



Резюме на Доклад за фактически констатации

До Комисията за регулиране на съобщенията

В изпълнение на Етап I "Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2018 г." и Етап II „Одит на внесените документи от „Български Пощи“ ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2018 г.“

на Договор за възлагане на обществена поръчка от 17.06.2019 г.

между Комисия за регулиране на съобщенията и „КПМГ Одит“ 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 изчислените нетни разходи от извършването на универсалната пощенска услуга през 2018 г.“

Дата: 20.09.2019 г.

Съдържание

1	Въведение	2
1.1	Обща информация	2
1.2	Използвани съкращения	4
1.3	Цел на Резюмето	6
1.4	Обхват на ангажимента и фактическа обстановка	6
1.5	Ограничения и забележки	7
2	Използвани източници на информация	10
2.1	Приложима нормативна уредба	10
2.2	Информация, предоставена от КРС за целите на изпълнение на дейностите по Етап I	12
2.3	Документи за практиката на регулаторните органи и телекомуникационните оператори по отношение изчислението на нетните разходи	12
2.4	Информация, предоставена от КРС за целите на изпълнение на дейностите по Етап II	13
3	Резюме на препоръки за подобрене и обобщения на фактически констатации в резултат на изпълнените договорени процедури	14
3.1	Резюме на заключения относно извършените договорени процедури в изпълнение на Етап I	14
3.2	Резюме на заключения относно извършените договорени процедури в изпълнение на Етап II	17
4	Отговорност	23

1 Въведение

Настоящият документ има за цел да представи резюме на Доклада ни за фактически констатации в изпълнение на Етап I "Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2018 г." и Етап II „Одит на внесените документи от „Български пощи“ ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2018 г.", съгласно Договор за възлагане на обществена поръчка от 17.06.2019 г. между Комисия за регулиране на съобщенията 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 Етап I "Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2018 г." и Етап II "Одит на внесените документи от Български Пощи ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2018 г." от 20.09.2019 г.

1.1 Обща информация

Основание за изпълнение на ангажимента

Комисията за регулиране на съобщенията („КРС“) в Република България обяви 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 изчислените нетни разходи от извършването на универсалната пощенска услуга през 2018 г.“ с Протоколно Решение от 29.03.2019 г.

С писмо с изх. № 20-00-23 от 17.05.2019 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 изчислените нетни разходи от извършване на универсалната пощенска услуга през 2018 г.“ („Договора“) сме информирани, че „КПМГ Одит“ ООД е избрано за изпълнител в резултат на проведената тръжна процедура и съгласно Протокол от 16.04.2019 г. от заседание на назначената комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, утвърден от председателя на КРС. На 17.06.2019 г. е подписан Договор за възлагане на обществена поръчка между Комисия за регулиране на съобщенията и „КПМГ Одит“ ООД.

Период, в който са извършени проверките

Съгласно приемо-предавателен протокол от 25.06.2019 г. за предаване на копие от писмо с вх. № 11-07-17/25.06.2019 г. началната дата на влизане в сила на Договора е 25.06.2019 г.

Настоящият Доклад за фактически констатации съдържа констатации въз основа на информация, която ни е предоставена от КРС и „Български Пощи“ ЕАД към 20.09.2019 г.

Период, за който се отнася настоящият Доклад

Съгласно Договора нашият Доклад съдържа констатации в изпълнение на Етап I „Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2018 г.“ и на Етап II „Одит на внесените документи от „Български Пощи“ ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2018 г.“ Тези констатации се отнасят единствено за 2018 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 за прилагане на системата за разпределение на разходите на БП за 2018 г. и на задачите, свързани с одита на внесените документи от БП ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2018 г.

1.2 Използвани съкращения

БП, Дружеството	„Български пощи“ ЕАД
БФН	Поделение „Българска филателия и нумизматика“
Вътрешни правила	Вътрешни правила за реда, организацията и формите за отчитане на оперативна информация в „Български Пощи“ ЕАД
ГФО	Годишен финансов отчет
Договор	Договор за възлагане на обществена поръчка от 17.06.2019 г. между Комисия за регулиране на съобщенията и „КПМГ Одит“ ООД
Доклад за фактически констатации/ Нашия Доклад	Доклад за фактически констатации, изпратен до КРС на 20.09.2019 г.
Доклад на БП за 2018 г.	Доклад с анализ за резултатите от системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2018 г., внесен от „Български пощи“ ЕАД в КРС с писмо с вх. № 11-00-17/31.05.2019
ДТД	Други търговски дейности
Етап I	Етап I “ Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2018 г.” по Договор за възлагане на обществена поръчка от 17.06.2019 г. между Комисия за регулиране на съобщенията и „КПМГ Одит“ ООД
Етап II	Етап II “Одит на внесените документи от БП ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2018 г.” по Договор за възлагане на обществена поръчка от 17.06.2019 г. между Комисия за регулиране на съобщенията и „КПМГ Одит“ ООД
Заявление за Компенсация за 2018 г. на БП	Заявление за компенсиране на нетните разходи, които представляват несправедлива финансова тежест от извършването на универсалната пощенска услуга през 2018 г., изпратено в КРС с вх. № 11-00-17 от 31.05.2019 г., изпратена допълнителна информация с писмо вх. № 05-02-123-1 от 10.07.2019 г. и с писмо вх. № 05-03-123-2 от 16.08.2019 г.
ЗПУ	Закон за пощенските услуги
ИР	Изминато разстояние
КПМГ	„КПМГ Одит“ ООД
КППЛ	Контрол на парични преводи и ликвидност
КП	Количество поща
КРС	Комисия за регулиране на съобщенията в Република България

Методиката	Методика за изчисляване на нетните разходи от извършване на Универсалната пощенска услуга
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/ CAPS Система	Система за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД, декември 2008 г., за която модела, принципната схема и алгоритъма за разпределение на разходите по видове услуги са съгласувани с КРС съгласно Решение № 1420 от 03.12.2009 г.
СЦ	Сортировъчен център
УПУ	Универсална пощенска услуга
ЦУ	Централно управление
ЧП	Численост на персонала

1.3 Цел на Резюмето

Резюмето ни цели да представи обобщение на резултатите, представени в доклада за фактически констатации, който от своя страна е изготвен с цел да представи фактическите ни констатации в резултат на извършените процедури в изпълнение на дейностите от Етап I "Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2018 г." и на Етап II „Одит на внесените документи от „Български Пощи“ ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2018 г.“ от Договора.

1.4 Обхват на ангажимента и фактическа обстановка

Съгласно чл. 29б. ал. 4 от ЗПУ, БП следва да представи на КРС в срок до 31 май на текущата година годишен доклад с анализ на резултатите от прилагане на системата за разпределение на разходите за предходната година.

В изпълнение на нормативните изисквания с писмо с изх. № 11-00-17 от 31.05.2019 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 2018 г. („Доклад на БП за 2018 г.“).

Съгласно приемо-предавателен протокол от 25.06.2019 г. за предаване на копие от писмо с вх. № 11-12-40/25.06.2019 г. началната дата да влизане в сила на Договора е 25.06.2019 г. На тази дата ние започнахме работа по процедурите в изпълнение на дейностите на Етап I от Договора. Извършваните от нас процедури са по отношение на Доклад на БП за 2018 г.

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 по Етап I бяха извършени единствено с цел да подпомогнат КРС да оцени прилагането на Системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2018 г.

Процедурите по Етап II бяха извършени единствено с цел да подпомогнат КРС да оцени изчислението на нетните разходи от извършване на УПУ за 2018 г. на БП, както и дали и доколко заявената от БП компенсация представлява понесена несправедлива финансова тежест въз основа на нетните разходи от извършване на универсалната пощенска услуга за 2018 г. Отговорността за окончателното решение за размера на компенсацията във връзка с извършване на УПУ за 2018 г. на БП, както и окончателно мнение и заключение дали и доколко заявената от БП компенсация представлява понесена несправедлива финансова тежест, е на КРС.

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.

С Решение № 437 от 29.08.2016 г. КРС съгласува резултатите за 2015 г. като съответстващи на принципите и алгоритмите на одобрената Система.

С Решение № 217 от 21.04.2017 г. КРС приема становище относно внесения референтен сценарий за изчисляване на нетните разходи от извършване на УПУ от БП през 2016 г.

С Решение № 219 от 21.09.2017 г. КРС съгласува резултатите за 2016 г. като съответстващи на принципите и алгоритмите на одобрената Система.

С Решение № 387 от 13.09.2018 г. КРС съгласува резултатите за 2017 г. като съответстващи на принципите и алгоритмите на одобрената Система.

С Решение № 165 от 18.04.2019 г. КРС приема становище относно внесения референтен сценарий за изчисляване на нетните разходи от извършване на УПУ от БП през 2018 г.

Фактическите констатации, оценките и заключенията в Междинния доклад за фактически констатации, изпратен до КРС на 22.07.2019 г., 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 Решения № 41 от 23.01.2014 г., № 117 от 06.03.2014 г., № 183 от 21.04.2015 г., № 217 от 21.04.2017 г. и № 165 от 18.04.2019 г.

По отношение на процедури и практики на БП за прилагане на Системата, които са посочени в нашия Доклад, 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 № 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 изх. № 11-00-6/27.02.2019 г. „Български Пощи“ ЕАД са внесли в КРС намерение за кандидатстване за компенсация на несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ през 2018 г.

С Решение № 165 от 18.04.2019 г. КРС приема становище относно внесения референтен сценарий за изчисляване на нетните разходи от извършване на УПУ от БП през 2018 г.

Съгласно разпоредбите на чл. 29а, ал. 1 и 2 от ЗПУ, с писмо с изх. № 11-00-7/31.05.2019 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 2018 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 през 2018 г.

Предоставена информация

За целите на изпълнение на процедурите по Етап I от Договора ние сме получили информация, предоставена ни от БП 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 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, както и за правилното разпределение на разходите за 2018 г. и вярното и точно изготвяне на Доклад с анализ на резултатите от системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2018 г., който достоверно да представя резултатите от дейността на БП за 2018 г., резултатите от разпределението на разходите за 2018 г., както и да съдържа информативен и изчерпателен анализ на обстоятелствата, факторите и причинителите, които имат влияние върху резултатите за 2018 г. БП носи

отговорността за предоставяне на пълна и достоверна допълнителна информация във връзка с тези изчисления и анализ. Също така, ръководството на БП носи отговорност за вярното и точно изготвяне на актуализираното „Заявление за компенсиране на нетните разходи, които представляват несправедлива финансова тежест от извършване на универсалната пощенска услуга през 2018 година”, предадено от БП на КРС с писмо с вх. № 05-02-123-2/16.08.2019 г.

Ръководството на БП носи отговорност за методите за оценяване и съществените предположения, използвани от тях при изготвяне на приблизителни оценки и допускания, включително оценки по справедлива стойност, 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 2018 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 преценки и предположения, съдържащи се в Доклада на БП за 2018 г., както и на „Заявление за компенсиране на нетните разходи, които представляват несправедлива финансова тежест от извършване на универсалната пощенска услуга през 2018 година”, предадени от БП на КРС с писмо с вх. № 05-02-123-2/16.08.2019 г., които ръководството на БП е следвало да направи при изготвянето на документите по-горе, и не носи никаква отговорност, произтичаща от неточности или непълнота на подобна информация.

Доклад на независимия одитор върху финансовия отчет с общо предназначение

В доклада си върху финансовия отчет с общо предназначение на БП за 2018 г. от 10.05.2019 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 2018 г., ние не можем да коментираме или изчислим ефекта, ако има такъв, върху резултатите от разпределението на разходите в Системата за 2018 г. от подобни корекции, както и върху размера на изчислените от БП нетни разходи от извършване на УПУ за 2018 г. и размер на исканата от БП компенсация за понесена несправедлива тежест от извършване на УПУ за 2018 г.

Извън обхвата на нашия Договор е извършване на одит или ограничен преглед на годишния финансов отчет на “Български пощи” ЕАД за 2018 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, 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. бр. 81 от 14.10.2016г., бр. 95 от 29.11.2016г., бр.97 от 5.11.2017г. бр. 77 от 18.09.2018г., бр.53 от 5.07.2019г.);
- 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. , изм. ДВ. бр.9 от 28 Януари 2011г., изм. ДВ. бр.95 от 2 Декември 2011г., изм. ДВ. бр.66 от 26 Юли 2013г., изм. ДВ. бр.19 от 5 Март 2014г., изм. ДВ. бр.98 от 28 Ноември 2014г., изм. ДВ. бр.107 от 24 Декември 2014г., изм. ДВ. бр.39 от 26 Май 2016г., изм. ДВ. бр.57 от 22 Юли 2016г., изм. ДВ. бр.58 от 18 Юли 2017г.);
- 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)
- 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 03.07.2012 г.);
- Списък с населените места, отговарящи на критерия за труднодостъпност, 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;
- Решение № 1 от 4 януари 1999 г. на МС за определяне на граници, административни центрове на области и общини, включени в тях;
- 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;
- Решение № 413 от 11.08.2016 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;
- Решение № 437 от 29.08.2016 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;
- Решение № 513 от 06.10.2016 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;
- Решение № 101 от 21.02.2017 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;
- Решение № 217 от 21.04.2017 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;
- Решение № 159 от 27.04.2018 г. на Комисията за регулиране на съобщенията;
- Решение № 165 от 18.04.2019 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 2018 г., приложение към писмо от „Български пощи“ ЕАД с изх. № 11-00-6/27.02.2019 г.;
- Доклад с анализ за резултатите от системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД за 2018 г., приложение към писмо с вх. № 11-00-17/31.05.2019 г.;
- Заявление за получаване на компенсация на нетните разходи и несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ през 2018 г., приложение към писмо с вх. № 11-00-18/31.05.2019 г.;
- Решение № 165 от 18.04.2019 г. на КРС и приложението към него.

2.3 Документи за практиката на регулаторните органи и телекомуникационните оператори по отношение изчислението на нетните разходи

- ERGP (14) 15 - Exploration of challenges to overcome when implementing a net cost calculation methodology based on a reference scenario - Benchmark of experiences, 11 August 2014;
- ERGP (11) 17 Rev. 1 - NET COST CALCULATION AND EVALUATION OF A REFERENCE SCENARIO, August 2012;
- ERGP (12) 29 Report on net Cost of USO – VAT exemption as a benefit or a burden, January 2013;
- ERGP (12) 33 Report on indicators on postal market, April 2013;
- WIK Consult - Definition, classification and methodology for evaluating intangible benefits related to universal postal service, May 2010;
- Frontier Economics - The net cost of elements of the universal service – an update, February 2011;
- Frontier Economics - Study on the principles used to calculate net costs of the postal USO, Jan 2013;
- Copenhagen Economics – Manual for calculating the net costs of the USO, October 2011;
- ABC Costing Manual 2012-13 Royal Mail.

2.4 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 2018 година, внесено от „Български пощи“ ЕАД в КРС писмо с вх. № 11-00-18/31.05.2019 г. и финална версия, внесена в КРС с писмо с вх. № 05-02-123-2/16.08.2019 г
- Писмо на БП до КРС с изх. № 05-02-123-2/16.08.2019 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 2018 г. на БП и приложения от 1 до 6 към него в електронен формат.

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

3.1 Резюме на заключенията 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 с констатации по 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 с констатации по 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 с констатации по 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 с констатации по Етап I.

Обобщение на констатирани промени в Системата през 2018 г.

Установихме, че през 2018 г., БП определят нова представителна извадка от общо 175 ПС за получаване на данни, свързани с технологичните процеси. Ние не сме в състояние да дадем оценка относно новата представителна извадка, използвана през 2018 г., както и да дадем оценка на анализа на експертния екип на БП във връзка с избора на ПС за представителност.

В резултат на извършените от нас процедури, установихме някои по-съществени изменения в използваните теглови коефициенти спрямо предходната година за някои продукти, описани в нашия Доклад, които се дължат предимно на различния период на наблюдение за 2018 г. спрямо 2017 г.

След отчитане на забележките, посочени във фактическите констатации, ограниченията и заключенията в Секция 3 и ограниченията, представени в Секция 1.5. на нашия Доклад, ние не установихме значителни промени в начина на изчисление на данните в Системата, в сравнение с 2017 г. Въпреки това, допълнително искаме да отбележим, както е описано в констатациите по Етап I на нашия Доклад, че установените допускания в разпределението на часовете по процеси през 2016 г., и съответно следването на тази логика през 2018 г. и 2017 г. имат отношение в разпределението на разходите по процеси „Услуги само на гише“ и „Отчитане на услуги в ПС“ и оказват влияние на финансовия резултат на услугата „Пенсии“ в продукт „Други търговски дейности“.

Допълнително, поради ограниченията на обхвата на нашия ангажимент ние не следва да проверим експертизата и прецизността на разпределението на работните часове на нормирания и ненормирания персонал по процеси,

определени от БП и не можем да определим до колко измененията в начина на разпределение на разходите по процеси през 2016 г. и съответно следване на тяхната логика през 2018 г. и 2017 г., отразява действителната консумация на ресурси, заложена в ABC метода.

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 с констатации по Етап I сме предложили препоръки за подобрения.

Резюме на оценка и заключение по изпълнение на разпоредбата на чл. 29б, ал.2 от ЗПУ

Съгласно ЗПУ: "Чл. 29б. (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."

Представените приходи от услуги за УПУ, НПУ и ДТД съответно в Приложение № 9, Приложение № 10 и Приложение № 11 на Доклада на БП за 2018 г. не включват приходи от финансираня на БП, с изключение на Приходите от услугата Пенсии в Приложение 11 на стойност хил. лв. за 2018 г.

Съгласно информацията, представена в Приложение №9 на Доклада на БП за 2018 г. приходите от УПУ за 2018 г. са в размер на хил. лв., а разпределените разходи за предоставяне на УПУ са в размер на хил. лв., като финансовият резултат от УПУ е загуба в размер на хил. лв., която е на стойност по – ниска от исканата компенсация преди и след отчитане на нематериални ползи и стимули за ефективност за 2018 г.

Съгласно информацията, представена в Приложения №10 и №11 на Доклада на БП за 2018 г. финансовият резултат от НПУ и ДТД е съответно загуба в размер на хил. лв. и загуба в размер на хил. лв.

Съгласно информацията, представена в Приложение №9 на Доклада на БП за 2017 г. приходите от УПУ за 2017 г. са в размер на хил. лв., а разпределените разходи за предоставяне на УПУ са в размер на хил. лв., като финансовият резултат от УПУ е загуба в размер на хил. лв.

В същото време предоставената държавна субсидия за минали периоди (2017 г., 2016 г.) е по-ниска от реализираната загуба от УПУ и заявената компенсация от БП. Към датата на изготвяне на настоящия Доклад за фактически констатации БП не са получили субсидията за 2017 г. в пълен размер. В тази връзка към датата на изготвяне на нашия Доклад на нас не са ни станали известни факти или обстоятелства, съгласно които през 2018 г. приходите от УПУ да са използвани за покриване на разходи за неуниверсални пощенски услуги или за други дейности.

Ограничения

В допълнение на ограниченията и забележките, посочени в секция 1.5., е извън обхвата на нашия договор да извършваме процедури във връзка с дейности на БП, осъществявани след 31 декември 2018 г.

Оценка и заключение по изпълнение на разпоредбата на чл. 29б, ал.2 от ЗПУ

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

3.2 Резюме на заключенията относно 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 нашия Доклад по Етап II фактически констатации, ограничения 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 2018 г. и изчисленията на приложенията към Заявлението за компенсация за 2018 г на БП, които са представени в Секция Приложения на нашия Доклад с констатации по Етап II и Доклада на БП за 2018 г.

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Дейност 2 от Етап II от Договора, с изключение на описаните в нашия Доклад с констатации по Етап II фактически констатации, ограничения и препоръки за подобрене и предоставената ни от БП информация, ние не установихме друга информация, която да противоречи на принципа за достоверност на референтния сценарий за 2018 г., приложен от БП и представен в Заявлението за компенсация на БП за 2018 г. и изчисленията на приложенията към Заявлението за компенсация за 2018 г на БП, които са представени в Секция Приложения на нашия Доклад с констатации по Етап II.

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Дейност 3 от Етап II от Договора, с изключение на описаните в нашия Доклад с констатации по Етап II фактически констатации, ограничения и препоръки за подобрене, ние не установихме други разлики спрямо изчисления от БП размер на нетните разходи от извършване на УПУ за 2018 г. преди отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефективност на разходите, съгласно информация, представена в Заявлението за компенсация на БП за 2018 г. и изчисленията на приложенията към Заявлението за компенсация за 2018 г на БП, които са представени в Секция Приложения на нашия Доклад с констатации по Етап II.

На база на сравнение между направените от нас преизчисления на нетните разходи на тази база с изчислението на БП, общият ефект е оценен на лв. в увеличение на размера на нетните разходи от предоставяне на УПУ за 2018 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, при отчитане на забележките, посочени във фактическите констатации, ограниченията и заключенията в Секция 3 и ограниченията, представени в Секция 1.5. на Доклада за фактически констатации, преизчислените нетни разходи от извършване на УПУ за 2018 г. преди отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефективност на разходите са в размер на лв.

Следва да се вземе предвид, че върху преизчисленият размер на нетните разходи е възможно да имат ефект препоръките и ограниченията, описани в нашия Доклад

с констатации по Етап I и 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, в допълнение на описаните в нашия Доклад фактически констатации и препоръки за подобрене, ние установихме, че за оценка на нематериалните ползи следва да се спазват 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.”

За 2018 г. БП са използвали услугите на Грант Торнтон ООД, които са изготвили доклад озаглавен „Разработване на методология и начин на изчисляване на нематериалните ползи, свързани с предоставянето на универсалната пощенска услуга и изчисляване на общата стойност на нематериалните ползи в лева на „Български пощи“ ЕАД за 2018 г.“ от дата 16.08.2019 г. и преработен и окончателен вариант на Доклада с дата 26.08.2019 г.

Ние прегледахме Доклада на Грант Торнтон ООД за 2018 г. и установихме, че калкулациите на нематериалните ползи на БП за 2018 г. отново не се базират на данни от пазарно проучване, както е определено в Методиката на КРС. Допълнително направихме сравнение на начина на изчисление на нематериалните ползи за 2018 г. и 2017 г. като установихме, че има промяна в използвания метод за остойностяване на търговската марка на БП за 2018 г. спрямо предходната година.

Докато в предходни години използваният подход за изчисление на Търговската марка на БП е непоследователен в начина на определяне и калкулация на собствения капитал на БП, то през 2018 цялостният метод за оценка на търговската марка на БП е променен, предоставяйки резултат, който не е сравним с предходната година. Това води до отклонение в размера на нетните разходи от УПУ след отчитане на нематериалните ползи спрямо предходни периоди. С оглед обхвата на нашия ангажимент, ние не сме в състояние да преценим финансовия ефект от констатираните отклонения.

Допълнително, ние установихме, че Грант Торнтон ООД изчисляват стойността на търговската марка на БП, използвайки приходен подход, в частност метод на спестените лицензионни възнаграждения. С оглед обхвата на нашия ангажимент, ние не сме в състояние да извършим проверка и да потвърдим валидността на допусканията, включени в калкулацията на Грант Торнтон ООД за изчислението на търговската марка на БП и не можем да потвърдим верността на тези данни, както и съответните ефекти върху изчислението на нематериалните ползи.

Приложеният подход за изчисляване на нематериалните ползи, свързани с предоставянето на универсалната пощенска услуга и изчисляване на общата им стойност, се различава от подхода, описан в Методиката. Прилагането на различен подход за изчисляване на нематериалните ползи, свързани с предоставянето на универсалната пощенска услуга и изчисляване на общата им стойност е възможно да доведе до различна стойност на нематериалната полза за 2018 г., като ние не сме в състояние да изчислим евентуалните ефекти.

В резултат на извършените от нас процедури по отношение на паричния еквивалент на стимулите за ефективност на разходите за 2018 г., в изпълнение на

Дейност 5 от Етап II от Договора, с изключение на описаните в нашия Доклад с фактически констатации по Етап II, ограничения и препоръки за подобрене и предоставената ни от БП информация, ние не установихме друга информация, която да противоречи на регламентирания в раздел IV от Методиката за изчисляване на нетните разходи от извършване на УПУ метод.

В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на Дейност 6 от Етап II от Договора, ние преизчислихме размера на нетните разходи от извършване на УПУ за 2018 г. след отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефективност на разходите. Допълнително, за целите на нашите преизчисления взехме предвид оценените от нас корекции, детайлно описани в Дейности от 1 до 5 от Етап II от Договора. Съпоставихме така направените преизчисления със стойността на исканата компенсация за понесената несправедлива финансова тежест въз основа на нетните разходи от извършване на УПУ за 2018 г., представена в Заявлението за компенсация на БП за 2018 г. и с допълнително представените изчисления на БП, съгласно Приложения 1 и Приложение 6 към нашия Доклад. Разликите са посочени в таблица 18 на нашия Доклад.

На база на извършените преизчисления, размерът на нетните разходи от УПУ за 2018 г. след отчитане на нематериалните ползи и стимулите за ефективност на разходите би бил 24,780,932 лв. Бихме искали да обърнем внимание на ограниченията и недостатъците на изчисленията, представени във фактическите констатации, описани в Доклада ни в изпълнение на Етап I и Етап II от Договора, които биха могли да имат различен финансов ефект.

Бихме искали да обърнем внимание, че преизчисленията ни са изготвени на база предоставена от БП информация. Предложените от нас преизчисления са в съществена степен зависими от това каква информация е налична в БП.

Бихме искали да отбележим, че преизчисленият размер на нетни разходи от извършване на УПУ за 2018 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 с констатации по Етап II. В резултат на извършените от нас процедури в изпълнение на дейностите, предмет на Договора, в Доклада ни сме описали фактически констатации и ограниченията 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 с констатации по Етап II ограничения и забележки, като същите е възможно да имат стойностен ефект върху размера на нетните разходи от извършване на УПУ за 2018 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 2018 г. се повлияват от наложеното задължение за извършване на универсалната пощенска услуга. Докладваният от БП финансов резултат за 2018 г. в % от приходите в сценария със задължение е негативен (-33,9%). Финансовият резултат на БП за 2018 г. е значително под нормата на печалба, докладвана от други оператори, работещи в условията на свободна конкуренция, дори след отчитане на начислените приходи от финансиране за 2018 г. в размер на

хил. лв. (2017 г.: . хил.лв.) и включените приходи от компенсация за изплащане на услугата Пенсии в размер на хил. лв. (2017 г.: хил.лв.).

Нормата на печалба на БП за 2018 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 млн. лева преди отчитането на нематериалните ползи и стимулите за ефективност на разходите, считаме, че нетните разходи, както са описани в доклада ни 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.

Анализът на данните показва, че заявените нетни разходи на БП за 2018 г. надхвърлят загубата от УПУ във варианта със задължение, съгласно Доклада на БП за 2018 г. За разлика от предходната година размерът на заявената компенсация, калкулирана от БП, на база на последователен подход, освен по отношение на оценката на нематериалните ползи, свързани с търговска марка, надвишава отчетената от БП загуба от предоставяне на УПУ. След отчитане на корекциите, описани подробно в Дейност 6 на нашия Доклад и вземайки предвид допусканията за промяна в референтния сценарий, нетните разходи на БП отново надхвърлят размера на отрицателния резултат от УПУ за 2018 г.

Пълно съответствие между двата показателя, резултат от УПУ и нетните разходи, не може да бъде търсено, поради факта, че съгласно Методиката, нетните разходи се изчисляват на база всички дейности на задължения оператор, а не само на база дейността, свързана с УПУ.

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 подзаконовни 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 подзаконовни 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 да бъдат създадени контролни процедури за проверка на точността на данните, използвани за целите на изчисленията, за да се намали рискът от неточно разпределение на разходите от процеси по продукти по отношение на събирането на данни от технологичните карти за достигане до тегловия коефициент. Препоръчваме, също така, да се прави сравнителен анализ спрямо предходни години, а евентуални значителни изменения да бъдат обосновавани от съответните отговорни лица и одобрявани от Ръководството на БП преди тяхното ръчно въвеждане в системата за разпределение на разходите.

- Препоръчваме на БП да извършва замервания на теглата на пратките на регулярна база с цел да се постигне съпоставимост между тегловите коефициенти. В допълнение, извършването на регулярни замервания би предоставило данни за по-детайлен анализ и последваща актуализация на тегла на пратки. Също така, препоръчваме при установяване на съществени изменения в тегловите коефициенти спрямо очаквани и исторически данни, следва да се правят проверки на точността на използваната информация, а при необходимост, и допълнителни измервания на тегловите коефициенти.
- 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 БП да извършва анализ на рентабилността на ниво ПС на база надеждна информация за приходи и разходи.
- 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 Приложение 1 на настоящия доклад (Таблица 1 от 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.

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 коэффициент на ефективност на база променливи разходи от извършване на УПУ при изчисление на нетни разходи за всички дейности и услуги.

4 Отговорност

Тъй като описаните в нашия Доклад за фактически констатации 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 2018 г., както и относно информацията, представена във внесените документи от БП, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2018 г., както и изчисленията, предоставени от БП и представени в Секция Приложения на нашия Доклад за Етап II.

В случай, че бяхме извършили допълнителни процедури, или ако бяхме извършили одит или преглед на „Доклада с анализ на резултатите от системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2018 г.“, предаден от „Български пощи“ ЕАД на Комисия за регулиране на съобщенията писмо с изх. № 05-02-124/31.05.2019 г., и „Заявление за компенсиране на нетните разходи, които представляват несправедлива финансова тежест от извършването на универсалната пощенска услуга през 2018 година“, допълнителна информация относно оценката нематериалните ползи на БП за 2018 г. предаден от „Български пощи“ ЕАД на Комисия за регулиране на съобщенията с писмо с изх. № 05-02-123-3/27.08.2019 г. и на изчисленията, предоставени от БП, и представени като 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 2018 г. Следователно, ние не изразяваме становище дали тези задачи и процедури са достатъчни и подходящи за целите на КРС. Отговорността за окончателното решение за размера на компенсацията във връзка с извършване на УПУ за 2018 г. на БП, както и окончателно мнение и заключение дали и доколко заявената от БП компенсация представлява понесена несправедлива финансова тежест, е на КРС.

Нашият Доклад за фактически констатации следва да се разглежда в неговата цялост и е предназначен единствено за целта, изложена в точки 1.3 и 1.4 на Доклад за фактически констатации, и е за информация единствено на КРС, поради което не следва да бъде използван за каквито и да било други цели, или да бъде разпространяван на други страни. Нашият Доклад се отнася единствено до дейностите и процедурите, упоменати в Доклада за фактически констатации и не се отнася до финансовите отчети на „Български пощи“ ЕАД като цяло.

20 септември 2019 г.