



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai

Mes atlikome AB Lietuvos radijo ir televizijos centro 2012 m. gruodžio 31 d. sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitos auditą. 2012 m. gruodžio 31 d. sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitą parengė AB Lietuvos radijo ir televizijos centro vadovybė vadovaudamasi Lietuvos Respublikos elektroninių ryšių įstatymu, Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2011 m. balandžio 7 d. įsakymu Nr. 1V-360 „Dėl Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. gruodžio 28 d. įsakymo Nr. 1V-1164 „Dėl sąnaudų apskaitos pagal pilnai paskirstytų sąnaudų metodą taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ bei 2011 m. balandžio 7 d. įsakymu Nr. 1V-361 „Dėl Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2006 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1V-738 „Dėl apskaitos atskyrimo taisyklių ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų patvirtinimo“ pakeitimo“.

Vadovybės atsakomybė

Vadovybė yra atsakinga už sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitos parengimą pagal Lietuvos Respublikos elektroninių ryšių įstatymą, Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2011 m. balandžio 7 d. įsakymą Nr. 1V-360 „Dėl Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. gruodžio 28 d. įsakymą Nr. 1V-1164 „Dėl sąnaudų apskaitos pagal pilnai paskirstytų sąnaudų metodą taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ bei 2011 m. balandžio 7 d. įsakymą Nr. 1V-361 „Dėl Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2006 m. birželio 14 d. įsakymą Nr. 1V-738 „Dėl apskaitos atskyrimo taisyklių ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų patvirtinimo“ pakeitimo“ ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitai parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga – apie sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitą pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitoje nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitos sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitos reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su AB Lietuvos radijo ir televizijos centro 2012 m. gruodžio 31 d. sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitos rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo, sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitos pateikimo, įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Nuomonė

Mūsų nuomone, AB Lietuvos radijo ir televizijos centro pateikta 2012 m. gruodžio 31 d. sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikta vadovaujantis Lietuvos Respublikos elektroninių ryšių įstatymu, Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2011 m. balandžio 7 d. įsakymu Nr. 1V-360 „Dėl Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. gruodžio 28 d. įsakymo Nr. 1V-1164 „Dėl sąnaudų apskaitos pagal pilnai paskirstytų sąnaudų metodą taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ bei 2011 m. balandžio 7 d. įsakymu Nr. 1V-361 „Dėl Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2006 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1V-738 „Dėl apskaitos atskyrimo taisyklių ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų patvirtinimo“ pakeitimo“.

Dalyko pabrėžimas

Auditoriaus nuomonei išliekant besąlyginei, atkreipiame dėmesį į toliau nurodytus dalykus: - sąnaudų paskirstymo sistemoje nėra pilnai įgyvendintas teisės aktuose nustatytas patikimumo principas, nes LRTC nėra numatytų vidaus kontrolės procedūrų dėl pateikiamos informacijos patikimumo užtikrinimo, todėl pateiktoje sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitoje audito metu buvo nustatyta nereikšmingų netikslumų.

Apskaitos pagrindas

Nemodifikuodami savo nuomonės mes atkreipiame dėmesį į sąnaudų 2012 m. gruodžio 31 d. apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitos parengimo pagrindą. Sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaita yra sudaryta, siekiant padėti LRTC vykdyti Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos priežiūros reikalavimus, todėl gali būti netinkama naudoti kitais tikslais.

Kiti dalykai

LRTC parengė metinių finansinių ataskaitų rinkinį už 2012 gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pagal Verslo apskaitos standartus, apie kurias Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ 2013 m. birželio 6 d. pateikė nepriklausomo auditoriaus išvadą be išlygų.

Direktorius, auditorius Rišardas Krinickis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000136
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001234



2013-12-16

Gedimino pr. 24-11, Vilnius, Lietuva