



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai

Mes atlikome AB Lietuvos radijo ir televizijos centro auditą pagal Sąnaudų apskaitos pagal pilnai paskirstytų sąnaudų metodą taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. 1V-1164 „Dėl Sąnaudų apskaitos pagal pilnai paskirstytų sąnaudų metodą taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2006, Nr. 2-45, Nr. 70-2606) 48 punkto ir Apskaitos atskyrimo taisyklių ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų, patvirtintų Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2006 m. birželio 14 d. įsakymu Nr. 1V-738 „Dėl Apskaitos atskyrimo taisyklių ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų patvirtinimo“ (Žin., 2006, Nr. 70-2607) 42 punkto nuostatas (toliau kartu – Reguluojamosios apskaitos taisyklės), siekiant įsitikinti ar AB Lietuvos radijo ir televizijos centras 2009 ataskaitiniais metais vykdė teisės aktų reikalavimus (toliau – auditas).

Vadovybės atsakomybė

AB Lietuvos radijo ir televizijos centro vadovybė yra atsakinga už Reguluojamosios apskaitos taisyklių reikalavimų vykdymą, metinėse sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitose pateiktos informacijos ir duomenų teisingumą, aiškumą, pilnumą bei skaidrumą bei, vadovaujantis Reguluojamosios apskaitos taisyklių reikalavimais, sąnaudų paskirstymo sistemos ir apskaitos atskyrimo sistemos palaikymą, atnaujinimą ir tinkamo veikimo užtikrinimą. Atliktas auditas neatleidžia AB Lietuvos radijo ir televizijos centro vadovybės nuo jos atsakomybės.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę ar AB Lietuvos radijo ir televizijos centras 2009 ataskaitiniais metais vykdė teisės aktų reikalavimus. 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 radijo ir televizijos centras 2009 ataskaitiniais metais vykdė teisės aktų reikalavimus bei Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ 2010-08-12 pateiktose Patikslintose metinėse ataskaitose, kurios pridedamos prie šios išvados, informacija reikšmingais atvejais yra teisinga. Audito metu testais buvo ištirti įrodymai, patvirtinantys, ar AB Lietuvos radijo ir televizijos centras 2009 ataskaitiniais metais vykdė teisės aktų 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 radijo ir televizijos centras 2009 ataskaitiniais metais reikšmingais atžvilgiais vykdė teisės aktų reikalavimus. Reikšmingais atžvilgiais metinėse sąnaudų apskaitos ir

apskaitos atskyrimo ataskaitose, pridedamose prie šios nepriklausomo auditoriaus išvados ir audito ataskaitos, pateikta informacija ir duomenys yra teisingi, metinės sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitos parengtos pagal teisės aktų reikalavimus.

Auditoriaus nuomonei išliekant besąlyginei, atkreipiame dėmesį į toliau nurodytus dalykus:

- patikrinus AB Lietuvos radijo ir televizijos centro duomenų Didžiosios knygos perkėlimo į Sąnaudų paskirstymo sistemą pilnumą bei teisingumą reikšmingų skirtumų nenustatyta, tačiau atkreipiame dėmesį, kad finansinėje apskaitoje nesilaikant verslo apskaitos standartų reikalavimų apskaitytos pajamos, gautos už elektros energijos suvartojimą iš paslaugų pirkėjų. Sumos už elektros energiją apskaičiuojamos pagal įrangos galingumą paskaičiuotą suvartojamą elektros energijos kiekį dauginant iš elektros vidutinio tarifo, nurodyto gautoje sąskaitoje iš elektros energijos tiekėjo. Vadovaujantis 10-ojo verslo apskaitos standarto „Pajamos“ nuostatomis pajamomis laikoma tik įmonės ekonominės naudos padidėjimas. Mūsų nuomone, tokių sumų, iš kurių negaunama ekonominės naudos, o yra tik kompensuojamos patirtos sąnaudos, pajamomis pripažinti negalima, o reikia mažinti patirtas sąnaudas. Toks pajamų ir sąnaudų apskaitymas finansinėje apskaitoje sąnaudų paskirstyme reikalauja papildomo darbo paskirstyti netiksliai apskaitytas sąnaudas bei, mūsų nuomone, pažeidžia priešastingumo principą.

- Sąnaudų paskirstymo sistemoje nėra pilnai įgyvendintas teisės aktuose nustatytas patikimumo principas, nes AB Lietuvos radijo ir televizijos centras naudojamoje Sąnaudų paskirstymo sistemoje nėra saugiklio, kuris užtikrintų paskirstytų sąnaudų sumų ir sukauptų sąnaudų sumų vienodas reikšmes, tai yra nėra kontrolės įrankio, kuris neleistų paskirstyti sąnaudų daugiau nei jų sukaupta. Be to, nėra numatytų vidaus kontrolės procedūrų dėl pateikiamos informacijos patikimumo užtikrinimo, todėl pateiktose metinėse ataskaitose audito metu buvo nustatyta nereikšmingų netikslumų, kurie buvo ištaisyti ir pateiktos patikslintos metinės ataskaitos.

- Sąnaudų paskirstymo sistemoje nėra pilnai įgyvendinti teisės aktuose nustatyti skaidrumo ir naudingumo principai, nes AB Lietuvos radijo ir televizijos centras naudoja Sąnaudų paskirstymo sistemą sudarytą iš atskirų lentelių, kurių sąryšiai nėra aiškiai aprašyti Apraše, tai yra nėra nurodyta kaip yra vykdomas faktinis sąnaudų perkėlimo į Sąnaudų paskirstymo sistemą procesas, sąnaudų priskyrimas veikloms bei paskirstymas galutinėms paslaugoms, todėl informacijos vartotojams be papildomų paaiškinimų informacija sunkiai suprantama, nėra nurodyta, kurios lentelės duomenų pagrindu yra sudaroma kita lentelė, ir pan.

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



2010-09-16

Gedimino pr. 24-11, Vilnius, Lietuva