

Резюме на доклади за констатация

С Договор за възлагане на обществена поръчка от 27 юли 2012 г. КРС възложи на Делойт Одит ООД изпълнението на одит на внесените документи, свързани с изчислението на нетните разходи от извършване на универсалната пощенска услуга за 2011 г.

Проверката беше извършена на два етапа, в резултат на която, Делойт Одит ООД внесе следните доклади в КРС:

- Доклад за констатации от 4 октомври 2012 година, относно извършените договорени процедури по отношение на Етап I – Проверка за прилагането на системата за разпределение на разходите на пощенския оператор със задължение за извършване на универсална пощенска услуга („УПУ“), за годината приключваща на 31 декември 2011;
- Доклад за констатации от 7 декември 2012 година, относно извършените договорени процедури по отношение на Етап II – Проверка и оценка на съответствието между изчислените нетни разходи от извършване на УПУ за 2011 г. и Методиката за изчисляване на нетните разходи от извършване на универсалната пощенска услуга.

Обобщение на констатациите от докладите по отношение на Етап I са представени по-долу:

На база на извършените процедури, одитора не е установил съществени отклонения, които биха довели до значими разлики в отчетените резултати от Системата за 2011 година.

На база на извършените процедури от „Делойт Одит“ беше установено следното:

1. При попълването на трафичните отчети от началник пощенска станция е възможно да се допуснат грешки. Това води до необходимост икономистите от съответното ОПС да проверяват данните и при нужда да нанасят корекции.

„Делойт одит“ ООД препоръчва Дружеството да изготви унифициран наръчник за проверка и корекция на входящите данни от трафичните отчети. Този наръчник следва да бъде разпространен до икономистите в съответните областни пощенски станции.

Също така одитора препоръчва при извършване на корекции върху трафичните отчети съответният икономист да оставя документална следа за извършените корекции. Това би послужило при евентуална последваща проверка.

2. При проверката на коректността на данните за причинителя „Изминато разстояние“, беше идентифицирано, че в проверените областни пощенски станции се прилагат различни методи на изчисляване.

Одиторът препоръчва Дружеството да изготви унифицирани указания за изчисляването на причинителя „Изминато разстояние“, които да бъдат разпространени до всички областни пощенски станции.

3. В Системата не е описана методиката за разпределяне по 17 категории разходи на косвените разходи за различните разходни центрове в Дружеството.

Одиторът препоръчва съответното описание да бъде добавено към Системата.

Обобщение на констатациите от доклада по отношение на Етап II са представени по-долу:

- *Потвърждение, че данните за компонентите на референтния сценарий, чрез който са изчислени нетните разходи за извършване на УПУ за 2011 г., са получени чрез използване на Системата, одобрена от КРС по реда на Процедурата;*

Според точка 6 от доклада данните за компонентите на референтния сценарий са получени чрез използване на Системата, одобрена от КРС.

В Етап I от договорните процедури, „Делойт Одит“ ООД извърши конкретни проверки на отчетените резултати от Системата. При тези проверки не бяха открити съществени несъответствия, и съответно, одиторът потвърждава, че отчетените резултати от Системата за 2011 г. са верни.

- *Потвърждение на коректността на данните, представени в приложения от 1 до 3 към чл. 6, ал. 2 от Методиката по видове услуги;*

Според извършените от одитора процедури в т. 2, 3 и 4 на доклада не са открити несъответствия в използваните данни.

- *Констатации и, при необходимост, препоръки относно създадената организация по спазване на разпоредбата на § 4 и § 5 от Методиката;*

При извършените от одитора процедури описани в т. 6 на доклада не са открити несъответствия.

- *Потвърждение на коректността на данните относно работата на задължения оператор със и без задължение за УПУ за 2011 г., попълнени в Приложение № 4 към чл.6, ал. 2 от Методиката;*

При извършените от одитора процедури описани в т. 5 на доклада не са открити несъответствия.

- *Потвърждение на получената стойност за нематериалните ползи, относими към УПУ за 2011 г.;*

При извършените от одитора процедури описани в т. 7 на доклада не са открити несъответствия. Въз основа на това, „Делойт Одит“ ООД счита, че нематериалните ползи са правилно определени.

- *Констатации относно подхода за изчисление на общия размер на променливите разходи от извършване на УПУ за 2011, г.;*

При извършените от одитора процедури описани в т. 8 на доклада не са открити несъответствия.

- *Потвърждение на определената стойност на стимулите за ефективност в паричен еквивалент за 2011 г.;*

При извършените от одитора процедури описани в т. 8 на доклада не са открити несъответствия. Въз основа на това, „Делойт Одит“ ООД счита, че стимулите за ефективност са правилно определени.

- *Потвърждаване на общия размер на нетните разходи от извършване на УПУ за 2011 г.;*

В заключението си одитора счита, че нетните разходи от извършване на УПУ в размер на 28,068 хил. лева, коригирани с паричните еквиваленти на нематериалните ползи в размер на 2,887 хил. лева, и стимулите за ефективност в размер на 2,431 хил. лева, съответно исканата компенсация за понесената несправедлива финансова тежест в размер на 22,750 хил. лева, са правилно определени.

- *Препоръки, свързани с определяне размера на несправедливата финансова тежест от задължението за УПУ за 2011 г.*

При извършените от одитора процедури са отправени следните констатации относно текущите правила за определяне на нетните разходи, съгласно настоящата Методика:

1. При изчисляване на нетните разходи Дружеството изключва трафика и приходите по пратки, за които са договорени преференциални цени, в следствие на увеличени обороти. „Делойт Одит“ ООД счита, че договарянето на преференциални цени е в следствие на нормалната бизнес логика за стопанската дейност на Дружеството и то не се влияе от това дали Дружеството има задължение за извършване на УПУ или не.
2. В разходните центрове не се извършва само УПУ и нейното разграничаване води до промяна в изчисленията за определяне на стойността на несправедливата финансова тежест. При разглеждане на хипотетичния сценарий, при който Дружеството няма задължение за извършване на УПУ, закриване на дадени разходни центрове би довело

до изключване и на приходите и разходите за извършване на неуниверсална пощенска услуга („НУПУ“) и други търговски дейности („ДТД“). В следствие на това не се определят достатъчно коректно разходите и приходите в референтния сценарий.

3. В Приложение 4 към Методиката се изчисляват рентабилни и нерентабилни центрове за всяка отделна услуга. Това предполага, че различните услуги са независими една от друга и при отпадане на задължението за извършване на УПУ могат да се прекратят дейностите по непечелившите услуги за даден разходен център, без това да доведе до промяна в изчисленията за останалите услуги. Това предположение одитора счита за неоснователно, понеже във всеки разходен център има постоянни разходи, които се разпределят между услугите и при прекратяване на дадена услуга нейната част от постоянните разходи биха се разпределили между разходите за останалите услуги. Това би довело до повишаване на разходите за останалите услуги и евентуалното им превръщане в непечеливши. В следствие на това не се определят достатъчно коректно разходите в референтния сценарий.
4. Приемайки, че отпадането на изискването за извършване на УПУ би довело до съкращаване на разходни центрове и/или предоставяне на определени услуги в разходните центрове, то:
 - Методиката не изчислява вероятността и стойността на трафиците и съответните им приходи, които биха се прехвърлили от съкратените разходни центрове и/или услуги в дадени разходни центрове към все още съществуващите разходни центрове/услуги (част от потребителите биха се прехвърлили към друг незащитен клон на Дружеството или биха използвали алтернативна услуга вместо да се насочат към конкурентни компании). В следствие на това не се определят достатъчно коректно трафиците и приходите в референтния сценарий.
 - Методиката не изчислява вероятността и стойността на трафиците и съответните им приходи, които не биха могли да се осъществят в следствие на съкращаването на разходни центрове/услуги (ако даден потребител нормално изпраща пратки до вече несъществуващ клон на Дружеството, то при новосъздалата се ситуация той не би имал възможността да изпрати тези пратки). В следствие на това не се определят достатъчно коректно трафиците и приходите в референтния сценарий.

На база на направените по-горе констатации „Делойт Одит“ ООД препоръчва на КРС да се изготви допълнение към съществуващата Методика, която да прецизира изчисляването на референтния сценарий, като:

1. отчитане влиянието на трафиците, приходите и разходите за всички услуги на Дружеството, включително по чл. 66, ал. 3 от ЗПУ, а и за НУПУ и ДТД;
2. дефиниране на постоянните и променливите разходи по разходни центрове за Дружеството;
3. разпределяне на постоянните разходи от закритите разходни центрове/услуги към останалите разходни центрове/услуги;
4. определяне увеличението/намалението на трафиците и съответните им приходи в следствие на съкращаването на нерентабилните разходни центрове / непечелившите услуги;
5. да извърши оценка на размера на несправедливата финансова тежест, която Дружеството би понесло, ако се извършат преизчисления съобразно описаното по-горе.

„Делойт Одит“ ООД е предложил форма и съдържание на регулаторните отчети.