

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Uždarnosios akcinės bendrovės "Širvintų šiluma" vadovybei

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2020 m. gruodžio 31 d. audito sutartis Nr. A20-75, sudaryta tarp Uždarnosios akcinės bendrovės "Širvintų šiluma" ir UAB „Audifina“), kurios išvardytos žemiau, dėl Uždarnosios akcinės bendrovės "Širvintų šiluma" (toliau – Įmonė) 2020 m. reguliuojamosios veiklos ataskaitų. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Įmonės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, ir teikiame savo pastebėjimus [1]:

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Ataskaitinio laikotarpio Įmonės RVA, naudotos procedūroms atlikti yra pridedamos prie šios ataskaitos.

Palyginę 2020 ir 2019 m. Įmonės RVA 1-ojo priedo duomenis, nustatėme, kad reikšmingų pokyčių pajamų dalyje neįvyko, bendras pajamų pokytis sudarė -6%.

Palyginę 2020 ir 2019 m. Įmonės RVA 1-ojo priedo duomenis, bendras sąnaudų pokytis sudarė -10%, nustatėme reikšmingų pokyčių. Įmonės pajamų ir sąnaudų grupių pokyčiai, per metus viršijantys +/-20 %, kartu su paaiškinimais, yra pateikiami priede Nr. 1.

2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2 p.p.)

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) *Bendrovės RVA 2-ajame priede yra pateikiamas išsamus RAS turto sąrašas (pagal kiekvieną turto objektą), todėl RVA 2-ajame priede pateikiamos informacijos patikrinimas su RAS turto sąrašu yra neaktualus. Atlikę analizės, tikrinimo bei perskaičiavimo procedūras RVA 2-ojo priedo pagrindu, mes nustatėme, kad RVA yra pateikiami duomenys ir informacija, kuri tiksliai atspindi Įmonės finansinę būklę ir joje nėra reikšmingų klaidų ir nukrypimų.*

b) *Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su BA informacija. Pateikti duomenys ir informacija, tiksliai atspindi Įmonės finansinę būklę ir joje nėra reikšmingų klaidų ir nukrypimų.*

2.2.1. Turto vertės, finansuotos dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, patikrinimas

A member of



Independent legal & accounting firms

Tel. Nr. +370 5 212 73 65 El. paštas info@audifina.lt www.audifina.lt

- a) RAS turto sąraše pateikiama bendra turto įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai, finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis sudaro 1 108 tūkst. EUR. Taikydami palyginimo, analizės bei perskaičiavimo procedūras, nustatėme, jog ši informacija sutampa su Įmonės BA informacija. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta turto vienetų, finansuotų Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis nebuvo. Taikydami palyginimo, analizės bei perskaičiavimo procedūras, nustatėme, jog ši informacija sutampa su Įmonės BA informacija.
- b) RAS turto sąraše pateikiama bendra turto įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai, finansuota dotacijomis (subsidijomis) sudaro 136 tūkst. EUR. Taikydami palyginimo, analizės bei perskaičiavimo procedūras, nustatėme, jog ši informacija sutampa su Įmonės BA informacija. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta turto vienetų, finansuotų dotacijomis (subsidijomis) nebuvo. Taikydami palyginimo, analizės bei perskaičiavimo procedūras, nustatėme, jog ši informacija sutampa su Įmonės BA informacija.
- c) RAS turto sąraše nėra turto, finansuoto vartotojų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

RAS turto sąraše pateikiama bendra turto įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai bei pabaigai, sukurta ATL lėšomis sudaro 38 tūkst. EUR. Taikydami palyginimo, analizės bei perskaičiavimo procedūras, nustatėme, remiantis pažymų, kuriose identifiukuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, informacija (2019-02-28 Nutarimas Nr. O3E-63 dėl UAB „Širvintų Šiluma“ 2016–2019 metų investicijų ir 2019-02-28 Nutarimas Nr. O3E-64 dėl valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2017 m. Rugsėjo 4 d. Nutarimo nr. O3e-382 „dėl uždarosios akcinės bendrovės „Širvintų Šiluma“ 2012–2017 metų investicijų“ pakeitimo, finansuotų ATL lėšomis įsigijimo vertė sudaro 17 tūkst. EUR.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Neaktualu, kadangi Įmonė neturi perkainota verte apskaitomo turto.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais. RAS turto sąraše pateikiama bendra nenaudojamo turto įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro 218 tūkst. EUR. Likutinė šio turto vertė sudaro 11 tūkst. EUR. Pateikti duomenys ir informacija yra tikslus, jose nėra reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai (2020 m. gruodžio 31 dienai) bendra nesuderinto turto likutinė vertė sudarė 522 tūkst. EUR. Mes, vadovaudamiesi Tarybos nutarimais (Nutarimas Nr. O3E-63 (2019-02-28); Nutarimas Nr. O3E-64 (2019-02-28); Nutarimas Nr. O5E-110 (2021-01-15)) patikrinome turto vienetus, kurie buvo suderinti per ataskaitinį laikotarpį ir nustatėme, jog visi per ataskaitinį laikotarpį suderinti turto vnt. yra nurodyti RAS turto sąraše.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Neaktualu, 2020 m. nebuvo akcininkų turtinių įnašų.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui:

- a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.
- b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).
- c) Investicinis turtas.
- d) Prestižas.

e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose. Nenustatėme turto kategorijų nekorektiškai priskirtų paskirstomam turtui. Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vnt. yra įmonės atsakomybė (įtraukta į vadovybės patvirtinimų laišką).

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Netaikoma Įmonei.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Įmonės RAS aprašo 21.1. punkte numatyta, jog Bendrovė taiko Tarybos nustatytą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį (RAS aprašo 5 priedas) ir tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą. Parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti), jo nusidėvėjimas turi būti pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos (taikomas investicijoms, įvykdytoms po 2019 m. sausio 1 d. Iki 2019 m. sausio 1 d. įvykdytoms investicijoms nusidėvėjimas (amortizacija) pradedamas skaičiuoti nuo šilumos kainos (kainos dedamųjų), į kurią įskaičiuotos to turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos, taikymo pradžios) (RAS Aprašo 46.2. punktas). Jei RAS aprašo 5 priede ilgalaikio turto vienetais nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio ir Tarybos atskiru nutarimu suderintų bendrovės ilgalaikio turto grupių nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpių, tai Bendrovė visą ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką turi pasirinkti ir taikyti ekonomiškai pagrįstą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį (RAS Aprašo 46.3. punktas). Kai ilgalaikio turto rekonstravimas ar remontas pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir (ar) pagerina jo naudingąsias savybes ir šių darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (ar) patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas, ilgalaikio turto vertė ir (ar) ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas koreguojamas Verslo apskaitos standartuose arba Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka (RAS Aprašo 46.4. punktas).

Taikydami analizės ir palyginimo procedūras, mes nustatėme, jog Įmonės RAS Aprašo priede Nr. 5 nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo 30 p. nuostatas bei Aprašo priede Nr. 4 pateikiamus Ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko normatyvus.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

Taikydami analizės ir palyginimo procedūras, mes nustatėme, jog Įmonės RAS Aprašo priede Nr. 5 nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS turto sąraše pateikiamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus, visiems turto vienetais.

Laikydami atrankos principų, taikytinų sutartoms procedūroms bei patikros procedūrų aprašu, iš kiekvienos IMNT grupės (ilgalaikis nematerialusis turtas (INT), ilgalaikis materialusis turtas (IMT): pastatai ir statiniai, mašinos ir įranga, kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai, transporto priemonės, kitas materialusis turtas), mes atrinkome po 5 vnt. turto objektų, įsigytų per ataskaitinį laikotarpį, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. objektų, įsigytų per ataskaitinį laikotarpį, atsitiktine tvarka.

Atrinktiems turto vienetais atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą, remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Taikydami perskaičiavimo ir palyginimo procedūras, atrinktiems vienetais duomenų neatitikimo nenustatėme. Atrankos vienetai bei atliktos perskaičiavimo ir palyginimo procedūros yra pateikiamos Priede Nr. 2.

Taip pat iš kiekvienos IMNT grupės (ilgalaikis nematerialusis turtas (INT), ilgalaikis materialusis turtas (IMT): pastatai ir statiniai, mašinos ir įranga, kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai, transporto priemonės, kitas materialusis turtas), mes atrinkome po 5 vnt. turto objektų, įsigytų per praėjusius ataskaitinius laikotarpius, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. objektų, įsigytų per praėjusius ataskaitinius laikotarpius, atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetais atlikome sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą, remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Taikydami perskaičiavimo ir palyginimo procedūras, atrinktiems vienetais duomenų neatitikimo nenustatėme. Atrankos vienetai bei atliktos perskaičiavimo ir palyginimo procedūros yra pateikiamos Priede Nr. 2.

Taikydami analizės ir palyginimo procedūras, mes nustatėme, jog Įmonės RAS Aprašo priede Nr. 8 nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS turto sąraše pateikiamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus, visiems turto vienetais.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Netaikoma Įmonei.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Gavome tinkamus paaiškinimus, kuriais Įmonė pateikė pagrindą, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

Kodas	Pavadinimas	Nus. met.	Įsigijimo vertė	Priskyrimas pagal kabinetus
105	PASTATAS KATILINĖ NR.3	50	755 580,05	Šilumos gamyba ir perdavimas, reguliuojamoji veikla. Šios veiklos turtas priklauso PNT-ui ir naudojamas konkrečiai tik šiai veiklai. Turtas priskiriamas pagal veiklas, kurios nulėmė pajamų uždirbimą, sąnaudų ir įsipareigojimų atsiradimą, bei turto įsigijimą. UAB "Šrvintų šiluma" turto priskyrimą pagal reguliuojamas ir nereguliuojamas veiklas nulėmė nuo seno paskirstytų veiklų objektyvumas ir pastovumas.
58A	ŠILUMINĖ TRĄSA	30	522 364,28	
600	ŠILUMINĖ TRĄSA ĮVYKD."IZOBARA"	30	455 693,99	
432	KURO SANDELYS	22	151 244,53	
652	KATILAS H4Y-380 Gelvonų katilinė	16	136 155,14	

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Gavome tinkamus paaiškinimus, kuriais Įmonė pateikė pagrindą, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

Kodas	Pavadinimas	Nus. met.	Įsigijimo vertė	Priskyrimas pagal kabinetus
717	Šilumos apskaitos programa "UNIRVA 4"	4	1 600,00	Netiesioginiai padaliniai, susidedantys iš programinės įrangos ir kompiuterinės technikos skyrių. Šių skyrių turtas priskiriamas tiesioginėms veikloms pagal jų pardavimo pajamas.
914	Energetinių resursų apskaitos ir valdymo infor. sistemos licencija	4	8 055,78	
920	Stac.kompiuteris Dell optiPlex3080 Micro	3	2 143,19	
922	Stac. kompiuteris Dell optiPlex 3080 Micro	3	1 050,00	
820	Paslaugų valdymo (pastatų priežiūros paslaugų) sistema	4	13 250,00	

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus bei paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Gavome tinkamus paaiškinimus, kuriais Įmonė pateikė pagrindą, kad turtas yra naudojamas visoms paslaugoms visose Sistemose teikti.

Kodas	Pavadinimas	Nus. met.	Įsigijimo vertė	Priskyrimas pagal kabinetus
3	Administracinis pastatas Vilniaus g. 49-2	50	25 145,07	Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas, kuris paskirstomas visoms tiesioginėms veikloms pagal jų pardavimų sąnaudas.
680	Programinė įranga LABBIS	4	11 261,83	
728	Serveris ML150 Gen intel Xeon	4	6 900,00	
823	Lengvas automobilis VW PASSAT v.nr. KNU545	7	17 975,21	
271	GELŽBETONINIS GARAŽAS	20	1 591,17	

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Palyginome RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus (TU 3.5 priedas ir Nešiklių sąrašas) su RAS aprašo nuostatomis. Visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.
- b) Patikrinome turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas. Visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinome, ar:

- a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA. Priskyrimo klaidų nenustatėme.
- b) Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas. Priskyrimo klaidų nenustatėme.
- c) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes. Priskyrimo klaidų nenustatėme.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma Įmonei, kadangi atskaitiniu laikotarpiu šiluma Kogeneraciniuose įrenginiuose nebuvo gaminta.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Taikydami analizės ir tikrinimo procedūras, mes įsitikinome, jog nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Kaip išdėstyta, atsakant į 2.1.1. klausimą, Bendrovės RVA 2-ajame priede yra pateikiamas išsamus RAS turto sąrašas (pagal kiekvieną turto objektą), todėl RVA 2-ajame priede pateikiamos informacijos patikrinimas su RAS turto sąrašu yra neaktualus. Papildomai paprašius informacijos, Bendrovė pateikė metinio nusidėvėjimo duomenis pagal RVA nurodytas kategorijas. Palyginus papildomai pateiktus dokumentus prie RVA, pagrindžiančius turto nusidėvėjimo sąnaudų apskaičiavimą, nustatytas tinkamas ir teisingas nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimas į RVA.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Mes palyginome ar bendra pajamų suma RVA Priede 1 sutampa su finansinėmis ataskaitomis. Reguluojamos veiklos ataskaitoje nurodyta bendra pajamų suma už 2020 m. 2 168 191 EUR. Duomenys sutampa su finansinės ataskaitos duomenimis.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Bendra pajamų suma RVA Priede Nr. 1 yra sulyginta su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais. Duomenys reguliuojamos veiklos atskaitos priede pateikiami paslaugoms. Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje teikiamoms paslaugoms, remiantis šilumos realizacijos sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija. Atliekant analizės, perskaičiavimo ir sisteminimo procedūras, nustatyta, kad RVA duomenys sutampa su Įmonės didžiosios knygos duomenimis.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Netaikoma Įmonei, kadangi nėra vykdoma reguliuojamosios veiklos turto nuoma.

4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4 p.p.)

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

Analizuojamiems duomenims, taikydami analizės, sisteminimo ir sulyginimo procedūras, mes įsitikinome, kad techninės užduoties priedo darbo užmokesčio suvestinės stulpelio E, kuriame pateikiama didžiosios knygos sąnaudų suma, atitinka Įmonės buhalterinės apskaitos duomenų. Identifikuota suma yra 786 207,24 EUR.

Techninės užduoties priedo darbo užmokesčio suvestinės stulpelio G, kuriame pateikiama reguliuojamos veiklos ataskaitos sąnaudų suma 786 207,24 EUR lygi RVA Priedo Nr. 5 sąnaudų pogrupio Nr. IX.1 Darbo užmokesčio sąnaudos sumai. Procedūrų atlikimo metu nustatyta, kad sąnaudų suma buvo skirstoma vadovaujantis Aprašo 41 punktu, t.y. nereguluojamos veiklos darbo užmokesčio sąnaudos buvo priskirtos tiesioginėms sąnaudomis, nes kitaip nesutaptų RVA 5 ir RVA 6 priedų informaciją.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Vadovaujantis Aprašo 27.1. p.p., ūkio subjektas veikloje patiriamas sąnaudas nustato vadovaudamasis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis buvo sudarytos finansinės atskaitos. Perkeldamas duomenis iš buhalterinės apskaitos registru į reguliavimo apskaitos sistemą, Ūkio subjektas privalo užtikrinti, kad būtų perkelti visi bei teisingi duomenys.

Taikydami duomenų sulyginimo ir sisteminimo procedūrą, nustatėme, kad techninės užduoties priedo darbo užmokesčio suvestinės stulpelio E, kuriame pateikiama didžiosios knygos pajamų suma, yra lygi 786 207,24 EUR. Ši suma sulyginta su darbo užmokesčio žiniaraščio bendra suma už 2020 m., kuri yra 898 376 EUR. Skirtumas – 112 169 EUR. Skirtumai susidarė dėl pašalpy, išeitės išmokų sąnaudų (48 600,55 Eur) ir dėl darbo užmokesčio prastovų, kompensuotų Užimtumo tarnybos (64 037,12 Eur).

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 32.1.-32.3. p.p., Ūkio subjektas, laikydamasis Aprašo 7 punkte nurodytų principų, visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams) privalo priskirti vienai iš šių kategorijų:

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

-tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lemė konkrečios paslaugos (produktai) ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;

-netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lemė keleto paslaugų (produktų) grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis (produktais) yra netiesioginis. Šios sąnaudos paskirstomos taikant norminius ekonomine, technine logika pagrįstus paskirstymo kriterijus;

-bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos Ūkio subjekto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lemė poreikis užtikrinti Ūkio subjekto organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą.

Priskirdama DU sąnaudas, Įmonė vadovaudamasi Aprašo 32.1.-32.3. p.p.

Laikydami atrankos principų, taikytinų sutartoms procedūroms bei patikros procedūrų aprašu, iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam verslo vienetui. Atlikus sulyginimo procedūrą, nustatėme, kad DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Taip pat iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 DU vienetus. Atlikus sulyginimo procedūrą, nustatėme, kad DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Laikantis sutartų bei patikros procedūrų, iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašą atrinkome 5 DU vienetus. Pritaikius atrankos principus priskyrimo procedūrai, nustatėme, kad DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 31 p., Ūkio subjektas, skirstydamas teikiamų paslaugų (produktų) sąnaudas pagal Aprašą, privalo, laikydamasis priešastingumo principo (Aprašo 7.1 papunktis), ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstyti paslaugoms (produktams), sudarančioms verslo vienetus. Jeigu tiesioginis paskirstymas nėra galimas, Ūkio subjektas, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstydamas verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), privalo naudoti atitinkamus sąnaudų paskirstymo kriterijus. Nustatydamas sąnaudų paskirstymo kriterijų dydžius, Ūkio subjektas turi naudoti objektyvią veiklos ir (arba) finansinę informaciją bei laikytis Aprašo 7 punkte nustatytų principų, ypač priešastingumo principo.

Priskirdama DU sąnaudas veikloms, Įmonė vadovaudamasi Aprašo 31 p.

Taikydami analizės ir tikrinimo procedūras, mes įsitikinome, kad nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 7.7 p.p., Ūkio subjektas, įgyvendindamas apskaitos atskyrimą, privalo vadovautis patikimumo principu – Ūkio subjektas turi užtikrinti, kad pateikiama informacija tiksliai atspindėtų Ūkio subjekto finansinę būklę, joje nebūtų klaidų ir nukrypimų nuo teisės aktų reikalavimų. Vadovaujantis Aprašo 46.2 p., Ūkio subjektas turi suformuoti ir naudoti tokią reguliavimo apskaitos sistemą, kurios teikiama informacija reguliuojančiajai institucijai leistų visiškai įsitikinti Apskaitos atskyrimo taisyklių, nurodytų Aprašo II skyriuje, ir Sąnaudų paskirstymo taisyklių, nurodytų Aprašo III skyriuje, vykdymu. Reguliavimo apskaitos sistemos teikiama informacija turi atitikti patikimumo kriterijų – ataskaitose pateikiami duomenys ir informacija turi tiksliai atspindėti Ūkio subjekto finansinę būklę, jose neturi būti reikšmingų klaidų ir nukrypimų. Įmonės naudojama reguliavimo apskaitos sistema aprašoma RAS Aprašo 8-10 punktu, apskaitos informacijos perkėlimas – 38-40 p., sąnaudų priskyrimas – 46-50 p.

Taikydami analizės ir tikrinimo procedūras, mes palyginome TU 3.1 darbo užmokesčio suvestinės G stulpelio sumą su RVA duomenimis ir įsitikinome, kad DU sąnaudų perkėlimas į RVA atliktas vadovaujantis Aprašo 7.7 p.p., 46.2 p.p., ir RAS Aprašo pastraipoje aukščiau nurodytais punktais.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Mes patikrinome, taikydami palyginimo procedūrą, ir įsitikinome, kad užpildyto TU Priedo 3.2 stulpelio F suma yra lygi 2 274 851,54 EUR ir sutampa su RVA Priedų 1 ir 5 duomenimis. Procedūros atlikimo metu nukrypimų ir reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

Taikydami palyginimo ir perskaičiavimo procedūras patikrinome ir įsitikinome, kad užpildyto TU Priedo 3.2 stulpelio D suma (2 080 833,06 EUR) sutampa su buhalterinės apskaitos (BA) informacija (2 080 833,06 EUR).

Įsitikinome, kad sąnaudų perkėlimas iš apskaitos registru atliktas teisingai.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Mes patikrinome, taikydami palyginimo procedūrą, ir įsitikinome, kas užpildyto TU Priedo 3.2 stulpelio F informacija (sąnaudų suma 2 274 851,54 EUR; išskirta 15 sąnaudų grupių) atitinka RVA Priedo 5 duomenis.

Tikrinant TU Priedo 3.2 stulpelių B ir C sąsają su RAS Aprašo duomenis, atliekamos analizės ir palyginimo procedūros. Sutikrinus sąnaudų grupių ir pogrupių bei DK sąskaitų (dimensijų) informaciją su atitinkama RAS Aprašo 44 punkto informacija, nustatyta, kad sąsajos techninės užduoties priedo ir RAS Aprašo 44 p. yra tikslios ir nėra reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Atliekant atitikimo tikrinimą TU Priedo 3.2 stulpelių C ir D su DK ir DK dimensijų duomenis, atliekamos analizės, perskaičiavimo ir palyginimo procedūros. Sutikrinus DK sąskaitų (dimensijų) ir DK sumų informaciją su DK informacija, nustatyta, kad duomenys yra tikslūs ir nėra reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

TU Priedo 3.2 stulpeliuose E atskleistiems pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams paaiškinimai ateiškiami stulpelyje J.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Naudojant, skaičiavimo, analizės ir palyginimo procedūras, patikrinome, kaip Įmonės užpildyto TU Priedo 3.3 duomenis. Nustatyta nepaskirstomų sąnaudų suma lygi 152 554,28 EUR. RVA Priede 5 atvaizduota suma lygi 169 849,28 EUR. RVA Prieduose 6-12 nepaskirstomosios sąnaudos neatvaizduotos, jos parodomos tik 5 priede. Skirtumas 17 295 Eur susidaro dėl kitų administravimo sąnaudų.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Vadovaujantis Aprašo 41 punktu bei Įmonės RAS Aprašo 49.1 papunkčiu, sutikrinome sąnaudų paskirstymą ir nenustatėme tokių sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms sąnaudoms dėl viršytų apribojimų.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Sąnaudų priskyrimas nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai yra atliekamas vadovaujantis Aprašo 41 punktu. Įmonė, vykdydama nepaskirstomųjų sąnaudų priskyrimą, vadovaujasi aukščiau nurodytu Aprašo punktu ir Įmonės RAS Aprašo 49.1 p.p., kuriame nurodoma, kad nepaskirstomosios sąnaudos, nurodytas Aprašo 41 punkte, Bendrovėje įtraukiamos į reguliavimo apskaitos sistemą, tačiau šios sąnaudos, perkeltant iš buhalterinės apskaitos registru į reguliavimo apskaitos sistemą, iš karto priskiriamos nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai.

Mes gavome visų DK sąskaitų išrašus, priskirtų RVA Priedo 5 sąnaudų pogrupiams IX.3; IX.4; IX.5; IX.7; IX.8; XI.4; XII.1; XII.2; XII.10; XIII.7; XIII.8; XIII.9; XV.14 už 2020 m.

Išanalizavę turimą informaciją, DK sąskaitų lygmeniu nustatėme apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atsirinkome individualiai reikšmingus (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už 2020 m.) apskaitos įrašus. Naudodami analizės ir tikrinimo procedūras patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Jokių reikšmingų klaidų ir nukrypimų nenustatėme.

Susisteminius turimą šio klausimo a dalies informaciją ir turint DK sąskaitų lygmeniu nustatytus apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms, iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Jokių reikšmingų klaidų ir nukrypimų nenustatėme.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Vadovaujantis Aprašo 31 p., Ūkio subjektas, skirstydamas teikiamų paslaugų (produktų) sąnaudas pagal Aprašą, privalo, laikydamasis priešastingumo principo (Aprašo 7.1 papunktis), atskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstyti paslaugoms (produktams), sudarančioms verslo vienetus. Jeigu tiesioginis paskirstymas nėra galimas, Ūkio subjektas, atskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstydamas verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), privalo naudoti atitinkamus sąnaudų paskirstymo kriterijus. Nustatydamas sąnaudų paskirstymo kriterijų dydžius, Ūkio subjektas turi naudoti objektyvią veiklos ir (arba) finansinę informaciją bei laikytis Aprašo 7 punkte nustatytų principų, ypač priešastingumo principo.

Ūkio subjektas, vadovaudamasis Aprašo 32 p. ir laikydamasis Aprašo 7 punkte nurodytų principų, visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams) privalo priskirti vienai iš šių kategorijų: tiesioginių sąnaudų; netiesioginių sąnaudų; bendrųjų sąnaudų; nepaskirstomųjų sąnaudų. Vykdydama veiklą, Įmonė patiriamas sąnaudas taip pat skirsto tiesioginių sąnaudų; netiesioginių sąnaudų; bendrųjų sąnaudų; nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijoms vadovaudamasi RAS Aprašo 49 punktu.

Mes patikrinome, taikydami palyginimo procedūrą, ir įsitikinome, kad užpildyto TU Priedo 3.4 stulpelio F informacija (vertinant detalesiu lygmeniu) atitinka RVA Priedo 5 duomenis (tiesioginės sąnaudos – 1 746 322,72 EUR, netiesioginės sąnaudos – 56 270,69 EUR, bendrosios sąnaudos – 302 408,85 EUR, nepaskirstomos sąnaudos – 169 849,28 EUR).

Taikydami palyginimo procedūrą, mes patikrinome ir įsitikinome, kas užpildyto TU Priedo 3.4 stulpelio D informacija (vertinant detalesiu lygmeniu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis (tiesioginės sąnaudos – 1 639 545,80 EUR, netiesioginės sąnaudos – 59 343,06 EUR, bendrosios sąnaudos – 301 997,04 EUR, nepaskirstomos sąnaudos – 79 947,16 EUR).

Priedo 3.4 stulpeliuose E atskleistiems pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams paaiškinimai pateikiami I stulpelyje.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Ūkio subjektas, vadovaudamasis Aprašo 32 p. ir laikydamasis Aprašo 7 punkte nurodytų principų, visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams) privalo priskirti vienai iš šių kategorijų: tiesioginių sąnaudų; netiesioginių sąnaudų; bendrųjų sąnaudų; nepaskirstomųjų sąnaudų. Vykdydama veiklą, Įmonė patiriamas sąnaudas taip pat skirsto tiesioginių sąnaudų; netiesioginių sąnaudų; bendrųjų sąnaudų; nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijoms vadovaudamasi RAS Aprašo 49 punktu.

Remiantis TU priedo 3.4 stulpelio D informacija devyniems tiesioginių sąnaudų verslo vienetams (Šilumos (produkto) gamyba; Šilumos perdavimas; Mažmeninis aptarnavimas; Karšto vandens tiekimas; Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas; Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra; Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veikla; Kitos reguliuojamosios veiklos; Nereguliuojamosios veiklos) gavome DK sąskaitų išrašus už 2020 m. laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų. Sąnaudos buvo patirtos konkrečioms tiesioginių sąnaudų paslaugoms teikti.

Remiantis TU priedo 3.4 stulpelio D informacija trims pasirinktomis sąnaudų grupėms (Gedimų šalinimo veiklų grupė; Transporto valdymo veiklų grupė; Materialinio aprūpinimo veiklų grupė) Įmonė pateikė išrašus už 2020 m. Atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų. Sąnaudų sąryšis su konkrečia paslauga yra netiesioginis.

Vertinant pirminį sąnaudų priskyrimą bendrosioms sąnaudoms, gauti ir išanalizuoti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašai už 2020 m. Atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų. Sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 34-35 punktais, netiesioginių sąnaudų kategorijai priskirtas sąnaudas Ūkio subjektas, užtikrindamas Aprašo 7 punkte išvardytų principų įgyvendinimą, gali paskirstyti verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) iš karto, naudodamas sąnaudų paskirstymo kriterijus, objektyviausiai atspindinčius priešastinių sąnaudų formavimosi ryšį, arba per tarpinius sąnaudų centrus toms paslaugoms (produktams), jų grupėms, verslo vienetams, kurios netiesiogiai bendrai lėmė tų sąnaudų atsiradimą (susiformavimą).

Netiesiogines sąnaudas Ūkio subjektas pagal poreikį turi suskirstyti į šiuos sąnaudų centrus: infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė; infrastruktūros plėtos veiklų grupė; paslaugų teikimo veiklų grupė; klientų aptarnavimo veiklų grupė; gedimų šalinimo veiklų grupė; atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė; transporto valdymo veiklų grupė; materialinio aprūpinimo veiklų grupė; personalo valdymo veiklų grupė; šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklų grupė (pagal Aprašo 12.1 papunktį); kita. Ūkio subjektas, siekdamas užtikrinti efektyvų Aprašo 7 punkte nustatytų principų įgyvendinimą, turi nustatyti pakankamą vidaus veiklų grupių ir vidaus veiklų kiekvienoje grupėje skaičių, pagal poreikį detalizavęs minėtas veiklų grupes.

Aprašo 36 punktą numato, kad sąnaudų centrams priskirtas netiesiogines sąnaudas Ūkio subjektas turi paskirstyti paslaugoms (produktams). Tokių sąnaudų paskirstymą Ūkio subjektas turi atlikti naudodamas sąnaudų paskirstymo kriterijus, objektyviausiai atspindinčius priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį tarp sąnaudų centro, kurio sąnaudos skirstomos, ir paslaugos (produkto), kuriam sąnaudos yra priskiriamos. Remiantis Aprašo 37 p., Bendrosios sąnaudos, išskyrus nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, kurioms Ūkio subjektas, vadovaudamasis priežastingumo principu, turi priskirti kaip galima mažiau sąnaudų, paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtai pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskiriamos Aprašo 24 punkte nustatyta ilgalaikio turto paskirstymo tvarka.

Įmonės RAS Aprašo 23-24, 49, 51-57 p. pateikta bendroji informacija apie kriterijus, RAS Aprašo priede Nr. 6 trūksta detalizuotos informacijos apie kriterijų apskaičiavimo ir pritaikymo principus atitinkamiems kaštų centrams/sąnaudų centrums.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 34-35 punktais, netiesioginių sąnaudų kategorijai priskirtas sąnaudas Ūkio subjektas, užtikrindamas Aprašo 7 punkte išvardytų principų įgyvendinimą, gali paskirstyti verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) iš karto, naudodamas sąnaudų paskirstymo kriterijus, objektyviausiai atspindinčius priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį, arba per tarpinius sąnaudų centrus toms paslaugoms (produktams), jų grupėms, verslo vienetams, kurios netiesiogiai bendrai lėmė tų sąnaudų atsiradimą (susiformavimą).

Netiesiogines sąnaudas Ūkio subjektas pagal poreikį turi suskirstyti į šiuos sąnaudų centrus: infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupę; infrastruktūros plėtros veiklų grupę; paslaugų teikimo veiklų grupę; klientų aptarnavimo veiklų grupę; gedimų šalinimo veiklų grupę; atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupę; transporto valdymo veiklų grupę; materialinio aprūpinimo veiklų grupę; personalo valdymo veiklų grupę; šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklų grupę (pagal Aprašo 12.1 papunktį); kita. Ūkio subjektas, siekdamas užtikrinti efektyvų Aprašo 7 punkte nustatytų principų įgyvendinimą, turi nustatyti pakankamą vidaus veiklų grupių ir vidaus veiklų kiekvienoje grupėje skaičių, pagal poreikį detalizavęs minėtas veiklų grupes.

Aprašo 36 punktą numato, kad sąnaudų centrams priskirtas netiesiogines sąnaudas Ūkio subjektas turi paskirstyti paslaugoms (produktams). Tokių sąnaudų paskirstymą Ūkio subjektas turi atlikti naudodamas sąnaudų paskirstymo kriterijus, objektyviausiai atspindinčius priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį tarp sąnaudų centro, kurio sąnaudos skirstomos, ir paslaugos (produkto), kuriam sąnaudos yra priskiriamos.

Remiantis Aprašo 37 p., Bendrosios sąnaudos, išskyrus nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, kurioms Ūkio subjektas, vadovaudamasis priežastingumo principu, turi priskirti kaip galima mažiau sąnaudų, paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtai pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskiriamos Aprašo 24 punkte nustatyta ilgalaikio turto paskirstymo tvarka.

Įmonės RAS Aprašo 23-24, 49, 51-57 p. pateikta bendroji informacija apie kriterijus, RAS Aprašo priede Nr. 3 6 trūksta detalizuotos informacijos apie kriterijų apskaičiavimo ir pritaikymo principus atitinkamiems paslaugoms.

TU Priedo 3.5 stulpelyje A pateikiama informacija apie Įmonėje nustatytus sąnaudų centrus. Sąnaudos, atskleidžiamos atskirose eilutėse, kurių paskirstymui naudojami skirtingi paskirstymo kriterijai. Sąnaudų paskirstymo kriterijaus reikšmė paskirstoma paslaugoms (produktams).

Išanalizavus ir susisteminus informaciją, nustatyta TU Priedo 3.5 stulpelyje A pateikiamos informacijos neatitikimų RAS Aprašo Priedo 6 sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informacijai.

TU Priedo 3.5 dalyje B nurodoma netiesioginių sąnaudų suma paskaičiuota pagal sąnaudų centrus. Bendra suma lygi 56 271 EUR. Duomenys atitinka RVA priedų 7 ir 8 sumas.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma Įmonei, kadangi atskaitiniu laikotarpiu šiluma Kogeneraciniuose įrenginiuose nebuvo gaminta.

6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p.p.)

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Taikydami analizės, tikrinimo ir palyginimo procedūras, mes įsitikinome, kad duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma Įmonei.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Įmonės naudojama reguliavimo apskaitos sistema aprašoma RAS Aprašo 8-10 punktu, apskaitos informacijos perkėlimas – 38-40 p., sąnaudų priskyrimas – 46-57 p.

Taikydami analizės, tikrinimo ir palyginimo procedūras, mes įsitikinome, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Taikydami analizės, tikrinimo ir perskaičiavimo procedūras, mes įsitikinome, kad RVA yra parengtos be matematinių klaidų.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Taikydami analizės, tikrinimo ir perskaičiavimo procedūras, mes įsitikinome, jog duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokie užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų (nurodytos datos duomenimis) mes nepareiškiame.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais (ar atitinkamais nacionaliniais standartais ar tvarkomis), apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums pranešę.

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytus atvejus. Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

UAB AUDIFINA

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001483

Auditorius Gediminas Vaskela

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000483

2021 m. birželio 28 d.