



Резюме на Доклади

До Комисията за регулиране на съобщенията

В изпълнение на Договор за възлагане на обществена поръчка № 03-08-120 от дата 20 декември 2019 г. между Комисия за регулиране на съобщенията и „КПМГ Одит“ ООД

Предмет на обществената поръчка: „Проверка на системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД за 2016 и 2017 финансови години”.

Дата: 11 септември 2020 г.

Съдържание

1	Въведение	2
1.1	Обща информация	2
1.1.1	Основание за изпълнение на ангажимента	2
1.1.2	Период, в който са извършени проверките	3
1.1.3	Период, за който се отнася настоящият Доклад	3
1.2	Използвани съкращения	4
1.3	Цел на Резюмето	5
1.4	Обхват на ангажимента и фактическа обстановка	5
1.5	Ограничения и забележки	9
1.5.1	Практика за прилагане на Системата	9
1.5.2	Предоставена информация	11
1.5.3	Доклад на независимия одитор върху финансовия отчет с общо предназначение	11
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 проверката	13
3	Резюме на препоръки за подобрене и обобщения на фактически констатации в резултат на изпълнение на Договора	15
3.1	Резюме на заключения относно извършените договорени процедури по точки 1 до 3 и точка 5 до 10, съгласно Приложение № 1 към Договора	15
3.2	Резюме на заключения относно извършените договорени процедури по точка 4, съгласно Приложение № 1 към Договора	19
4	Отговорност	20

1 Въведение

Настоящият документ има за цел да представи резюме на предоставените от нас доклади в изпълнение на „Проверка на системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД за 2016 и 2017 финансови години“, съгласно Договор за възлагане на обществена поръчка от № 03-08-120 от дата 20 декември 2019 г. (Договора) между Комисия за регулиране на съобщенията („КРС“) и „КПМГ Одит“ 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 за фактически констатации в изпълнение на извършените договорени процедури по точка 1 до 3 и точка 5 до 10, съгласно Приложение № 1 към Договора, изпълнени в съответствие с изискванията на Международен стандарт за свързани по съдържание услуги („МСССУ“) 4400 „Ангажменти за извършване на договорни процедури относно финансова информация“, приложим по отношение на ангажменти за извършване на договорени процедури.

Извършените процедури по точка 4, съгласно Приложение № 1 към Договора изпълнени и предоставени на Комисията за регулиране на съобщенията в доклад в съответствие с изискванията на Международен стандарт за ангажменти за изразяване на сигурност 3000 „Ангажменти за изразяване на сигурност, различни от одити и прегледи на историческа финансова информация“ („МСАИС 3000“), издаден от Съвета за международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност.

1.1 Обща информация

1.1.1 Основание за изпълнение на ангажмента

Комисията за регулиране на съобщенията в Република България обяви открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет „Проверка на системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД за 2016 и 2017 финансови години“ с обявление на поръчка с изходящ номер 380 от 17.10.2019 г.

С решение № 460 от 3 декември 2019 г., КРС определя за изпълнител на обществена поръчка с предмет „Проверка на системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД за 2016 и 2017 финансови години“, КПМГ Одит ООД. Решението се основава на проведената тръжна процедура и съгласно Протокол от 29.11.2019 г. от заседание на назначената комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, утвърден от председателя на КРС.

На 20 декември 2019 г. с изходящ № 03-08-120 е дописан договор между КРС и КПМГ Одит ООД с предмет „Проверка на системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД за 2016 и 2017 финансови години“.



Резюме на доклади

до Комисия за регулиране на съобщенията
11 септември 2020 г.

1.1.2 Период, в който са извършени проверките

Съгласно приемо-предавателен протокол от 25.02.2020 г. за предаване на документи, началната дата на влизане в сила на Договора е 25.02.2020 г.

Настоящото Резюме на доклади съдържа констатации въз основа на информация, която ни е предоставена от КРС и „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД към 24.07.2020 г.

1.1.3 Период, за който се отнася настоящият Доклад

Съгласно Договора настоящият доклад съдържа констатации в изпълнение на „Проверка на системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД за 2016 и 2017 финансови години“. Тези констатации се отнасят единствено за 2016 г. и 2017 г. и където е сметено за уместно за целите на изпълнение на задачите по Договора са направени сравнения с предходни периоди, но това е приложено само с цел изпълнение на проверката на системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД за 2016 и 2017 финансови години.

1.2 Използвани съкращения

БТК, Дружеството	„Българска телекомуникационна компания ” ЕАД
ГФО	Годишен финансов отчет
Договор	Договор за възлагане на обществена поръчка от 20.12.2019 г. между Комисия за регулиране на съобщенията и „КПМГ Одит“ ООД и приложения към него
ЗЕС	Закон за електронните съобщения
КПМГ	„КПМГ Одит” ООД
КРС	Комисия за регулиране на съобщенията в Република България
Описание на Системата	Документ, съдържащ общи положения на See cost – Системата за определяне на разходите по елементи, контекст и обхват на Системата за пълно разпределение на разходите при настояща стойност на активите, Приложения Проверка на системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД за 2016 и 2017 финансови години“ по Договор за възлагане на обществена поръчка от 20.12.2019 г. между Комисия за регулиране на съобщенията и „КПМГ Одит” ООД
Проверка на системата за 2016 и 2017	Разходен Център
РЦ	See cost – Система за определяне на разходите по елементи на „Българска телекомуникационна компания ” ЕАД, за която модела, принципната схема и алгоритъма за разпределение на разходите по видове услуги са съгласувани с КРС с решение №578 от 19.08.2014.
Система/ See cost Система	Технологично решение, в което са заложили алгоритмите за изчисляване на разходите, които следва да бъдат разпределени от даващите на приемащите елементи на база на базите за разпределение, които се импортират в технологичното решение.
Телекомпас	Регулаторни отчети, съдържащи резултати от системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания” ЕАД за 2016 г., внесен от „Българска телекомуникационна компания” ЕАД в КРС с писмо с вх. № 04-04-205/19.07.2017 г.
Регулаторни отчети, съдържащи резултати на БТК за 2016 г.	Регулаторни отчети, съдържащи резултати от системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания” ЕАД за 2017 г., внесен от „Българска телекомуникационна компания” ЕАД в КРС с писмо с вх. № 04-04-267/9.07.2018 г.
Регулаторни отчети, съдържащи резултати на БТК за 2017 г.	

1.3 Цел на Резюмето

Резюмето ни цели да представи обобщение на резултатите, представени в изготвените доклади, които от своя страна са изготвени в изпълнение на дейностите по Проверка на системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД за 2016 и 2017 финансови години съгласно Договора.

1.4 Обхват на ангажимента и фактическа обстановка

Съгласно чл. 218 от ЗЕС БТК следва ежегодно да предоставя на КРС в срок до 4 месеца след приключване на финансовата година подробна информация за разходите по съответните услуги.

В изпълнение на нормативните изисквания с писмо с изх. № 37-00-1008 от 19.07.2017 г. БТК представя на вниманието на КРС Резултати от Системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД за 2016 г. („Резултати на БТК за 2016 г.”).

В изпълнение на нормативните изисквания с писмо с изх. № 37-00-1068 от 9.07.2018 г. БТК представя на вниманието на КРС Резултати от Системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД за 2017 г. („Резултати на БТК за 2017 г.”).

Съгласно приемо-предавателен протокол от 25.02.2020 г. за предаване на документи началната дата да влизане в сила на Договора е 25.02.2020 г. На тази дата ние започнахме работа по процедурите в изпълнение на дейностите на Проверка по Договора. Извършваните от нас процедури са по отношение на Резултатите на БТК за 2016 и 2017 г.

Нашият ангажимент по договорени процедури по точка 1 до 3 и точка 5 до 10, съгласно Приложение № 1 към Договора беше изпълнен в съответствие с изискванията на Международния стандарт за свързани по съдържание услуги 4400 *Ангажименти за извършване на договорени процедури относно финансова информация* („МСССУ 4400“).

Нашият ангажимент по точка 4, съгласно Приложение № 1 към Договора беше изпълнен в съответствие с изискванията на Международен стандарт за ангажименти за изразяване на сигурност 3000 „Ангажименти за изразяване на сигурност, различни от одити и прегледи на историческа финансова информация“ („МСАИС 3000“), издаден от Съвета за международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност.

Процедурите бяха извършени единствено с цел да подпомогнат КРС да оцени прилагането на Системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД за 2016 и 2017 финансови години.

Договорените процедури, които сме извършили, могат да бъдат обобщени по Дейности съгласно Договора както следва:

Дейност 1: Проверка дали политиките и правилата за третиране и отнасяне на информацията от първоизточниците към елементите на Системата са прилагани

Резюме на доклади

до Комисия за регулиране на съобщенията
11 септември 2020 г.

от предприятието през 2016 и 2017 финансови години по начин, гарантиращ спазването на принципите, на които тя е основана и в частност спазване на принципите за прозрачност и последователност на счетоводната политика (т. 022 от публичното описание на Системата);

Дейност 2: Проверка за наличие на промени в елементите на Системата за 2016 и 2017 финансови години (т. 006, 007 и 008 от публичното описание на Системата) в сравнение с елементите на Системата, използвани съответно през 2015 и 2016 финансови години. При наличие на такива изпълнителят следва:

- 2.1 да посочи причините за измененията;
- 2.2 да представи разпределението на новите елементи до ниво крайни услуги, включително ползваните бази за разпределение;
- 2.3 да потвърди съответствието на измененията с правилата, заложиени в Системата;
- 2.4 да даде оценка за отражението на измененията в резултатите от прилагането на Системата;

Дейност 3: Установяване наличието/отсъствието на съответствие и връзки между данните от първоизточниците на информация и отнасянето на тези данни в Системата (Приложение 4 към Системата) последователно за 2016 и 2017 финансови години, като резултатите следва да бъдат представени в следния формат:

Входни данни	Мерна единица	*Количество или стойност към 31.12.201..*	Източник на информацията	Информационна система, генерираща данните	Отнасяне в системата към:	Количество или стойност към 31.12.201..
1.Подлежащи на разпределение						
1.1.						
.....						
2. Ползвани като бази за разпределение на разходите						
2.1.						
.....						
3. Ползвани като подлежащи на разпределение и като бази за разпределение						
3.1.....						
.....						

* Посочва се количество или стойност, в зависимост от вида на входните данни.

Дейност 5: Проверка и оценка на съответствието между стойностите на приходите и разходите във финансовото счетоводство и тяхното отнасяне в Системата към приходните сметки и разходните сметки, групирани по

Резюме на доклади

до Комисия за регулиране на съобщенията
11 септември 2020 г.

икономически елементи (разходи за амортизация, за персонал и за външни услуги). Резултатите следва да се представят последователно за 2016 и 2017 финансова година в табличен вид съобразно долната таблица:

№ на счетоводна сметка/под сметка	Наименование	Стойност към 31.12.201... г.	Код на сметката съгласно Системата	Наименование	Стойност към 31.12.201... г.
№ на сметки за амортизация					
.....					

Дейност 6: С оглед преценката на доказателствената тежест по отношение на разходоориентираността на цените на услугите, посочени в приложения списък, изпълнителят следва да предостави калкулации, включващи разходните елементи, участващи във формирането на себестойността за всяка от посочените услуги за 2016 и 2017 финансови години, както и обяснения за причините, поради които разходите надвишават приходите за съответна услуга, в случай че такова бъде констатирано.

Фиксирани услуги на едро	
Взаимно свързване – достъп	
1	Точка на взаимно свързване – откриване
2	Точка на взаимно свързване - месечен абонамент
3	Комутируем порт 2048 кбит/с – инсталация
4	Комутируем порт 2048 кбит/с - месечен абонамент
5	Порт 10 Mbit/s – инсталиране
6	Порт 10 Mbit/s – месечен абонамент
7	2048 кбит/с линия за взаимно свързване – инсталация
8	2048 кбит/с линия за взаимно свързване до помещение на ЛОДО - месечен абонамент
9	2048 кбит/с линия за взаимно свързване до помещение на БТК - месечен абонамент
10	10 Mbit/s линия за взаимно свързване – инсталация
11	10 Mbit/s линия за взаимно свързване – месечен абонамент
Взаимно свързване - съвместно разполагане	
12	Изграждане на 19" шкаф в помещение за съвместно ползване
13	Изграждане на 1/2 19" шкаф в помещение за съвместно ползване
14	Изграждане на 1/4 19"шкаф в помещение за съвместно ползване
15	Предоставяне на постоянно захранване с 48V и мощност в помещение за съвместно
16	Предоставяне на постоянно захранване с 60V и мощност в помещение за съвместно
17	Месечни цени за 19" шкаф в помещение за съвместно ползване
18	Месечни цени за 1/2 19" шкаф в помещение за съвместно ползване
19	Месечни цени за 1/4 19"шкаф в помещение за съвместно ползване

Дейност 7: Анализ на групирането и оценка на коректността на връзките между звената от Системата (Приложение 1.3. към нея) и реалните структурни единици

Резюме на доклади

до Комисия за регулиране на съобщенията
11 септември 2020 г.

на предприятието към 31 декември на съответната финансова година. Резултатите следва да се предоставят последователно за 2016 и 2017 финансови години в следния формат:

Наименование на структурната единица, съгласно структурата на БТК към 31.12.201.. г.	Брой служители	Код на звеното, съгласно Системата	Наименование на звеното, съгласно Системата	Брой служители в звеното, съгласно Системата към 31.12.201.. г.

Дейност 8: Установяване наличието на съответствие/несъответствие и анализ на обосноваването при отнасянето на ДА от финансовото счетоводство (регистър на ДА и оборотна ведомост) към Системата (Приложение 1.4 към нея), в т.ч. по отношение на придобити/продадени през съответната финансова година ДА, по данни от финансовото счетоводство в Системата. Резултатите следва да се предоставят последователно за 2016 и 2017 финансови години в следния формат:

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

Дейност 9: Анализ на взаимовръзките при разпределение на разходите между групата ДА и мрежовите елементи от Системата с акцент върху групите ДА, които се разпределят върху няколко мрежови елемента, като се идентифицират даващият и приемащ разходите елемент, наименованието на базата за разпределение, нейната стойност и стойността на разхода. Резултатите следва да се предоставят последователно за 2016 и 2017 финансови години в следния формат:

Резюме на доклади

до Комисия за регулиране на съобщенията
11 септември 2020 г.

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

Дейност 10: Проверка и оценка дали разпределянето на стойността на зетия капитал по групи дълготрайни активи съответства на декларираната от БТК разпределена стойност на зетия капитал в регулаторните отчети. Резултатите следва да се предоставят последователно за 2016 и 2017 финансови години в следния формат:

Код на приемащ елемент	Наименование на приемащ елемент	Настояща стойност на зетия капитал в лв.

1.5 Ограничения и забележки

1.5.1 Практика за прилагане на Системата

С Решение № 1049 от 15.04.2004 г КРС одобрява система за определяне на разходите (SeeCost – Система за управленска разходна отчетност), внесена от името на “Българска телекомуникационна компания” ЕАД с вх. № 04-04-31/12.03.2004г. в Комисията за регулиране на съобщенията, чрез което съгласува модела, принципната схема и алгоритъма на представената от БТК система за разпределение на разходите по видове услуги.

С Решение № 158 от 28.02.2008 г., КРС одобрява Системата за определяне на разходите на БТК, съгласно Приложение 1 към това решение и отменя решение № 1049/15.04.2004 г. на КРС. Промените, които са направени касаят отразяване на появата на нови услуги на пазара на електронни съобщителни услуги и въвеждане на правила за начините на определяне на разходите и за включването в системата на нови услуги, за които не са налице исторически разходи, както и правила за ежегодно определяне на цената на капитала като разходен компонент на Системата. Промените включват и изисквания на КРС от БТК да бъде предоставена информация за:

- данните за дълготрайните активи, с която да се следи движението на настоящата стойност на активите, които подлежат на преоценка, предвид допуснатата възможност за определяне на амортизационните отчисления на база настояща стойност на активите за целите на Системата

Резюме на доклади

до Комисия за регулиране на съобщенията
11 септември 2020 г.

- взаимовръзката на резултатите от Системата с одитирания финансов отчет предвид преценката на регулатора за прилагане на принципа за пълно разпределение на историческите разходи
- кодовете, които указват поредността на разпределение на елементите на Системата, заедно със стойностите на всички използвани бази за разпределение на разходите, както и входните за Системата данни, са необходими с оглед извършване на проверка на направеното разпределение на разходите в Системата.
- взаимовръзка между разходните сметки, посочени в Приложение № 1.2 - Списък на разходните сметки от Системата, и разходните сметки от финансовото счетоводство, е необходима, за да се осигури съответствие между счетоводните сметки от финансовото счетоводство и разходните сметки в Системата.

С Решение № 578 от 19.08.2014 г., КРС одобрява Системата за определяне на разходите на БТК, съгласно представения проект за изменение с писма вх. №№ 04-04-87/11.07.2014 г. и 04-04-87/08.08.2014 г., с която се изменя и допълва Системата за определяне на разходите на БТК, одобрена с Решение № 158/28.02.2008 г. на Комисията за регулиране на съобщенията. Промените, които са направени касаят:

- текстовете в Приложения № 1 и 2, които са коригирани в съответствие с посоченото в Приложение № 1 към писмо на КРС изх. № 04-04-87/25.06.2014 г.
- списъка с услуги в Приложение № 1.1. на Системата, който е изменен съгласно указанията на КРС така, че да съдържа най-малко услугите от Приложение № 2 от Методологията за разделно счетоводство.

С Решение №585 от 24 ноември 2016 г. на КРС са регламентирани цените на заетия капитал за мобилната мрежа (8.30 % годишно),

С Решение №550 от 20 октомври 2016 г. на КРС са регламентирани цените на заетия капитал за фиксираната мрежа (7.60 % годишно).

Фактическите констатации, оценките и заключенията в доклада са направени по отношение на Система за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД за 2016 и 2017 финансови години“, съгласно актуалното решение за одобрение на Системата № 578 от 19.08.2014 г.

По отношение на процедури и практики на БТК за прилагане на Системата, които са посочени в доклада ни за фактически констатации, и 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 № 578 от 19.08.2014 г. на КРС Система и доколкото са станали известни на КРС чрез внесените от БТК доклади за прилагане на системата за определяне на разходите и не е имало формална комуникация от КРС към БТК за установени процедури и практики, които да противоречат на одобрената от КРС Система.

1.5.2 Предоставена информация

За целите на изпълнение на процедурите по „Проверка на системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД за 2016 и 2017 финансови години” ние сме получили информация, предоставена ни от БТК и от КРС. 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, дължащото се на БТК или на други информационни източници.

Ръководството на БТК носи отговорността за поддържане от страна на БТК на Система за определяне на разходите съгласно регулаторните изисквания в България в сила за съответния период, както и за правилното разпределение на разходите за 2016 и 2017 г. и вярното и точно изготвяне на Резултатите от системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД през 2016 и 2017 г., който достоверно да представя резултатите от дейността на БТК за 2016 и 2017 г., резултатите от разпределението на разходите за 2016 и 2017 г., както и да съдържа информативен и изчерпателен анализ на обстоятелствата, факторите и причинителите, които имат влияние върху резултатите за 2016 и 2017 г. БТК носи отговорността за предоставяне на пълна и достоверна допълнителна информация във връзка с тези изчисления и анализ.

Ръководството на БТК носи отговорност за методите за оценяване и съществените предположения, използвани от тях при изготвяне на приблизителни оценки и допускания, включително оценки по настояща стойност, и тяхната разумност и точност.

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 преценки и предположения, съдържащи се в Резултатите на БТК за 2016 и 2017 г. и не носи никаква отговорност, произтичаща от неточности или непълнота на подобна информация.

1.5.3 Доклад на независимия одитор върху финансовия отчет с общо предназначение

В доклада си върху годишния финансов отчет на БТК за 2016 от 20 март 2017 г. и в доклада си върху годишния финансов отчет на БТК за 2017 г. от 8 март 2018 г. независимият одитор изразява немодифицирано мнение.

Извън обхвата на Договора е извършване на одит или ограничен преглед на годишния финансов отчет на БТК за 2016 и 2017 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:

- Закона за електронните съобщения (ЗЕС) (Обн. ДВ. бр.41 от 22 Май 2007г., изм. ДВ. бр.109 от 20 Декември 2007г., изм. ДВ. бр.36 от 4 Април 2008г., изм. ДВ. бр.43 от 29 Април 2008г., изм. ДВ. бр.69 от 5 Август 2008г., изм. ДВ. бр.17 от 6 Март 2009г., изм. ДВ. бр.35 от 12 Май 2009г., изм. ДВ. бр.37 от 19 Май 2009г., изм. ДВ. бр.42 от 5 Юни 2009г., изм. ДВ. бр.45 от 16 Юни 2009г., изм. ДВ. бр.82 от 16 Октомври 2009г., изм. ДВ. бр.89 от 10 Ноември 2009г., изм. ДВ. бр.93 от 24 Ноември 2009г., изм. ДВ. бр.12 от 12 Февруари 2010г., изм. ДВ. бр.17 от 2 Март 2010г., изм. ДВ. бр.27 от 9 Април 2010г., изм. ДВ. бр.97 от 10 Декември 2010г., изм. ДВ. бр.105 от 29 Декември 2011г., изм. и доп. ДВ. бр.38 от 18 Май 2012г., изм. ДВ. бр.44 от 12 Юни 2012г., изм. ДВ. бр.82 от 26 Октомври 2012г., изм. ДВ. бр.15 от 15 Февруари 2013г., доп. ДВ. бр.27 от 15 Март 2013г., доп. ДВ. бр.28 от 19 Март 2013г., изм. ДВ. бр.52 от 14 Юни 2013г., изм. ДВ. бр.66 от 26 Юли 2013г., изм. ДВ. бр.70 от 9 Август 2013г., доп. ДВ. бр.11 от 7 Февруари 2014г., изм. ДВ. бр.53 от 27 Юни 2014г., изм. ДВ. бр.61 от 25 Юли 2014г., изм. ДВ. бр.98 от 28 Ноември 2014г., изм. ДВ. бр.14 от 20 Февруари 2015г., изм. ДВ. бр.23 от 27 Март 2015г., изм. и доп. ДВ. бр.24 от 31 Март 2015г., изм. и доп. ДВ. бр.29 от 21 Април 2015г., изм. ДВ. бр.61 от 11 Август 2015г., изм. ДВ. бр.79 от 13 Октомври 2015г., изм. ДВ. бр.50 от 1 Юли 2016г., изм. ДВ. бр.95 от 29 Ноември 2016г., изм. и доп. ДВ. бр.97 от 6 Декември 2016г., изм. и доп. ДВ. бр.103 от 27 Декември 2016г., изм. ДВ. бр.58 от 18 Юли 2017г., изм. ДВ. бр.85 от 24 Октомври 2017г., изм. и доп. ДВ. бр.101 от 19 Декември 2017г., изм. и доп. ДВ. бр.7 от 19 Януари 2018г., изм. и доп. ДВ. бр.21 от 9 Март 2018г., доп. ДВ. бр.28 от 29 Март 2018г., изм. ДВ. бр.77 от 18 Септември 2018г., доп. ДВ. бр.94 от 13 Ноември 2018г., изм. и доп. ДВ. бр.17 от 26 Февруари 2019г., изм. и доп. ДВ. бр.47 от 14 Юни 2019г., изм. и доп. ДВ. бр.74 от 20 Септември 2019г., изм. и доп. ДВ. бр.94 от 29 Ноември 2019г., изм. ДВ. бр.100 от 20 Декември 2019г., доп. ДВ. бр.28 от 24 Март 2020г., изм. ДВ. бр.44 от 13 Май 2020г., изм. и доп. ДВ. бр.51 от 5 Юни 2020г., доп. ДВ. бр.62 от 14 Юли 2020г., изм. ДВ. бр.69 от 4 Август 2020г.);
- Описание на Системата, съдържащо общи положения на See cost – Системата за определяне на разходите по елементи, контекст и обхват на Системата за пълно разпределение на разходите при настояща стойност на активите, Приложения
- Решение № 1049 от 15.04.2004 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;
- Решение № 158 от 28.02.2008 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;
- Решение № 578 от 19.08.2014 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;
- Решение №585 от 24.11.2016 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;
- Решение №550 от 20.10.2016 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;

2.2 Информация, предоставена от КРС за целите на изпълнение на дейностите по проверката

- Диск - приложения към решение 578/19.08.2014
 - Описание на See cost - Система за определяне на разходите по елементи
 - Приложение 1 към Системата, което съдържа:
 - Приложение 1.1 Списък на услугите
 - Приложение 1.2_A Списък на групите разходни сметки
 - Приложение 1.2 Списък на разходните и приходните сметки
 - Приложение 1.3 Списък на видовете звена
 - Приложение 1.4 Списък на групите Дълготрайни Активи
 - Приложение 1.5 Списък на мрежовите елементи
 - Приложение 1.6 Списък на дейностите
 - Приложение 1.7 Списък на техническите разходни центрове
 - Приложение 1.8 Списък на мрежови услуги
 - Приложение 2 към Системата, което съдържа:
 - Приложение № 2.1 – Разпределение на разходните сметки
 - Приложение № 2.1_A – Разпределение на групите разходни сметки, отнасящи се до преки разходи за услуги
 - Приложение № 2.2 - Разпределение на групите дълготрайни активи
 - Приложение № 2.3 - Разпределение на видовете звена
 - Приложение № 2.4 - Разпределение на дейностите
 - Приложение № 2.5 - Разпределение на мрежовите елементи
 - Приложение № 2.6 – Разпределение на техническите разходни центрове
 - Приложение № 2.7 – Разпределение на мрежовите услуги
 - Приложение № 3 – Списък на методите за оценка на групите дълготрайни активи
 - Приложение № 4 - Източници на информация за входни данни в Системата
- Копие от Заповед (07-2/02.01.2020 г.) - създаване на работна група за контрол и съдействие на КПМГ
- Копие от писмо на БТК (04-04-267/09.07.2018 г.) с което предприятието е предоставило на КРС резултатите от Системата за 2017 г.
- Копие от писмо на БТК (04-04-205/19.07.2017 г.) с което предприятието е предоставило на КРС резултатите от Системата за 2016 г.
- Диск към писмо 04-04-205/19.07.2017 г. със съдържание:
 - SeeCost – Система за определяне на разходите по елементи



Резюме на доклади

до Комисия за регулиране на съобщенията
11 септември 2020 г.

- Регулаторни резултати 2016 г.
- Приложение 1 към Системата, съдържащо приложения с номера от Приложение 1.1 до Приложение 1.8
- Диск към писмо 04-04-268/9.07.2018 г. със съдържание:
 - SeeCost – Система за определяне на разходите по елементи
 - Регулаторни резултати 2017 г.
 - Приложение 1 към Системата, съдържащо приложения с номера от Приложение 1.1 до Приложение 1.8

3 Резюме на препоръки за подобрене и обобщения на фактически констатации в резултат на изпълнение на Договора

3.1 Резюме на заключения относно извършените договорени процедури по точки 1 до 3 и точка 5 до 10, съгласно Приложение № 1 към Договора

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Дейност 1 съгласно Приложение 1 към Договора, за финансови 2016 и 2017 години, установихме, че Приложение 1, Приложение 2, Приложение 3 и Приложение 4 към Системата не са актуализирани с информация за нови елементи и тяхното разпределение в Системата. Препоръчваме обновяване на Приложение 1, Приложение 2, Приложение 3 и Приложение 4 към Системата за финансови години 2016 и 2017.

На база на извършените процедури, установихме отклонения при спазване на някои принципи, на които се базира системата за финансови години 2016 и 2017.

В допълнение на идентифицираните разлики в стойността на зетия капитал за 2016 и 2017 финансова година, препоръчваме при необходимост да бъде направена повторна калкулация на информацията от Системата с оглед да бъде оценен ефекта върху резултатите от Системата.

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Дейност 2 съгласно Приложение 1 към Договора, за финансови 2016 и 2017 години установихме, че Предприятието е създадо нови елементи в Системата, във връзка с предоставянето на услуги. Тези нови елементи са свързани с предоставянето на нови услуги от БТК. При тези обстоятелства съгласно т. 008 от Публичното описание на системата за определяне на разходите по елементи, Предприятието следва да е провело консултации с КРС за финансови години 2016 и 2017.

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Дейност 3 съгласно Приложение 1 към Договора, препоръчваме при необходимост БТК да предостави пред КРС обновени Приложения към Регулаторните отчети за 2016 и 2017 години.

В допълнение установихме някои разлики между данните от първоизточниците на информация и тези отнесени в Системата.

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Дейност 5 съгласно Приложение 1 към Договора, поради липса на подкрепяща информация от първоизточника за връзката между приходните сметки и услугите в регулаторните отчети, не могат да бъдат направени констатации за липсата на несъответствия между приходите от финансовите и регулаторните отчети за финансови години 2016 и 2017 г. на ниво услуга.

На база на извършените процедури, идентифицирахме някои разлики, които имат технически характер и не могат да бъдат класифицирани като несъответствия, които да са в разрез с Публичното описание на Системата за определяне на разходите по елементи.

Резюме на доклади

до Комисия за регулиране на съобщенията
11 септември 2020 г.

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Дейност 6 съгласно Приложение 1 към Договора, установихме наличието на услуги, които не са генерирали приходи през финансовите 2016 и 2017 години, но са алокирани разходи към тях.

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Дейност 7 съгласно Приложение 1 към Договора, установихме отклонение, дължащо се на разлика между използваната информация в Системата за 2016 г. и 2017 г., която отразява движението на персонала през годината и справка за заетия персонал на 31 декември 2016 и 31 декември 2017 година, която ни беше предоставена за изпълнение на процедурата.

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Дейност 8 съгласно Приложение 1 към Договора, установихме наличие на някои отклонения при отнасяне на дълготрайни активи в Системата.

Тъй като информацията, която ни беше предоставена е към края на 2016 г. и 2017 г., анализите, които са направени не боравят с придобити/отписани активи.

В допълнение на идентифицираните разлики в стойността на базата за разпределение на разходите за амортизация за 2017 финансова година, препоръчваме при необходимост повторна калкулация на информацията от Системата с оглед да бъде оценен ефекта върху резултатите от Системата.

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Дейност 9 съгласно Приложение 1 към Договора, установихме наличие на несъответствие между някои взаимовръзки при разпределение на разходите между група дълготрайни активи и мрежови елементи от Системата, в това число и между групите дълготрайни активи, които се разпределят върху няколко мрежови елемента от Системата за финансови години 2016 и 2017 г., като за два кода от Групите дълготрайни активи (търговска тайна) не ни беше предоставена достатъчно информация.

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Дейност 10 съгласно Приложение 1 към Договора, установихме несъответствия при разпределянето на стойността на зетия капитал по групи дълготрайни активи спрямо представените резултати на Системата за финансовите години 2016 и 2017.

В допълнение установихме наличие на елементи само като даващи в Приложение 5 на Системата.

По същество използвания от Предприятието подход при определяне на стойността на зетия капитал в дълготрайни активи за финансовите 2016 и 2017 г. представлява: историческата цена на придобиване на определен актив, индексирана с натрупаните амортизационни отчисления и с ефекта на преоценка по настояща стойност, но констатирахме отклонение по отношение на пълнотата на елементите, използвани в калкулацията.

В одобрената от КРС с решение № 578 от 19 август 2014 Система за разпределение на разходите, не е посочена конкретна методология или формула за определяне на стойността на зетия капитал, която да бъде използвана като база за оценка, поради тази причина не може да се изрази констатация, относно коректността на използваните от Предприятието подходи при определяне на зетия капитал за финансови 2016 и 2017 г.

Резюме на доклади

до Комисия за регулиране на съобщенията
11 септември 2020 г.

За финансови години 2016 и 2017, за цените на зетия капитал за мобилната мрежа е използвана стойността, изчислена съгласно Решение № 585 от 24 ноември 2016 г. на КРС. За стойността на зетия капитал за фиксираната мрежа за цитираните отчетни периоди е използвана стойността, изчислена съгласно Решение № 550 от 20 октомври 2016 г. на КРС.

В допълнение, установихме наличието на услуги, които не са генерирани приходи през финансовите 2016 и 2017 г., но са алокирани разходи към тях. Съобразно т. 008 от Публичното описание на системата, Предприятието е следвало и следва да проведе консултации с КРС.

Въз основа на направените процедури установихме несъответствия при представянето на разпределената стойност на зетия капитал в регулаторните отчети за финансова година 2016 и 2017 г., като в тази връзка са отправени препоръки към Предприятието.

При сравнението на разпределената стойност на зетия капитал и стойността на зетия капитал по услуги, съгласно резултатите от Системата за финансова година 2016 г. и 2017 г., установихме отклонение по отношение на пълнотата на елементите, използвани в калкулацията.

Резюме на препоръки за подобрене

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на точки 1 до 3 и точка 5 до 10, съгласно Приложение №1 към Договора са направени препоръки за подобрене, сред които:

Препоръчваме при необходимост обновяване на Приложение 1, Приложение 2, Приложение 3 и Приложение 4 към Системата за финансови 2016 и 2017 г.

Новите елементи в Системата са свързани с предоставянето на нови услуги от БТК. При тези обстоятелства, съгласно т. 008 от Публичното описание на системата, препоръчваме Предприятието да проведе консултации с КРС.

Към момента на изготвяне на регулаторните отчети за 2016 г. и 2017 г. не съществува официален документ от страна на КРС, който да регламентира методологията за изчисляване на зетия капитал в Системата. В тази връзка препоръчваме КРС да изрази становище с официален документ, регламентиращ методологията за изчисляване на зетия капитал в Системата или приравнявайки го към методологията, използвана при Формата и методологията за въвеждане и прилагане на разделно счетоводство.

Установихме за финансови 2016 и 2017 години, че няма дефиниран формат, по който изрично да се регламентират посочените стойности на зетия капитал от активи в Приложение 3, 5 и 6 от финансовите резултати на Системата. Предприятието би следвало да уеднакви предоставената в Приложение 6 и Приложение 5 на Системата информация, спрямо препоръката на предходния одитор, както следва:

- а) стойностите на амортизационните отчисления и зетия капитал от активи в Приложение 6, следва да бъдат представяни по историческа стойност, в съответствие с първоизточника на информацията - счетоводната система САП;

Резюме на доклади

до Комисия за регулиране на съобщенията
11 септември 2020 г.

б) стойностите на амортизационните отчисления и зетия капитал от активи в Приложение 5 следва да бъдат представяни по настояща стойност, в съответствие с изискванията на одобрената с решение № 578 от 19 август 2014 г. Система;

в) стойността на целия зет капитал на Предприятието представена в Приложение 3 на Системата, следва да бъде представен по следния начин:

- 1) зет капитал от активи на Предприятието, оценен и представен по настояща стойност;
- 2) изваждане на стойността на краткосрочните задължения на Предприятието;
- 3) добавяне на краткосрочните вземания на Предприятието;
- 4) добавяне на материалните запаси и стоки на Предприятието.

В допълнение с оглед на факта, че стойността на разходите за амортизация на идентифицирани групи активи за 2016 г. и 2017 г. са включени в разходите за разпределяне към услуги, с цел спазване на принципа за последователност нашето разбиране е, че настоящите стойности на тези групи активи би следвало да участват във формирането на зетия капитал в активи по настояща стойност на Предприятието към 31 декември 2016 г. и 31 декември 2017 г.

Препоръчваме Предприятието при необходимост да изготви обновени Приложения към Регулаторните отчети за финансови 2016 и 2017 г.

С оглед на проследяването на всички стъпки на разпределение и спазване на последователността, описана в одобрената от КРС с решение № 578 / 19 август 2014 г. Система, при подготовката на входящите данни от страна на Предприятието, то препоръчваме БТК да прави проверка за наличие на само даващи елементи, както и на само приемащи елементи.

3.2 Резюме на заключенията относно извършените договорени процедури по точка 4, съгласно Приложение № 1 към Договора

В изпълнение на точка 4, съгласно Приложение №1 към Договора бяхме ангажирани да докладваме относно приложената оценка на ръководството на БТК на избрани контроли по отношение на системата за определяне на разходите („SeeCost“, „Системата“) за годините завършващи на 31 декември 2016 г. и 31 декември 2017 г. („Оценката“).

На база на извършените процедури установихме, че съответните контроли не постигат напълно целта си по отношение на проектирането и внедряването им, по начина, по който това е отразено в Оценката на ръководството на БТК.

В допълнение, Оценката би следвало да адресира контроли и свързани с тях цели по отношение на всички входни за Системата данни. Характеристиките на контролите, включени в Оценката са такива, че те адресират само и единствено входни финансови данни в Системата и не са свързани с входни нефинансови данни.

На база на заключенията по-горе ние формирахме отрицателно заключение по точка 4 съгласно Приложение №1 към Договора.

4 Отговорност

Тъй като гореописаните процедури не представляват одит или преглед на историческа информация, извършен в съответствие с изискванията на Международните одиторски стандарти или на Международните стандарти за ангажменти за преглед, ние не изразяваме каквато и да било сигурност относно историческата финансова информация, обект на процедурите по-горе.

В случай, че бяхме извършили допълнителни процедури, или ако бяхме извършили одит или преглед на историческата финансова информация, обект на процедурите по-горе в съответствие с изискванията на Международните одиторски стандарти или на Международните стандарти за ангажменти за преглед, биха могли да ни станат известни други въпроси, които бихме Ви докладвали.

В допълнение, задачите и процедурите, възложени ни от Вас, може да не включват всички въпроси, свързани с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД, които биха могли да се отнасят или да бъдат необходими за проверка на системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД за 2016 и 2017 г. Следователно, ние не изразяваме становище дали тези задачи и процедури са достатъчни и подходящи за Вашите цели.

Нашите Доклади се разглеждат в тяхната цялост и са предназначени единствено за целта, изложена в точки 1.3 и 1.4 на настоящото Резюме, и е 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. Настоящото Резюме се отнася единствено до дейностите и процедурите, упоменати по-горе и не се отнася до регулаторните отчети на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД като цяло.

11 септември 2020 г.