



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai

Mes atlikome TEO LT, AB ir susijusių juridinių asmenų 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 – Reguliavimo apskaitos taisyklės), siekiant įsitikinti ar TEO LT, AB ir susiję juridiniai asmenys (toliau – TEO LT, AB) 2009 ataskaitiniais metais vykdė Reguliavimo apskaitos taisyklių reikalavimus dėl sąnaudų paskirstymo ir apskaitos atskyrimo sistemos sukūrimo bei nustatytų susijusių ataskaitų pateikimo (toliau – auditas).

Vadovybės atsakomybė

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

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę ar TEO LT, AB 2009 ataskaitiniais metais vykdė Reguliavimo apskaitos taisyklių reikalavimus dėl sąnaudų paskirstymo ir apskaitos atskyrimo sistemos sukūrimo bei nustatytų susijusių ataskaitų pateikimo. 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 TEO LT, AB 2009 ataskaitiniais metais vykdė Reguliavimo apskaitos taisyklių reikalavimus dėl sąnaudų paskirstymo ir apskaitos atskyrimo sistemos sukūrimo bei nustatytų susijusių ataskaitų pateikimo. Audito metu testais buvo ištirti įrodymai, patvirtinantys, ar TEO LT, AB 2009 ataskaitiniais metais vykdė Reguliavimo apskaitos taisyklių reikalavimus. Auditas buvo atliktas pagal audito paslaugų sutartyje numatytą apimtį.

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

Gedimino pr. 24-11
LT-01103 Vilnius
Lietuva
Telefonas 370 8 2619772
Faksas 370 8 2784843

Įmonės kodas 120612714 - PVM mokėtojo kodas LT206127113
A. s. Nr. 11507044060001169676 - AB SEB bankas - Banko kodas 70440

audito@takas.lt
www.audito.lt

Nuomonė

Audito metu nustatyta, kad tiksli faktinė darbo laiko apskaita kiekvienai veiklai nėra vedama, dalis veiklų paskirstoma pagal atsakingų asmenų pateiktus darbo laiko koeficientus, kurių reikšmės nustatytos ekspertiniu vertinimu. Nagrinėdami šiuos TEO LT, AB padalinių pateiktus istorinius darbo laiko panaudojimo veikloms ir procesams koeficientus mes negalėjome įsitikinti jų teisingumu ir tikslumu, todėl negalime teigti, kad sąnaudos verslo vienetams paskirstytos teisingai ir galutinių paslaugų sąnaudos yra teisingos.

Audito metu nustatėme, kad paskirstant sąnaudas kai kurioms paslaugoms nėra priskirta tiesioginių sąnaudų, paskirstant netiesiogines sąnaudas dalis sąnaudų yra paskirstoma paslaugoms kurios 2009 metais nebuvo teikiamos, nėra vedama tiksli faktinė darbo laiko apskaita kiekvienai veiklai, todėl mūsų nuomone, TEO AB, LT 2009 ataskaitiniais metais atliekant sąnaudų paskirstymą nesilaikė priešastingumo, skaidrumo principų.

Audito metu atliekant TEO LT, AB suformuotų sąnaudų kaupimo objektų tinkamumo patikrinimą nustatėme, kad „Pagrindinių bendrovės proceso aprašymo lentelė“ patvirtinta 2004-10-27 gen. direktoriaus įsakymu Nr. 461. Analizuojant reguliavimo sistemoje nurodytas padalinių vykdomas veiklas pastebėjome, kad veiklos dubliuojasi. Mes negavome pakankamai įrodymų dėl teisingo veiklų išskyrimo.

Atlikę audito procedūras ir palyginę 2009 metų galutinių paslaugų sąnaudų duomenis su 2008 metų duomenimis mes nustatėme kai kurių paslaugų savikainos sudėtinių dalių pokyčius. Mes negavome pakankamai įrodymų, kad skirstant sąnaudas tinkamai laikytasi pastovumo principo.

Mūsų nuomone, išskyrus šios išvados dalyje *Nuomonė* 1-2 pastraipose išdėstytų dalykų poveikį metinėms sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitoms bei išskyrus tuos koregavimus, kurių galbūt reiktų, jei turėtumėme mus patenkinančius duomenis dėl išvados dalyje *Nuomonė* 3-4 pastraipose išdėstytų dalykų, TEO LT, AB 2009 ataskaitiniais metais reikšmingais atžvilgiais vykdė Reguliavimo apskaitos taisyklių dėl sąnaudų paskirstymo ir apskaitos atskyrimo sistemos sukūrimo bei nustatytų susijusių ataskaitų pateikimo reikalavimus.

Nesąlygodami auditoriaus nuomonės, atkreipiame dėmesį į toliau nurodytus dalykus:

- audito metu nustatyta, kad pagal 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) patvirtintų Sąnaudų apskaitos taisyklių nuostatas, nustatant protingumo kriterijų atitinkančią investicijų grąžą, ūkio subjektas veikloje naudojamo kapitalo apimtį turi apskaičiuoti kaip kiekvieno ataskaitinio laikotarpio ketvirčio pabaigoje naudoto kapitalo apimčių geometrinį vidurkį. TEO LT, AB naudojamo kapitalo apimtį skaičiuoja kaip geometrinį vidurkį kiekvieno detalaus balanso straipsnio įtraukdama ir pirmo ketvirčio pradžios duomenis. Be to, audito metu nustatyta atvejų, kai tam tikrų balansinių straipsnių buvo skaičiuojamas aritmetinis vidurkis;

- TEO LT, AB 2007-02-19 generalinio direktoriaus įsakymu Nr. 47 patvirtintoje atnaujintoje Sąnaudų apskaitos (Verslo sąnaudų paskirstymo) ir apskaitos atskyrimo metodikoje nurodyta, kad kapitalo kaina skaičiuojama vadovaujantis Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2006 m. birželio 14 d. įsakymu Nr. 1V-737 „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“ patvirtintų taisyklių 19 punkte numatyta formulė. Audito metu nustatyta, kad TEO LT, AB vidutinės svertinės kapitalo kainos skaičiavimui naudojo modifikuotas formules;



- 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) nustatytas nuosavo kapitalo kainos skaičiavimas remiasi klasikiniu CAPM modeliu. TEO LT, AB nuosavo kapitalo kainos skaičiavimui taikė modifikuotą CAPM modelį, kuris turi papildomų rizikos įvertinimo rodiklių, kurie atitinkamai įtakoja vidutinės svertinės kapitalo kainos ir protingumo kriterijų atitinkančios investicijų gražos dydžius;

- TEO LT, AB sąnaudų paskirstymui naudojama programa neturi galimybės suformuoti Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus įsakymais patvirtintų Reguluojamosios apskaitos taisyklių prieduose nurodytas ataskaitas be pertvarkymų rankiniu būdu. Todėl padidėja rizika, kad gali atsirasti tam tikri duomenų iškraipymai dėl žmogiškojo faktoriaus.

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

Auditorė Rūta Samulevičiūtė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000518

2010-12-17

Gedimino pr. 24-11, Vilnius, Lietuva