтния сценарий по чл. 6, ал. 1 на Методиката.

С писмо с изх. № 11-00-13 от 08.07.2013 г. КРС задължава БП да преработи представените изчисления на нетните разходи за 2012 г. като се съобрази с бележките на Европейската комисия (ЕК), представени с писмо изх. № COMP/F3/VD/MC/ask\*2013/008886 от 29.01.2013 г.

С писмо с вх. № 11-00-19 от 31.07.2013 г. БП е представило допълнителни пояснения към Оригиналното заявление, както и „Разработена методология и начин на изчисляване на нематериалните ползи, свързани с предоставянето на универсалната пощенска услуга и изчисляване на общата стойност на нематериалните ползи в лева на „Български пощи“ ЕАД за 2012 г.“ и изчисление на общия размер на нетните разходи от извършването на универсалната пощенска услуга.

С писмо с писмо с изх. № 11-00-13/09.08.2013 г. КРС дава задължителни указания за представяне на допълнителна информация във връзка с бележките на Европейската комисия (ЕК), представени с писмо изх. № COMP/F3/VD/MC/ask\*2013/008886 от 29.01.2013 г. (Допълнителни указания).

С писма с вх. № 11-00-19 от 16.08.2013 г. и 26.08.2013 г. БП е представило на КРС допълнителни изчисления, съгласно указанията на КРС, посочени в писмо с изх. № 11-00-13/09.08.2013 г.

При възлагане на одитния ангажимент, на нас ни бяха предоставени от КРС всички описани по-горе писма и приложения към тях, включително:

- Заявление за компенсиране на несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ за 2012 г., внесено с писмо с вх. № 11-00-13/31.05.2013 г. на КРС и (Оригинално заявление);

- Допълнителна информация във връзка с компенсиране на несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ за 2012 г., внесена с писма с вх. № 11-00-19 от 16.08.2013 г. и 26.08.2013 г. на КРС (Допълнителни изчисления).

В хода на одита и във връзка с изисканите от Одитора допълнителни данни, БП представи пояснителна информация по отношение на Оригиналното заявление и Допълнителните изчисления с писма с изх. №№ 95-Р-22-10/05.09.2013 г., 95-Р-22-12/10.09.2013 г., 95-Р-22-15/16.09.2013 г., 05-02-34-4/17.09.2013 г., 95-Р-22-16/18.09.2013 г., 95-Р-22-18/19.09.2013 г., 95-Р-22-19/24.09.2013 г. на БП.

Доколкото в хода на одита няма взето решение на КРС за липса на съответствие на представените от БП с Оригиналното заявление изчисления на несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ за 2012 г. с изискванията на Методиката, както и няма решение относно механизма на прилагане на указанията на КРС, представени с писмо с изх. с изх. № 11-00-13 от 08.07.2013 г., в съответствие с дейностите, описани в Договора ние извършихме следните дейности по Етап II на одита:

- Проверка на входните данни, използвани в Оригиналното заявление и Допълнителните изчисления, както следва:
  - Проверка на разходните центрове при изчисляване на нетните разходи, както следва:
    - проверка на географския обхват на всеки разходен център с оглед установяване покритието на територията на страната;
    - проверка и описание на броя и видовете пощенски служби и останалите звена и средства на пощенската мрежа (елементи на пощенската мрежа), включени във всеки разходен център;
    - проверка на броя на персонала, обслужващ съответния разходен център по елементи на пощенската мрежа, включително брой на персонала, ангажиран с извършване (общо и поотделно) на УПУ, неуниверсални пощенски услуги (НПУ) и други търговски дейности (ДТД) - по отношение на Допълнителните изчисления;
    - проверка на разпределените приходи, разходи и трафични обеми по разходни центрове и услуги.
- Проверка на данните в Оригиналното заявление и Допълнителните изчисления, по които са изчислени нетните разходи за 2012 г., преди отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефективност на разходите:
  - Проверка на връзката между данните в Оригиналното заявление и Допълнителните изчисления, по които са изчислени нетните разходи за 2012 г. и резултатите от Системата:
    - съобразно изискванията на чл. 6, ал. 1 на Методиката по отношение на Оригиналното заявление;
    - съобразно изискванията на Методиката и Допълнителните указания по отношение на Допълнителните изчисления;
  - Проверка на данните в приложенията, по които са изчислени нетните разходи за 2012 г.:



- съобразно изискванията на чл. 6, ал. 1 на Методиката по отношение на Оригиналното заявление;
  - съобразно изискванията на Допълнителните указания по отношение на Допълнителните изчисления;
- Проверка на размера на изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2012 г.:
  - съобразно изискванията на чл. 6, ал. 1 на Методиката по отношение на Оригиналното заявление;
  - съобразно изискванията на Допълнителните указания по отношение на Допълнителните изчисления;
- Проверка на изчислените нематериални ползи, относими към УПУ за 2012 г.:
  - Оценка на избраните показатели за изчисляване на нематериалните ползи;
  - Оценка на използваната методология и начин на оценяване на нематериалните ползи в паричен еквивалент;
  - Потвърждение на получената стойност за нематериалните ползи, относими към УПУ;
- Проверка на изчисляването на стимулите за ефективност на разходите от задължения оператор за 2012 г.:
  - Оценка на подхода за изчисление на общия размер на променливите разходи от извършване на УПУ, включително анализ и оценка на изчерпателността на включените променливи разходи, с оглед на спецификата на дейността по предоставяне на услугата;
  - Проверка на изчисления коефициент на ефективност;
  - Проверка на определената стойност на стимулите за ефективност в паричен еквивалент;
- Проверка на общия размер на нетните разходи от извършване на УПУ за 2012 г. след отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефективност на разходите по отношение на Оригиналното заявление;
- Проверка и оценка на подхода, използван при Допълнителните изчисления, в това число:
  - Проверка на съответствието на използвания подход с Допълнителните указания;
  - Проверка и оценка на рентабилността на Допълнителните изчисления, по отношение на:
    - нормата на печалба в сектора;
    - промяната в печалбата по видове услуги (УПУ, НПУ и ДТД), спрямо печалбата при работа със задължение;
  - Проверка и оценка на продуктивността при Допълнителните изчисления по видове услуги (УПУ, НПУ и ДТД), в сравнение с продуктивността при работа със задължение;
  - Оценка на размера на нетните разходи, в сравнение с отчетения финансов резултат от УПУ за 2012 г.;
  - Приблизителна оценка на разумната печалба при Допълнителните изчисления;

- Оценка на възможността за действително изпълнение на сценария при Допълнителните изчисления, в т.ч.:
  - промяна в териториалното покритие;
  - промяна в гъстотата на мрежата;
  - промяна в броя на персонала, ангажиран с извършване на услугите.

#### **4. Отговорност**

Ангажиментът на одитора е извършен в съответствие с изискванията на Международен стандарт за свързани по съдържание услуги 4400 - Ангажименти 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 на незаконни действия.

Извършените от одитора процедури не представляват одит или преглед, съгласно изискванията на Международните одиторски стандарти или Международните стандарти за ангажименти за преглед и следователно в настоящия доклад за фактически констатации одиторът не изразява степен на сигурност.

#### **5. Заключение относно извършените проверки по Етап I на одита**

##### **5.1. Заключение относно съответствието между сумите в одитирания финансов отчет за 2012 г. и разпределените приходи и разходи по услуги**

**5.1.1.** На базата на извършените одит процедури и тестове не бяха установени несъответствия между резултатите от Системата на „Български пощи“ ЕАД, сумите от одитираните неконсолидирани финансови отчети и използваните други източници на счетоводни данни на предприятието.

**5.1.2.** Не бяха установени недостоверно представени суми на ниво „Български пощи“ ЕАД.

##### **5.2. Заключение относно използваната методология за разпределение на приходите по услуги**

**5.2.1.** На базата на изпълнените одит процедури беше установено, че в „Български пощи“ ЕАД има разработена методология за отчитане на приходите по услуги. Общите принципи за отчитане на приходите по видове услуги (продукти) са

дефинирани в одобрената Система и в по-голяма детайлност в Счетоводната политика на Дружеството.

- 5.2.2. В резултат на извършените проверки беше установено, че аналитичността, използвана за представянето на приходите по видове не съответства на аналитичността, използвана при представянето на разходи и приходи по услуги.
- 5.2.3. Не беше установена пряка връзка между представените като приходи от финансови отчети и отчетените приходи по услуги от УПУ, НПУ и други дейности.
- 5.2.4. Не беше установено съответствието между използваните аналитичности за видове приходи в счетоводната отчетност на дружеството и кодовете за видове приходи, използвани в Системата.

### **5.3. Заключение относно отнесените разходи от разходните сметки във финансовото счетоводство към съответните разходни сметки на Системата (групирани в категории)**

- 5.3.1. В резултат на изпълнените одит процедури беше установено, че няма одобрена и приета от Ръководството Схема /Mapping/, указваща връзките и зависимостите на партидите за разходи, използвани в счетоводството и кодовете за видове разходи от Системата.
- 5.3.2. Разходите са отчетени в съответствие с приложимите счетоводни стандарти и са разпределени вярно по категории и групи разходи в Системата. Не бяха констатирани съществени неточности.

### **5.4. Заключение относно верността на документите и всяка друга информация, представляваща входни данни за Системата**

- 5.4.1. В резултат на извършените проверки не беше установено групиране и класифициране на разходите, в зависимост от характера и причинителя на разхода, което да противоречи на одобрената Система.
- 5.4.2. В резултат на извършените проверки не беше установена липса на обективност на използваните бази за разпределяне на разходите (причинители). Не може да бъде изказана увереност по отношение на използваните стойности за причинителя на разходи „Обща площ“.
- 5.4.3. В резултат на извършените проверки не бяха установени съществени грешки при изготвяне на форма F “Изразходвани работни часове по технологични процеси за обслужване на трафика на пощенската станция”. Намерените несъответствия се дължат на различното групиране на детайлните дейности в технологичните карти и форми 2А и 2Б и „Справка за обследване натовареността на персонала в ПС”.
- 5.4.4. В резултат на извършените проверки беше установено, че данните, използвани за изчислението относителното тегло на всеки от продуктите във всеки процес (Форма Н) съответстват на първичните данни, съгласно одобрената Система. Методът на изчисление съответства на предписания в одобрената Система.
- 5.4.5. В резултат на извършените проверки и констатираните грешки не беше изградена увереност по отношение на коректното определяне на процентно съотношение на обема на всеки продукт във всеки процес (Форма I).

- 5.4.6.** Доколкото Форма L не е изготвяна в рамките на отчетния период не беше възможно да се формира становище по отношение на коректността на използваните референтни данни за определяне на пощенските станции в извадката за всяка категория (Форма L).
- 5.4.7.** В резултат на извършените проверки не беше установено наличие на данни във Форма J „Реализиран трафик по продукти, по категории ПС по РПС към ТП „Български пощи“ ЕАД”, които да не съответстват на първичните данни от форми 2А и 2Б. Описанието на продуктите в одобрената Система е общо и не съществува явна връзка с първичните документи (форми 2А и 2Б) и с Ценовата листа и номенклатурата на услугите на „Български пощи“ ЕАД.

### **5.5. Оценка относно извършените разпределения в системата**

- 5.5.1.** В резултат на множеството процедури по анализ и проверка на оборотите по приходни сметки от Главна книга на „Български пощи“ ЕАД за 2012 г. и тяхното отнасяне към приходните сметки на Системата беше потвърдено, че отчетените приходи в Доклада на Системата съответстват в значителна степен на оборотите по счетоводните сметки, отчитащи приходи.
- 5.5.2.** В резултат на извършените проверки не беше установено несъответствие между групирани в 17 разходни категории разходи, разпределени по разходни центрове, и групирани в 4 групи разходи, разпределени по процеси и разпределение на разходите по процеси, което да противоречи на одобрената Система.
- 5.5.3.** В резултат на извършените проверки не беше идентифицирана съгласувана и одобрена от КРС методика за разпределяне на получените резултати от Системата на ниво продукти до разходи за единица услуга. Въз основа на това не беше възможно да се изгради увереност относно коректното изчисление на разходите за единица услуга.
- 5.5.4.** В резултат на извършените проверки не беше установено формално разграничаване на разходите на преки, непреки и общи разходи. Извършеното разпределение на разходите по разходни центрове, по процеси и по продукти през отчетния период съответства на одобрената Система.

### **5.6. Заключение относно изпълнението на Решения на КРС №№ 1003 от 03.05.2012 г. и 2201 от 13.12.2012 г.**

- 5.6.1.** В одобрената Система няма ясно разграничаване на разходите като преки, непреки и общи. През 2012 г. при прилагане на Системата, на ниво „Български пощи“ ЕАД, са идентифицирани разходи, които са директно отнесени към продуктите на Системата, без да подлежат на разпределение и разходи, които се разпределят по елементи на Системата въз основа на причинители на разходите, определени при анализ на естеството на разходите. В процеса на разпределение на разходите от ниво „Български пощи“ ЕАД до ниво продукти всички разходи, подлежащи на разпределение, се трансформират въз основа на обективно измерени бази за разпределение, при което, обаче, на отделните стъпки, няма пряко отнасяне на разходи по разходни центрове, процеси и продукти като резултат на анализ на връзките между елементите на Системата. Използват се фактори за общо разпределение при разпределяне на разходите на съпътстващите звена на „Български пощи“ ЕАД.

- 5.6.2.** В резултат на извършените проверки не беше установено с категоричност наличието на ясно разграничение между разходите по видове услуги в Системата по следната класификация:
- вътрешни пощенски пратки по чл. 34, ал. 1, т. 1, ал. 2 и ал. 4 от ЗПУ;
  - кореспондентски пратки, включително пощенски карти – за страната, със и без предимство, препоръчани и не препоръчани, кореспондентски пратки с обявена стойност;
  - малки пакети за страната, със и без предимство, препоръчани и не препоръчани, малки пакети с обявена стойност;
  - печатни произведения – за страната, със и без предимство, препоръчани и не препоръчани, печатни произведения с обявена стойност;
  - секограми до 7000 г;
  - международни изходящи и входящи пощенски пратки – със и без предимство, препоръчани и не препоръчани, пощенски пратки с обявена стойност;
  - колети до 20 кг – за страната и за чужбина, колети с обявена стойност;
  - НПУ – хибридна поща, пряка пощенска реклама, куриерски услуги, пощенски парични преводи;
  - други търговски дейности.
- 5.6.3.** В резултат на извършените проверки беше установено, че като цяло се спазват изискванията на „Наредба за определяне на правила за образуване и прилагане на цената на универсалната пощенска услуга“ и на „Методика за определяне достъпността на цената на универсалната пощенска услуга“. Ценовите кошници съответстват на изискванията, правилно са определени постоянните тегла в тях и изчисленията за съответните изменения на включените услуги. Единичните разходи от Системата не могат да се използват еднозначно като основа за определяне на детайлните разбивки на цените по тегла и предимства.
- 5.6.4.** В резултат на извършените проверки, беше констатирано, че няма утвърдени писмени регламенти – правила, процедури, графици за събиране на входната информация. Събирането на входните данни за Системата се извършва на база на писма до директорите на Регионалните управление и някои дирекции в ЦУ, при което се прилагат унифицирани форми и указания за попълване на формите.
- 5.6.5.** Информацията, която се получава, според установената практика е в голям обем, част от нея се предоставя по имейл, във вид какъвто е наличен в структурната единица, която я притежава. След това подлежи на допълнителна обработка от звено „Икономика и финанси“, което отнема време и затруднява проследимостта при одитиране. При процесите по събиране и обработка на входните данни за целите на Системата няма въведени строги контролни механизми, а използваните са палиативни.
- 5.6.6.** В резултат на извършените проверки във връзка с разпределенията на разходите по елементи на системата, беше констатирано, че през 2012 г. няма разпределения на разходите и приходите, в които се съдържат едновременно услуги от обхвата на УПУ и НПУ, както и разпределения на разходите за заплати и социални осигуровки, които да противоречат на принципите на

одобрената Система. Използваните причинители на разходите са адекватни и обективни и съответстват на одобрената Система.

- 5.6.7.** В изпълнение на задължителните указания, дадени от КРС с Решение №2202 от 13.12.2012 Дружеството е изготвило „Указания за събиране, отчитане, съхранение и корекции на данни по трафичните обеми в структурите на „Български пощи“ ЕАД“ и „Указания за изчисляване на причинителя „Изминато разстояние“ (указания), които са приложени към доклада с резултатите от приложение на Системата през 2012г. Изготвените указания са сведени до знанието и изпълнението на ОПС. В резултат на извършените проверки в хода на одита не бяха установени нарушения на указанията.
- 5.6.8.** Реферираното от „Български пощи“ ЕАД като съществуващо описание на метода за разпределяне на косвените разходи в 17-те категории разходи за всеки от разходните центрове, формирани от „Български пощи“ ЕАД, е схематично и не създава еднозначна представа за детайлите при извършване на разпределенията и следва да бъде доработено.

#### **5.7. Оценка на прилагането на Системата за 2012г.**

- 5.7.1.** Въз основа на представената от „Български пощи“ ЕАД информация и извършените от одитора анализи, одит процедури и тестове, при отчитане на забележките, посочени в т.т.5.2.3, 5.2.4, 5.2.4, 5.4.2, 5.4.3, 5.4.5, 5.4.6, 5.5.3, беше счетено, че има основание да се приеме прилагането на Системата за 2012 г. за коректно. Направените забележки се отнасят до технически пропуски и несъпадения в аналитичното отчитане, но като цяло не нарушават коректното прилагане на принципите на одобрената Система през 2012 г.
- 5.7.1.1. На базата на извършените в хода на одита проверки, процедури и тестове и, отчитайки констатацията в т.5.2:
- Не бяха установени некоректни резултати от прилагането на Системата през 2012 г. за всеки от 13-те продукта, елемент на Системата.
  - Не беше установено несъответствие между приходите, посочени в Приложение №3 от Доклада за Системата за 2012 г. и заверения годишен финансов отчет.
  - Въз основа на констатациите в т. 5.2 не беше изградена увереност по отношение на приходите по услуги, посочени в Приложение №6 от Доклада за Системата за 2012 г.
- 5.7.2.** В хода на извършения одит не бяха установени доказателства за прилагане Системата през 2012г., което да противоречи на принципите на одобрената с Решение № 1420 от 03.12.2009 г. на Комисията за регулиране на съобщенията Система.

## **5.8. Оценка за наличие на крос-субсидиране и двойно отчитане на разходите**

**5.8.1.** През отчетния период, по отношение на „Български пощи“ ЕАД, не е била въведена формална методика за проверка на наличието на крос-субсидиране. Липсва формален регламент за идентифициране на крос-субсидиране през отчетния период. На „Български пощи“ ЕАД са наложени ценови ограничения, чрез прилагане на потребителска ценова кошница, и задължение за предоставяне на универсална услуга, ограничаващи свободното определяне на крайните цени на пазарите на едро и на дребно. Поради това, считаме че с оглед на извършените в хода на одита дейности, не са налице необходимите предпоставки за достигане до обосноваван извод относно наличието или липсата на крос-субсидиране.

**5.8.2.** В резултат на извършените проверки по одита не бяха установени случаи на двойно отчитане на разходите при прилагане на Системата през 2012 г.

## **5.9. Оценка и заключение по изпълнение на разпоредбата на чл.29б, ал.2 от Закона за пощенските услуги**

**5.9.1.** Доколкото УПУ се предоставя на загуба, съгласно резултатите от Системата за 2012 г., и на база на това, че в хода на одита не беше констатирано некоректно разпределение на приходи и разходи между УПУ, НПУ и други търговски дейности, беше счетено, че няма основания да се смята, че приходите от универсалната пощенска услуга се използват за покриване на разходи за неуниверсални пощенски услуги или за други дейности.

## **6. Заключение относно извършените проверки по Етап II на одита**

### **6.1. По отношение на разходните центрове, използвани при изчисляване на нетните разходи**

**6.1.1.** Независимо от липсата на географска хомогенност в разходните центрове, използвани за изчисляване на нетните разходи от предоставяне на УПУ през 2012 г. в Оригиналното заявление, беше констатирано, че има основания да се приеме, че използваните в Оригиналното заявление разходни центрове кумулативно осигуряват географско покритие на територията на страната. Разходните центрове, използвани за изчисляване на нетните разходи от предоставяне на УПУ през 2012 г. в Допълнителните изчисления, съответстват на географски хомогенни административни области, които покриват територията на страната.

**6.1.2.** Не беше установен разходен център, използван за целите на изчисляване на нетните разходи в Оригиналното заявление или в Допълнителните изчисления, който да се припокрива географски с друг разходен център.

**6.1.3.** Не беше установено несъответствие при описанието и броя на елементите на пощенската мрежа по разходни центрове, използвани за целите на изчисляване на нетните разходи.

**6.1.4.** Общият брой на персонала, посочен по разходни центрове, използвани за целите на изчисляване на нетните разходи в Допълнителните изчисления, съответства на средносписъчния брой персонал по категории пощенски

станции, използван за целите на Системата. Допусната е несъществена грешка в стойността на броя персонал, обслужващ 5-та категория ПС на ОПС Благоевград. Персоналът не е разделен между услугите от обхвата на УПУ, НПУ и ДТД, извършвани от БП. Не е посочен средносписъчния брой на персонала, съответстващ на дейността на общо представените приходи и разходи за СП БФН, СП Булпост и ЦУ на БП, с оглед отразяване на цялостната дейност на дружеството.

**6.2. По отношение на данните, по които са изчислени нетните разходи за 2012 г.**

- 6.2.1.** Данните, представени в Приложенията към Оригиналното заявление за компенсиране на несправедливата финансова тежест, не позволяват да се проследи съответствието със Системата за разпределение на разходите.
- 6.2.2.** Не бяха установени съществени разминавания между използваните в Допълнителните изчисления данни за броя приети и броя доставени пратки от дейността със задължение за извършване на УПУ и данните за трафика, използвани за целите на Системата.
- 6.2.3.** Беше установено различие в данните, използвани в Допълнителните изчисления за приходите от дейността със задължение за извършване на УПУ, и данните за приходите, използвани за целите на Системата.
- 6.2.4.** Не бяха установени различия в използваните в Допълнителните изчисления “Преки” и “Общи” разходи за дейността със задължение за извършване на УПУ, и данните, използвани за целите на Системата и на резултатите от разпределените “Преки” и “Косвени” разходи по разходни центрове.

**6.3. По отношение на размера на изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2012 г.**

- 6.3.1.** Бяха идентифицирани допуснати грешки при определяне на приходите, разходите и трафика при изчисляване на нетния размер на разходите от предоставяне на УПУ в Допълнителните изчисления на БП. Крайният ефект от допуснатите грешки върху размера на нетните разходи от извършване на УПУ през 2012 г. може да се оцени като незначителен.

**6.4. По отношение на изчислените нематериални ползи, относими към УПУ за 2012 г.**

- 6.4.1.** Беше приет изборът от „Грант Торнтон“ ООД подход за оценяване на нематериалните ползи при предоставяне на универсалната пощенска услуга.
- 6.4.2.** Беше прието предположението на „Грант Торнтон“ ООД по отношение на размера на собствения капитал на Дружеството към 31.12.2012 г. и отчитане на получаването на одобрената компенсация за несправедливата финансова тежест от предоставянето на универсалната пощенска услуга за 2011 г. Поради това, че към момента няма промяна в обстоятелствата, при които са пресмятани нематериалните ползи бяха приети изчисленията за записания в годишния одитиран отчет размер на собствения капитал.
- 6.4.3.** Беше потвърден получения размер на показателя за стойността на търговската марка на „Български пощи“ ЕАД за 2012г.



**6.4.4.** Бяха потвърдени изчисленията на „Грант Торнтон“ ООД за ползите, произтичащи от специалните права на търговия, като се счете, че сумата следва да се намали с 571 лева.

**6.5. По отношение на изчислените стимули за ефективност на разходите от задължения оператор за 2012 г.**

**6.5.1.** В резултат на извършените проверки не бяха установени сведения, че използвания от БП подход за определяне на стимулите за ефективност, противоречи на Методиката, като се прие, че при определяне на променливите разходи следва да се отчетат и променливите разходи за лицензионни такси за УПУ.

**6.6. По отношение на общия размер на нетните разходи от извършване на УПУ за 2012 г.**

**6.6.1.** В резултат на невъзможността да бъде потвърдена верността на входните данни, използвани за изчисляване на нетните разходи от извършване на УПУ през 2012 г. в Оригиналното заявление, не беше възможно да бъде потвърден размера на така изчислените нетни разходи.

**6.6.2.** В Допълнителните изчисления БП не е представило калкулация на общия размер на нетните разходи от извършване на УПУ за 2012 г., към която да може да бъде взето отношение.

**6.7. По отношение на подхода, използван от БП за изчисляване на нетните разходи**

**6.7.1.** При изготвяне Допълнителните изчисления от БП, беше установено използване на подход, противоречащ на представените на БП Допълнителни указания с писмо с изх. № 11-00-13/09.08.2013 г. КРС или на основните бележки на ЕК, представени с писмо с изх. № COMP/F3/VD/MC/ack\*2013/008886 от 29.01.2013 г.

**6.7.2.** На база на извършения сравнителен анализ беше преценено, че в направените допълнителни разчети за дейността на БП без задължение за извършване на УПУ в Допълнителните изчисления, има съответствие с показателите за дейността на другите, лицензирани за предоставяне на УПУ пощенски оператори в България.

**6.8. Оценка и потвърждение на входните данни, използвани от БП при изчисляване на нетните разходи от извършване на УПУ през 2012 г.**

**6.8.1.** Не беше изградена увереност по отношение на коректността на входните данни, използвани за изчисляване на нетните разходи в Заявлението за компенсиране на несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ за 2012 г., внесено с писмо с вх. № 11-00-13/31.05.2013 г. на КРС и тяхната връзка със Системата за разпределение на разходите и беше възможно потвърждаването на тяхната достоверност.

**6.8.2.** Бяха установени несъответствия между данните за приходите, използвани за целите на Системата, и входните данни, използвани за изчисляване на нетните разходи в Допълнителната информация във връзка с компенсиране на

несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ за 2012 г., внесена с писма с вх. № 11-00-19 от 16.08.2013 г. и 26.08.2013 г. на КРС, както и при представяне на данните за приходите, разходите и трафика в сценария без задължение за извършване на УПУ. Установените несъответствия не водят до съществени различия в размера на изчислените от БП нетни разходи от извършване на УПУ през 2012 г.

#### **6.9. Потвърждение на размера на изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2012 г. преди и след отчитане на стимулите за ефективност и нематериалните ползи**

- 6.9.1.** Доколкото не беше установена безусловно верността на входните данни, използвани за изчисляване на нетните разходи от извършване на УПУ през 2012 г. в Заявлението за компенсиране на несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ за 2012 г., внесено с писмо с вх. № 11-00-13/31.05.2013 г. на КРС не беше възможно да се потвърди размера на така изчислените нетни разходи.
- 6.9.2.** В Допълнителната информация във връзка с компенсиране на несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ за 2012 г., внесена с писма с вх. № 11-00-19 от 16.08.2013 г. и 26.08.2013 г. на КРС, БП не е представило калкулация на общия размер на нетните разходи от извършване на УПУ за 2012 г. На база на извършената аналитична процедура за оценка за нетните разходи, беше изчислено, че общият размер на нетните разходи от извършване на УПУ за 2012 г. може да бъде определен в размер на 14 815 хлд. лв.

#### **6.10. Потвърждение на получената стойност на нематериалните ползи**

- 6.10.1.** Въз основа на извършените проверки беше прието, че подходът използван за оценка на нематериалните ползи е коректен и, че оцененият от „Грант Торнтон“ ООД размер на нематериалните ползи е достоверен, като се отчете отбелязаната техническа корекция.

#### **6.11. Потвърждение на определената стойност на стимулите за ефективност**

- 6.11.1.** В резултат на извършените проверки не беше установено БП да е използвано подход за определяне на стимулите за ефективност, който да противоречи на Методиката или на Допълнителните указания на КРС.
- 6.11.2.** Беше преценено, че при определяне на променливите разходи от дейността на задължения Оператор следва да се включат и променливите разходи за лицензионни такси за УПУ.

Изабела Джалъзова

Управител на РСМ Би Екс ООД

Регистриран одитор

София, 22.10.2013 г.