

Резюме на Доклади за фактически констатации

До Комисията за регулиране на съобщенията

В изпълнение на Договор за възлагане на обществена поръчка от 16 май 2016 г.
между Комисия за регулиране на съобщенията и „КПМГ България“ ООД

Предмет на обществената поръчка: „Проверка за прилагане на системата за разпределението на разходите от „Български пощи“ ЕАД и одит на внесените документи, свързани с изчисляването на нетните разходи от извършването на универсалната пощенска услуга през 2015 г.”

Дата: 28 декември 2016 г.

Съдържание на доклада

1. Въведение.....	3
1.1. Обща информация.....	3
1.2. Използвани съкращения	5
1.3. Цел на Резюмето.....	7
1.4. Обхват на нашите доклади	7
1.5. Ограничения и забележки.....	8
2. Използвани източници на информация.....	12
2.1. Приложима нормативна уредба	12
2.2. Информация, предоставена от КРС за целите на изпълнение на дейностите по Етап I.....	13
2.3. Информация, предоставена от КРС за целите на изпълнение на дейностите по Етап II ...	14
3. Резюме на препоръки за подобрене и обобщения на фактически констатации в резултат на изпълнените договорените процедури	15
3.1. Резюме на заключения относно извършените договорени процедури в изпълнение на Етап I	15
3.2. Резюме на заключения по отношение на извършените договорени процедури в изпълнение на Етап II	17

1. Въведение

Настоящият документ има за цел да представи резюме на докладите ни за фактически констатации в изпълнение на Етап I "Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2015 г." и Етап II „Одит на внесените документи от „Български пощи“ ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2015 г.“ съгласно Договор за възлагане на обществена поръчка от 16.05.2016 г. между Комисия за регулиране на съобщенията и „КПМГ България“ ООД.

Информацията, включена в настоящото Резюме, е ограничена и непълна.

Фактическите констатации в резултат на изпълнените от нас договорени процедури по дейности съгласно Договора, са представени на Комисията за регулиране на съобщенията в:

- Доклад с фактически констатации в изпълнение на Етап I "Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2015 г." от 22.08.2016 г.
- Доклад с фактически констатации в изпълнение на Етап II „Одит на внесените документи от „Български пощи“ ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2015 г." от 4.10.2016 г.

1.1. Обща информация

Основание за изпълнение на ангажмента

Комисията за Регулиране на Съобщенията в Република България обявява открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет „Проверка за прилагане на системата за разпределението на разходите от „Български пощи“ ЕАД и одит на внесените документи, свързани с изчисляването на нетните разходи от извършването на универсалната пощенска услуга през 2015 г." с Решение № 103 от 18.02.2016 г.

С писмо с Изх. № 12-01-411 от 11.04.2016 г. от КРС относно „Участие в процедура за избор на изпълнител за сключване на договор с предмет „Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите от „Български пощи“ ЕАД и одит на внесените документи, свързани с изчисляването на нетните разходи от извършване на универсалната пощенска услуга през 2015 г.“ („Договора“) сме информирани, че „КПМГ България“ ООД е избран за изпълнител в резултат на проведената тръжна процедура съгласно Протокол от 4.04.2016 г. от заседание на назначената комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, утвърден от председателя на Комисията за регулиране на съобщенията.

Период, в който са извършени проверките

Съгласно протокол от 17.06.2016 г. от проведена среща между представители на КРС и „КПМГ България“ ООД началната дата да влизане в сила на Договора е 17.06.2016 г.

Докладът с фактически констатации в изпълнение на Етап I “Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи” ЕАД през 2015 г.” от 22.08.2016 г. съдържа констатации въз основа на информация, която ни е предоставена от БП и КРС към 19.08.2016 г.

Докладът с фактически констатации в изпълнение на Етап II „Одит на внесените документи от „Български пощи” ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2015 г.” от 4.10.2016 г. съдържа констатации въз основа на информация, която ни е предоставена от БП и КРС към 4.10.2016 г включително.

Период, за който се отнасят докладите

Съгласно Договора докладите съдържат констатации в изпълнение на Етап I “Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи” ЕАД през 2015 г.” и Етап II „Одит на внесените документи от „Български пощи” ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2015 г.” Съответно констатациите ни се отнасят единствено за 2015 г. Където е счетено за необходимо за целите на изпълнение на задачите по Договора са направени сравнения с предходни периоди, но това е направено само с цел изпълнение на задачите по Етап I и Етап II от Договора.

1.2. Използвани съкращения

БП/Дружеството/Компанията „Български пощи“ ЕАД	
БФН	Поделение „Българска филателия и нумизматика“
ГФО	Годишен финансов отчет
Договор	Договор за възлагане на обществена поръчка от 16.05.2016 г. между Комисия за регулиране на съобщенията и „КПМГ България“ ООД
Първоначален Доклад на БП за 2015 г.	Доклад с анализ за резултатите от системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2015 г., внесен от „Български пощи“ ЕАД в КРС с писмо с вх. № 11-00-12/31.05.2016 г.
Коригиран Доклад на БП за 2015 г.	Доклад с анализ за резултатите от системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2015 г., внесен от „Български пощи“ ЕАД в КРС с писмо с вх. № 11-00-12/26.07.2016 г.
Доклад за Етап I	Доклад с фактически констатации в изпълнение на Етап I “Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2015 г.” от 22.08.2016 г.
Доклад за Етап II	Докладът с фактически констатации в изпълнение на Етап II „Одит на внесените документи от „Български пощи“ ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2015 г.” от 4.10.2016 г.
ДТД	Други търговски дейности
Етап I	Етап I “ Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2015 г.” по Договор за възлагане на обществена поръчка от 16.05.2016 г. между Комисия за регулиране на съобщенията и „КПМГ България” ООД
Етап II	Етап II “Одит на внесените документи от „Български пощи” ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2015 г.” по Договор за възлагане на обществена поръчка от 16.05.2016 г. между Комисия за регулиране на съобщенията и „КПМГ България” ООД
Заявление за компенсация за 2015 г. на БП	Заявление за компенсиране на нетните разходи, които представляват несправедлива финансова тежест от извършването на универсалната пощенска услуга през 2015 г. , изпратено в КРС на 5.08.2016 г. и изпратена допълнителна информация с писмо от 15.08.2016 г.
ЗПУ	Закон за пощенските услуги

КПМГ, ние	„КПМГ България” ООД
КП	Количество поща
КППЛ	Контрол на парични преводи и ликвидност
КРС	Комисия за регулиране на съобщенията в Република България
Методиката	Методика за изчисляване на нетните разходи от извършване на универсалната пощенска услуга, приета с ПМС № 199 от 11.07.2001 г.
НПУ	Неуниверсална пощенска услуга
НСЦ	Национален сортировъчен център
ОВ	Обработващ възел
ОП	Обща площ
ОПС	Областна пощенска станция на „Български пощи” ЕАД
ПС	Пощенска станция на „Български пощи” ЕАД
РСЦ	Разменно-сортировъчен център
РУ	Регионално Управление
РЦ	Разходен Център
Система	Система за разпределение на разходите на „Български пощи” ЕАД, за която модела, принципната схема и алгоритъма за разпределение на разходите по видове услуги са съгласувани с КРС съгласно Решение № 1420 от 3.12.2009 г.
СЦ	Сортировъчен център
УПУ	Универсална пощенска услуга
ЦУ	Централно управление
ЧП	Численост на персонала

1.3. Цел на Резюме

Резюме ни цели да представи обобщение на резултатите, представени в докладите за фактически констатации, които от своя страна са изготвени с цел да представят фактическите ни констатации в резултат на извършените процедури в изпълнение на дейностите на Етап I "Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2015 г." и Етап II "Одит на внесените документи от „Български пощи“ ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2015 г." от Договора.

1.4. Обхват на нашите доклади

Съгласно чл. 29а, ал. 1 от ЗПУ, БП следва да представи на КРС в срок до 31 май на текущата година заявление за компенсиране на несправедливата финансова тежест от извършване на универсалната пощенска услуга за предходната година заедно с необходимите доказателства.

В изпълнение на нормативните изисквания с писмо с вх. № 11-00-12 от 31.05.2016 г. БП представя на вниманието на КРС Доклад с анализ на резултатите от прилагане на Системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД за 2015 г.

Съгласно протокол от проведена среща между КРС и КПМГ началната дата на влизане в сила на Договора е 17.06.2016 г. На тази дата ние започнахме работа по процедурите в изпълнение на дейностите на Етап I от Договора. Извършваните от нас първоначално процедури бяха по отношение на Първоначалния Доклад на БП за 2015 г.

В хода на извършваните от нас първоначално процедури установихме значителни изменения в стойностите на разпределените разходи по видове услуги за 2015 г. спрямо предходна година, както и в стойностите на тегловите коефициенти, използвани за целите на разпределението на разходите. Установихме, че стойностите на използваните теглови коефициенти имат съществен ефект върху резултатите от прилагането на системата за разпределение на разходите на БП през 2015 г. След анализ от страна на екипа на БП, извършен по наше искане, беше установена техническа грешка, свързана с некоректна техническа обработка на тегловите коефициенти, използвани за входни данни за Системата за 2015 г.

БП извърши повторна обработка на данните в Системата и преизчисли нетните разходи от извършване на УПУ през 2015 г. като в резултат внесе в КРС Коригиран Доклад на БП за 2015 г.

С протокол от 26.07.2016 г КРС предаде на КПМГ Коригиран Доклад на БП за 2015 г., внесен от БП в КРС с писмо вх. № 11-00-12/26.07.2016 г в резултат на повторната обработка на данните в системата за разпределение на разходите за 2015 г. Ние извършихме договорените с КРС процедури във връзка с изпълнение на Етап I от Договора ни по отношение на информацията, предоставена от БП в Коригирания Доклад на БП за 2015 г.

Съгласно протокол от 29.08.2016 г. КРС констатира, че условията по Договора по отношение на дейностите и задачите по Етап I са изпълнени от КПМГ. Съответно на 30.08.2016 г. ние започнахме работа по задачите и процедурите в изпълнение на дейностите на Етап II на Договора.

В хода на изпълнение на дейностите от Етап II установихме множество на брой несъответствия в информацията, включена в Заявлението за компенсация за 2015 г. на БП, включително в приложенията към него и друга информация предоставена ни от БП. Обсъждахме своевременно със служителите на БП констатираните от нас несъответствия в информацията, включена в Заявлението за компенсация за 2015 г на БП и в друга информация предоставена ни от БП и получихме потвърждение от служителите на БП, че тези несъответствия се дължат на технически грешки. В резултат БП ни предостави коригирани изчисления на приложенията към Заявлението за компенсация за 2015 г на БП, които са представени в Секция Приложения към нашия Доклад за Етап II. Съответно, констатациите в нашия Доклад за Етап II са въз основа на коригираните изчисления, предоставени ни от БП.

Ние извършихме договорените с КРС процедури по отношение на изпълнение на дейностите по Етап I и Етап II на Договора.

Нашият ангажимент беше изпълнен в съответствие с изискванията на Международния стандарт за свързани по съдържание услуги 4400 „Ангажименти за извършване на договорени процедури относно финансова информация“.

Процедурите бяха извършени единствено с цел да подпомогнат КРС:

- да оцени прилагането на Системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2015 г.
- да оцени изчислението на нетните разходи от извършване на УПУ за 2015 г. на БП, както и заявената от БП компенсация за понесена несправедлива финансова тежест въз основа на нетните разходи от извършване на универсалната пощенска услуга за 2015 г.

1.5. Ограничения и забележки

Практика за прилагане на Системата

С Решение № 1420 от 3.12.2009 г КРС съгласува модела, принципната схема и алгоритъма на представената от БП система за разпределение на разходите по видове услуги.

С Решение № 1079 от 07.10.2010 г., КРС дава задължителни указания относно представяне данните за резултатите от Системата в определени срокове.

С Решения № 41 от 23.01.2014 г. и № 117 от 06.03.2014 г. КРС дава задължителни указания относно прилагането на Системата за 2013 г. и следващите години.

С Решение № 669 от 08.10.2014 г. КРС съгласува резултатите за 2013 г. като съответстващи на принципите и алгоритмите на одобрената Система.

С Решение № 183 от 21.04.2015 г. КРС приема становище относно внесения референтен сценарий за изчисляване на нетните разходи от извършване на УПУ от БП през 2014 г.

С Решение № 463 от 25.09.2015 г. КРС съгласува резултатите за 2014 г. като съответстващи на принципите и алгоритмите на одобрената Система.

С Решение № 251 от 20.04.2016 г. КРС приема становище относно внесения референтен сценарий за изчисляване на нетните разходи от извършване на УПУ от БП през 2015 г.

Фактическите констатации, оценките и заключенията в настоящия доклад са направени по отношение на прилагането на съгласуваната Система за целите на разпределението на разходите на „Български пощи“ ЕАД, както и по отношение на задължителни указания за изменения на Системата съгласно Решение № 41 от 23.01.2014 г., Решение № 117 от 06.03.2014 г и Решение № 183 от 21.04.2015 г.

По отношение на процедури и практики на БП за прилагане на Системата, за които не са установени формални регламенти, одобрени от КРС, или писмени указания или препоръки на КРС, приемаме, че съответните процедури и практики са възприети от КРС, доколкото не противоречат на основните принципи на одобрената с Решение № 1420 от 03.12.2009 г. на КРС Система и доколкото са станали известни на КРС чрез внесените от БП доклади за прилагане на системата за разпределение на разходите и не е имало формална комуникация от КРС към БП за установени процедури и практики, които да противоречат на одобрената от КРС Система.

Регламенти и практика относно нетните разходи и несправедливата тежест от извършване на УПУ

С писмо № 05-02-11/29.02.2016 г. „Български Пощи“ ЕАД са внесли в КРС намерение за кандидатстване за компенсация на несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ през 2015 г.

С Решение № 251 от 20.04.2016 г. КРС приема становище относно внесеня референтен сценарий за изчисляване на нетните разходи от извършване на УПУ от БП през 2015 г.

Съгласно разпоредбите на чл. 29а, ал. 1 и 2 от ЗПУ, с писмо № 11-00-13/29.05.2016 г. „Български Пощи“ ЕАД са внесли в КРС заявление за кандидатстване за компенсиране на нетните разходи и несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ през 2015 г.

Поради повторната обработка на данните в системата за разпределение на разходите за 2015 г с протокол от 26.07.2016 г. КРС предаде на КПМГ Коригиран Доклад на БП за 2015 г., внесен от БП в КРС с писмо вх. № 11-00-12/26.07.2016 г. В резултат на отразените корекции в системата за разпределение на разходите се налага и повторна обработка на данните за нетните разходи. Резултатът от повторната обработка е актуализирана версия на „Заявление за компенсиране на нетните разходи, които представляват несправедливата финансова тежест от извършването на универсалната пощенска услуга през 2015 година“ и е внесена от БП в КРС с писмо вх. № 11-00-12/05.08.2016 г. Допълнителна информация относно оценка нематериалните ползи на БП за 2015 г. е внесена с писмо с изх. № 05-02-59-4/15.08.2016 г.

Начинът на определяне на компенсацията е регламентиран в чл. 15, ал. 1, т.11 от ЗПУ и съгласно „Методика за изчисляване на нетните разходи от извършване на УПУ“, приета с ПМС № 199 от 11.07.2011 г. Понятието несправедлива тежест по отношение на извършване на услуги в обхвата на УПУ не е дефинирано в приложимата правна рамка в България, включително законови и подзаконови нормативни актове и решения на регулаторни органи.

По отношение на практиката на БП за изчисление на нетните разходи, за които не са установени формални регламенти, одобрени от КРС, или писмени указания от КРС, приемаме, че съответната практика е възприета от КРС, доколкото е станала известна на КРС към момента чрез внесените от

БП доклади във връзка с намерението и заявлението за компенсация за понесена несправедлива финансова тежест от предоставяне на УПУ.

Предоставена информация

За целите на изпълнение на процедурите в изпълнение на дейностите по Договора ние сме получили информация, предоставена ни от БП. Ние се освобождаваме от отговорност за всякакви вреди, причинени в резултат на предоставяне на невярна, неточна или непълна информация, непредоставяне на съществена за изпълнението на процедурите информация или друго нарушение при предоставянето на съществена информация, дължащо се на БП или на други информационни източници.

Ръководството на БП носи отговорността за поддържане от страна на БП на Система за разпределение на разходите съгласно регулаторните изисквания в България в сила за съответния период. Ръководството на БП носи отговорността за правилното разпределение на разходите за 2015 г. и вярното и точно изготвяне на:

- „Доклад с анализ на резултатите от системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2015 г.“, предаден от БП на КРС с писмо с вх. № 11-00-12/31.05.2016 г.,
- коригираната версия на „Доклад с анализ на резултатите от системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2015 г.“, предаден на КРС с писмо с вх. № 11-00-12/26.07.2016 г.,
- „Заявление за компенсиране на нетните разходи, които представляват несправедлива финансова тежест от извършване на универсалната пощенска услуга през 2015 година“, изпратено в КРС с писмо с вх. № 11-00-12/05.08.2016 г. и изпратена допълнителна информация към него с писмо с изх. № 05-02-59-4/15.08.2016 г. БП носи отговорността за предоставяне на допълнителна информация във връзка с тези изчисления
- коригираните изчисления в Приложенията към Заявлението за компенсация за 2015 г. на БП, представени като Приложения на Доклада ни за Етап II.

Ръководството на БП носи отговорност за методите за оценяване и съществените предположения, използвани от тях при изготвяне на приблизителни оценки, основни преценки и допускания, и тяхната разумност и точност.

Ръководството на БП носи отговорност референтният сценарий при работа без задължение за извършване на УПУ да бъде изготвен като икономически обоснован и в съответствие с действащата нормативна база и изискванията на КРС към момента на изчисление на нетните разходи за 2015 г.

КПМГ не поема никаква гаранция относно точността и пълнотата на каквито и да е данни или друга информация, или разумността на каквито и да е приблизителни оценки, преценки, допускания и предположения, съдържащи се в „Доклад с анализ на резултатите от системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2015 г.“, предаден от БП на КРС с писмо с вх. № 11-00-12/26.07.2016 г., както и в „Заявление за компенсиране на нетните разходи, които представляват несправедлива финансова тежест от извършване на универсалната пощенска услуга през 2015 година“, предадени от БП на КРС с писмо с вх. № 11-00-12/26.07.2016 г. и с писмо с вх. № 11-00-12/05.08.2016 г. и също така в коригираните изчисления на приложенията към Заявлението за компенсация за 2015 г. на БП, представени като Приложения на Доклада ни за Етап II, както и за такива, които ръководството на БП е следвало да направи при изготвянето на документите по-горе, и не носи никаква отговорност, произтичаща от посоченото по-горе.

Доклад на независимия одитор относно финансовия отчет на БП за 2015 г.

В доклада си върху годишния финансов отчет на БП за 2015 г. от 14.05.2016 г. независимият одитор изразява квалифицирано мнение. Поради невъзможността да се определи дали и в какъв размер биха били необходими корекции във входните данни в резултат на изразеното квалифицирано мнение върху годишния финансов отчет на "Български пощи" ЕАД за 2015 г., ние не можем да коментираме ефектите, ако има такива, върху резултатите от разпределението на разходите в Системата за 2015 г. от подобни корекции, както и върху размера на изчислените от БП нетни разходи от извършване на УПУ за 2015 г. и размер на исканата от БП компенсация за понесена несправедлива тежест от извършване на УПУ за 2015 г.

Извън обхвата на нашия Договор е извършване на одит на годишния финансов отчет на "Български пощи" ЕАД за 2015 г.

2. Използвани източници на информация

2.1. Приложима нормативна уредба

За целите на извършените от нас договорени процедури са използвани за информация следните нормативни документи:

- Закон за пощенските услуги (Обн., ДВ, бр. 64 от 4.08.2000 г., в сила от 1.08.2000 г., изм. и доп., бр. 112 от 29.12.2001 г., в сила от 5.02.2002 г., изм., бр. 45 от 30.04.2002 г., изм. и доп., бр. 76 от 6.08.2002 г., бр. 26 от 21.03.2003 г., в сила от 1.01.2003 г., изм., бр. 19 от 1.03.2005 г., изм. и доп., бр. 88 от 4.11.2005 г., изм., бр. 99 от 9.12.2005 г., в сила от 10.06.2006 г., бр. 105 от 29.12.2005 г., в сила от 1.01.2006 г., бр. 34 от 25.04.2006 г., в сила от 1.01.2008 г. (*), изм. и доп., бр. 37 от 5.05.2006 г., в сила от 5.05.2006 г., (*) изм., бр. 80 от 3.10.2006 г., в сила от 3.10.2006 г., бр. 86 от 24.10.2006 г., в сила от деня на влизане в сила на Договора за присъединяване на Република България към Европейския съюз - 1.01.2007 г., бр. 41 от 22.05.2007 г., (*) бр. 53 от 30.06.2007 г., в сила от 30.06.2007 г., доп., бр. 109 от 20.12.2007 г., в сила от 1.01.2008 г., изм. и доп., бр. 109 от 23.12.2008 г., изм., бр. 35 от 12.05.2009 г., в сила от 12.05.2009 г., изм. и доп., бр. 87 от 3.11.2009 г., в сила от 3.11.2009 г., изм., бр. 93 от 24.11.2009 г., в сила от 25.12.2009 г., доп., бр. 101 от 28.12.2010 г., в сила от 30.06.2011 г., изм. и доп., бр. 102 от 30.12.2010 г., в сила от 30.12.2010 г., бр. 105 от 29.12.2011 г., в сила от 29.12.2011 г., изм., бр. 38 от 18.05.2012 г., в сила от 1.07.2012 г., бр. 61 от 25.07.2014 г., в сила от 25.07.2014 г.);
- Закон за административно-териториалното устройство на Република България (Обн. ДВ. бр.63 от 14 Юли 1995г., изм. ДВ. бр.51 от 14 Юни 1996г., изм. ДВ. бр.27 от 10 Март 1998г., изм. ДВ. бр.33 от 24 Март 1998г., изм. ДВ. бр.154 от 28 Декември 1998г., изм. ДВ. бр.10 от 5 Февруари 1999г., изм. ДВ. бр.69 от 3 Август 1999г., изм. ДВ. бр.57 от 14 Юли 2000г., изм. ДВ. бр.67 от 29 Юли 2003г., изм. ДВ. бр.80 от 9 Септември 2003г., изм. ДВ. бр.46 от 3 Юни 2005г., изм. ДВ. бр.63 от 3 Август 2007г., изм. ДВ. бр.36 от 4 Април 2008г.);
- Методика за определяне достъпността на цената на универсалната пощенска услуга, приета с ПМС № 248 от 30.08.2011 г. (Обн. ДВ бр. 55 от 19.07.2011 г.);
- Методика за изчисляване на нетните разходи от извършване на универсалната пощенска услуга, приета с ПМС № 199 от 11.07.2011 г. (Обн. ДВ бр. 55 от 19.07.2011 г.);
- Решение № 1 от 4 януари 1999 г. на МС за определяне на граници, административни центрове на области и общини, включени в тях;
- Наредба за определяне на правила за образуване и прилагане на цената на универсалната пощенска услуга, в сила от 09.09.2011 г., приета с ПМС № 248 от 30.08.2011 г. (Обн. ДВ бр. 70 от 09.09.2011 г.);
- Нормативи за качество на универсалната пощенска услуга и ефикасността на обслужване, в сила от 19.08.2011 г., приети с Решение № 655 от 14.07.2011 г. на Комисията за регулиране на съобщенията (Обн. ДВ бр. 64 от 19.08.2011 г.);
- Наредба № 6 от 20.11.2003 г. за изискванията за пощенска сигурност, издадена от Министерство на транспорта и съобщенията (Обн. ДВ бр. 64 от 19.08.2011 г.);
- Наредба за общи правила за взаимен достъп до мрежите на пощенските оператори на универсалната пощенска услуга или на част от нея;

- Нормативи за определяне на гъстотата на точките за достъп до пощенската мрежа на пощенския оператор със задължение за извършване на универсалната пощенска услуга, така че да съответстват по брой и гъстота на нуждите на потребителите, приети с ПМС № 130 от 26.06.2012 г. (Обн. ДВ бр. 50 от 3 юли 2012 г.);
- Списък с населените места, отговарящи на критерия за трудностостъпност, приет с Решение № 606 от 23.06.2011 г. на Комисията за регулиране на съобщенията и изменен с Решение № 1579 от 05.07.2012 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;
- Директива 97/67/ЕО от 15.12.1997 г. относно общите правила за развитието на вътрешния пазар на пощенските услуги в Общността и за подобряване на качеството на услугата;
- Директива 2002/39/ЕО от 10.06.2002 г. за изменение на Директива 97/67/ЕО;
- Директива 2008/6/ЕО от 20.02.2008 г. за изменение на Директива 97/67/ЕО;
- Решение № 1420 от 03.12.2009 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;
- Решение № 1079 от 07.10.2010 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;
- Решение № 41 от 23.01.2014 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;
- Решение № 117 от 06.03.2014 г. на Комисията за регулиране на съобщенията.
- Решение № 183 от 21.04.2015 г. на Комисията за регулиране на съобщенията.
- Решение № 463 от 25.09.2015 г. на Комисията за регулиране на съобщенията.
- Решение № 251 от 20.04.2016 г. на Комисията за регулиране на съобщенията

2.2. Информация, предоставена от КРС за целите на изпълнение на дейностите по Етап I

- Намерение за кандидатстване за компенсация на несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ през 2015 г., приложение към писмо с № 05-02-11/29.02.2016 г.;
- Първоначален Доклад с анализ за резултатите от системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД за 2015 г., приложение към писмо с вх. № 11-00-16/16.06.2016 г.;
- Коригиран Доклад с анализ за резултатите от системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД за 2015 г., приложение към писмо с вх. № 11-00-12/26.07.2016 г.;
- Заявление за получаване на компенсация на нетните разходи и несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ през 2015 г., приложение към писмо с № 11-00-13/31.05.2016 г.;
- Заявление за получаване на компенсация на нетните разходи и несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ през 2015 г., приложение към писмо с № 11-00-12/05.08.2016 г.;
- Решение № 251 от 20.04.2016 г. на КРС и приложението към него;

2.3. Информация, предоставена от КРС за целите на изпълнение на дейностите по Етап II

- Заявление за компенсиране на нетните разходи, които представляват несправедлива финансова тежест от извършването на универсалната пощенска услуга през 2015 година, внесено от “Български Пощи” ЕАД в КРС с писмо с вх. № 11-00-13/29.05.2016 г. и коригираната версия внесена в КРС с писмо с вх. № 11-00-12/05.08.2016 г.;
- Писмо на БП до КРС с изх.№ 05-02-59-4/15.08.2016 г. относно „Информация, съгласно „Процедура за реда и сроковете за съгласуване на системата за разпределение на разходите по видове услуги на пощенския оператор със задължение за извършване на УПУ” и „Методика за изчисляване на нетните разходи от извършване на универсалната пощенска услуга”;
- Заявлението за компенсация за 2015 г. на БП и приложения от 1 до 4 към него в електронен формат.

3. Резюме на препоръки за подобрене и обобщения на фактически констатации в резултат на изпълнените договорените процедури

3.1. Резюме на заключения относно извършените договорени процедури в изпълнение на Етап I

Обобщение на констатации от извършените процедури

Фактическите констатации в резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Етап I на Договора са представени детайлно в нашия Доклад за Етап I.

На база на предоставената от БП информация и извършените процедури с цел изпълнение на задачите по Договора, детайлно описани в Секция 3 на нашия Доклад за Етап I, при отчитане на забележките, посочени във фактическите констатации, ограниченията и заключенията в Секция 3 и ограниченията, представени в Секция 1.5. на нашия Доклад за Етап I не установихме други несъответствия при прилагането на Системата за разпределение на разходите от „Български пощи“ ЕАД от практиката за прилагане на Системата, съгласувана с КРС и описана в Секция 1.5. на нашия Доклад за Етап I.

Резюме на оценка и заключение по изпълнение на разпоредбата на чл. 296, ал.2 от ЗПУ

Съгласно ЗПУ: “Чл. 296. (Нов - ДВ, бр. 102 от 2010 г., в сила от 30.12.2010 г.)

(1) Пощенският оператор със задължение за извършване на универсалната пощенска услуга организира и осъществява отчитане на дейността си в съответствие с приложимите счетоводни стандарти и прилагане на система за разпределение на разходите както общо за търговското дружество, така и аналитично и поотделно за:

1. универсалната пощенска услуга по видове услуги;
2. пощенските парични преводи;
3. неуниверсалните пощенски услуги по чл. 38, т. 1 - 3;
4. други търговски дейности.

(2) Приходите от универсалната пощенска услуга не могат да се използват за покриване на разходи за неуниверсални пощенски услуги или за други дейности.

(3) Съдържанието, начинът на разпределение на разходите, редът и сроковете за съгласуване на системата за разпределение на разходите на пощенския оператор със задължение за извършване на универсалната пощенска услуга се определят с правила, разработени от Комисията за регулиране на съобщенията.

(4) Пощенският оператор със задължение за извършване на универсалната пощенска услуга предоставя на Комисията за регулиране на съобщенията годишен доклад с анализ на резултатите от прилагане на системата за разпределение на разходите не по-късно от 31 май на текущата година.”

Съгласно информацията, представена в Приложение № 9 на Доклада на БП за 2015 г. приходите от УПУ за 2015 г. са в размер на 39,095 хил. лв., а разпределените разходи за предоставяне на УПУ са в размер на 56,249 хил. лв., като докладваният от БП финансов резултат от УПУ е загуба в размер на 17,154 хил. лв.

Въз основа на извършените от нас процедури във връзка с изпълнение на Етап I от Договора и предвид ограниченията, описани в нашия Доклад за Етап I, не сме установили несъответствия с изискванията на чл.29б, ал. 2 на ЗПУ.

Резюме на резултати от проверката на изпълнението на разпоредба на чл.66, ал. 2. т.6 от ЗПУ

Въз основа на извършените от нас процедури установихме, че няма промяна на цените на БП за предоставяне на УПУ от 2011 г. до момента с изключение на последната промяна на цените на международните пратки от м. юни 2016 г. Не ни е предоставена информация как е осигурено съответствие на икономически обоснована печалба с приетата от БП инвестиционна политика.

Резюме на препоръки и предложения за изменения на Системата

В резултат на работата ни по изпълнение на Етап I и с цел оптимизиране на процеса по разпределение на разходите в Системата, в нашия Доклад за Етап I сме предложили препоръки за подобрения.

3.2. Резюме на заключения по отношение на извършените договорени процедури в изпълнение на Етап II

Обобщение по отношение на процедурите, извършени в изпълнение на Етап II

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Дейност 1 от Етап II от Договора, с изключение на описаните в Доклада за Етап II фактически констатации и препоръки за подобрене, ние не установихме други несъответствия между информацията за разходните центрове и съответстващите към всеки разходен център елементи от пощенската мрежа и отчетените по видове услуги: брой персонал, брой пратки, приходи и разходи, включена в Заявлението за компенсация на БП за 2015 г., коригираните изчисления на приложенията към Заявлението за компенсация за 2015 г. на БП, които са представени в Секция Приложения на нашия Доклад за Етап II и Коригирания Доклад на БП за 2015 г.

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Дейност 2 от Етап II от Договора, с изключение на описаните в Доклада за Етап II фактически констатации, ограничения и препоръки за подобрене, ние не установихме друга информация, която да противоречи на принципа за достоверност на референтния сценарий за 2015 г., приложен от БП и представен в Заявлението за компенсация на БП за 2015 г. и коригираните изчисления на приложенията към Заявлението за компенсация за 2015 г. на БП, които са представени в Секция Приложения на нашия Доклад за Етап II.

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Дейност 3 от Етап II от Договора, с изключение на описаните в Доклада за Етап II фактически констатации и препоръки за подобрене, ние не установихме други разлики спрямо изчисления от БП размер на нетните разходи от извършване на УПУ за 2015 г. преди отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефективност на разходите, съгласно информация представена в Заявлението за компенсация на БП за 2015 г. и коригираните изчисления на приложенията към Заявлението за компенсация за 2015 г. на БП, които са представени в Секция Приложения на нашия Доклад за Етап II, освен:

- ефекта върху нетните разходи във връзка с допускането на БП за запазване на приходите и трафика, реализирани от III-та категория нерентабилни ПС, като те ще бъдат обслужвани от запазените рентабилни и I-ва и II-ра категория ПС и съответно отразяване на допускане за запазване на разхода за обслужване на тези трафици, и по-конкретно възнаграждения на пощальоните, работещи в съответната III-та категория нерентабилни РЦ (подробно описани в Доклада за Етап II).

На база на сравнение между направените от нас преизчисления на размера на нетните разходи на тази база с изчислението на БП, общият ефект е оценен на **100** хил. лв. в намаление на размера на нетните разходи от предоставяне на УПУ за 2015 г.

Съгласно добрите практики, анализът на рентабилността следва да бъде извършен на ниво ПС. Беше ни обяснено от представители на БП, че не е налична надеждна информация за приходи и разходи за целите на анализ на рентабилността на ниво ПС.

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Дейност 3 от Етап II от Договора, преизчислените нетни разходи от извършване на УПУ за 2015 г. преди отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефективност на разходите са в размер на [] хил. лв. Следва да се вземе предвид, че върху преизчисления размер на нетните разходи е възможно да имат ефект препоръките и ограниченията, описани в нашите Доклад за Етап I и Доклад за Етап II. Някои от тези фактически констатации и ограничения имат ефекти, които не е възможно да бъдат остойностени въз основа на предоставената информация и/или предвид описаните ограничения.

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Дейност 4 от Етап II от Договора, с изключение на описаните в Доклада за Етап II фактически констатации и препоръки за подобрене, ние установихме, че за оценка на нематериалните ползи не са следвани изискванията на чл. 9 (1) от Методиката, съгласно който: „Нематериалните ползи, относими към универсалната пощенска услуга, се оценяват в паричен еквивалент въз основа на данни от проучване, организирано от задължения оператор и проведено от независима организация.”

Приложеният подход за изчисляване на нематериалните ползи, свързани с предоставянето на универсалната пощенска услуга и изчисляване на общата им стойност се различава от най-добрите практики, използвани от други пощенски оператори и регулатори. Прилагането на различен подход за изчисляване на нематериалните ползи, свързани с предоставянето на универсалната пощенска услуга, е възможно да доведе до различна стойност на нематериалните ползи за 2015 г., като ние не сме в състояние да изчислим евентуалните ефекти.

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Дейност 6 от Етап II от Договора установихме разлики спрямо изчисления от БП размер на нетните разходи от извършване на УПУ за 2015 г. след отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефективност на разходите, както са описани във фактическите констатации и направените препоръки за подобрене в Доклада за Етап II. Изчислихме ефектите в размер на [] хил. лв. в намаление на докладваните от БП нетни разходи от извършване на УПУ за 2015 г. след отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефективност на разходите, така както са представени от БП в коригираните изчисления на приложенията към Заявлението за компенсация за 2015 г на БП, които са представени в Секция Приложения на нашия Доклад за Етап II.

Бихме искали да отбележим, че преизчисленият размер на нетни разходи от извършване на УПУ за 2015 г. след отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефективност на разходите включва преизчисления, направени въз основа на предоставена информация от БП и за които ефектът е възможно да бъде приблизително изчислен, като допълнително следва да се съобразят представените в Секция 1.5 ограничения и забележки от нашия Доклад за Етап II. В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на дейностите, предмет на Договора, в Доклада за Етап II сме описали фактически констатации и сме направили препоръки за подобрене, чийто стойностен ефект обаче не е възможно да бъде оценен към момента с оглед на предоставената от БП информация, както и в контекста на представените в Секция 1.5 от Доклада ни за Етап II ограничения и забележки, като същите е възможно да имат стойностен ефект върху размера на нетните разходи от извършване на УПУ за 2015 г. след отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефективност на разходите.

Съгласно резултатите от извършените от нас процедури във връзка с изпълнение на дейност 7, стойностите на изчислените икономически показатели за дейността на БП за 2015 г. се повлияват от наложеното задължение за извършване на универсалната пощенска услуга. Докладваният от БП финансов резултат за 2015 г. в сценария със задължение е негативен в размер на [] хил.лв. След отчитане на предложените допълнителни корекции в референтния сценарий, описани в нашия

Доклад за Етап II, финансовият резултат в референтния сценарий е загуба от 5,546 хил.лв.. И в двата сценария финансовият резултат на БП за 2015 г. е значително под нормата на печалба, докладвана от други оператори, работещи в условията на свободна конкуренция.

След преизчисленията, описани в Доклада ни за Етап II, нетните разходи на БП след отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефективност на разходите са в размер на 13,347 хил. лв. и не надхвърлят отчетения от БП резултат от УПУ за 2015 г. загуба в размер на 17,154 хил. лв. съгласно Системата.

Нормата на печалба на БП за 2015 г. е значително по-ниска и показва, че конкурентите на задължения оператор докладват по-добро финансово представяне за годината. Предвид това и предвид факта, че между двата сценария има съкращаване на загубите от над 15 млн. лева преди отчитането на нематериалните ползи и стимулите за ефективност на разходите, считаме, че нетните разходи, както са описани в доклада по-горе, могат да се разглеждат от КРС като индикация за несправедлива тежест от наложеното задължение за извършване на УПУ, без да можем да конкретизираме размера на тази несправедлива тежест поради липсата на формален регламент за определянето ѝ.

Бихме искали да обърнем внимание, че поради липсата на дефиниция на понятието несправедлива тежест по отношение на извършване на услуги в обхвата на УПУ в приложимата правна рамка, включително законови и подзаконови нормативни актове и решения на регулаторни органи, не бихме могли да дадем категорично мнение дали и доколко докладваният от БП размер за несправедлива тежест съответства на изискванията на приложимата правна рамка, включително законови и подзаконови нормативни актове и решения на регулаторни органи.

Резюме на препоръки за подобрене

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Етап II от Договора сме предложили препоръки за подобрене, сред които:

- Препоръчваме БП да предоставя изчерпателна обосновка по отношение на допускането относно запазването на териториалното покритие с аргументи, които да бъдат в съответствие с останалите допускания, направени за целите на референтния сценарий.
- Препоръчваме рентабилността да се анализира на база разходи, които са директно свързани с категорията ПС и могат да бъдат избегнати, ако съответната категория ПС не функционира. БП следва да предоставя допълнителна обосновка и анализ доколко запазените „общии“ разходи в референтния сценарий са директно свързани с категорията ПС и могат да бъдат избегнати, ако не оперира.
- Препоръчваме БП да анализира и документира изчерпателно направените допускания и взаимовръзки в референтния сценарий, с цел той да бъде икономически обоснован, както и да вземе предвид потенциални допълнителни ефекти, като например нуждата от запазване на разходи за заплати на пощальоните.
- Препоръчваме, както се изисква съгласно чл.9, ал. 1 на Методиката, нематериалните ползи, относими към УПУ, да се оценяват в паричен еквивалент въз основа на данни от проучване, организирано от задължения оператор и проведено от независима организация.
- Препоръчваме в Заявлението за компенсация да се представи информация относно броя служители на щат в административните и централизираните структури, тъй като техните разходи са включени в графата „Общи разходи“.

В случай, че регулаторът запази настоящата методика за оценка на паричния еквивалент на стимулите за ефективност на разходите препоръчваме:

- Регулаторът да даде указания за критериите за класификация на разходите на постоянни и променливи;
- БП да включват в променливите си разходи лицензионното възнаграждение за УПУ, разликите по ДДС и да извършат подробен анализ на разходни категории, с цел коректна класификация на разходите като променливи или постоянни.

Препоръчваме регулаторът допълнително да изследва и при преценка да вземе под внимание добри практики и актуални изследвания относно измерването на ефикасността, като например метода "relative to benchmark" и да актуализира Методиката, която в момента по-скоро отразява промяната в ефикасността на пощенския оператор на годишна база, отколкото да отразява неговата степен на ефикасност.

В допълнение препоръчваме КРС допълнително да анализира начина на изчисление на ефективността и доколко е уместно прилагането на формулата за изчисление на коефициент на ефективност на база променливи разходи от извършване на УПУ при изчисление на нетни разходи за всички дейности и услуги.

Отговорност

Тъй като описаните в Доклад за Етап I и Доклад за Етап II процедури не представляват одит или преглед, извършен в съответствие с изискванията на Международните одиторски стандарти или на Международните стандарти за ангажименти за преглед, ние не изразяваме каквато и да било сигурност относно прилагането на системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2015 г., както и относно информацията, представена във внесените документи от БП, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2015 г., както и коригираните изчисления, предоставени от БП и представени в Секция Приложения на нашия Доклада за Етап II.

В случай, че бяхме извършили допълнителни процедури, или ако бяхме извършили одит или преглед на коригираната версия на „Доклада с анализ на резултатите от системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2015 г.“, предаден от „Български пощи“ ЕАД на Комисия за регулиране на съобщенията писмо с вх. № 11-00-12/26.07.2016 г., и „Заявление за компенсиране на нетните разходи, които представляват несправедлива финансова тежест от извършването на универсалната пощенска услуга през 2015 година“, предаден от „Български пощи“ ЕАД на Комисия за регулиране на съобщенията с писмо с вх. № 11-00-12/05.08.2016 г., допълнителна информация относно оценка нематериалните ползи на БП за 2015 г. е внесена с писмо с изх. № 05-02-59-4/15.08.2016 г. и на коригираните изчисления, предоставени от БП, и представени като в Секция Приложения на нашия Доклад за Етап II, в съответствие с изискванията на Международните одиторски стандарти или на Международните стандарти за ангажименти за преглед, биха могли да ни станат известни други въпроси, които бихме докладвали на КРС.

В допълнение, задачите и процедурите, възложени ни от КРС, може да не включват всички въпроси, свързани с „Български пощи“ ЕАД, които биха могли да се отнасят или да бъдат необходими за проверка на нетните разходи, които представляват несправедлива финансова тежест от извършването на УПУ през 2015 г. Следователно, ние не изразяваме становище дали тези задачи и процедури са достатъчни и подходящи за целите на КРС.

Нашите Доклади за Етап I и Етап II са предназначени единствено за целта, изложена в точки 1.3 и 1.4 на Доклад за Етап I и Доклад за Етап II, и са за информация единствено на КРС, поради което не следва да бъдат използвани за каквито и да било други цели, или да бъдат разпространявани на други страни. Нашите доклади се отнасят единствено до дейностите и процедурите, упоменати в Доклада за Етап I и Доклада за Етап II и не се отнасят до финансовите отчети на „Български пощи“ ЕАД като цяло.

Цветелинка Колева

Управител на „КПМГ България“ ООД

Мария Пенева

*Регистриран одитор
Упълномощен представител на „КПМГ
България“ ООД*

28 декември 2016 г.