

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 laikotarpių duomenų palyginimas	<u>1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas</u> Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginti ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems¹ pajamų ir sąnaudų pokyčiams pateikti įmonės paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis. Pastaba: <i>Procedūra siekiama padėti Tarybai įvertinti ar RVA parengtos laikantis pastovumo principo.</i>	RVA 1,5,12 pr. ----- <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 registru patikrinimas	<u>2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas</u> a) Patikrinti, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija. Pastaba: <i>tolesnės IMNT patikros procedūros vykdomos tik įsitikinus, kad RAS turto sąrašė duomenys sutampa su RVA informacija.</i> b) Patikrinti, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija.	RVA 2 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 46.2. p.p.</i> DK, FA ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 46.2. p.p.</i>
2.2. Nepaskirstomo IMNT vertės dalies išskyrimas iš IMNT įsigijimo savikainos	<u>2.2.1. Turto vertės finansuotos dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis patikrinimas</u> a) Patikrinti, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija. b) Visiems, per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems, turto vienetams finansuotiems dotacijomis (subsidijomis) patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija. c) Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktinė tvarka pasirinkti 10 vnt.¹ ir patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija. Nustačius bent vieną neatitikimą, papildomai patikrinti dar 10 vnt.¹ Pakartotinai nustačius bent vieną neatitikimą, patikrinti visus per ataskaitinį laikotarpį įsigytus turto vienetus finansuotus vartotojų lėšomis.	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 24.4.12-24.4.13. p.p.</i>

¹ 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
	<u>2.2.2. Turto vertės finansuotos ATL lėšomis patikrinimas</u> 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. Pastaba: Vadovybės patvirtinimo laiške Įmonė patvirtina, kad Audito įmonei pateikti visi taikytini Tarybos nutarimai (pažymos).	DK, FA, kita BA informacija ----- Vadovybės patvirtinimas ----- RAS turto sąrašas ----- Tarybos nutarimai ----- Aprašo 24.4.13. p.p.
	<u>2.2.3. Perka inotos turto vertės patikrinimas</u> a) Patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. b) Iš per a taskaitinį la i kotarp į perkainotų turto vienetų (išskyrus turto vnt. pilnai priskirtus nereguliuojamajai ir/arba kitai reguliuojamajai veiklai) atrinkti 10 vnt., kurių perka inota vertė didžiausia ir 10 vnt. atsitiktine tvarka ¹ bei patikrinti, ar IMNT sąrašė pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- Aprašo 24.4.11. p.p.
	<u>2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas</u> Patikrinti, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais.	DK, FA, kita BA informacija ----- Vadovybės patvirtinimas ----- RAS turto sąrašas ----- Aprašo 24.4.10., 24.4.14. p.p.
	<u>2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas</u> Visiems turto vienetams, kurie buvo suderinti per a taskaitinį la i kotarp į, patikrinti suderinimo faktą t.y. patikrinti, ar turto vnt. yra suderintas nutarimu, nurodytu RAS turto sąrašė¹.	Tarybos nutarimai ----- RAS turto sąrašas ----- Aprašo 24.4.9. p.p.
	<u>2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas</u> Visiems turto vienetams, kurių vertė per a taskaitinį la i kotarp į daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.) patikrinti, ar: a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka. b) Iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- Aprašo 25 p.

¹ Bendru sąrašų suderinti turto vnt. (pvz., smulkus inventorius) tikrinami agreguotu lygmeniu t.y. bendra tokiu 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> Patikrinti, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui. a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan. b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT). c) Investicinis turtas. d) Prestižas. e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.	DK, FA, kita BA informacija RAS turto sąrašas Aprašo 24.4.1. - 24.4.3., 24.4.6. - 24.4.8, 24.4.15. p.p.
	<u>2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas</u> 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. b) Jei procedūroje 2.2.8 a) nustatytas viršijimas, patikrinti ar jis nėra įtrauktas į RAB vertę.	Netaikoma
2.3. IMNT nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaičiavimas	<u>2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)</u> Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilga laikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas. Pastaba. Pagal ankstesnes Aprašo redakcijas dalies turto grupių normatyvai galėjo būti suderinti su Taryba atskiru nutarimu.	RVA 4 pr. RAS aprašas Aprašo 30 p. Komisijos 2018 m. gruodžio 31 d. Nr. O3E-470 nutarimas Tarybos priimti individualūs nutarimai
	<u>2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)</u> a) Patikrinti, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.). b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT: Iš kiekvienos IMNT grupės¹ pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktinė tvarka¹. Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio nusidėvėjimo perskaiciavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustčius bent vieną reikšmingą² skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo perskaiciavimą. c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT: Iš kiekvienos IMNT grupės¹ pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktinė tvarka¹. Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaiciavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustčius bent vieną reikšmingą³ skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės turto vnt. metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaiciavimą.	RAS aprašas RAS turto sąrašas Aprašo 30 p.

¹ IMNT grupės nurodytos: RVA 2 priede (Šiluma, Elektra ir Dujos), RVA 6 priede (Vanduo), RVA 4 priede (SND). Šios procedūros apimtyje: ilga laikio nematerialusis turtas vertinamas kaip viena IMNT grupė (taikoma visiems sektoriams), o ilga laikio materialiojo turto grupė suprantama kaip stambiausias turto pogrupis, pvz. Pastatai ir statiniai, Mašinos ir įranga ir t.t. (taikoma Šilumos ir Vandens sektoriams).

² Neatitikimas vertinamas kaip reikšmingas, jei perskaiciuotas, konkretaus turto vnt. metinis nusidėvėjimas skiriasi nuo RAS turto sąrašo duomenų daugiau nei 5 proc.

³ Neatitikimas vertinamas kaip reikšmingas, jei perskaiciuotas, 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
	<u>2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas</u> LRAIC optimizuoto turto vienetams patikrinti, ar faktinės metinės nusidėvėjimo sąnaudos atitinka ataskaitiniam laikotarpiui taikytinų LRAIC modelio detalizuojančio turto sąrašo duomenis.	Netaikoma
2.4. IMNT pirminis paskyrimas	<u>2.4.1. Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas</u> a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti. b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetų 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. c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetų bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra naudojamas visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.	RAS aprašas ----- RAS turto sąrašas ----- Aprašo 24.1.-24.3. p.p.
2.5. IMNT likutinės vertės paskirstymas paslaugoms	<u>2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas</u> a) Patikrinti, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją. b) Patikrinti, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.	RAS aprašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- Aprašo 24.2. - 24.3., 48.3., 51.13 p.p.
	<u>2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u> Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar: a) RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA. 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. c) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.	RVA 2 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- Aprašo 24.1 - 24.3 p.p.
	<u>2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas</u> 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 ----- KOG metodika ----- Aprašo 24.6 p.
	<u>2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas</u> 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. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant jokio IMNT.	RVA 1,2 pr. ----- Aprašo 22-23 p.



Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas Šiluma
2.6. Duomenų perkėlimas į RVA	<u>2.6.1. Nusidėvėjimo sanaudų perkėlimo į RVA patikrinimas</u> Palyginti RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu). Pastaba. Nusidėvėjimo paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sanaudų procedūrose (5.5 p.p.)	RVA 2, 5-11 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- Aprašo 7.7, 46.2 p.p.
3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)		
3.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registru	<u>3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas</u> Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.	DK, FA ----- RVA 1 pr. ----- Aprašo 27.1. p.p.
3.2. Pajamų paskirstymas paslaugoms	<u>3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u> a) Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirmiausia pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.). b) Jei pirmųjų 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 ----- RAS aprašas ----- RVA 1 pr. ----- Aprašo 20-22 p.
	<u>3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas</u> Patikrinti, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.	DK, FA, BA informacija ----- RVA 1 pr. ----- Aprašo 22 p.
4. Darbo užmokesčio sanaudų tikrinimas (TU 9.4 p.p.)		
4.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registru	<u>4.1.1. DU sanaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)</u> a) Patikrinti, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. Pastaba: tolesnės DU sanaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“ b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sanaudų koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir kokių tikslu koreguojama).	DK, FA ----- RVA 5 pr. ----- TU 3.1 pr. ----- Aprašo 27.1 p.p.



Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas Šiluma
	<u>4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)</u> Palyginti Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis. Nustačius skirtumus, pateikti Įmonės paaiškinimus ir juos pagrindžiančius dokumentus¹, atskirai pagal kiekvieną turiniu unikalų skirtumą.	DU apskaitos žiniaraštis ----- TU 3.1 pr. ----- Aprašo 27.1 p.p.
4.2. DU sąnaudų pirminis priskyrimas	<u>4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas</u> DU suvestinėje: a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktinė tvarka atrinkti po 2² DU vienetų¹ kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir: - patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. - pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti. b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktinė tvarka atrinkti 5³ (penkis) DU vienetų¹ ir: - patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. - pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras. c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5¹⁰ DU vienetų¹ ir: - patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. - pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra naudojami visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.	TU 3.1 pr. ----- Aprašo 32.1-32.3 p.p.
	<u>4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojama ir nereguliuojama veikloms patikrinimas</u> Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Nustačius tokius atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant žmogiškųjų resursų.	RVA 1, 5 pr. ----- Aprašo 31 p.
4.3. Duomenų perkėlimas į RVA	<u>4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas</u> Palyginti DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu). Pastaba. DU sąnaudų, skirstomų naudojant paskirstymo kriterijus, paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 p.p)	RVA 5-11 pr. ----- TU 3.1 pr. ----- Aprašo 7.7, 46.2 p.p.

¹ Pvz., sprendimai dėl DU kapitalizavimo, premijų už ataskaitinio laikotarpio rezultatus skyrimo ir pan.

² Daugiau kaip 100 000 vartotojų aptarnaujantiems PSO, SSO ir SGD sistemos operatoriui: 20 DU

³ Daugiau kaip 100 000 vartotojų aptarnaujantiems PSO, SSO ir SGD sistemos operatoriui: 10 DU

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas Šiluma
5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)		
5.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registrų	<u>5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas</u> Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA. Pastaba: <i>tolesnės sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.</i> b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.	DK, FA ----- RVA 1, 5 pr. ----- TU 3.2 pr. ----- Aprašo 27.1. p.p.
5.2. Sąnaudų paskirstymas į sąnaudų grupes ir pogrupius.	<u>5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas</u> Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.	RVA 5 pr. ----- TU 3.2 pr. ----- Aprašo 27-28 p.
	b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.	RAS aprašas ----- TU 3.2 pr.
	c) Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis	DK ----- TU 3.2 pr.
	d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus. 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>	TU 3.2 pr.
5.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas	<u>5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)</u> Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo duomenys, sutampa su RVA informacija. Pastaba: <i>tolesnės nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.</i>	RVA 5, 6-12 pr. ----- TU 3.3 pr. ----- Aprašo 41 p.
	<u>5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)</u> Patikrinti, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.	RVA 5, 6-12 pr. ----- TU 3.3 pr. ----- Aprašo 41 p.
	<u>5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)</u> Gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už atskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosios sąnaudos ir atlikti šias procedūras: a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosios. b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašus ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosios. Nustačius neatitikimus, atitinkamoje DK sąskaitoje padvigubinti tikrinimo imtį.	RVA 5 pr. IX.3-5, IX.7-8, XI.4, XII.1-2, 10., XIII.7-9, XV.14 ----- DK ----- TU 3.3 pr. ----- Aprašo 41 p.



Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas Siluma
5.4. Paskirstomųjų sąnaudų pirminis priskyrimas ¹	<u>5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)</u> Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: a) Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis. Pastaba: <i>tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.</i> b) Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Pastaba: <i>tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.</i> c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus. Pastaba: <i>Įmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektiški t.y. galutiname rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms (remiantis priežastingumo principu)</i> <u>5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)</u> Remiantis TU priedo D stulpelio informacija: a) Tiesioginės sąnaudos Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų² pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Pastaba: <i>Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.</i> b) Netiesioginės sąnaudos Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų¹² pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Pastaba: <i>Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.</i> c) Bendrosios sąnaudos Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų¹² pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Pastaba: <i>Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.</i>	RVA 5 pr. ----- DK, DK dimensijų ataskaita RAS aprašas ----- TU 3.4 pr. ----- <i>Aprašo 31-32 p.</i> DK, DK dimensijų ataskaita RAS aprašas ----- TU 3.4 pr. ----- <i>Aprašo 31-32 p.</i>

¹ Bendru atveju Įmonės sąnaudų priskyrimą kategorijoms vykdo ūkinį operacijų registravimo apskaitos sistemoje metu, priskiriant sąnaudas tam tikrai DK sąskaitai ir (ar) DK dimensijai. Atitinkamai, ir patikros procedūros vykdomos remiantis DK ir (ar) DK dimensijų informacija.

² Nusidėvėjimo (amortizacijos) ir darbo užmokesčio sąnaudų pirminio priskyrimo patikrinimas vykdomas procedūrose 2.4.1 ir 4.2.1, todėl į atrankos imties 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. Paskirstomųjų sąnaudų paskirstymas paslaugoms	<u>5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas</u> a) Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas. b) Patikrinti, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją. c) Patikrinti, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.	RAS aprašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- <i>Aprašo 34-37 p.</i>
	<u>5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u> Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.	RVA 7, 8 pr. ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- TU 3.5 pr. ----- <i>Aprašo 34-37 p.</i>
	<u>5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u> Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.	RVA 9 pr. ----- RAS aprašas ----- KOG metodika ----- <i>Aprašo 24.6, 39, 55 p.</i>
6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p.p.)		
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. ----- <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 sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa</u>	RVA 1,5-12 pr. ----- <i>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.</i>
6.2. Patikrinti, ar RVA nėra matematinių klaidų	<u>6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų</u>	RVA 1,2,5-12 pr. ----- <i>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.</i>
6.3. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa	<u>6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa</u> a) Šilumos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys: - RVA 1 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“; - RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“. b) Vandentvarkos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys: - RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“; - RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“; - RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“.	<i>Aprašo 62 p.</i>

¹ 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



2020 m. gruodžio 16 d.

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



2020 m. gruodžio 16 d.

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



2020 m. gruodžio 16 d.

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



2020 m. gruodžio 16 d.

ANNEX No. 4
To AUDIT CONTRACT
FOR 2019-2020 No. AE2118

PRIEDAS Nr. 4 /AE 2245/1
prie
2019-2020 AUDITO SUTARTIES Nr. AE2118

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. Perka inotos 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.

