

## AUDIT CONTRACT FOR 2022

## 2022 M. AUDITO SUTARTIS

Vilnius, 2022 m.

between:

**Akmenės Energija UAB**

Legal address: Nepriklausomybės avenue 1A, LT-85126, Naujoji Akmenė

Company code: 153251171

Electronic delivery box: 153251171

VAT code: LT532511716

Represented by: Director Albertas Valančius  
(hereinafter referred to as the Client)

and

**KPMG Baltics, UAB**

Legal address: Lvivo str. 101, Vilnius, LT-08104,  
Company code: 111494971,

Electronic delivery box: 111494971  
Represented by:  
represented by the Audit Director Vilmantas  
Karalius, acting in accordance with authorisation  
dated 31 December 2021 (hereinafter referred to as  
the Auditor)

(hereinafter together referred to as the Parties and  
each separately referred to as the Party).

The Audit Contract (hereinafter referred to as the  
Contract) shall set the following:

### SPECIAL TERMS

1. Services

1.1 Audit of the Client's statutory financial statements and summary financial statements as at and for the year ending 30 September 2022 prepared in accordance with the Lithuanian Business Accounting Standards, and issuance of an auditor's report (hereinafter referred to as the Auditor's Report) thereon.

tarp:

**UAB „Akmenės Energija“** Juridinis adresas:  
Nepriklausomybės al. 1A, LT-85126, Naujoji  
Akmenė

Įmonės kodas: 153251171

El. pristatymo dėžutės adresas: 153251171

PVM kodas: LT532511716

Atstovaujama: Direktorius Alberto Valančiaus  
(toliau vadinama Klientu)

ir

**„KPMG Baltics“, UAB**

Juridinis adresas: Lvivo g. 101, Vilnius, LT-08104,  
Įmonės kodas: 111494971,

El. pristatymo dėžutės adresas: 111494971

Atstovaujama: audito direktoriaus Vilmanto  
Karaliaus, veikiančio pagal 2021 m. gruodžio 31  
d. įgaliojimą (toliau vadinama Auditoriumi)

(toliau kartu vadinami Šalimis, o kiekvienas  
atskirai – Šalimi).

Šia Audito sutartimi (toliau vadinama Sutartimi)  
susitariama:

### SPECIALIOSIOS SĄLYGOS

Paslaugos

Kliento 2022 m. rugsėjo 30 d. ir tą dieną  
pasibaigiančių metų finansinių ataskaitų bei  
sutrumpintų finansinių ataskaitų, parengtų  
pagal Verslo apskaitos standartus, auditas ir  
auditoriaus išvados dėl jų pateikimas (toliau  
vadinama Auditoriaus išvada).

- 1.2 The following procedures (hereinafter referred to as the Procedures) for the year ending 30 September 2022 on the regulated activity costs report (hereinafter – RAR) - Appendix No 3.

The Procedures described in the Appendix No 3 are based on terms of reference of the verification of regulated activity reports, governed by Resolution No O3E-386 (hereinafter referred to as the Resolution) dated 2 September 2019 of the national Energy Regulation Council (hereinafter referred to as the NERC).

- 1.3 The procedures that the Auditor will perform are intended for the Client and NERC. The aim of the Procedures is to perform the agreed upon procedures, the results of which would be used by the NERC to assess whether the data presented in the annual RAR of the Client are in compliance with the requirements set by the Council.

- 1.4 Based on the performed Procedures, provided in section 1.2, the Auditor will issue the report on factual findings (hereinafter referred to as the Report) for the year ended 30 September 2022, which is provided as Appendix No. 4 to this Contract. The report from that in Appendix 4 may be adjusted to reflect the procedures actually performed.

## 2. Language

- 2.1 The financial statements and financial information prepared in accordance with the requirements specified in 1.1 ir 1.2, are to be prepared and issued by the Client in Lithuanian. The Auditor's Report and Report are to be issued by the Auditor in Lithuanian.

## 3. Deadlines

- 3.1 For the purposes of audit and other Services referred to herein, the Client shall prepare the information requested by the Auditor no later than by:

- Audit of the financial statements and summary financial statements - **21 November 2022**;

Kliento 2022 m. rugsėjo 30 d., ir tą dieną pasibaigiančių metų, reguliuojamosios veiklos sąnaudų ataskaitos (toliau – RVA) procedūros (toliau vadinama Procedūromis) – Priedas 3.

Priede 3 numatytos procedūros yra paruoštos pagal Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninę užduotį, kurią reglamentuoja Valstybinės energetikos reguliavimo tarnybos (toliau – VERT) 2019 m. rugsėjo 2 d. nutarimas Nr. O3E-386 (toliau – Nutarimas).

Procedūros, kurias atliks Auditorius, yra skirtos tik Klientui ir VERT, ir Procedūrų tikslas yra atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus VERT naudotų vertinant, ar Kliento metinėse RVA teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Remdamasis atliktomis Procedūromis, nurodytomis 1.2 punkte, Auditorius pateiks ataskaitą apie faktinius pastebėjimus (toliau vadinama Ataskaita) dėl 2022 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusių metų, nurodytą šios Sutarties priede Nr. 4. Ataskaita lyginant su nurodyta Priede 4 gali būti pakoreguota, kad atitiktų faktiškai atliktas procedūras).

## Kalba

Klientas finansines ataskaitas ir finansinę informaciją, parengtas pagal 1.1 ir 1.2 punkte nurodytus reikalavimus, rengia ir pateikia lietuvių kalba. Auditorius Auditoriaus išvadą ir Ataskaitą pateikia lietuvių kalba.

## Terminai

Audito ir kitų šioje Sutartyje numatytų Paslaugų tikslais Klientas įsipareigoja parengti Auditoriaus prašomą informaciją ne vėliau kaip iki:

- Finansinių ataskaitų ir sutrumpintų finansinių ataskaitų auditui – **2022 m. lapkričio 21 d.**
- Reguluojamos veiklos sąnaudų ataskaitų Procedūroms – **2022 m. gruodžio 16 d.**

- Procedures for the statements of regulated activity costs – **16 December 2022**.

If a significant part of the requested information is not prepared by the date indicated in this section, the Auditor has the right to postpone the completion of the audit for a double number of working days, counting how many days the Client was late in submitting all the information requested by the Auditor. However, if all the information requested by the Auditor is provided later than by

- Audit of the financial statements and summary financial statements - **28 November 2022**;
- Procedures for the statements of regulated activity costs – **23 December 2022**.

the Auditor has a right to postpone the completion of the audit to a date which the Auditor deems appropriate subject to the Auditor's work planning. In the latter case, the Client is liable as provided in section 1.3 of the General Terms.

- 3.2 The Client shall inform the Auditor about the year-end stock-take dates at least 15 calendar days in advance.

The Client shall ensure that the statutory financial statements prepared in accordance with the requirements specified in section 1, are completed and ready for audit no later than by:

- Financial statements and summary financial statements – **28 November 2022**;
- Statements of regulated activity costs – **23 December 2022**.

- 3.4 The Auditor's Report on the statutory financial statements prepared in accordance with the requirements specified in section 1.1, is to be issued to the Client by **31 December 2022**.

- 3.5 The Report specified in section 1.4, is to be issued to the Client by 25 January 2023.

Jeigu reikšminga prašomos informacijos dalis neparengiama iki šiame punkte nurodytos datos, Auditorius turi teisę atidėti audito užbaigimą dvigubą skaičių darbo dienų, skaičiuojant kiek dienų Klientas vėlavo pateikti Auditoriui visą prašomą informaciją. Tačiau jeigu visa Auditoriaus prašoma informacija pateikiama vėliau nei iki

- Finansinių ataskaitų ir sutrumpintų finansinių ataskaitų auditui - 2022 m. **lapkričio 28 d.**;
- Reguluojamos veiklos sąnaudų ataskaitų procedūroms – 2022 m. **gruodžio 23 d.**,

Auditorius turi teisę atidėti audito užbaigimą iki datos, kuri, Auditoriaus manymu, yra tinkama atsižvelgiant į Auditoriaus suplanuotus darbus. Pastaruoju atveju Klientui taikoma atsakomybė, numatyta Bendrųjų sąlygų 1.3 punkte.

Klientas įsipareigoja informuoti Auditorių apie metų pabaigos inventorizacijos datas likus ne mažiau kaip 15 kalendorinių dienų.

Klientas privalo užtikrinti, kad finansinės ataskaitos, parengtos pagal 1 punkte nurodytus reikalavimus, yra parengtos ir pateiktos auditui ne vėliau kaip iki:

- Finansinės ataskaitos bei sutrumpintos finansinės ataskaitos – 2022 m. **lapkričio 28 d.**;
- Reguluojamos veiklos sąnaudų ataskaitos – 2022 m. **gruodžio 23 d.**;

Auditoriaus išvada dėl finansinių ataskaitų, parengtų pagal 1.1 punkte nurodytus reikalavimus, turi būti pateikta Klientui atitinkamai iki **2022 m. gruodžio 31 d.**

Ataskaita, nurodyta 1.4 punkte, turi būti pateikta Klientui atitinkamai iki 2023 m. sausio 25 d.

#### 4. Audit fee and payment

4.1 For the Services referred to in Part 1 herein the Client undertakes to pay to the Auditor the Initial Contract Value of **EUR 13,500** (thirteen thousand five hundred euro, 0 cents) plus VAT.

4.2 The Parties agree that the Auditor shall submit the invoice through the electronic system E.sąskaita, and the Client shall pay the fee due within 10 days from the date when the relevant invoice was received in electronic system E.sąskaita as follows:

- 50% on completion of interim work, no later than 30 of September 2022;
- 30% on issuance of the Auditor's Report on the financial statements stated in section 1.1 of the Agreement unless the Client has provided the required information late, and such delay exceeds five calendar days. In the latter case, the last instalment shall be payable on the date which was set as the original deadline for the issuance of the Auditor's Report;
- 20% on issuance of the Report on the regulated activity financial statements stated in section 1.2

#### 5. Responsible persons

5.1 On behalf of the Auditor:

Vilmantas Karalius  
Audit director

On behalf of the Client:

Albertas Valančius  
Director

#### Užmokestis už auditą ir mokėjimai

Pradinės Sutarties vertė už šios Sutarties 1 dalyje nurodytas Paslaugas yra 13 500,00 Eur (trylika tūkstančių penki šimtai eurų 00 ct), plus PVM, kurią Klientas įsipareigoja sumokėti Auditoriui.

Šalys susitaria, Auditorius PVM sąskaitas-faktūras pateiks per elektroninę sąskaitų sistemą E.sąskaita, o Klientas sumokės per 10 dienų nuo atitinkamos sąskaitos pateikimo į elektroninę sąskaitų sistemą E.sąskaita dienos tokia tvarka:

- 50 % pabaigus tarpinį darbą, ne vėliau kaip iki 2022 m. rugsėjo 30 d.;
- 30 % pateikus Auditoriaus išvadą dėl finansinių ataskaitų, nurodytų šios Sutarties 1.1 dalyje, išskyrus atvejus, kai Klientas vėluoja pateikti prašomą informaciją daugiau kaip penkis kalendorines dienas. Pastaruoju atveju paskutinė užmokesčio dalis bus mokėtina dieną, kuri buvo nustatyta kaip pirminis Auditoriaus išvados pateikimo terminas;
- 20% - pateikus Auditoriaus ataskaitą dėl reguliuojamos veiklos finansinių ataskaitų, nurodytų šios Sutarties 1.2 dalyje.

#### Atsakingi asmenys

Auditoriaus vardu:

Vilmantas Karalius  
Audito direktorius

Kliento vardu:

Albertas Valančius  
Direktorius



On behalf of **KPMG Baltics, UAB / „KPMG Baltics“, UAB**, vardu

\_\_\_\_\_  
Vilmantas Karalius, authorized person / įgaliotas asmuo

On behalf of **Akmenės energija UAB / Akmenės energija UAB** vardu

\_\_\_\_\_  
Albertas Valančius, Director / Direktorius

**ANNEX No. 3**  
**to**  
**To AUDIT CONTRACT**  
**FOR 2022**

**PRIEDAS Nr. 3**  
**prie**  
**2022 AUDITO SUTARTIES**

**PATIKROS PROCEDŪROS**

1. Patikros procedūrose naudojamos santrumpos:
  - 1.1. ATL – apyvartiniai taršos leidimai.
  - 1.2. BA informacija – buhalterinės apskaitos informacija.
  - 1.3. DK – Įmonės didžioji knyga (buhalterinis registras), kuria remiantis sudaryta ataskaitinio laikotarpio audituota (kai auditas yra privalomas teisės aktų nustatyta tvarka) finansinė atskaitomybė.
  - 1.4. DK dimensija - apskaitos informacijai priskiriamas papildomas požymis, kurio pagalba galima registruotus įrašus grupuoti bei analizuoti.
  - 1.5. DSAIS - Duomenų surinkimo ir analizės informacinę sistemą.
  - 1.6. DU sąnaudos – darbo užmokesčio sąnaudos.
  - 1.7. FA – audituota ataskaitinio laikotarpio finansinė atskaitomybė (kai auditas yra privalomas teisės aktų nustatyta tvarka).
  - 1.8. FA turto sąrašas - ataskaitinio laikotarpio finansinei atskaitomybei parengti naudotas turto sąrašas.
  - 1.9. IMNT – Ilgalaikis materialusis (nematerialusis) turtas.
  - 1.10. Taryba – Valstybinė energetikos reguliavimo taryba (iki 2019 m. birželio 30 d. – Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija (toliau – Komisija))<sup>1</sup>.
  - 1.11. LRAIC – ilgo laikotarpio vidutinio padidėjimo sąnaudos.
  - 1.12. PSO – Perdavimo sistemos operatorius.
  - 1.13. SGD – Suskystintos gamtinės dujos.
  - 1.14. SND – Suskystintos naftos dujos.
  - 1.15. SSO – Skirstymo sistemos operatorius.
  - 1.16. SP – sąskaitų planas.
  - 1.17. RAS aprašas – reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos aprašas.
  - 1.18. RVA – ataskaitinio laikotarpio reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinys.
  - 1.19. TU – techninė užduotis.

---

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos Seimas, 2019 m. vasario 14 d. Seimo plenariniame posėdyje priimdamas Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo Nr. IX-884 2, 4, 8, 15, 16, 161, 19, 191, 22, 23, 241, 25, 26, 28, 31, 32, 34, 341, 36 ir 37 straipsnių pakeitimo ir 9 straipsnio pripažinimo netekusiu galios įstatymą Nr. XIII-1968 (toliau – Pakeitimo įstatymas), pritarė Valstybinės energetikos inspekcijos prie Energetikos ministerijos (toliau – Inspekcija) prijungimui prie Komisijos bei numatė, jog nuo 2019 m. liepos 1 d. po reorganizacijos Komisija perims visas Inspekcijos teises ir pareigas, taip pat Komisijos pavadinimas bus pakeistas į Valstybinę energetikos reguliavimo tarybą (toliau – Taryba). Vyriausybė 2019 m. kovo 6 d. nutarimu Nr. 221 „Dėl sutikimo reorganizuoti Valstybinę energetikos inspekciją prie Energetikos ministerijos“ pritarė, kad Inspekcija būtų reorganizuojama jungimo būdu ir Inspekcija būtų prijungta prie Komisijos. Vadovaujantis Pakeitimo įstatymo 22 straipsnio 11 dalimi, kituose įstatymuose ir (ar) jų įgyvendinamuosiuose teisės aktuose vartojamus reorganizuojamų įstaigų pavadinimus „Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija“ ir „Valstybinė energetikos inspekcija prie Energetikos ministerijos“ atitinka institucijos pavadinimas „Valstybinė energetikos reguliavimo taryba“.

- 1.20. VV – verslo vienetas.
2. Patikros procedūrose naudojamos sąvokos:
  - 2.1. Aprašas – konkretaus sektoriaus, kuriame veikia Įmonė, apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašas (Centralizuotai tiekiamų suskystintų naftos dujų sektoriaus atveju – Centralizuotai tiekiamų suskystintų naftos dujų kainų nustatymo metodika), nurodytas Techninės užduoties 3.6. – 3.11. punktuose.
  - 2.2. Bendras veiklos užtikrinimas – Įmonės vidinės veiklos (funkcijos) būtinos Įmonės veiklos tęstinumui, kurioms atlikti naudojamų resursų negalima paskirstyti konkrečioms paslaugoms pagal priešastingumo principą t.y. nesiejamos su konkrečia paslauga (-omis).
  - 2.3. KOG metodika – Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodika, patvirtinta Komisijos 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107 „Dėl Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikos“;
  - 2.4. Pirminis priskyrimas – apskaitos įrašų (turto, sąnaudų, pajamų) priskyrimas konkrečiai paslaugai, sąnaudų centrui (netiesiogiai paslaugoms skirstomai grupei), bendram veiklos palaikymui arba nepaskirstomai kategorijai.
  - 2.5. Sąnaudų centras – vidaus veikla (procesas) ar vidaus paslauga (produktas), kurioms tarpiniame sąnaudų paskirstymo etape yra priskiriama tam tikra netiesioginių sąnaudų suma pagal priešastingumo principą, siekiant paskirstyti netiesiogines sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams).
  - 2.6. RAS turto sąrašas – ataskaitinio laikotarpio RVA parengti naudotas IMNT vienetų sąrašas, kuriame pateikiama ši IMNT informacija: pavadinimas, inventorinis numeris, įvedimo į eksploataciją data, nusidėvėjimo pradžios data, įsigijimo vertė, suderinimo su Taryba data ir nutarimo numeris<sup>2</sup>, nepaskirstomos įsigijimo vertės dalies detalizacija pagal RVA nurodytas nepaskirstomos vertės kategorijas, nusidėvėjimo normatyvas, turto pogrupis, pirminis priskyrimas, sukauptas nusidėvėjimas, likutinė vertė.
  - 2.7. Kitos vartojamos sąvokos atitinka sąvokas, nustatytas LR energetikos įstatyme, LR šilumos ūkio įstatyme, LR geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatyme, LR elektros energetikos įstatyme, LR gamtinių dujų įstatyme, LR finansinių ataskaitų audito įstatyme bei juos įgyvendinančiuose teisės aktuose, Verslo apskaitos standartuose bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose.
3. Patikros procedūros pateikiamos lentelėje žemiau:

---

<sup>2</sup> Detali suderinimo su Taryba informacija pateikiama tik per ataskaitinį laikotarpį suderintam turtui.

| Patikros objektas                                                                  | Patikros procedūros                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Šiluma                                                                                                    |
| 1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                           |
| 1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas        | <u>1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas</u><br>Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginti ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis.<br>Visiems reikšmingiems <sup>3</sup> pajamų ir sąnaudų pokyčiams pateikti Įmonės paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis.<br>Pastaba: <i>Procedūra siekiama padėti Tarybai įvertinti ar RVA parengtos laikantis pastovumo principo.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | RVA 1,5,12 pr.<br>-----<br><i>Aprašo 7.4. p.p.</i>                                                        |
| 2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2 p.p.) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                           |
| 2.1. Duomenų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas                          | <u>2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas</u><br>a) Patikrinti, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.<br>Pastaba: <i>tolesnės IMNT patikros procedūros vykdomos tik įsitikinus, kad RAS turto sąrašo duomenys sutampa su RVA informacija.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | RVA 2 pr.<br>-----<br>RAS turto sąrašas <sup>i</sup><br>-----<br><i>Aprašo 46.2. p.p.</i>                 |
|                                                                                    | b) Patikrinti, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su BA informacija.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | DK, FA<br>-----<br>RAS turto sąrašas<br>-----<br><i>Aprašo 46.2. p.p.</i>                                 |
| 2.2. Nepaskirstomos IMNT vertės dalies išskyrimas iš IMNT įsigijimo savikainos     | <u>2.2.1. Turto vertės finansuotos dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis patikrinimas</u><br>a) Patikrinti, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija.<br>b) Visiems, per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems, turto vienetams finansuotiems dotacijomis (subsidijomis) patikrinti, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.<br>c) Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka pasirinkti 10 vnt. <sup>i</sup> ir patikrinti, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.<br>Nustačius bent vieną neatitikimą, papildomai patikrinti dar 10 vnt. <sup>i</sup> Pakartotinai nustačius bent vieną neatitikimą, patikrinti visus per ataskaitinį laikotarpį įsigytus turto vienetus finansuotus vartotojų lėšomis. | DK, FA, kita BA informacija<br>-----<br>RAS turto sąrašas<br>-----<br><i>Aprašo 24.4.12-24.4.13. p.p.</i> |

<sup>3</sup> Šilumos, Vandens ir SND sektoriams didesnis nei 20 proc. pokytis vertinamas kaip reikšmingas. Elektros ir Dujų sektoriams didesnis nei 10 proc. pokytis vertinamas kaip reikšmingas.

| Patikros objektas | Patikros procedūros                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas                                                                                                                             |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Šiluma                                                                                                                                                              |
|                   | <p><u>2.2.2. Turto vertės finansuotos ATL lėšomis patikrinimas</u><br/> Gavus iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašo bendra ATL lėšomis finansuota verte.<br/> Pastaba: <i>Vadovybės patvirtinimo laiške Įmonė patvirtina, kad Audito įmonei pateikti visi taikytini Tarybos nutarimai (pažymos).</i></p>                                                                                                                | DK, FA, kita BA informacija<br>-----<br>Vadovybės patvirtinimas<br>-----<br>RAS turto sąrašas<br>-----<br>Tarybos nutarimai<br>-----<br><i>Aprašo 24.4.13. p.p.</i> |
|                   | <p><u>2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas</u><br/> a) Patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašo sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.<br/> b) Iš per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų (išskyrus turto vnt. pilnai priskirtus nereguliuojamajai ir/arba kitai reguliuojamajai veiklai) atrinkti 10 vnt., kurių perkainota vertė didžiausia ir 10 vnt. atsitiktine tvarka<sup>1</sup> bei patikrinti, ar IMNT sąrašo pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.</p> | DK, FA, kita BA informacija<br>-----<br>RAS turto sąrašas<br>-----<br><i>Aprašo 24.4.11. p.p.</i>                                                                   |
|                   | <p><u>2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas</u><br/> Patikrinti, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąrašo sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | DK, FA, kita BA informacija<br>-----<br>Vadovybės patvirtinimas<br>-----<br>RAS turto sąrašas<br>-----<br><i>Aprašo 24.4.10., 24.4.14. p.p.</i>                     |
|                   | <p><u>2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas</u><br/> Visiems turto vienetams, kurie buvo suderinti per ataskaitinį laikotarpį, patikrinti suderinimo faktą t.y. patikrinti, ar turto vnt. yra suderintas nutarimu, nurodytu RAS turto sąrašo<sup>4</sup>.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                    | Tarybos nutarimai<br>-----<br>RAS turto sąrašas<br>-----<br><i>Aprašo 24.4.9. p.p.</i>                                                                              |
|                   | <p><u>2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas</u><br/> Visiems turto vienetams, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.) patikrinti, ar:<br/> a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.<br/> b) Iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.</p>                                                                                                                                       | DK, FA, kita BA informacija<br>-----<br>RAS turto sąrašas<br>-----<br><i>Aprašo 25 p.</i>                                                                           |

<sup>4</sup> Bendru sąrašu suderinti turto vnt. (pvz., smulkus inventorių) tikrinami agreguotu lygmeniu t.y. bendra tokių vnt. suma lyginama su atitinkamo sąrašo suma.

| Patikros objektas                                     | Patikros procedūros                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Šiluma                                                                                                                                                                                        |
|                                                       | <u>2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas</u><br>Patikrinti, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui.<br>a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.<br>b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).<br>c) Investicinis turtas.<br>d) Prestižas.<br>e) Plėtos darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose. | DK, FA, kita BA informacija<br>-----<br>RAS turto sąrašas<br>-----<br><i>Aprašo 24.4.1. - 24.4.3., 24.4.6.- 24.4.8, 24.4.15. p.p.</i>                                                         |
|                                                       | <u>2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas</u><br>a) Patikrinti ar per ataskaitinį laikotarpį įvestų į eksploataciją investicijų į konkretų LRAIC modelio optimizuotą turtą vertė neviršija LRAIC modelyje detalizuojančio turto sąraše nurodytos to turto vertės, įvertintos atstatomaisiais kaštais.<br>b) Jei procedūroje 2.2.8 a) nustatytas viršijimas, patikrinti ar jis nėra įtrauktas į RAB vertę.                                                                                                       | <i>Netaikoma</i>                                                                                                                                                                              |
| 2.3. IMNT nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaičiavimas | <u>2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)</u><br>Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.<br>Pastaba. <i>Pagal ankstesnes Aprašo redakcijas dalies turto grupių normatyvai galėjo būti suderinti su Taryba atskiru nutarimu.</i>                                                                                                                                                | RVA 4 pr.<br>-----<br>RAS aprašas<br>-----<br><i>Aprašo 30 p.<br/>           Komisijos 2018 m. gruodžio 31 d. Nr. O3E-470 nutarimas<br/>           Tarybos priimti individualūs nutarimai</i> |

| Patikros objektas | Patikros procedūros                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas                                              |
|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
|                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Šiluma                                                                               |
|                   | <p><u>2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)</u></p> <p>a) Patikrinti, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.).</p> <p>b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT:<br/>Iš kiekvienos IMNT grupės<sup>5</sup> pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka<sup>1</sup>.<br/>Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.<br/>Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustačius bent vieną reikšmingą<sup>6</sup> skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą.</p> <p>c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:<br/>Iš kiekvienos IMNT grupės<sup>1</sup> pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka<sup>1</sup>.<br/>Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.<br/>Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustačius bent vieną reikšmingą<sup>7</sup> skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės turto vnt. metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą.</p> | <p>RAS aprašas<br/>-----<br/>RAS turto sąrašas<br/>-----<br/><i>Aprašo 30 p.</i></p> |
|                   | <p><u>2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas</u></p> <p>LRAIC optimizuoto turto vienetams patikrinti, ar faktinės metinės nusidėvėjimo sąnaudos atitinka ataskaitiniam laikotarpiui taikytinų LRAIC modelio detalizuojančio turto sąrašo duomenis.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <i>Netaikoma</i>                                                                     |

<sup>5</sup> IMNT grupės nurodytos: RVA 2 priede (Šiluma, Elektra ir Dujos), RVA 6 priede (Vanduo), RVA 4 priede (SND).

Šios procedūros apimtyje: ilgalaikis nematerialusis turtas vertinamas kaip viena IMNT grupė (taikoma visiems sektoriams), o ilgalaikio materialiojo turto grupė suprantama kaip stambiausias turto pogrupis, pvz. Pastatai ir statiniai, Mašinos ir įranga ir t.t. (taikoma Šilumos ir Vandens sektoriams).

<sup>6</sup> Neatitikimas vertinamas kaip reikšmingas, jei perskaičiuotas, konkretaus turto vnt. metinis nusidėvėjimas skiriasi nuo RAS turto sąrašo duomenų daugiau nei 5 proc.

<sup>7</sup> Neatitikimas vertinamas kaip reikšmingas, jei perskaičiuotas, konkretaus turto vnt. sukauptas ar metinis nusidėvėjimas skiriasi nuo RAS turto sąrašo duomenų daugiau nei 5 proc.

| Patikros objektas                                  | Patikros procedūros                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas                                                                                                     |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Šiluma                                                                                                                                      |
| 2.4. IMNT pirminis paskyrimas                      | <p><u>2.4.1. Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas</u></p> <p>a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetų<sup>1</sup> kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.</p> <p>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.</p> <p>b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetų<sup>1</sup> kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.</p> <p>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.</p> <p>c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetų<sup>1</sup> bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.</p> <p>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra naudojamas visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.</p> | <p>RAS aprašas<br/>-----</p> <p>RAS turto sąrašas<br/>-----</p> <p>Aprašo 24.1.-24.3. p.p.</p>                                              |
|                                                    | <p><u>2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas</u></p> <p>a) Patikrinti, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.</p> <p>b) Patikrinti, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>RAS aprašas<br/>-----</p> <p>Paskirstymo kriterijų sąrašas<br/>-----</p> <p>Aprašo 24.2. - 24.3., 48.3., 51.13 p.p.</p>                  |
| 2.5. IMNT likutinės vertės paskirstymas paslaugoms | <p><u>2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u></p> <p>Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar:</p> <p>a) RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.</p> <p>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.</p> <p>c) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <p>RVA 2 pr.<br/>-----</p> <p>RAS turto sąrašas<br/>-----</p> <p>Paskirstymo kriterijų sąrašas<br/>-----</p> <p>Aprašo 24.1 - 24.3 p.p.</p> |
|                                                    | <p><u>2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas</u></p> <p>Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirta kogeneracinio turto dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje (toliau - KOG metodika) nurodytų rodiklių.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>RAS turto sąrašas<br/>-----</p> <p>KOG metodika<br/>-----</p> <p>Aprašo 24.6 p.</p>                                                      |
|                                                    | <p><u>2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas</u></p> <p>Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, pateikti Įmonės paaiškinimus.</p> <p>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant jokio IMNT.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>RVA 1,2 pr.<br/>-----</p> <p>Aprašo 22-23 p.</p>                                                                                         |
|                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                             |

| Patikros objektas                                           | Patikros procedūros                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas                                                                 |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Šiluma                                                                                                  |
| 2.6. Duomenų perkėlimas į RVA                               | <u>2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas</u><br>Palyginti RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).<br>Pastaba. <i>Nusidėvėjimo paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 p.p.)</i>                                                                                                                                                                                  | RVA 2, 5-11 pr.<br>-----<br>RAS turto sąrašas<br>-----<br>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.                         |
| <b>3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)</b>                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                         |
| 3.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registų                | <u>3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas</u><br>Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | DK, FA<br>-----<br>RVA 1 pr.<br>-----<br>Aprašo 27.1. p.p.                                              |
| 3.2. Pajamų paskirstymas paslaugoms                         | <u>3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u><br>a) Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.).<br>b) Jei pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali t.y. pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinti, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.                       | DK, sąskaitų išrašymo sistema<br>-----<br>RAS aprašas<br>-----<br>RVA 1 pr.<br>-----<br>Aprašo 20-22 p. |
|                                                             | <u>3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas</u><br>Patikrinti, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.                                                                                                                                                                                                                                                | DK, FA, BA informacija<br>-----<br>RVA 1 pr.<br>-----<br>Aprašo 22 p.                                   |
| <b>4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4 p.p.)</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                         |
| 4.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registų                | <u>4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)</u><br>a) Patikrinti, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.<br>Pastaba: <i>tolesnės DU sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“</i><br>b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir koku tikslu koreguojama). | DK, FA<br>-----<br>RVA 5 pr.<br>-----<br>TU 3.1 pr.<br>-----<br>Aprašo 27.1 p.p.                        |
|                                                             | <u>4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)</u><br>Palyginti Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.<br>Nustačius skirtumus, pateikti Įmonės paaiškinimus ir juos pagrindžiančius dokumentus <sup>8</sup> , atskirai pagal kiekvieną turinį unikalų skirtumą.                                                                                                    | DU apskaitos žiniaraštis<br>-----<br>TU 3.1 pr.<br>-----<br>Aprašo 27.1 p.p.                            |

<sup>8</sup> Pvz., sprendimai dėl DU kapitalizavimo, premijų už ataskaitinio laikotarpio rezultatus skyrimo ir pan.

| Patikros objektas                          | Patikros procedūros                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas                                                     |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Šiluma                                                                                      |
| 4.2. DU sąnaudų pirminis priskyrimas       | <p><b>4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas</b><br/> DU suvestinėje:<br/> a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti po 2<sup>9</sup> DU vienetų<sup>9</sup> kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir:<br/> - patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.<br/> - pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.<br/> <i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti.</i><br/> b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5<sup>10</sup> (penkis) DU vienetų<sup>10</sup> ir:<br/> - patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.<br/> - pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei)<br/> <i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.</i><br/> c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5<sup>10</sup> DU vienetų<sup>10</sup> ir:<br/> - patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.<br/> - pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.<br/> <i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra naudojami visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.</i></p> | <p>TU 3.1 pr.<br/> -----<br/> <i>Aprašo 32.1-32.3 p.p.</i></p>                              |
|                                            | <p><b>4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas</b><br/> Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Nustačius tokius atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus.<br/> <i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant žmogiškųjų resursų.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p>RVA 1, 5 pr.<br/> -----<br/> <i>Aprašo 31 p.</i></p>                                     |
| 4.3. Duomenų perkėlimas į RVA              | <p><b>4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas</b><br/> Palyginti DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).<br/> <i>Pastaba. DU sąnaudų, skirstomų naudojant paskirstymo kriterijus, paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 p.p)</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p>RVA 5-11 pr.<br/> -----<br/> TU 3.1 pr.<br/> -----<br/> <i>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.</i></p> |
| <b>5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                             |

<sup>9</sup> Daugiau kaip 100 000 vartotojų aptarnaujantiems PSO, SSO ir SGD sistemos operatoriui: 20 DU vienetų.

<sup>10</sup> Daugiau kaip 100 000 vartotojų aptarnaujantiems PSO, SSO ir SGD sistemos operatoriui: 10 DU vienetų.

| Patikros objektas                                        | Patikros procedūros                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Šiluma                                                                                                                                               |
| 5.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registrų            | <p><u>5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas</u><br/>Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:</p> <p>a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.<br/>Pastaba: <i>tolesnės sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.</i></p> <p>b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p>DK, FA<br/>-----<br/>RVA 1, 5 pr.<br/>-----<br/>TU 3.2 pr.<br/>-----<br/><i>Aprašo 27.1. p.p.</i></p>                                             |
| 5.2. Sąnaudų paskirstymas į sąnaudų grupes ir pogrupius. | <p><u>5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas</u><br/>Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:</p> <p>a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <p>RVA 5 pr.<br/>-----<br/>TU 3.2 pr.<br/>-----<br/><i>Aprašo 27-28 p.</i></p>                                                                       |
|                                                          | b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p>RAS aprašas<br/>-----<br/>TU 3.2 pr.</p>                                                                                                          |
|                                                          | c) Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <p>DK<br/>-----<br/>TU 3.2 pr.</p>                                                                                                                   |
|                                                          | d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus.<br>Pastaba: <i>Įmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektiški t.y. galutiniam rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes (remiantis sąnaudų homogeniškumu).</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p>TU 3.2 pr.</p>                                                                                                                                    |
| 5.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas                  | <p><u>5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)</u><br/>Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo duomenys, sutampa su RVA informacija.<br/>Pastaba: <i>tolesnės nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p>RVA 5, 6-12 pr.<br/>-----<br/>TU 3.3 pr.<br/>-----<br/><i>Aprašo 41 p.</i></p>                                                                    |
|                                                          | <p><u>5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)</u><br/>Patikrinti, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p>RVA 5, 6-12 pr.<br/>-----<br/>TU 3.3 pr.<br/>-----<br/><i>Aprašo 41 p.</i></p>                                                                    |
|                                                          | <p><u>5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)</u><br/>Gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį.<br/>Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosios sąnaudoms ir atlikti šias procedūras:</p> <p>a) visiems individualiai reikšmingiems (&gt;5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosios.</p> <p>b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašus<sup>1</sup> ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosios. Nustačius neatitikimus, atitinkamoje DK sąskaitoje padvigubinti tikrinimo imtį.</p> | <p>RVA 5 pr.<br/>IX.3-5, IX.7-8, XI.4, XII.1-2, 10., XIII.7-9, XV.14<br/>-----<br/>DK<br/>-----<br/>TU 3.3 pr.<br/>-----<br/><i>Aprašo 41 p.</i></p> |

| Patikros objektas                                             | Patikros procedūros                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Šiluma                                                                                                                                                 |
| 5.4. Paskirstomųjų sąnaudų pirminis priskyrimas <sup>11</sup> | <p><u>5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)</u></p> <p>Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:</p> <p>a) Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis.</p> <p>Pastaba: <i>tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.</i></p> <p>b) Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.</p> <p>Pastaba: <i>tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.</i></p> <p>c) Visiems reikšmingiems (&gt;10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus.</p> <p>Pastaba: <i>Įmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektiški t.y. galutiniam rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms (remiantis priežastingumo principu)</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <p>RVA 5 pr.</p> <p>-----</p> <p>DK, DK dimensiųjų ataskaita RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>TU 3.4 pr.</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 31-32 p.</i></p> |
|                                                               | <p><u>5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)</u></p> <p>Remiantis TU priedo D stulpelio informacija:</p> <p>a) Tiesioginės sąnaudos</p> <p>Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensiųjų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų<sup>12</sup> pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.</p> <p>Pastaba: <i>Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.</i></p> <p>b) Netiesioginės sąnaudos</p> <p>Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensiųjų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų<sup>12</sup> pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.</p> <p>Pastaba: <i>Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.</i></p> <p>c) Bendrosios sąnaudos</p> <p>Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensiųjų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų<sup>12</sup> pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.</p> <p>Pastaba: <i>Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.</i></p> | <p>DK, DK dimensiųjų ataskaita RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>TU 3.4 pr.</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 31-32 p.</i></p>                               |

<sup>11</sup> Bendru atveju Įmonės sąnaudų priskyrimą kategorijoms vykdo ūkinių operacijų registravimo apskaitos sistemoje metu, priskiriant sąnaudas tam tikrai DK sąskaitai ir (ar) DK dimensiūjai. Atitinkamai, ir patikros procedūros vykdomos remiantis DK ir (ar) DK dimensiųjų informacija.

<sup>12</sup> Nusidėvėjimo (amortizacijos) ir darbo užmokesčio sąnaudų pirminio priskyrimo patikrinimas vykdomas procedūrose 2.4.1 ir 4.2.1, todėl į atrankos imtį šios sąnaudos netraukiamos. Jei aibė, kurioje vykdoma atranka yra mažesnė arba lygi nurodytai atrankos imčiai, tikrinami visi tikrinamos aibės vienetai.

| Patikros objektas                                                  | Patikros procedūros                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Šiluma                                                                                                           |
| 5.5.<br>Paskirstomųjų šilumos paslaugų paskirstymas                | <u>5.5.1. Šilumos paslaugų paskirstymo kriterijų patikrinimas</u><br>a) Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti šilumos paslaugų paskirstymo kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.<br>b) Patikrinti, ar šilumos paslaugų paskirstymo kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.<br>c) Patikrinti, ar visos naudojamos šilumos paslaugų paskirstymo kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. | RAS aprašas<br>-----<br>Paskirstymo kriterijų sąrašas<br>-----<br><i>Aprašo 34-37 p.</i>                         |
|                                                                    | <u>5.5.2. Šilumos paslaugų paskirstymo kriterijų patikrinimas</u><br>Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:<br>a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų šilumos paslaugų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.<br>b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.                                                                                                                                                              | RVA 7, 8 pr.<br>-----<br>Paskirstymo kriterijų sąrašas<br>-----<br>TU 3.5 pr.<br>-----<br><i>Aprašo 34-37 p.</i> |
|                                                                    | <u>5.5.3. Kogeneracinių šilumos paslaugų paskirstymo kriterijų patikrinimas</u><br>Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių šilumos paslaugų dalis neviršija Kogeneracinių šilumos ir elektros energijos šilumos atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.                                                                                                                                                                         | RVA 9 pr.<br>-----<br>RAS aprašas<br>-----<br>KOG metodika<br>-----<br><i>Aprašo 24.6, 39, 55 p.</i>             |
| <b>6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p.p.)</b>               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                  |
| 6.1.<br>Patikrinti, ar duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa | <u>6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | RVA 1,2 pr.<br>-----<br><i>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.</i>                                                             |
|                                                                    | <u>6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <i>Netaikoma</i>                                                                                                 |
|                                                                    | <u>6.1.3. Patikrinti ar šilumos duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | RVA 1, 5-12 pr.<br>-----<br><i>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.</i>                                                         |
| 6.2.<br>Patikrinti, ar RVA nėra matematinių klaidų                 | <u>6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | RVA 1,2,5-12 pr.<br>-----<br><i>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.</i>                                                        |

| Patikros objektas                                            | Patikros procedūros                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
|                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Šiluma                                  |
| 6.3.<br>Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa | <u>6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa</u><br>a) Šilumos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:<br>- RVA 1 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“;<br>- RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.<br>b) Vandentvarkos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:<br>- RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“;<br>- RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“;<br>- RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“. | <i>Aprašo 62 p.</i>                     |

<sup>i</sup> Jei aibė, kurioje vykdoma atranka yra mažesnė arba lygi nurodytai atrankos imčiai, tikrinami visi aibės vienetai.

On behalf of **KPMG Baltics, UAB / UAB „KPMG Baltics“** vardu

Vilmantas Karalius, Įgaliotas asmuo

On behalf of **Akmenės energija, UAB / UAB „Akmenės energija“** vardu

Albertas Valančius, direktorius

**ANNEX No. 4**  
**To AUDIT CONTRACT**  
**FOR 2022**

**PRIEDAS Nr. 4**  
**prie**  
**2022 AUDITO SUTARTIES**

**ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS FORMA**

**ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS**

..... (ABC Įmonės vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba))

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (nurodyti pasirašytos sutarties datą, numerį, sutarties šalis), kurios išvardytos žemiau, dėl ABC Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų (nurodyti datą). 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 ABC 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**

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti:*

- ataskaitinio laikotarpio RVA, naudotas procedūroms atlikti;
- Įmonės paaiškinimus detalizuojančius reikšmingų (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčių priežastis.

*Jei procedūra negali būti atlikta - nurodyti priežastis.*

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

**2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas**

*a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės parengtą RAS turto sąrašą, naudotą procedūroms atlikti.*

*b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus pagal žemiau nurodytas turto grupes (tiek kiek taikytina):*

|   |       |       |       |     |      |        |      |      |
|---|-------|-------|-------|-----|------|--------|------|------|
| – | turto | vnt., | kurie | yra | FA,  | tačiau | nėra | RVA; |
| – | turto | vnt., | kurie | yra | RVA, | tačiau | nėra | FA;  |

*– turto vnt., kurių įsigijimo vertės RVA ir FA skiriasi.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis*

---

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

- a) *Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.*  
b) – c) *Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu).*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

*Aprašyti atliktas procedūras (atskleidžiant iš Įmonės gautą Tarybos nutarimų sąrašą) ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

- a) *Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.*  
b) – c) *Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu).*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu).*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

- a) – b) *Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu).*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

- a) – e) *Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu).*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

- a) *Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius viršijimą pateikti viršijimo sumos detalizaciją pagal turto grupes: linijos ir transformatoriai.*

*b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius įtraukimo į RAB faktą pateikti Įmonės paaiškinimus.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus. Pateikti RAS aprašą, naudotą procedūroms atlikti.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

*a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto grupės lygmeniu).*

*b) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius reikšmingus skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu) ir padidinti tikrinimo imtį procedūroje nustatyta tvarka.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto grupės lygmeniu).*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

*a) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Įmonės paaiškinimus pateikti turto vnt. lygmeniu.*

*Svarbu: Įmonės paaiškinimai apie pirminį turto paskirties priskyrimą pateikiami Ataskaitoje ir tuo atveju jei Įmonė nusprendžia po procedūros atlikimo keisti tikrintų turto vnt. priskyrimą.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

*a)- b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

*a)- c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius procedūroje aprašytus atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

### 3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

#### 3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

*a)- b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

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

#### 4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

*a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės užpildytą TU X.1 priedą.*

*b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

*a) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Įmonės paaiškinimus pateikti DU vnt. lygmeniu.*

*Svarbu: Įmonės paaiškinimai apie pirminį DU sąnaudų paskirties priskyrimą pateikiami Ataskaitoje ir tuo atveju jei Įmonė nusprendžia po procedūros atlikimo keisti tikrintų DU vnt. priskyrimą. Kiek taikytina, priskyrimas turėtų būti grindžiamas patvirtinančiais dokumentais pvz. pareigybiniais aprašymais, laikaraščiais, formaliais sprendimais dėl priskyrimo ir pan.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius procedūroje aprašytus atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

### 5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

#### 5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

*a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės užpildytą TU X.2 priedą.*

*b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės užpildytą TU X.3 priedą.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius procedūroje aprašytus atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

*a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus.*

*b) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus ir padidinti tikrinimo imtį procedūroje nustatyta tvarka.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

*a) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės užpildytą TU X.4 priedą.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

---

a) – c) *Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus.*

*Svarbu: Įmonės paaiškinimai apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą turėtų būti pateikiami Ataskaitoje ir tuo atveju jei Įmonė nusprendžia po procedūros atlikimo keisti tikrintų sąnaudų įrašų priskyrimą.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) – c) *Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) – b) *Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės užpildytą TU X.5 priedą.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) – c) *Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

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

#### 6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

#### 6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus. Pateikti DSAIS formas naudotas procedūroms atlikti.*

*Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

---

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokio 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.

Audito įmonės pavadinimas, adresas  
pažymėjimo Nr., vadovo vardas, pavardė, parašas, data

Auditorius, vardas, pavardė,  
pažymėjimo Nr. parašas, data

[1] Visų pastebėjimų apibūdinimo detalumas turi būti pakankamas, kad esant poreikiui, remiantis pastebėjimo apibūdinimu, būtų galima atlikti atitinkamus RVA koregavimus:

- Pastebėjimo aprašymas (situacijos apibūdinimas, Įmonės pateiktas situacijos kilmės paaiškinimas (jei numatyta pateikti procedūroje), įtaka RVA ir pan.);
- Informacija reikalinga su pastebėjimu susijusio RVA elemento identifikavimui (inventorinis numeris, sąskaitos-faktūros numeris ir pan.)
- Informacija reikalinga galimoms korekcijoms RVA atlikti t.y. galimos korekcijos suma ir koreguotinas RVA elementas pvz. IMNT likutinė vertė, turto ar sąnaudų pogrupis, pirminis priskyrimas paslaugai, sąnaudų centrui arba bendram veiklos užtikrinimui ir pan.

<sup>i</sup> Jei aibė, kurioje vykdoma atranka yra mažesnė arba lygi nurodytai atrankos imčiai, tikrinami visi aibės vienetai.

On behalf of **KPMG Baltics, UAB / „KPMG Baltics“, UAB**, vardu

Vilmantas Karalius, Įgaliotas asmuo

On behalf of **Akmenės energija, UAB / UAB „Akmenės energija“** vardu

Albertas Valančius, direktorius

---

**ANNEX No. 5**  
**to**  
**AUDIT CONTRACT FOR 2022**

**PRIEDAS Nr. 5**  
**prie**  
**2022 AUDITO SUTARTIES**

**PATIKROS PROCEDŪROS**

1. Patikros procedūrose naudojamos santrumpos:
  - 1.1. ATL – apyvartiniai taršos leidimai.
  - 1.2. BA informacija – buhalterinės apskaitos informacija.
  - 1.3. DK – Įmonės didžioji knyga (bhalterinis registras), kuria remiantis sudaryta ataskaitinio laikotarpio audituota (kai auditas yra privalomas teisės aktų nustatyta tvarka) finansinė atskaitomybė.
  - 1.4. DK dimensija - apskaitos informacijai priskiriamas papildomas požymis, kurio pagalba galima registruotus įrašus grupuoti bei analizuoti.
  - 1.5. DSAIS - Duomenų surinkimo ir analizės informacinę sistemą.
  - 1.6. DU sąnaudos – darbo užmokesčio sąnaudos.
  - 1.7. FA – audituota ataskaitinio laikotarpio finansinė atskaitomybė (kai auditas yra privalomas teisės aktų nustatyta tvarka).
  - 1.8. FA turto sąrašas - ataskaitinio laikotarpio finansinei atskaitomybei parengti naudotas turto sąrašas.
  - 1.9. IMNT – Ilgalaikis materialusis (nematerialusis) turtas.
  - 1.10. Taryba – Valstybinė energetikos reguliavimo taryba (iki 2019 m. birželio 30 d. – Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija (toliau – Komisija))<sup>i</sup>.
  - 1.11. LRAIC – ilgo laikotarpio vidutinio padidėjimo sąnaudos.
  - 1.12. PSO – Perdavimo sistemos operatorius.
  - 1.13. SGD – Suskystintos gamtinės dujos.
  - 1.14. SND – Suskystintos naftos dujos.
  - 1.15. SSO – Skirstymo sistemos operatorius.
  - 1.16. SP – sąskaitų planas.
  - 1.17. RAS aprašas – reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos aprašas.
  - 1.18. RVA – ataskaitinio laikotarpio reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinys.
  - 1.19. TU – techninė užduotis.
  - 1.20. VV – verslo vienetas.
2. Patikros procedūrose naudojamos sąvokos:
  - 2.1. Aprašas – konkretaus sektoriaus, kuriame veikia Įmonė, apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašas (Centralizuotai tiekiamų suskystintų naftos dujų sektoriaus atveju – Centralizuotai tiekiamų suskystintų naftos dujų kainų nustatymo metodika), nurodytas Techninės užduoties 3.6. – 3.11. punktuose.
  - 2.2. Bendras veiklos užtikrinimas – Įmonės vidinės veiklos (funkcijos) būtinos Įmonės veiklos tęstinumui, kurioms atlikti naudojamų resursų negalima paskirstyti konkrečioms paslaugoms pagal priežastingumo principą t.y. nesiejamos su konkrečia paslauga (-omis).

2.3. KOG metodika – Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodika, patvirtinta Komisijos 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107 „Dėl Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikos“;

2.4. Pirminis priskyrimas – apskaitos įrašų (turto, sąnaudų, pajamų) priskyrimas konkrečiai paslaugai, sąnaudų centrui (netiesiogiai paslaugoms skirstomai grupei), bendram veiklos palaikymui arba nepaskirstomai kategorijai.

2.5. Sąnaudų centras – vidaus veikla (procesas) ar vidaus paslauga (produktas), kurioms tarpiniame sąnaudų paskirstymo etape yra priskiriama tam tikra netiesioginių sąnaudų suma pagal priežastingumo principą, siekiant paskirstyti netiesiogines sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams).

2.6. RAS turto sąrašas – ataskaitinio laikotarpio RVA parengti naudotas IMNT vienetų sąrašas, kuriame pateikiama ši IMNT informacija: pavadinimas, inventorinis numeris, įvedimo į eksploataciją data, nusidėvėjimo pradžios data, išigijimo vertė, suderinimo su Taryba data ir nutarimo numeris<sup>1</sup>, nepaskirstomos išigijimo vertės dalies detalizacija pagal RVA nurodytas nepaskirstomos vertės kategorijas, nusidėvėjimo normatyvas, turto pogrupis, pirminis priskyrimas, sukauptas nusidėvėjimas, likutinė vertė.

2.7. Kitos vartojamos sąvokos atitinka sąvokas, nustatytas LR energetikos įstatyme, LR šilumos ūkio įstatyme, LR geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatyme, LR elektros energetikos įstatyme, LR gamtinių dujų įstatyme, LR finansinių ataskaitų audito įstatyme bei juos įgyvendinančiuose teisės aktuose, Verslo apskaitos standartuose bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose.

3. Patikros procedūros pateikiamos lentelėje žemiau:

| Patikros objektas                                                                  | Patikros procedūros                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas            |                                                   |                                                         |                                                       |               |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Šiluma                                             | Elektra                                           | Dujos                                                   | Vanduo                                                | SND           |
| 1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                    |                                                   |                                                         |                                                       |               |
| 1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas        | 1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas<br>Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginti ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis.<br>Visiems reikšmingiems <sup>i</sup> pajamų ir sąnaudų pokyčiams pateikti Įmonės paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis.<br>Pastaba: <i>Procedūra siekiama padėti Tarybai įvertinti ar RVA parengtos laikantis pastovumo principo.</i> | RVA 1,5,12 pr.<br>-----<br><i>Aprašo 7.4. p.p.</i> | RVA 1,4,5 pr.<br>-----<br><i>Aprašo 6.4. p.p.</i> | RVA 1,4,6 pr.<br>-----<br>--<br><i>Aprašo 6.4. p.p.</i> | RVA 3,4 pr.<br>-----<br>--<br><i>Aprašo 8.3. p.p.</i> | RVA 2,3,5 pr. |
| 2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2 p.p.) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                    |                                                   |                                                         |                                                       |               |

|                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                    |                                                                                                    |                                                                                                                        |                                                                                                                            |                                                                     |
|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 1. Duomenų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas | <p><u>2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas</u></p> <p>a) Patikrinti, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.</p> <p><i>Pastaba: tolesnės IMNT patikros procedūros vykdomos tik įsitikinus, kad RAS turto sąrašo duomenys sutampa su RVA informacija.</i></p> | <p>RVA 2 pr.</p> <p>-----</p> <p>--</p> <p>RAS turto sąrašas<sup>i</sup></p> <p>-----</p> <p>--</p> <p><i>Aprašo 46.2 p.p.</i></p> | <p>RVA 2 pr.</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 36.2 p.p.</i></p> | <p>RVA 2 pr.</p> <p>-----</p> <p>--</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p>--</p> <p><i>Aprašo 35.2 p.p.</i></p> | <p>RVA 4,5,6 pr.</p> <p>-----</p> <p>--</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p>--</p> <p><i>Aprašo 30.2 p.p.</i></p> | <p>RVA 2,4 pr.</p> <p>-----</p> <p>---</p> <p>RAS turto sąrašas</p> |
|                                                         | <p>b) Patikrinti, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su BA informacija.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>DK, FA</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 46.2 p.p.</i></p>                                    | <p>DK, FA</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 36.2 p.p.</i></p>    | <p>DK, FA</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 35.2 p.p.</i></p>                        | <p>DK, FA</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 30 p.p.</i></p>                              | <p>DK, FA</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p>                 |

|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                     |                                                                                                          |                                                                                                          |                                                                                                            |                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.2. Nepaskirstomos IMNT vertės dalies išskyrimas iš IMNT įsigijimo savikainos | <p><u>2.2.1. Turto vertės finansuotos dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis patikrinimas</u></p> <p>a) Patikrinti, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija.</p> <p>b) Visiems, per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems, turto vienetams finansuotiems dotacijomis (subsidijomis) patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.</p> <p>c) Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka pasirinkti 10 vnt.<sup>i</sup> ir patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.</p> <p>Nustačius bent vieną neatitikimą, papildomai patikrinti dar 10 vnt.<sup>i</sup> Pakartotinai nustatius bent vieną neatitikimą, patikrinti visus per ataskaitinį laikotarpį įsigytus turto vienetus finansuotus vartotojų lėšomis.</p> | DK, FA, kita BA informacija<br>-----<br>RAS turto sąrašas<br>-----<br><i>Aprašo 13.5.4.-13.5.5. p.p.</i>                                                            | DK, FA, kita BA informacija<br>-----<br>RAS turto sąrašas<br>-----<br><i>Aprašo 13.5.4.-13.5.5. p.p.</i> | DK, FA, kita BA informacija<br>-----<br>RAS turto sąrašas<br>-----<br><i>Aprašo 13.5.4.-13.5.5. p.p.</i> | DK, FA, kita BA informacija<br>-----<br>RAS turto sąrašas<br>-----<br><i>Aprašo 16.4.9., 16.4.14. p.p.</i> | DK, FA, kita BA informacija<br>-----<br>RAS turto sąrašas<br>-----<br><i>Aprašo 11.8.-11.12. p.p.</i> |
|                                                                                | <p><u>2.2.2. Turto vertės finansuotos ATL lėšomis patikrinimas</u></p> <p>Gavus iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašo bendra ATL lėšomis finansuota verte.</p> <p>Pastaba: <i>Vadovybės patvirtinimo laiške Įmonė patvirtina, kad Audito įmonei pateikti visi taikytini Tarybos nutarimai (pažymos).</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | DK, FA, kita BA informacija<br>-----<br>Vadovybės patvirtinimas<br>-----<br>RAS turto sąrašas<br>-----<br>Tarybos nutarimai<br>-----<br><i>Aprašo 24.4.13. p.p.</i> | <i>Netaikoma</i>                                                                                         | <i>Netaikoma</i>                                                                                         | <i>Netaikoma</i>                                                                                           | <i>Netaikoma</i>                                                                                      |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                     |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p><u>2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas</u></p> <p>a) Patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.</p> <p>b) Iš per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų (išskyrus turto vnt. pilnai priskirtus nereguliuojamajai ir/arba kitai reguliuojamajai veiklai) atrinkti 10 vnt., kurių perkainota vertė didžiausia ir 10 vnt. atsitiktine tvarka<sup>i</sup> bei patikrinti, ar IMNT sąraše pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.</p> | <p>DK, FA, kita BA informacija a</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p>--</p> <p><i>Aprašo 24.4.11. p.p.</i></p>                                             | <p>DK, FA, kita BA informacija</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 13.4.6. p.p.</i></p>                                                      | <p>DK, FA, kita BA informacija</p> <p>-----</p> <p>--</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 13.4.6. p.p.</i></p>                                                      | <p>DK, FA, kita BA informacija</p> <p>-----</p> <p>--</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 16.4.7. p.p.</i></p>                                             | <p>DK, FA, kita BA informacija a</p> <p>-----</p> <p>---</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p>---</p> <p><i>11.8.-11.12. p.p.</i></p>                       |
|  | <p><u>2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas</u></p> <p>Patikrinti, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p>DK, FA, kita BA informacija a</p> <p>-----</p> <p>Vadovybės patvirtinimas</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 24.4.10., 24.4.14. p.p.</i></p> | <p>DK, FA, kita BA informacija</p> <p>-----</p> <p>Vadovybės patvirtinimas</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 13.5.3., 13.5.7. p.p.</i></p> | <p>DK, FA, kita BA informacija</p> <p>-----</p> <p>--</p> <p>Vadovybės patvirtinimas</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 13.5.3., 13.5.7. p.p.</i></p> | <p>DK, FA, kita BA informacija</p> <p>-----</p> <p>Vadovybės patvirtinimas</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 16.4.8., 16.4.13. p.p.</i></p> | <p>DK, FA, kita BA informacija a</p> <p>-----</p> <p>Vadovybės patvirtinimas</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>11.8.-11.12. p.p.</i></p> |
|  | <p><u>2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas</u></p> <p>Visiems turto vienetams, kurie buvo suderinti per ataskaitinį laikotarpį, patikrinti suderinimo faktą t.y. patikrinti, ar turto vnt. yra suderintas nutarimu, nurodytu RAS turto sąraše<sup>i</sup>.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p>Tarybos nutarimai</p> <p>-----</p> <p>--</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 24.4.9. p.p.</i></p>                                                          | <p>Tarybos nutarimai</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 13.5.1., 13.5.6. p.p.</i></p>                                                       | <p>Tarybos nutarimai</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 13.5.1., 13.5.6. p.p.</i></p>                                                                 | <p><i>Netaikoma</i></p>                                                                                                                                                       | <p><i>Netaikoma</i></p>                                                                                                                                             |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                 |                                                                                                                           |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p><u>2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas</u><br/>Visiems turto vienetams, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.) patikrinti, ar:</p> <p>a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.<br/>b) Iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.</p>                                                                                                                              | <p>DK, FA, kita BA informacij a<br/>-----<br/>RAS turto sąrašas<br/>-----<br/>--<br/><i>Aprašo 25 p.</i></p>                                             | <p><i>Netaikoma</i></p>                                                                                                                         | <p><i>Netaikoma</i></p>                                                                                                                                | <p>DK, FA, kita BA informacija<br/>-----<br/>RAS turto sąrašas<br/>-----<br/>--<br/><i>Aprašo 21.5. p.p.</i></p>                                                | <p><i>Netaikoma</i></p>                                                                                                   |
|  | <p><u>2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas</u><br/>Patikrinti, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui.</p> <p>a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.<br/>b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).<br/>c) Investicinis turtas.<br/>d) Prestižas.<br/>e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.</p> | <p>DK, FA, kita BA informacij a<br/>-----<br/>--<br/>RAS turto sąrašas<br/>-----<br/><i>Aprašo 24.4.1. - 24.4.3., 24.4.6.- 24.4.8, 24.4.15. p.p.</i></p> | <p>DK, FA, kita BA informacija<br/>-----<br/>RAS turto sąrašas<br/>-----<br/><i>Aprašo 13.4.1., 13.4.2., 13.4.5., 13.4.7., 13.5.2. p.p.</i></p> | <p>DK, FA, kita BA informacija<br/>-----<br/>RAS turto sąrašas<br/>-----<br/>--<br/><i>Aprašo 13.4.1., 13.4.2., 13.4.5., 13.4.7., 13.5.2. p.p.</i></p> | <p>DK, FA, kita BA informacija<br/>-----<br/>--<br/>RAS turto sąrašas<br/>-----<br/>--<br/><i>Aprašo 16.4.1.- 16.4.3., 16.4.6., 16.4.10.- 16.4.12. p.p.</i></p> | <p>DK, FA, kita BA informacij a<br/>-----<br/>--<br/>RAS turto sąrašas<br/>-----<br/>--<br/><i>Aprašo 11.12. p.p.</i></p> |
|  | <p><u>2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas</u><br/>a) Patikrinti ar per ataskaitinį laikotarpį įvestų į eksploataciją investicijų į konkretų LRAIC modelio optimizuotą turtą vertė neviršija LRAIC modelyje detalizuojančio turto sąraše nurodytos to turto vertės, įvertintos atstatomaisiais kaštais.<br/>b) Jei procedūroje 2.2.8 a) nustatytas viršijimas, patikrinti ar jis nėra įtrauktas į RAB vertę.</p>                                                                                                               | <p><i>Netaikoma</i></p>                                                                                                                                  | <p>RAS turto sąrašas<br/>-----<br/>LRAIC modelyje detalizuotas turto sąrašas<br/>-----<br/><i>Aprašo 13.5.6.2 p. p.</i></p>                     | <p><i>Netaikoma</i></p>                                                                                                                                | <p><i>Netaikoma</i></p>                                                                                                                                         | <p><i>Netaikoma</i></p>                                                                                                   |

|                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                          |                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>2.3. IMNT nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaičiavimas</p> | <p><u>2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)</u><br/>         Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.<br/>         Pastaba. Pagal ankstesnes Aprašo redakcijas dalies turto grupių normatyvai galėjo būti suderinti su Taryba atskiru nutarimu.</p> | <p>RVA 4 pr.<br/>         -----<br/>         RAS<br/>         aprašas<br/>         -----<br/> <i>Aprašo 30 p.</i><br/> <i>Komisijos 2018 m. gruodžio 31 d. Nr. O3E-470 nutarimas</i><br/> <i>Tarybos priimti individualūs nutarimai</i></p> | <p>RVA 3 pr.<br/>         -----<br/>         RAS aprašas<br/>         -----<br/> <i>Aprašo 20 p.</i></p> | <p>RVA 3 pr.<br/>         -----<br/>         --<br/>         RAS<br/>         aprašas<br/>         -----<br/>         --<br/> <i>Aprašo 19 p.</i></p> | <p>RVA 1 pr.<br/>         -----<br/>         --<br/>         RAS<br/>         aprašas<br/>         -----<br/>         --<br/> <i>Aprašo 21 p.</i></p> | <p>RVA 8 pr.<br/>         -----<br/>         ---<br/>         RAS<br/>         aprašas<br/>         -----<br/>         --<br/> <i>Aprašo 15 p.p.</i></p> |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                      |                                                                                                  |                                                                                                                      |                                                                                                                      |                                                                                                                            |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p><u>2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)</u></p> <p>a) Patikrinti, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.).</p> <p>b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT:</p> <p>Iš kiekvienos IMNT grupės<sup>1</sup> pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka<sup>1</sup>.</p> <p>Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.</p> <p>Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustčius bent vieną reikšmingą<sup>1</sup> skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą.</p> <p>c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:</p> <p>Iš kiekvienos IMNT grupės<sup>1</sup> pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka<sup>1</sup>.</p> <p>Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.</p> <p>Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustčius bent vieną reikšmingą<sup>1</sup> skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės turto vnt. metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą.</p> | <p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>--</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p>--</p> <p><i>Aprašo 30 p.</i></p> | <p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 20 p.</i></p> | <p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>--</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p>--</p> <p><i>Aprašo 19 p.</i></p> | <p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>--</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p>--</p> <p><i>Aprašo 21 p.</i></p> | <p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>---</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p>---</p> <p><i>Aprašo 15.2 p.p.</i></p> |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                 |                                                                                                                                 |                                                                                                                       |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                               | <p><u>2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas</u></p> <p>LRAIC optimizuoto turto vienetams patikrinti, ar faktinės metinės nusidėvėjimo sąnaudos atitinka ataskaitiniam laikotarpiui taikytinų LRAIC modelio detalizuojančio turto sąrašo duomenis.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Netaikoma                                                                                                                       | <p>RVA 2, 6, 7 pr.</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p>LRAIC modelyje detalizuotas turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 30.21 p. p.</i></p> | Netaikoma                                                                                                                       | Netaikoma                                                                                                                       | Netaikoma                                                                                                             |
| 2.4. IMNT pirminis paskyrimas | <p><u>2.4.1. Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas</u></p> <p>a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetų<sup>1</sup> kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.</p> <p>b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetų<sup>1</sup> kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.</p> <p>c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetų<sup>1</sup> bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra naudojamas visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.</p> | <p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>--</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p>--</p> <p><i>Aprašo 24.1.-24.3. p.p.</i></p> | <p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 13.1.-13.3. p.p.</i></p>                                                              | <p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>--</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p>--</p> <p><i>Aprašo 13.1.-13.3. p.p.</i></p> | <p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>--</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p>--</p> <p><i>Aprašo 16.1.-16.3. p.p.</i></p> | <p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>---</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p>---</p> <p><i>Aprašo 9 p.</i></p> |

|                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                              |                                                                                                                              |                                                                                                                              |                                                                                                                            |                                                                                    |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.5. IMNT likutinės vertės paskirstymas paslaugoms | <u>2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas</u><br>a) Patikrinti, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.<br>b) Patikrinti, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | RAS aprašas<br>-----<br>Paskirstymo kriterijų sąrašas<br>-----<br><i>Aprašo 24.2. - 24.3., 48.3., 51.13 p.p.</i>             | RAS aprašas<br>-----<br>Paskirstymo kriterijų sąrašas<br>-----<br><i>Aprašo 13.2. - 13.3., 37.3., 41.6. p.p.</i>             | RAS aprašas<br>-----<br>RVA 5 pr.<br>-----<br><i>Aprašo 13.2. - 13.3., 36.3., 40.9 p.p.</i>                                  | RAS aprašas<br>-----<br>RVA 4 pr.<br>-----<br><i>Aprašo 16.2.-16.3., 31.3. p.p.</i>                                        | RAS aprašas<br>-----<br>RAS turto sąrašas<br>-----<br><i>Aprašo 9.2.-9.3. p.p.</i> |
|                                                    | <u>2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u><br>Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar:<br>a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.<br>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.<br>c) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes. | RVA 2 pr.<br>-----<br>RAS turto sąrašas<br>-----<br>Paskirstymo kriterijų sąrašas<br>-----<br><i>Aprašo 24.1 - 24.3 p.p.</i> | RVA 2 pr.<br>-----<br>RAS turto sąrašas<br>-----<br>Paskirstymo kriterijų sąrašas<br>-----<br><i>Aprašo 13.1 - 13.3 p.p.</i> | RVA 2 pr.<br>-----<br>RAS turto sąrašas<br>-----<br>Paskirstymo kriterijų sąrašas<br>-----<br><i>Aprašo 13.1 - 13.3 p.p.</i> | RVA 7 pr.<br>-----<br>RAS turto sąrašas<br>-----<br>Paskirstymo kriterijų sąrašas<br>-----<br><i>Aprašo 16.1-16.3 p.p.</i> | RVA 4 pr.<br>-----<br>RAS turto sąrašas<br>-----<br><i>Aprašo 9.2-9.3 p.p.</i>     |
|                                                    | <u>2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas</u><br>Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirta kogeneracinio turto dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje (toliau - KOG metodika) nurodytų rodiklių.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | RAS turto sąrašas<br>-----<br>KOG metodika<br>-----<br><i>Aprašo 24.6 p.</i>                                                 | RAS turto sąrašas<br>-----<br>KOG metodika<br>-----<br><i>Aprašo 17.4 p.</i>                                                 | Netaikoma                                                                                                                    | Netaikoma                                                                                                                  | Netaikoma                                                                          |

|                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                       |                                                                                                     |                                                                                                     |                                                                                                        |                                                                                            |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                      | <p><u>2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas</u></p> <p>Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, pateikti Įmonės paaiškinimus.</p> <p>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant jokio IMNT.</p> | <p>RVA 1,2 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 22-2 p.</p>                                                 | <p>RVA 1,2,4 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 15 p.</p>                                               | <p>RVA 1,2,4 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 15 p.</p>                                               | <p>RVA 3, 5-7 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 14 p.</p>                                                 | <p>RVA 2, 4 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 8 p.</p>                                        |
| <p>2.6. Duomenų perkėlimas į RVA</p>                 | <p><u>2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas</u></p> <p>Palyginti RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).</p> <p>Pastaba. Nusidėvėjimo paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 p.p.)</p>                                                                                                                                        | <p>RVA 2, 5-1 pr.</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.</p> | <p>RVA 2, 4 pr.</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 6.7, 36.2 p.p.</p> | <p>RVA 2, 4 pr.</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 6.7, 35.2 p.p.</p> | <p>RVA 1, 4, 6 pr.</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 8.5, 30.2 p.p.</p> | <p>RVA 3,4,5 pr.</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 7 p.</p> |
| <b>3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)</b>            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                       |                                                                                                     |                                                                                                     |                                                                                                        |                                                                                            |
| <p>3.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registru</p> | <p><u>3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas</u></p> <p>Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p>DK, FA</p> <p>-----</p> <p>--</p> <p>RVA 1 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 27.1. p.p.</p>           | <p>DK, FA</p> <p>-----</p> <p>RVA 1, 4 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 17.1 p.p.</p>                 | <p>DK, FA</p> <p>-----</p> <p>RVA 1, 4 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 16.1 p.p.</p>                 | <p>DK, FA</p> <p>-----</p> <p>RVA 3 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 18.1 p.p.</p>                       | <p>DK, FA</p> <p>-----</p> <p>RVA 1, 3 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 7 p.</p>             |

|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                         |                                                                                                          |                                                                                                                  |                                                                                                         |                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3.2. Pajamų paskirstymas paslaugoms                         | <u>3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u><br>a) Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.).<br>b) Jei pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali t.y. pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinti, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.                | DK, sąskaitų išrašymo sistema<br>-----<br>RAS aprašas<br>-----<br>RVA 1 pr.<br>-----<br>Aprašo 20-22 p. | DK, sąskaitų išrašymo sistema<br>-----<br>RAS aprašas<br>-----<br>RVA 1,4,5 pr.<br>-----<br>Aprašo 11 p. | DK, sąskaitų išrašymo sistema<br>-----<br>RAS aprašas<br>-----<br>RVA 1,4,6 pr.<br>-----<br>Aprašo 11 p.         | DK, sąskaitų išrašymo sistema<br>-----<br>RAS aprašas<br>-----<br>RVA 3 pr.<br>-----<br>Aprašo 13-15 p. | DK, sąskaitų išrašymo sistema<br>-----<br>RAS aprašas<br>-----<br>RVA 1, 3 pr.<br>-----<br>Aprašo 6 p. |
|                                                             | <u>3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas</u><br>Patikrinti, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.                                                                                                                                                                                                                                         | DK, FA, BA informacija<br>-----<br>RVA 1 pr.<br>-----<br>Aprašo 22 p.                                   | DK, FA, BA informacija<br>-----<br>RVA 1, 4 pr.<br>-----<br>Aprašo 15,16 p.                              | DK, FA, BA informacija<br>-----<br>RVA 1,4,6 pr.<br>-----<br>Aprašo 15,16 p.                                     | DK, FA, BA informacija<br>-----<br>RVA 3 pr.<br>-----<br>Aprašo 14 p.                                   | Netaikoma                                                                                              |
| <b>4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4 p.p.)</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                         |                                                                                                          |                                                                                                                  |                                                                                                         |                                                                                                        |
| 4.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registru               | <u>4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)</u><br>a) Patikrinti, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.<br>Pastaba: tolesnės DU sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“<br>b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir koku tikslu koreguojama). | DK, FA<br>-----<br>--<br>RVA 5 pr.<br>-----<br>--<br>TU 3.1 pr.<br>-----<br>--<br>Aprašo 27.1 p.p.      | DK, FA<br>-----<br>RVA 4 pr.<br>-----<br>TU 4.1 pr. <sup>i</sup><br>-----<br>--<br>Aprašo 17.1 p.p.      | DK, FA<br>-----<br>--<br>RVA 4 pr.<br>-----<br>--<br>TU 5.1 pr. <sup>ii</sup><br>-----<br>--<br>Aprašo 16.1 p.p. | DK, FA<br>-----<br>--<br>RVA 4 pr.<br>-----<br>--<br>TU 6.1 pr.<br>-----<br>--<br>Aprašo 18.1 p.p.      | DK, FA<br>-----<br>--<br>RVA 5 pr.<br>-----<br>--<br>TU 7.1 pr.<br>-----<br>--<br>Aprašo 6 ir 7 p.     |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                            |                                                                                                                         |                                                                                                                         |                                                                                                            |                                                                                                              |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)</p> <p>Palyginti Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.</p> <p>Nustačius skirtumus, pateikti Įmonės paaiškinimus ir juos pagrindžiančius dokumentus<sup>i</sup>, atskirai pagal kiekvieną turiniu unikalų skirtumą.</p> | <p>DU apskaitos žiniaraštis</p> <p>-----</p> <p>TU 3.1 pr.</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 27.1 p.p.</i></p> | <p>DU apskaitos žiniaraštis</p> <p>-----</p> <p>TU 4.1 pr.<sup>ii</sup></p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 17.1 p.p.</i></p> | <p>DU apskaitos žiniaraštis</p> <p>-----</p> <p>TU 5.1 pr.<sup>ii</sup></p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 16.1 p.p.</i></p> | <p>DU apskaitos žiniaraštis</p> <p>-----</p> <p>TU 6.1 pr.</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 18.1 p.p.</i></p> | <p>DU apskaitos žiniaraštis</p> <p>-----</p> <p>TU 7.1 pr.</p> <p>-----</p> <p><i>- Aprašo 6 ir 7 p.</i></p> |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                         |                                                                      |                                                                      |                                                         |                                                       |
|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| <p>4.2. DU sąnaudų pirminis priskyrimas</p> | <p><u>4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas</u><br/> DU suvestinėje:<br/> a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti po 2<sup>i</sup> DU vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir:<br/> - patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.<br/> - pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.<br/> Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti.<br/> b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5<sup>i</sup> (penkis) DU vienetų ir:<br/> - patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.<br/> - pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei)<br/> Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.<br/> c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5<sup>10</sup> DU vienetų ir:<br/> - patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis.<br/> - pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.<br/> Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra naudojami visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.</p> | <p>TU 3.1 pr.<br/> -----<br/> Aprašo 32.1-32.3 p.p.</p> | <p>TU 4.1 pr.<sup>ii</sup><br/> -----<br/> Aprašo 23.1-23.3 p.p.</p> | <p>TU 5.1 pr.<sup>ii</sup><br/> -----<br/> Aprašo 22.1-22.3 p.p.</p> | <p>TU 6.1 pr.<br/> -----<br/> Aprašo 23.1-23.3 p.p.</p> | <p>TU 7.1 pr.<br/> -----<br/> Aprašo 9.1-9.3 p.p.</p> |
|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|

|                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                                                                                                               |                                                                                                                  |                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                | <p>4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas</p> <p>Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Nustačius tokius atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus.</p> <p>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant žmogiškųjų resursų.</p> | <p>RVA 1, 5 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 31 p.</p>                                                               | <p>RVA 1, 4 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 22 p.</p>                                                                            | <p>RVA 1, 4, pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 21 p.</p>                                                                         | <p>RVA 3 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 22 p.</p>                                                                | <p>RVA 5 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 9.3 p.</p>                                                            |
| <p>4.3. Duomenų perkėlimas į RVA</p>                           | <p>4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas</p> <p>Palyginti DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).</p> <p>Pastaba. DU sąnaudų, skirstomų naudojant paskirstymo kriterijus, paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 p.p.)</p>                                                                                                      | <p>RVA 5-11 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 3.1 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.</p>                       | <p>RVA 4 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 4.1 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 6.7, 36.2 p.p.</p>                                       | <p>RVA 4 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 5.1 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 6.7, 35.2 p.p.</p>                                     | <p>RVA 4, 10 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 6.1 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 8.5, 30.2 p.p.</p>                    | <p>RVA 1, 5 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 7.1 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 7 p.</p>                            |
| <b>5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)</b>                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                    |                                                                                                                                 |                                                                                                                               |                                                                                                                  |                                                                                                               |
| <p>5.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registrų</p>           | <p>5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas</p> <p>Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:</p> <p>a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.</p> <p>Pastaba: tolesnės sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.</p> <p>b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.</p>                                                                                            | <p>DK, FA</p> <p>-----</p> <p>RVA 1, 5 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 3.2 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 27.1 p.p.</p> | <p>DK, FA</p> <p>-----</p> <p>RVA 1, 4 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 4.2 pr.<sup>ii</sup></p> <p>-----</p> <p>Aprašo 17.1 p.p.</p> | <p>DK, FA</p> <p>-----</p> <p>RVA 1, 4 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 5.2 pr.<sup>ii</sup></p> <p>-----</p> <p>Aprašo 16 p.p.</p> | <p>DK, FA</p> <p>-----</p> <p>RVA 3, 4 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 6.2 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 18 p.p.</p> | <p>DK, FA</p> <p>-----</p> <p>RVA 3, 5 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 7.2 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 7 p.</p> |
| <p>5.2. Sąnaudų paskirstymas į sąnaudų grupes ir pogrupius</p> | <p>5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas</p> <p>Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:</p> <p>a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.</p> <p>b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.</p>                                                                                                                                                                                         | <p>RVA 5 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 3.2 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 27-28 p.</p>                                | <p>RVA 4 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 4.2 pr.<sup>ii</sup></p> <p>-----</p> <p>Aprašo 17-18 p.</p>                                | <p>RVA 4 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 5.2 pr.<sup>ii</sup></p> <p>-----</p> <p>Aprašo 16-17 p.</p>                              | <p>RVA 4 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 6.2 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 18-19 p.</p>                              | <p>RVA 5 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 7.2 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 10 p.</p>                              |
|                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>TU 3.2 pr.</p>                                                                  | <p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>TU 4.2 pr.</p>                                                                               | <p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>TU 5.2 pr.</p>                                                                             | <p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>TU 6.2 pr.</p>                                                                | <p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>TU 7.2 pr.</p>                                                             |

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                 |                                                                            |                                                                            |                                                           |                                                           |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
|                                         | c) Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensių duomenis                                                                                                                                                                                                                                                                                             | DK<br>-----<br>TU 3.2 pr.                                       | DK<br>-----<br>TU 4.2 pr. <sup>ii</sup>                                    | DK<br>-----<br>TU 5.2 pr. <sup>ii</sup>                                    | DK<br>-----<br>TU 6.2 pr.                                 | DK<br>-----<br>-<br>TU 7.2 pr.                            |
|                                         | d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus.<br>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektiški t.y. galutiniam rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes (remiantis sąnaudų homogeniškumu). | TU 3.2 pr.                                                      | TU 4.2 pr. <sup>ii</sup>                                                   | TU 5.2 pr. <sup>ii</sup>                                                   | TU 6.2 pr.                                                | TU 7.2 pr.                                                |
| 5.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas | <u>5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)</u><br>Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo duomenys, sutampa su RVA informacija.<br>Pastaba: tolesnės nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.                                                                                                         | RVA 5, 6-12 pr.<br>-----<br>TU 3.3 pr.<br>-----<br>Aprašo 41 p. | RVA 4 pr.<br>-----<br>TU 4.3 pr. <sup>ii</sup><br>-----<br>Aprašo 29-34 p. | RVA 4 pr.<br>-----<br>TU 5.3 pr. <sup>ii</sup><br>-----<br>Aprašo 28-33 p. | RVA 3 pr.<br>-----<br>TU 6.3 pr.<br>-----<br>Aprašo 27 p. | RVA 5 pr.<br>-----<br>TU 7.3 pr.<br>-----<br>Aprašo 11 p. |
|                                         | <u>5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)</u><br>Patikrinti, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.                                                                                                                                          | RVA 5, 6-12 pr.<br>-----<br>TU 3.3 pr.<br>-----<br>Aprašo 41 p. | RVA 4 pr.<br>-----<br>TU 4.3 pr. <sup>ii</sup><br>-----<br>Aprašo 29-34 p. | RVA 4 pr.<br>-----<br>TU 5.3 pr. <sup>ii</sup><br>-----<br>Aprašo 28-33 p. | Netaikoma                                                 | RVA 5 pr.<br>-----<br>TU 7.3 pr.<br>-----<br>Aprašo 11 p. |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                    |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p><u>5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)</u></p> <p>Gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį.</p> <p>Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atlikti šias procedūras:</p> <p>a) visiems individualiai reikšmingiems (&gt;5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.</p> <p>b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašus<sup>i</sup> ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nustačius neatitikimus, atitinkamoje DK sąskaitoje padvigubinti tikrinimo imtį.</p> | <p>RVA 5 pr.<br/>IX.3-5,<br/>IX.7-8,<br/>XI.4,<br/>XII.1-2,<br/>10., XIII.7-9, XV.14<br/>-----<br/>DK<br/>-----<br/>TU 3.3 pr.<br/>-----<br/><i>Aprašo 41 p.</i></p> | <p>RVA 4 pr.<br/>II.7.5-7.9,<br/>II.9.3,<br/>II.10.1,2,13<br/>II.11.5,<br/>II.12.8<br/>-----<br/>DK<br/>-----<br/>TU 4.3 pr.<sup>ii</sup><br/>-----<br/><i>Aprašo 29-34 p.</i></p> | <p>RVA 4 pr.<br/>II.7.5-7.9,<br/>II.9.1,2,12,<br/>II.11.1,3,<br/>II.12.9<br/>-----<br/>DK<br/>-----<br/>TU 5.3 pr.<sup>ii</sup><br/>-----<br/><i>Aprašo 28-33 p.</i></p> | <p>RVA 4 pr.<br/>B.9.3,<br/>B.9.4,<br/>B.11.2,<br/>B.12.3,<br/>B.12.14,<br/>B.13,<br/>B.14.1,<br/>B.14.4,<br/>B.14.5,<br/>B.14.7,<br/>C.7.3,<br/>C.7.4,<br/>C.9.2,<br/>C.10.3,<br/>C.10.14,<br/>C.11,<br/>C.12.1,<br/>C.12.4-<br/>C.12.6,<br/>E.6.3,<br/>E.6.5,<br/>E.8.2,<br/>E.9.3,<br/>E.9.15,<br/>E.10,<br/>E.11.1,<br/>E.11.4,<br/>E.11.5.S<br/>-----<br/>DK<br/>-----<br/>TU 6.3 pr.<br/>-----<br/><i>Aprašo 27 p.</i></p> | <p>RVA 5 pr.<br/>7.9, 8.1-3,<br/>9.7<br/>-----<br/>TU 7.3 pr.<br/>-----<br/><i>Aprašo 11 p</i></p> |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>5.4. Paskirstomųjų sąnaudų pirminis priskyrimas<sup>i</sup></p> | <p><u>5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)</u><br/>         Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:<br/>         a) Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis.<br/> <i>Pastaba: tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.</i><br/>         b) Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.<br/> <i>Pastaba: tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.</i><br/>         c) Visiems reikšmingiems (&gt;10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus.<br/> <i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektiški t.y. galutiniam rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms (remiantis priežastingumo principu)</i></p> | <p>RVA 5 pr.<br/>         -----<br/>         DK, DK<br/>         dimensijų<br/>         ataskaita<br/>         RAS<br/>         aprašas<br/>         -----<br/>         TU 3.4 pr.<br/>         -----<br/> <i>Aprašo 31-32 p.</i></p> | <p>RVA 4 pr.<br/>         -----<br/>         DK, DK<br/>         dimensijų<br/>         ataskaita<br/>         RAS aprašas<br/>         -----<br/>         TU 4.4 pr.<sup>ii</sup><br/>         -----<br/> <i>Aprašo 22-23 p.</i></p> | <p>RVA 4 pr.<br/>         -----<br/>         DK, DK<br/>         dimensijų<br/>         ataskaita<br/>         RAS<br/>         aprašas<br/>         -----<br/>         TU 5.4 pr.<sup>ii</sup><br/>         -----<br/> <i>Aprašo 21-22 p.</i></p> | <p>RVA 3, 4 pr.<br/>         -----<br/>         DK, DK<br/>         dimensijų<br/>         ataskaita<br/>         RAS<br/>         aprašas<br/>         -----<br/>         TU 6.4 pr.<br/>         -----<br/> <i>Aprašo 22-23 p.</i></p> | <p>RVA 3,5 pr.<br/>         -----<br/>         DK, DK<br/>         dimensijų<br/>         ataskaita<br/>         RAS<br/>         aprašas<br/>         -----<br/>         TU 7.4 pr.<br/>         -----<br/> <i>Aprašo 9 p.</i></p> |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                  |                                                                                                                               |                                                                                                                               |                                                                                                                  |                                                                                                                       |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)</p> <p>Remiantis TU priedo D stulpelio informacija:</p> <p>a) Tiesioginės sąnaudos</p> <p>Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų<sup>i</sup> pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.</p> <p>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.</p> <p>b) Netiesioginės sąnaudos</p> <p>Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų<sup>12</sup> pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.</p> <p>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.</p> <p>c) Bendrosios sąnaudos</p> <p>Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų<sup>12</sup> pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.</p> <p>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.</p> | <p>DK, DK dimensijų ataskaita RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>TU 3.4 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 31-32 p.</p> | <p>DK, DK dimensijų ataskaita RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>TU 4.4 pr.<sup>ii</sup></p> <p>-----</p> <p>Aprašo 22-23 p.</p> | <p>DK, DK dimensijų ataskaita RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>TU 5.4 pr.<sup>ii</sup></p> <p>-----</p> <p>Aprašo 21-22 p.</p> | <p>DK, DK dimensijų ataskaita RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>TU 6.4 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 22-23 p.</p> | <p>DK, DK dimensijų ataskaita RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>-</p> <p>TU 7.4 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 9 p.</p> |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                          |                                                                                                                      |                                                                                                                        |                                                                                                              |                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 5.5. Paskirstomųjų sąnaudų paskirstymas paslaugoms              | <u>5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas</u><br>a) Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.<br>b) Patikrinti, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.<br>c) Patikrinti, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. | RAS aprašas<br>-----<br>Paskirstymo kriterijų sąrašas<br>-----<br>Aprašo 34-37 p.                        | RAS aprašas<br>-----<br>Paskirstymo kriterijų sąrašas<br>-----<br>Aprašo 26-28 p.                                    | RAS aprašas<br>-----<br>Paskirstymo kriterijų sąrašas<br>-----<br>Aprašo 25-27 p.                                      | RAS aprašas<br>-----<br>Paskirstymo kriterijų sąrašas<br>-----<br>Aprašo 22, 24-26 p.                        | RAS aprašas<br>-----<br>RVA 5 pr.<br>-----<br>Aprašo 9.2-9.3 p.p.        |
|                                                                 | <u>5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u><br>Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:<br>a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.<br>b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.                                                                                                                                                                            | RVA 7, 8 pr.<br>-----<br>Paskirstymo kriterijų sąrašas<br>-----<br>TU 3.5 pr.<br>-----<br>Aprašo 34-3 p. | RVA 4 pr.<br>-----<br>Paskirstymo kriterijų sąrašas<br>-----<br>TU 4.5 pr. <sup>ii</sup><br>-----<br>Aprašo 26-28 p. | RVA 4,5 pr.<br>-----<br>Paskirstymo kriterijų sąrašas<br>-----<br>TU 5.5 pr. <sup>ii</sup><br>-----<br>Aprašo 25-27 p. | RVA 3,4 pr.<br>-----<br>Paskirstymo kriterijų sąrašas<br>-----<br>TU 6.5 pr.<br>-----<br>Aprašo 22, 24-26 p. | RVA 1, 5 pr.<br>-----<br>-<br>TU 7.5 pr.<br>-----<br>Aprašo 9.2-9.3 p.p. |
|                                                                 | <u>5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u><br>Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.                                                                                                                                                                              | RVA 9 pr.<br>-----<br>RAS aprašas<br>-----<br>KOG metodika<br>-----<br>Aprašo 24.6, 39, 55 p.            | RVA 4 pr., Šilumos RVA 9 pr.<br>-----<br>RAS aprašas<br>-----<br>KOG metodika<br>-----<br>Aprašo 17.4 p.             | Netaikoma                                                                                                              | Netaikoma                                                                                                    | Netaikoma                                                                |
| <b>6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p.p.)</b>            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                          |                                                                                                                      |                                                                                                                        |                                                                                                              |                                                                          |
| 6.1. Patikrinti, ar duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa | <u>6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | RVA 1,2 pr.<br>-----<br>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.                                                            | RVA 1,2,6,7 pr.<br>-----<br>Aprašo 6.7, 36.2 p.p.                                                                    | RVA 1,2 pr.<br>-----<br>Aprašo 6.7, 35.2 p.p.                                                                          | RVA 5,6,7 pr.<br>-----<br>Aprašo 8.5, 30.2 p.p.                                                              | RVA 2,4 pr.                                                              |
|                                                                 | <u>6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Netaikoma                                                                                                | RVA 1,4,5 pr.<br>-----<br>Aprašo 6.7, 36.2 p.p.                                                                      | RVA 1,4,6 pr.<br>-----<br>Aprašo 6.7, 35.2 p.p.                                                                        | Netaikoma                                                                                                    | RVA 1, 3 pr.                                                             |

|                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                           |                                                           |                                                           |                                                            |                  |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------|
|                                                           | <u>6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | RVA 1, 5-12 pr.<br>-----<br><i>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.</i>  | RVA 1,4 pr.<br>-----<br><i>Aprašo 6.7, 36.2 p.p.</i>      | RVA 1,4,5 pr.<br>-----<br><i>Aprašo 6.7, 35.2 p.p.</i>    | RVA 3,4 pr.<br>-----<br><i>Aprašo 8.5, 30.2 p.p.</i>       | RVA 3,5 pr.      |
| 6.2. Patikrinti, ar RVA nėra matemati nių klaidų          | <u>6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | RVA 1,2,5 12 pr.<br>-----<br><i>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.</i> | RVA 1, 2,4-7 pr.<br>-----<br><i>Aprašo 6.7, 36.2 p.p.</i> | RVA 1, 2,4-6 pr.<br>-----<br><i>Aprašo 6.7, 35.2 p.p.</i> | RVA 2-7,10 11 pr.<br>-----<br><i>Aprašo 8.5, 30.2 p.p.</i> | RVA 1-5 pr.      |
| 6.3. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa | <u>6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa</u><br>a) Šilumos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:<br>- RVA 1 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“;<br>- RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.<br>b) Vandentvarkos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:<br>- RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“;<br>- RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“;<br>- RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“. | <i>Aprašo 62 p.</i>                                       | <i>Netaikoma</i>                                          | <i>Netaikoma</i>                                          | <i>Aprašo 43 p.</i>                                        | <i>Netaikoma</i> |

<sup>i</sup> Jei aibė, kurioje vykdoma atranka yra mažesnė arba lygi nurodytai atrankos imčiai, tikrinami visi aibės vienetai.

<sup>i</sup> Įmonės, veikiančios ir elektros, ir dujų sektoriuose pildo Techninės užduoties 8 priedą.

On behalf of **KPMG Baltics, UAB** / „KPMG Baltics“, UAB, vardu

\_\_\_\_\_  
Vilmantas Karalius, Įgaliotas asmuo

On behalf of **Akmenės energija, UAB** / UAB „Akmenės energija“ vardu

\_\_\_\_\_  
Albertas Valančius, direktorius