

---

**РЕЗЮМЕ НА ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД ЗА ФАКТИЧЕСКИ КОНСТАТАЦИИ**

---

ДО

КОМИСИЯТА ЗА РЕГУЛИРАНЕ НА СЪОБЩЕНИЯТА

**Обща информация**

1. В изпълнение на етап I и етап II от договор изх. № 03-08-16 от 05.06.2020 г. за 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 2019 г. и съобразно Предложението за изпълнение на ангажимента, представяме настоящия Доклад за фактически констатации.

**Цел**

2. В изпълнение на изискванията на чл. 15, ал. 1, т. 15 и чл. 29б от Закона за пощенските услуги (ЗПУ), т. 11 и т. 13.2 от Индивидуална лицензия № 1-001-04/09.06.2011 “Български пощи” ЕАД (БП ЕАД, Дружеството) изготвя и представя Годишен доклад с анализ на резултатите от прилагане на действащата Система за разпределение на разходите (Системата). Целта на настоящия Доклад е да представи констатации дали и доколко БП ЕАД спазва изискванията на приложимото законодателство, индивидуална лицензия, Процедурата за реда и сроковете за съгласуване на системата за разпределение на разходите на оператора със задължение за извършване на универсалната пощенска услуга (приета с Решение № 1193 от 27.10.2010 г.), Решения на КРС № 1420/03.12.2009 г., № 1079/07.10.2010 и № 41/23.01.2014 г., Методиката за изчисляване на нетните разходи от извършване на универсалната пощенска услуга, обн. ПМС 199 / 11.07.2011 г., ДВ бр.55 от 19.07.2011 г. (Методика).

**Предмет и обхват**

3. Ние поехме и изпълнихме нашия ангажимент в съответствие с и при спазване изискванията на:
  - 3.1. Договор изх. № 03-08-16 от 05.06.2020, сключен с Комисията за регулиране на съобщенията (Договор/а);
  - 3.2. Закон за пощенските услуги (ЗПУ);



**РЕЗЮМЕ НА ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД ЗА ФАКТИЧЕСКИ КОНСТАТАЦИИ-  
продължение**

---

- 3.3. Методика за изчисляване на нетните разходи от извършване на универсалната пощенска услуга;
- 3.4. Решение № 41 от 23 януари 2014 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;
- 3.5. Международния стандарт за свързани по съдържание услуги (MСССУ) 4400 *Ангажменти за извършване на договорени процедури относно финансова информация*, публикуван от Международната федерация на счетоводителите (МФС);
- 3.6. *Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители*, издаден от МФС;
- 3.7. Други приложими за проверката нормативни актове и други документи.
4. Предметът на настоящия ангажимент, определен в Договор изх. № 03-08-16 от 05.06.2020 г., е Проверка на прилагане на системата за разпределение на разходите от “Български пощи” ЕАД и одит на внесените документи, свързани с изчисляването на нетните разходи от извършването на универсалната пощенска услуга през 2019 г.
5. Периодът, за който се отнася настоящият доклад, е от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.
6. Изпълнението на етап I от договор изх. № 03-08-16 от 05.06.2020 г. е в периода от 09.06.2020 г. до 07.07.2020 г. Изпълнението на етап II от договор изх. № 03-08-16 от 05.06.2020 г. е в периода от 13.07.2020 г. до 10.08.2020 г.
7. Обхватът на настоящия ангажимент е определен в Договор изх. № 03-08-16 от 05.06.2020 г. и Приложение № 1- *Техническо предложение* към него и включва:
- 7.1. Проверка за съответствие на общата сума на приходите в одитирания финансов отчет за 2019 г. и тази в Системата за същия период.
- 7.2. Проверка за съответствие на общата сума на разходите в одитирания финансов отчет за 2019 г. и тази в Системата за същия период на всяка стъпка от разпределението на разходите по разходни категории; от разходни категории по разходни групи; от разходни групи по процеси; от процеси по продукти; от продукти по услуги.
- 7.3. Проверка за наличие и поименно посочване на причинителите, въз основа на които се разпределят приходите и разходите на всяка стъпка от разпределението, наличие на

РЕЗЮМЕ НА ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД ЗА ФАКТИЧЕСКИ КОНСТАТАЦИИ-  
продължение

---

исторически записи за количествените стойности на използваните причинители. Излагане на изводи и мотиви в случай, че използваните причинители за разпределение на разходите следва или не следва да бъдат изменени.

- 7.4. Проверка и оценка на коректността на входните данни за Системата относно списъка и структурата на разходните центрове на „Български пощи“ ЕАД, актуални към 31.12.2019 г.
- 7.5. Проверка и оценка на коректността на входните данни за Системата относно причинителите на разходите на ниво областна пощенска станция (ОПС) и районно управление (РУ) за 2019 г.
- 7.6. Проверка и оценка на коректността на входните данни за Системата относно данните в трафичните форми /приложения към Системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД, одобрена с решение на КРС № 1420/3.12.2009 г., предоставени от задължения оператор.
- 7.7. Анализ на влиянието на установени некоректни входни данни върху коректността на резултатите от Системата и върху изчислението на нетните разходи от извършване на Универсална пощенска услуга (УПУ) през 2019 г.
- 7.8. Проверка и оценка на коректността на резултатите от Системата за УПУ по видове услуги – приходи по услуги за 2019 г.
- 7.9. Проверка и оценка на коректността на резултатите от Системата за Отчетените разходи в 17 разходни категории, групирани от модела за разпределение на разходите в 4 групи за 2019 г.
- 7.10. Проверка и оценка на коректността на резултатите от Системата за Разходи по продукти, по разходни категории и по групи за 2019 г.
- 7.11. Проверка и оценка на коректността на резултатите от Системата за Разделяне на разпределените разходи по продукти до процеси и услуги – 26 броя таблични приложения
- 7.12. Проверка и оценка на коректността на резултатите от Системата за УПУ по видове услуги, брой пратки, размер на разходи и приходи на единица услуга за 2019 г.



**РЕЗЮМЕ НА ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД ЗА ФАКТИЧЕСКИ КОНСТАТАЦИИ-  
продължение**

---

- 7.13. Проверка и оценка на коректността на резултатите от Системата за Неуниверсални пощенски услуги (НПУ) – брой пратки, размер на разходи и приходи, разходи и приходи на единица услуга за 2019 г.
- 7.14. Проверка и оценка на коректността на резултатите от Системата за Други търговски дейности (ДТД) – брой пратки, размер на разходи и приходи, разходи и приходи на единица услуга за 2019 г.
- 7.15. Оценка на ефекта от констатирани некоректни данни в резултатите от Системата върху изчислението на нетните разходи от извършване на УПУ през 2019 г.
- 7.16. Проверка на изпълнението на разпоредбата на чл. 296, ал. 2 от ЗПУ
- 7.17. Оценка относно прилагането на Системата през 2019 г.
- 7.18. Анализ и оценка на разходването на отпуснатата компенсация на нетните разходи от извършването на универсалната пощенска услуга през 2019 г. и отражението ѝ върху финансовия резултат от УПУ.
- 7.19. Проверка на работата със задължение за извършване на УПУ, в т.ч.:
- 7.19.1. Проверка на формирането на разходните центрове, използвани за изчисляване на работата със задължение за извършване на УПУ, както следва:
- проверка и установяване на броя на центрoвете;
  - проверка и установяване географския обхват на всеки разходен център.
- 7.19.2. Проверка, установяване и заверка на съответстващите към всеки разходен център елементи от пощенската мрежа и отчетените по видове услуги: брой персонал, брой пратки, приходи и разходи. Установяване на наличие/отсъствие на съответствие между данните за разпределените приходи, разходи и брой пратки в попълнената таблица и резултатите от Системата, проверени в етап I от поръчката.
- 7.19.3. Проверка на начина на отчитане на получената компенсация през 2019 г. от „Български пощи“ ЕАД за извършване на обществената услуга по изплащане на пенсии. Проверка и установяване дали получената от „Български пощи“ ЕАД през 2019 г. компенсация за извършване на обществената услуга по изплащане на пенсии е включена в отчетения финансов резултат от УПУ за 2019 г.



**РЕЗЮМЕ НА ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД ЗА ФАКТИЧЕСКИ КОНСТАТАЦИИ-  
продължение**

---

- 7.20. Проверка на работата без задължение за извършване на УПУ, в т.ч.:
- 7.20.1. Проверка на сценария, по който е изчислена работата без наложено задължение за извършване на УПУ и изготвяне на оценка относно неговата достоверност и приложимост, както следва:
- 7.20.1.1. Изготвяне оценка на достоверността, въз основа на следните критерии:
- норма на печалба, отчетена в сценария от „Български пощи“ ЕАД, сравнена с нормата на печалба на пощенските оператори, извършващи както услуги от обхвата на универсална пощенска услуга, така и неуниверсални пощенски услуги;
  - промяна в печалбата, отчетена от „Български пощи“ ЕАД в сценария по видове услуги (УПУ, НПУ и ДТД) спрямо печалбата при работа със задължение на оператора по видове услуги (УПУ, НПУ и ДТД) за 2019 г.;
  - Оценка на изменението в производителността, постигната от „Български пощи“ ЕАД в сценария по видове услуги (УПУ и НПУ) спрямо производителността при работа със задължение на оператора по видове услуги (УПУ и НПУ) за 2019 г., изчислена на база съотношението на брой доставени пратки към брой персонал, поотделно за УПУ и НПУ.
- 7.20.1.2. Изготвяне на оценка за приложимостта на сценария, чрез съпоставяне работата без задължение на „Български пощи“ ЕАД (по отношение на териториално покритие, брой на елементите и гъстотата на пощенската мрежа, брой на персонала, ангажиран с извършването на услугите) с дейността на български оператори, лицензирани за услуги от обхвата на УПУ и предоставящи също и НПУ, както и с налични данни за европейски пощенски оператори.
- 7.20.2. Проверка на формирането на разходните центрове, използвани за изчисляване на работата без задължение за извършване на УПУ, както следва:
- проверка и установяване на броя на централите;
  - проверка и установяване географския обхват на всеки разходен център.
- 7.20.3. Проверка, установяване и заверка на съответстващите към всеки разходен център елементи от пощенската мрежа и изчислените по видове услуги: брой персонал, брой пратки, приходи и разходи.



**РЕЗЮМЕ НА ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД ЗА ФАКТИЧЕСКИ КОНСТАТАЦИИ-  
продължение**

---

- 7.20.3.1. Проверка и установяване дали получената от „Български пощи“ ЕАД през 2019 г. компенсация за извършване на обществената услуга по изплащане на пенсии е включена във финансовия резултат от УПУ при работа без наложено задължение.
- 7.21. Проверка, установяване и заверка на изчисления размер на нетните разходи от извършване на УПУ, преди отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефективност на разходите, за 2019 г.
- 7.21.1. Оценка относно включения размер на разумна печалба за целите на изчисляване на нетните разходи.
- 7.22. Проверка, установяване и заверка на нематериални и пазарни ползи, относими към УПУ за 2019 г., както следва:
- 7.22.1. Установяване на показателите, избрани за изчисляване на нематериалните и пазарни ползи.
- 7.22.2. Описание на начина на оценяване на паричния еквивалент на всеки показател по т. 7.22.1., в т.ч. заключение доколко в оценката е отчетена получената от „Български пощи“ ЕАД компенсация през 2019 г. за извършване на обществената услуга по изплащане на пенсии.
- 7.22.3. Установяване и заверка на паричния еквивалент на всеки показател по т. 7.22.1. и общо за нематериалните ползи, относими към УПУ за 2019 г.;
- 7.22.4. Установяване дали нематериалните и пазарни ползи не са отчетени при изчисление на работата без наложено задължение.
- 7.23. Проверка, установяване и заверка на размера на паричния еквивалент на стимулите за ефективност на разходите за 2019 г.
- 7.24. Проверка, установяване и заверка на размера на нетните разходи от извършване на УПУ, след отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефективност на разходите за 2019 г.
- 7.25. Установяване на наличие/липса на несправедлива тежест от извършване на УПУ за 2019 г. и определяне на размера ѝ.





**РЕЗЮМЕ НА ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД ЗА ФАКТИЧЕСКИ КОНСТАТАЦИИ-  
продължение**

---

**Източници на информация**

8. Нашите констатации са базирани на следните източници на информация:

- 8.1. Годишен доклад на "Български пощи" ЕАД за 2019 г. с анализ на резултатите от прилагане на действащата система за разпределение на разходите с приложения към него;
- 8.2. Одитиран годишен финансов отчет на Български пощи ЕАД за годината, завършваща на 31.12.2019 г.;
- 8.3. Справки от счетоводната система на БП ЕАД;
- 8.4. Трафични карти;
- 8.5. Окончателен доклад от изпълнението на ангажимент „Разработване на методология и начин за изчисляване на нематериалните ползи, свързани с предоставянето на универсалната пощенска услуга и изчисляване на общата стойност на нематериалните ползи в лева на „Български пощи“ ЕАД за 2019 г.“.

За целите на изпълнение на процедурите по Етап I и Етап II от Договора ние сме получили информация, предоставена ни от БП ЕАД 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, дължащо се на БП ЕАД или на други информационни източници.

Ръководството на БП ЕАД носи отговорността за поддържане от страна на дружеството на Система за разпределение на разходите, съгласно регулаторните изисквания в България в сила за съответния период, както и за правилното разпределение на разходите за 2019 г. и вярното и точно изготвяне на Доклад с анализ на резултатите от системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2019 г., който достоверно да представя резултатите от дейността на БП ЕАД за 2019 г., резултатите от разпределението на разходите за 2019 г., за вярното и точно изготвяне на актуализираното „Заявление за компенсиране на нетните разходи, които разходи, които представляват несправедлива финансова тежест за извършване на



**РЕЗЮМЕ НА ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД ЗА ФАКТИЧЕСКИ КОНСТАТАЦИИ-  
продължение**

---

универсалната пощенска услуга през 2019 година“.

Ръководството на БП ЕАД носи отговорност за методите за оценяване и съществените предположения, използване от тях при изготвяне на приблизителни оценки и допускания, включително оценки по справедлива стойност и тяхната разумност, и точност.

Ръководството на БП ЕАД носи отговорност за референтния 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 2019 г.

„Глобъл Одит Сървисез“ ООД не поема гаранции 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 доклада на БП ЕАД за 2019 г., както и на Заявление за компенсиране на нетните разходи.

**Фактически констатации**

Фактическите констатации от приложените процедури са обобщени по-долу:

По т. 7.1. от изпълнените процедури ние констатирахме, че е налице съответствие на общата сума на приходите в одитирания финансов отчет за 2019 г. и тази в Системата за същия период.

По т. 7.2. от изпълнените процедури ние констатирахме, че общата сума на разходите в одитирания финансов отчет за 2019 г. и тази в Системата за същия период съответстват, на всяка стъпка от разпределението на разходите по разходни категории; от разходни категории по разходни групи; от разходни групи по процеси; от процеси по продукти; от продукти по услуги.

По т. 7.3. от изпълнените процедури ние констатирахме, че причинителите, въз основа на които се разпределят приходите и разходите на всяка стъпка от разпределението, са поименно посочени. В предоставените от БП ЕАД справки, както и от проверката на място в четири пощенски станции, констатирахме наличие на исторически записи за количествените стойности на използваните причинители.



**РЕЗЮМЕ НА ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД ЗА ФАКТИЧЕСКИ КОНСТАТАЦИИ-  
продължение**

---

По т. 7.4. от изпълнените процедури ние констатирахме, че входните данни за Системата относно списъка и структурата на разходните центрове на „Български пощи“ ЕАД, актуални към 31.12.2019 г., са коректно посочени.

По т. 7.5. от изпълнените процедури ние констатирахме, че входните данни за Системата относно причинителите на разходите на ниво областна пощенска станция (ОПС) и районно управление (РУ) за 2019 г. са коректно посочени.

По т. 7.6. от изпълнените процедури ние констатирахме, че входните данни за Системата относно данните в трафичните форми /приложения към Системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД, одобрена с решение на КРС № 1420/3.12.2009 г./, предоставени от Дружеството, са коректно представени.

По т. 7.7. от изпълнените процедури ние не констатирахме наличие на некоректни входни данни, които да окажат влияние върху коректността на резултатите от Системата и върху изчислението на нетните разходи от извършване на УПУ през 2019 г. Установените несъответствия при представяне на суми са в резултат от закръгления при представяне на стойностите в хиляди лева.

По т. 7.8. от изпълнените процедури ние констатирахме, че резултатите от Системата за Универсална пощенска услуга (УПУ) по видове услуги са коректно изчислени, като подробни данни са представени в протокол към 7.8. от настоящия Доклад

По т. 7.9. от изпълнените процедури ние констатирахме, че резултатите от Системата за Отчетените разходи в 17 разходни категории, групирани от модела за разпределение на разходите в 4 групи за 2019 г., са коректни и съответстват на данните в приложение 7 към Годишния доклад на БП ЕАД за 2019 г.

По т. 7.10. от изпълнените процедури ние констатирахме, че резултатите от Системата за Разходи по продукти, по разходни категории и по групи за 2019 г. са коректни.

**РЕЗЮМЕ НА ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД ЗА ФАКТИЧЕСКИ КОНСТАТАЦИИ-  
продължение**

---

По т. 7.11. от изпълнените процедури ние констатирахме, че резултатите от Системата за Разделяне на разпределените разходи по продукти до процеси и услуги са коректно представени в табличните приложения.

По т. 7.12. от изпълнените процедури ние констатирахме, че резултатите от Системата за УПУ по видове услуги, брой пратки, размер на разходи и приходи на единица услуга за 2019 г. са коректно представени в приложение 9 към Годишния доклад на БП ЕАД за 2019 г.

По т. 7.13. от изпълнените процедури ние констатирахме, че резултатите от Системата за Неуниверсални пощенски услуги (НПУ) – брой пратки, размер на разходи и приходи, разходи и приходи на единица услуга за 2019 г. са коректно представени в приложение 10 към Годишния доклад на БП ЕАД за 2019 г.

По т. 7.14. от изпълнените процедури ние констатирахме, че резултатите от Системата за Други търговски дейности (ДТД) – брой пратки, размер на разходи и приходи, разходи и приходи на единица услуга за 2019 г. са коректно представени в приложение 11 към Годишния доклад на БП ЕАД за 2019 г.

По т. 7.15. от изпълнените процедури ние не констатирахме некоректни данни в резултатите от Системата, които да оказват влияние върху изчислението на нетните разходи от извършване на УПУ през 2019 г.

По т. 7.17. от изпълнените процедури ние извършихме оценка на прилагането на Системата през 2019 г. През годината не са настъпили промени в прилагането на Системата спрямо предходната година. БП ЕАД са запазили по същество извадката от пощенски станции (ПС), съставена през 2018 г., направена е промяна единствено в V-та категория с цел запазване представителността на извадката. БП ЕАД са представили анализ на представителността на извадката, като данните представени в него съответстват на данните в регистрите на дружеството. Ние извършихме анализ на показателите на ПС, попаднали в извадката, като не установихме необичайни изменения за 2019 г. спрямо 2018 г.



**РЕЗЮМЕ НА ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД ЗА ФАКТИЧЕСКИ КОНСТАТАЦИИ-  
продължение**

---

По т. 7.16. и 7. 18. от изпълнените процедури ние констатирахме, че в представените в Годишния доклад на БП ЕАД данни не са включени приходи от компенсация за несправедлива финансова тежест от извършване на УПУ.

Съгласно представените в приложение 9 към Годишния доклад на БП ЕАД данни от УПУ (без международните разплащания) Дружеството реализира загуба, чиято стойност е по-висока от представените в одитирания годишен финансов отчет приходи от компенсация за УПУ за 2019 г. В същото време заявената компенсация за УПУ за 2019 г. превишава реализираната от БП ЕАД загуба от УПУ за 2019 г. Към 31.12.2019 г. БП ЕАД не е получило компенсация за несправедлива финансова тежест от извършване на УПУ за 2018 г. и 2019 г. в пълен размер, като остатъкът към 31.12.2019 г. е на по- голяма стойност от описаните по- горе превишения.

В резултат на горното не са ни станали известни факти и обстоятелства, съгласно които постъпленията от УПУ за 2019 г. са използвани за покриване на разходи за неуниверсални пощенски услуги или за други дейности към 31.12.2019 г.

Предвид фактът, че в следващите 5 години БП ЕАД ще получи пълния размер на компенсациите за УПУ, дължими за предходни години, и ще получава авансово компенсация за съответната текуща година препоръчваме да се изготви план за разходване на усвоената компенсация по години за разходи и инвестиции, свързани изцяло с УПУ.

По т.7.19 от изпълнените процедури ние констатирахме, че БП ЕАД формира 28 разходни центрове, които съответстват на 28-те областни пощенски станции (ОПС) в структурата на дружеството, които включват 2882 пощенски станции.

Формираните разходни центрове покриват територията на цялата страна, разпределени са по географски територии, които не се припокриват. Всяка географска територия се обслужва от един разходен център.

Не установихме отклонения в докладваните елементи от пощенската мрежа и отчетените по видове услуги: брой персонал, брой пратки, приходи и разходи, към всеки разходен център. Данните за разпределеният приходи, разходи и брой пратки съответстват на резултатите от Системата, проверени в етап I от изпълнението на ангажмента.

БП ЕАД отчита като текущ приход за 2019 г. очакваната компенсацията за предоставяне на





**РЕЗЮМЕ НА ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД ЗА ФАКТИЧЕСКИ КОНСТАТАЦИИ-  
продължение**

услугата от общ икономически интерес „изплащане на пенсия“. В съответствие с чл.92 от Наредбата за пенсиите и осигурителния стаж дружеството получава авансово 1/12 част от определената за съответната година компенсация. Приходите, свързани с компенсацията за предоставяне на услугата от общ икономически интерес „изплащане на пенсия“ не са включени в отчетения финансов резултат от УПУ за 2019 г. при работа със задължение.

По т.7.20. от изпълнените процедури ние констатирахме, че БП ЕАД изготвя референтния сценарий на база географско покритие, отчитайки неговата всеобхватност и възможност за детайлен анализ на получената информация на различни нива. Сценарият предвижда запазване на националното покритие чрез поддържане на всички съществуващи 28 ОПС, които съответстват на 28-те разходни центрове. Територията на цялата страна ще бъде обхваната чрез 138 пощенски станции, включващи всички пощенски станции от първа и втора категория, пощенските станции от трета категория в София- град и от рентабилните пощенски станции, извън посочените по- горе.

В съответствие с Решение № 151 от 09.04.2020 г. на Комисията за регулиране на съобщенията, поддържаме констатацията, че референтният сценарий е достоверен и приложим на практика.

Нормата на печалба, отчетена в референтния сценарий на БП ЕАД за всички дейности и само за УПУ са значително по- ниски от нормата на печалба, отчетена от пощенските оператори, извършващи както услуги от обхвата на универсална пощенска услуга, така и неуниверсални пощенски услуги. Въз основа на предходното се констатира, че конкурентните пощенски оператори поддържат по- добро финансово представяне от БП ЕАД.

Съгласно референтния сценарий БП ЕАД отчита намаление на загубата, респективно подобрене на финансовото представяне спрямо отчетеното при работа със задължение, подробно разгледани в протокол към т.7.20. от настоящия Доклад.

По- ниската норма на печалба спрямо конкурентните пощенски оператори, въпреки значителното намаление в разходите при реализация на референтния сценарий, са предпоставка за разглеждане на наложеното задължение като несправедлива тежест за БП ЕАД.

Изменението в производителността, постигната от БП ЕАД в референтния сценарий по видове услуги спрямо производителността при работа със задължение на оператора по видове услуги за 2019 г. съответства на предвидените изменения в показателите в референтния

РЕЗЮМЕ НА ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД ЗА ФАКТИЧЕСКИ КОНСТАТАЦИИ-  
продължение

---

сценарий и считаме, че не противоречи на икономическата логика при реструктуриране на дейността за работа без задължение. Анализът е представен подробно в протокол към т.7.20. от настоящия Доклад.

Ние не установихме несъответствия в представените данни при работа без задължение по отношение на елементите от пощенската мрежа и изчислените по видове услуги: брой персонал, брой пратки, приходи и разходи към всеки разходен център.

Приходите и разходите, свързани с компенсацията за предоставяне на услугата от общ икономически интерес „изплащане на пенсии“ не са включени в отчетения финансов резултат от УПУ за 2019 г. при работа без наложено задължение.

По т.7.21. от изпълнените процедури на база извършените преизчисления установихме, че нетните разходи от УПУ за 2019 г. преди отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефективност на разходите, за 2019 г. са в размер на лв.

Доколкото исканата от БП ЕАД компенсация, изчислена на база действащата методология, е ограничена до размера на нетните разходи, изчислени като разлика между нетните разходи (финансовия резултат) при работа със и без задължение и не предвиждат реализиране на печалба, както при работа със, така и при работа без задължение считаме изследването на размера на разумна печалба за нерелевантен.

Препоръчвам при промяна в методологията за изчисляване на компенсацията да бъде включен компонент разумната печалба при отчитане на изисквания, заложиени в чл.66, ал.2, т.б от Закона за пощенските услуги.

По т.7.22. от изпълнените процедури ние се запознахме с Окончателен доклад от изпълнението на ангажимент „Разработване на методология и начин за изчисляване на нематериалните ползи, свързани с предоставянето на универсалната пощенска услуга и изчисляване на общата стойност на нематериалните ползи в лева на Български пощи ЕАД за 2019 г.“ (Доклад за нематериалните ползи), издаден на 22.07.2020 г., изготвен от Грант Торнтон ООД, в изпълнение на чл.9, ал.1 от Методиката за изчисляване на нетните разходи от извършване на универсалната пощенска услуга (Методика/та).

Съгласно изискванията на чл.9, ал.1 от Методиката „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“.





**РЕЗЮМЕ НА ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД ЗА ФАКТИЧЕСКИ КОНСТАТАЦИИ-  
продължение**

Както е посочено на страница 32 от Доклада за нематериалните ползи, изчисленията на нематериалните ползи не се базират на данни от проучване, тъй като такова не е възложено от страна на БП ЕАД. Извършвано е остойностяване на две нематериални ползи, а именно:

- Стойност на търговската марка- чрез методология, която до голяма степен се базира на одобрен бизнес план на Дружеството и е насочена към дисконитиране на парични потоци, свързани с търговската марка, т.е. отразява разликата от наличието и използването на търговската марка на Български пощи ЕАД.
- Стойност на ползите от специалните права на търговия- чрез прилагане на приходен подход.

С оглед обхвата на нашия ангажимент, ние не сме в състояние да проверим извършените допускания, на чиято база са остойностени нематериалните ползи. Обръщаме внимание на конституцията в Раздел 3 от Доклада за нематериалните ползи, съгласно която не се наблюдават съществени ДДС ползи за БП ЕАД през 2019 г. основно заради наблюдаваната тенденция в потребителското търсене. На фона на общото свиване на пазара на УПУ приходите на БП ЕАД нарастват. Препоръчваме този въпрос да бъде изследван по-задълбочено в следващата година.

Приемаме изчисленията на нематериалните ползи при работа със задължение за достоверни, както следва:

- Стойност на търговската марка:            лв.;
- Стойност на ползите от специалните права на търговия:            лв.

По т.7.23 от приложените процедури ние извършихме повторно изчисление на коефициента за ефективност на БП ЕАД за 2019 г. и остойностяването на стимулите за ефективност. Не установихме отклонение от докладвания от задължения оператор размер с отрицателна стойност.

Проследихме определянето на размера на променливите разходи. Начинът на разграничаването им се запазва относително непроменен спрямо предходната година. Изчислените стойности съответстват на утвърдената практика на БП ЕАД. Анализирайки размерът на променливите разходи, установихме, че делът им е нисък спрямо общо разходите за УПУ. Значително по-високият дял на постоянните разходи повишава риска от значителни загуби при реализиране на нисък обем на услугите. В тази връзка препоръчваме



РЕЗЮМЕ НА ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД ЗА ФАКТИЧЕСКИ КОНСТАТАЦИИ-  
продължение

---

преразглеждане на политиката за класификация на разходите като променливи и постоянни. От прегледа на включените разходи в категорията на променливите разходи е видно, че разликите по ДДС не се класифицират като такива. Предвид характера на разходите за разлики по ДДС, препоръчваме преразглеждане в следващия отчетен период и включването им в обхвата на променливите разходи.

Анализирахме изменението спрямо 2018 на Еф и паричния еквивалент на стимулите за ефективност. Показателите се запазват относително стабилни с изключение на негативната промяна, изразяваща се в увеличение на разходите за УПУ спрямо 2018 г.

По т. 7.24 от изпълнените процедури на база извършените преизчисления установихме, че нетните разходи от УПУ за 2019 г. след отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефективност на разходите, за 2019 г. са в размер на лв.:

По т.7.25. ние констатирахме, че БП ЕАД реализира по- ниската норма на печалба спрямо конкурентните пощенски оператори, въпреки значителното намаление в разходите при реализация на референтния сценарий. Това дава основание за разглеждане на наложеното задължение като несправедлива тежест за БП ЕАД.

Заклучението ни от извършения анализ на финансовото състояние и резултатите от дейността на БП ЕАД, представен подробно в протокол към т.7.25. от настоящия Доклад е, че общото състояние на дружеството е лошо и се влошава спрямо предходната година. На база анализиранияте показатели считаме, че БП ЕАД понася несправедлива финансова тежест от изпълнението на задължението за УПУ по смисъла на § 1, т. 37 от Закона за пощенските услуги.

В съответствие с чл. 29, ал.2 от Закона за пощенските услуги размерът на несправедливата финансова тежест от извършване на универсалната пощенска услуга се основава на нетните разходи, изчислени при спазване на Методика за изчисляване на нетните разходи от извършване на универсалната пощенска услуга, и е в размер на лева.

След изчисляване на нематериалните ползи и стимулите за ефективност размерът на нетните разходи за извършване на УПУ е лева, като се надхвърля загубата от УПУ с лева. Анализираният превипшение не води до промяна в допустимия размер на компенсацията за УПУ.

Определянето на компенсация, която не надвишава загубата на БП от УПУ е

**РЕЗЮМЕ НА ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД ЗА ФАКТИЧЕСКИ КОНСТАТАЦИИ-  
продължение**

предпоставка задължения оператор да бъде компенсирани от държавния бюджет единствено за извършване на услуги, за които има наложено задължение. В тази връзка препоръчваме при определяне на компенсацията на БП ЕАД за 2019 г. да бъде извършен анализ дали и доколко описаното несъответствие води до свързкомпенсирани.

**Други изявления и използване на настоящия доклад**

Настоящият доклад се предоставя на Комисията за регулиране на съобщенията и е предназначен за информация и използване единствено от Комисията за регулиране на съобщенията, като не следва да се използва за каквито и да било други цели. В случай, че бяхме извършили допълнителни процедури, или ако бяхме извършили одит или преглед на финансовия отчет 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 Ви докладвали. Нашите констатации се базират на данните, предоставени ни от БП ЕАД и от КРС.

Глобъл Одит Сървисез ООД  
Одиторско дружество  
Лиляна Деспотова - *правител*  
Гр. София, 28.08.2020 г.

*Получено на основание  
ст. 5 от Регламент ЕС (2016/679)*

**Приложение:**

1. Протоколи към изпълнените процедури
2. Приложение № 2 при работа със задължение за извършване на УПУ
3. Приложение № 3 при работа без задължение за извършване на УПУ
4. Заверени Приложения 9,10,11 и 12 към Доклада на БП ЕАД