

Lietuvos Respublikos

RYŠIŲ REGULIAVIMO TARNYBAI

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Dėl TEO LT AB ir susijusių asmenų 2006 m. sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitų bei sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo sistemų audito

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA 2

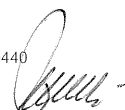
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos Ryšių reguliavimo tarnybai**Išvadas**

1. Kaip reikalauja Lietuvos Respublikos Ryšių reguliavimo tarnybos (toliau - „RRT“) direktoriaus 2005 m. gruodžio 28 d. įsakymo Nr. IV-1164 (Žin., 2006, Nr. 2-45, 70-2606) (toliau - „Sąnaudų apskaitos taisyklių“) 48 punktą ir Apskaitos atskyrimo taisyklių ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų, patvirtintų Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2006 m. birželio 14 d. įsakymu Nr. IV-738 (Žin., 2006, Nr. 70-2607) (toliau - „Apskaitos atskyrimo taisyklių“) 42 punktą, mes atlikome TEO LT AB ir susijusių juridinių asmenų, t.y. UAB „Lintel“, UAB „Baltic Data Center“, UAB „Kompetencijos ugdymo centras“ (buvusi UAB „Lietuvos telekomo verslo sprendimai“), UAB „Voicecom“, VšĮ „TEO Sportas“ (iki 2006 m. birželio vadinosi VšĮ „Lietuvos telekomo“ sporto klubas), OOO Comliet-Kaliningrad, UAB „Comliet“, UAB „MicroLink Lietuva“, UAB „Baltijos kompiuterių akademija“, UAB „Verslo portalas“, UAB „TietoEnator Consulting“ (toliau – „Ūkio subjektas“) pateiktos RRT pagal 2007 m. birželio 11 d. raštą Nr.02-2-03-243 „Dėl sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitų pateikimo“ bei 2007 m. birželio 18 d. raštą Nr.02-2-03-251 „Dėl sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitų pateikimo“ ir 2007 m. liepos 16 d. raštą Nr.02-2-03-279 „Dėl sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitų pateikimo“ bei 2007 m. liepos 30 d. raštą Nr.02-2-03-302 „Dėl sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitų pateikimo“ ataskaitų (toliau kartu – „Ataskaitos“), ir Ūkio subjekto 2006 m. naudotos sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo sistemos atitikimo Sąnaudų apskaitos taisyklių ir Apskaitos atskyrimo taisyklių reikalavimams, auditą, ta apimtimi, kuri numatyta audito sutartyje, siekiant įsitikinti ar už metus pasibaigusius 2006 m. gruodžio 31 d. Ūkio subjektas vykdė Sąnaudų apskaitos taisyklių ir Apskaitos atskyrimo taisyklių reikalavimus.

Vadovybės atsakomybė

2. Ūkio subjekto vadovybė yra atsakinga už apskaitos sistemos, kuri yra reikalinga Ūkio subjekto teikiamų paslaugų (produktų) savikainos nustatymui elektroninių ryšių rinkos reguliavimo tikslais, ir kuri yra reikalinga elektroninių ryšių rinkos reguliavimo tikslais siekiant atskirti pajamų, sąnaudų, turto bei įsipareigojimų apskaitą pagal tam tikrus verslo vienetus (toliau - „Apskaitos sistemos“) sukūrimą, įdiegimą, palaikymą ir veikimą, jos atitikimą Sąnaudų apskaitos taisyklių, Apskaitos atskyrimo taisyklių, bei kitų RRT patvirtintų teisės aktų reikalavimams. Nepriklausomas Ūkio subjekto pateiktų Ataskaitų ir Ūkio Subjekto Apskaitos sistemos atitikimo Sąnaudų apskaitos taisyklių, Apskaitos atskyrimo taisyklių, bei kitų RRT patvirtintų teisės aktų reikalavimams, auditas neatleidžia Bendrovės vadovybės arba atsakingųjų asmenų nuo jų atsakomybės.



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

Lietuvos Respublikos Ryšių reguliavimo tarnybai (tęsinys)

Nepriklausomų auditorių atsakomybė

3. Nepriklausomi auditoriai yra atsakingi už audito atlikimą, vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais (toliau – „TAS“), patvirtintais Tarptautinės apskaitininkų federacijos. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės etikos standartų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad būtų gaunamas pakankamas užtikrinimas, kad Ūkio subjekto Ataskaitos ir Apskaitos sistema visais reikšmingais atžvilgiais atitinka Sąnaudų apskaitos taisyklių, Apskaitos atskyrimo taisyklių, bei kitų RRT patvirtintų teisės aktų reikalavimus.
4. Auditas yra planuojamas ir atliekamas taip, kad būtų suteiktas pakankamas užtikrinimas. Pakankamo užtikrinimo koncepcija yra pagrįsta audito įrodymų, būtinų nepriklausomo auditoriaus nuomonei pareikšti, surinkimu. Pakankamas užtikrinimas apima visą procesą. Tačiau egzistuoja įgimti audito apribojimai, įtakojantys nepriklausomo auditoriaus galimybę aptikti reikšmingas klaidas ar reikšmingus vidaus kontrolės sistemos trūkumus. Šių apribojimų priežastys yra audito testų pritaikymas, įgimti bet kurios apskaitos ir vidaus kontrolės sistemos apribojimai bei faktas, kad dauguma audito įrodymų yra labiau įtikinantys nei užtikrinantys. Nepriklausomo auditoriaus darbas, formuojant nuomonę, yra pagrįstas paties auditoriaus nuovoka, ypatingai renkant audito įrodymus, pavyzdžiui, pasirenkant audito procedūrų pobūdį, laiką ir apimtį bei darant išvadas, remiantis gautais audito įrodymais.
5. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai, išskyrus tai kas yra aptarta yra pakankami ir tinkami, kad galėtumėme pareikšti audito nuomonę.

Išlygos

6. Ūkio subjektas apskaičiuodamas nuosavo kapitalo vertę už 2006 metus, nesivadovauja Sąnaudų apskaitos taisyklių reikalavimais nustatant bazinę pelno normą. Dėl šios priežasties, mūsų nuomone, Ūkio subjekto skaičiavimuose protingumo kriterijų atitinkanti investicijų grąža yra nepagrįstai padidinta apie 10,7 mln. Lt.
7. Ūkio subjekto Apskaitos sistemoje 2006 metų sąnaudos nebuvo visais atvejais paskirstytos toms paslaugoms (produktams), kurios nulėmė tų sąnaudų atsiradimą (susiformavimą), tuo pačiu prieštaraujant Sąnaudų apskaitos taisyklėse apibrėžtam priežastingumo principui.
8. Ūkio subjekto Apskaitos sistemoje 2006 metų sąnaudos nebuvo visais atvejais paskirstytos nešališkai, t. y. nesiekiant iškreipti bet kurios paslaugos (produkto) ar paslaugos (produkto) struktūrinės dalies sąnaudas ir taip paveikti apskaitos informacijos gavėjų priimamus sprendimus. Dėl šios priežasties, mūsų nuomone buvo pažeistas objektyvumo principas.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

Lietuvos Respublikos Ryšių reguliavimo tarnybai (tęsinys)

Išlygos (tęsinys)

9. Ūkio subjekto naudojamas sąnaudų apskaitos sistemos aprašas, bei apskaitos sistemos parengti ir naudojami rezultatai, mūsų nuomone, nėra išsamūs, tinkami ir suprantami teikiamos informacijos gavėjams. Dėl šios priežasties, mūsų nuomone buvo pažeistas naudingumo principas.
10. Ūkio subjekto Apskaitos sistema pilnai neužtikrina, kad pateikiama informacija yra be klaidų bei nukrypimų kaip tai yra aptarta 6-9 paragrafuose. Dėl šios priežasties, mūsų nuomone buvo pažeistas patikimumo principas.
11. Ūkio subjekto sąnaudų kaupimo nomenklatūra nėra tiesiogiai palyginama su Ūkio subjekto teikiamomis paslaugomis, o sąnaudos paskirstomos pažeidžiant 6-9 paragrafuose aptartus principus. Dėl šios priežasties, mūsų nuomone, Ūkio subjekto paslaugų (produktų) kainos nebuvo orientuotos į sąnaudas, įskaitant protingumo kriterijų atitinkančią investicijų grąžą, o Ūkio subjekto teikiamų paslaugų (produktų) kainodaros formavimas neatitiko Sąnaudų apskaitos taisyklių bei kitų RRT patvirtintų teisės aktų reikalavimų.
12. Ūkio subjekto pateiktose 2006 m. Metinė sąnaudų apskaitos ir 2006 m. Metinės apskaitos atskyrimo ataskaitose nėra pateiktas paaiškinamasis raštas, kuriame būtų nurodomi pateikiamų ataskaitų sudarymo principai bei kita informacija, padedanti suprasti ataskaitose pateiktus duomenis, bei informacija, leidžianti įsitikinti, jog ataskaitiniu laikotarpiu Ūkio subjektas vykdė Sąnaudų apskaitos taisyklių 42.9 ir 42.11 straipsnių reikalavimus. Dėl šios priežasties, mūsų nuomone, Ūkio subjekto 2006 m. Metinė sąnaudų apskaitos ir 2006 m. Metinės apskaitos atskyrimo ataskaitos nėra pilnai tinkamos naudojimui.
13. Ūkio subjektas pinigus kasoje ir banke priskiria verslo vienetam priklausomai nuo per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų pagal konkrečias paslaugas dydžius. Apskaitos atskyrimo taisyklių 22-asis straipsnis nurodo, kad Ūkio subjektas pinigus turi paskirstyti atsižvelgiant į ataskaitinio laikotarpio veiklos ir kapitalo sąnaudas. Didmeninių paslaugų tiekėjams mokėtinos sumos kartu su visomis kitomis prekybinėmis skolomis yra paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) atsižvelgiant į ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudų dydžius. Apskaitos atskyrimo taisyklių 23.1-asis straipsnis reikalauja didmeninių paslaugų tiekėjams mokėtinas sumas paskirstyti tiesiogiai pagrindinio (perdavimo) tinklo verslo vieneto paslaugoms (produktams). Dėl aukščiau išdėstytų pastabų, mūsų nuomone, Ūkio subjektas 2006 m. pilnai neįgyvendino apskaitos sistemos atskyrimo vadovaudamasis priešastingumo ir objektyvumo principais.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

Lietuvos Respublikos Ryšių reguliavimo tarnybai (tęsinys)

Išvada

14. Mūsų nuomone, išskyrus 6 - 13 pastraipose nurodytų dalykų poveikį, Ūkio subjekto Ataskaitos ir Ūkio subjekto Apskaitos sistema už metus, pasibaigusius 2006 m. gruodžio 31 d. atitinka Sąnaudų apskaitos taisyklių, Apskaitos atskyrimo taisyklių ir kitų RRT patvirtintų teisės aktų reikalavimus.

V.Sirevičienės TŪB „BDO auditas ir apskaita“



Virginija Sirevičienė
Lietuvos atestuotoji auditorė
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000250

Vilnius, Lietuvos Respublika
2007 m. gruodžio 3 d.