



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) 2010 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 2010 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 2010 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 2010 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 5 2619772
Faksas 370 5 2784843

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. Dėl tos priežasties mes negalime patvirtinti, kad TEO LT, AB 2010 ataskaitiniais metais atliekant sąnaudų paskirstymą laikėsi priežastingumo, skaidrumo principų.

Atlikę audito procedūras ir analizę dėl galimų probleminių paslaugų, nustatę problemines sritis, atlikę šių paslaugų sąnaudų sudėtinių dalių detalią analizę, mes negavome visų reikiamų įrodymų, kurie pagrįstų paslaugų sąnaudų svyravimus bei kitus priskyrimus.

Mūsų nuomone, išskyrus šios išvados dalyje *Nuomonė* 1-2 pastraipose išdėstyty dalykų poveikį metinėms sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitoms, TEO LT, AB 2010 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:

- TEO LT, AB naudojamoje Sąnaudų apskaitos (Verslo sąnaudų paskirstymo) ir apskaitos atskyrimo metodikoje nurodyta, kad kapitalo kaina skaičiuojama vadovaujantis 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) (toliau – Taisyklės) patvirtintų taisyklių 19 punkte numatyta vidutinės svertinės kapitalo kainos skaičiavimo formulė. Taisyklėse nustatytas nuosavo kapitalo kainos skaičiavimas remiasi klasikiniu CAPM modeliu. Audito metu nustatyta, kad 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



Auditorė Rūta Samulevičiūtė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000518



Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001234

2011-10-21

Gedimino pr. 24-11, Vilnius, Lietuva