



NEPRIKLAUSOMŲ AUDITORIŲ IŠVADA

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai

Mes atlikome AB Lietuvos pašto 2010 ataskaitiniais metais naudotos sąnaudų apskaitos sistemos atitikimo Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. 1V-625 „Dėl Universaliųjų pašto paslaugų teikėjo sąnaudų apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2005, Nr. 83-3100) nustatytiems sąnaudų apskaitos tvarkymo principams ir reikalavimams (toliau – Sąnaudų apskaitos taisyklės) ir AB Lietuvos paštas 2010 m. Universaliųjų pašto paslaugų ir rezervuotųjų pašto paslaugų sąnaudų ataskaitos, parengtos pagal šių taisyklių reikalavimus (toliau – Metinė sąnaudų ataskaita), auditą.

Vadovybės atsakomybė

AB Lietuvos pašto vadovybė yra atsakinga už Metinės sąnaudų ataskaitos parengimą ir teisingą pateikimą pagal Sąnaudų apskaitos taisyklių reikalavimus bei ataskaitiniu laikotarpiu naudotos sąnaudų apskaitos sistemos atitikimą šiose taisyklėse nustatytiems sąnaudų apskaitos tvarkymo principams ir reikalavimams, palaikymą, atnaujinimą ir tinkamo veikimo užtikrinimą. Atliktas auditas neatleidžia AB Lietuvos pašto vadovybės nuo jos atsakomybės.

Auditorių atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę ar AB Lietuvos paštas 2010 ataskaitiniais metais vykdė Sąnaudų apskaitos taisyklių reikalavimus dėl sąnaudų paskirstymo ir Metinės sąnaudų ataskaitos parengimo. Mes atlikome auditą pagal Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtintus Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja, jog mes taip planuotume ir atliktume auditą, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog AB Lietuvos paštas ataskaitiniu laikotarpiu vykdė Sąnaudų apskaitos taisyklių reikalavimus dėl sąnaudų paskirstymo ir Metinės sąnaudų ataskaitos parengimo. Audito metu testais buvo ištirti įrodymai, patvirtinantys, ar AB Lietuvos paštas ataskaitiniu laikotarpiu naudota sąnaudų apskaitos sistema atitiko Sąnaudų apskaitos taisyklėse nustatytus sąnaudų apskaitos tvarkymo principus ir reikalavimus. Auditas buvo atliktas pagal audito paslaugų sutartyje numatytą apimtį.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei.

Nuomonė

Mūsų nuomone, AB Lietuvos paštas 2010 ataskaitiniais metais naudota sąnaudų apskaitos sistema visais reikšmingais atžvilgiais atitinka Sąnaudų apskaitos taisyklių reikalavimus. AB Lietuvos paštas ataskaitinio laikotarpio Metinė sąnaudų ataskaita reikšmingais atžvilgiais yra teisingai parengta pagal Sąnaudų apskaitos taisyklių reikalavimus.

Dalyko pabrėžimas

Nesąlygodami savo nuomonės, atkreipiame dėmesį į tai, kad dėl nepakankamos vidaus kontrolės nustatėme nereikšmingus neatitikimus apskaičiuojant veiklų perskirstymo veiksnius ir skirstant sąnaudas tolimesniems sąnaudų kaupimo objektams dėl to AB Lietuvos paštas Sąnaudų apskaitos sistemoje buvo nepilnai įgyvendintas priešastingumo principas.

2011 m. spalio 21 d.

Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001234
Gedimino pr. 24-11, Vilnius, Lietuva

Auditorė Jūratė Sakalauskiene
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000241

Direktorius, auditorius Rišardas Krinickis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000136

Gedimino pr. 24-11
LT-01103 Vilnius
Lietuva
Telefonas 370 5 2619772
Faksas 370 5 2784843

audito@takas.lt
www.audito.lt