

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 TUX.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 registų patikrinimas

a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės užpildytą TUX.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 TUX.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 TUX.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 TUX.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.*

Ka dangi 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.

ⁱ 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

 Įgaliojtas asmuo

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



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 išdėstyti 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.

ⁱ 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

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

ANNEX No. 5
to
AUDIT CONTRACT FOR 2019-2020 No. AE2118

PRIEDAS Nr. 5 /AE2245/1

prie
2019-2020 AUDITO SUTARTIES Nr. AE2118

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))ⁱ.
 - 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 jėginių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodika, patvirtinta Komisijos 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107 „Dėl Kogeneracinių jėginių 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.

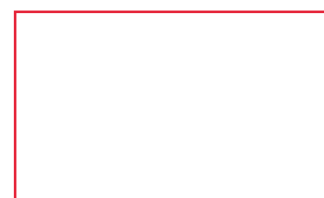
2.5. Sąnaudų centras – vidaus veikla (procesas) ar vidaus paslauga (produktas), kurioms tarpiniame sąnaudų paskirstymo etape yra priskiriama tam tikra netiesioginių sąnaudų suma pagal priešastingumo principą, siekiant paskirstyti netiesiogines sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams).

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 numeris¹, 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:

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 laikotarpių duomenų palyginimas	1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginti ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiemsⁱ 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>	RVA 1,4,5 pr. ----- -- <i>Aprašo 6.4 p.p.</i>	RVA 1,4,6 pr. ----- -- <i>Aprašo 6.4 p.p.</i>	RVA 3,4 pr. ----- -- <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	2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas 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. Pastaba: <i>tolesnės IMNT patikros procedūros vykdomos tik įsitikinus, kad RAS turto sąrašo duomenys sutampa su RVA informacija.</i> b) Patikrinti, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su BA informacija.	RVA 2 pr. ----- -- RAS turto sąrašas ⁱ ----- -- <i>Aprašo 46. p.p.</i>	RVA 2 pr. ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- <i>Aprašo 36.2. p.p.</i>	RVA 2 pr. ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- <i>Aprašo 35.2. p.p.</i>	RVA 4,5,6 pr. ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- <i>Aprašo 30.2. p.p.</i>	RVA 2,4 pr. ----- -- RAS turto sąrašas ----- --
		DK, FA ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- <i>Aprašo 46. p.p.</i>	DK, FA ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- <i>Aprašo 36.2. p.p.</i>	DK, FA ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- <i>Aprašo 35.2. p.p.</i>	DK, FA ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- <i>Aprašo 30. p.p.</i>	DK, FA ----- -- RAS turto sąrašas ----- --



2.2. Nepaskirstom os 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, atsitiktine tvarka pasirinkti 10 vnt. ⁱ ir patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija. Nustačius bent vieną neatitikimą, papildomai patikrinti dar 10 vnt. ⁱ Pakartotinai nustatius bent vieną neatitikimą, patikrinti visus per ataskaitinį laikotarpį įsigytus turto vienetų finansuotus vartotojų lėšomis.	DK, FA, kita BA informacija ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- <i>Aprašo</i> <i>24.4.12-24.4.13. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacij a ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- <i>Aprašo</i> <i>13.5.4.-13.5.5. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- -- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo</i> <i>13.5.4.-13.5.5. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- <i>Aprašo</i> <i>16.4.9., 16.4.14. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- <i>Aprašo</i> <i>11.8.-11.12. p.p.</i>
	<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: <i>Vadovybės patvirtinimo laiške Įmonė patvirtina, kad Audito įmonei pateikti visi taikytini Tarybos nutarimai (pažymos).</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- -- Vadovybės patvirtinimas ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- Tarybos nutarimai ----- -- <i>Aprašo</i> <i>24.4.13. p.p.</i>	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma

	<u>2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas</u> a) Patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. 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. atsitiktinė tvarkaⁱ bei patikrinti, ar IMNT sąraše pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.	DK, FA, kita BA informacija ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- <i>Aprašo 24.4.11. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- <i>Aprašo 13.4.6. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- -- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 13.4.6. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- -- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 16.4.7. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- -- RAS turto sąrašas ----- <i>11.8.- 11.12. p.p.</i>
	<u>2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas</u> Patikrinti, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais.	DK, FA, kita BA informacija ----- -- Vadovybės patvirtinimas ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- <i>Aprašo 24.4.10., 24.4.14. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- -- Vadovybės patvirtinimas ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- <i>Aprašo 13.5.3., 13.5.7. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- -- Vadovybės patvirtinimas ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- <i>Aprašo 13.5.3., 13.5.7. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- -- Vadovybės patvirtinimas ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- <i>Aprašo 16.4.8., 16.4.13. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- -- Vadovybės patvirtinimas ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- <i>11.8.- 11.12. p.p.</i>
	<u>2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas</u> Visiems turto vienetams, kurie buvo suderinti per ataskaitinį laikotarpį, patikrinti suderinimo faktą t.y. patikrinti, ar turto vnt. yra suderintas nutarimu, nurodytu RAS turto sąrašėⁱ.	Tarybos nutarimai ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- <i>Aprašo 24.4.9. p.p.</i>	Tarybos nutarimai ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- <i>Aprašo 13.5.1., 13.5.6. p.p.</i>	Tarybos nutarimai ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- <i>Aprašo 13.5.1., 13.5.6. p.p.</i>	<i>Netaikoma</i>	<i>Netaikoma</i>



<u>2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas</u> Visiems turto vienetams, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį 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.	Netaikoma	Netaikoma	DK, FA, kita BA informacija ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- Aprašo 21.5 p.p.	Netaikoma
<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.	DK, FA, kita BA informacij a ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- Aprašo 13.4.1., 13.4.1., 13.4.2., 13.4.5., 13.4.7., 13.5.2. p.p.	DK, FA, kita BA informacija ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- Aprašo 13.4.1., 13.4.2., 13.4.5., 13.4.7., 13.5.2. p.p.	DK, FA, kita BA informacija ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- Aprašo 16.4.1.- 16.4.3., 16.4.6., 16.4.10.- 16.4.12. p.p.	DK, FA, kita BA informacija ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- Aprašo 11.12. 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	RAS turto sąrašas ----- --- LRAIC modelyje detalizuota s turto sąrašas ----- --- Aprašo 13.5.6.2 p. p.	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma



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



2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)	RAS aprašas	RAS aprašas	RAS aprašas	RAS aprašas	RAS aprašas
a) Patikrinti, ar RAS turto sąrašc nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.).	-- RAS turto sąrašas	-- RAS turto sąrašas	-- RAS turto sąrašas	-- RAS turto sąrašas	-- RAS turto sąrašas
b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT: Iš kiekvienos IMNT grupėsⁱ pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarkaⁱ. Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustčius bent vieną reikšmingąⁱ skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą. c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT: Iš kiekvienos IMNT grupėsⁱ pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarkaⁱ. Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustčius bent vieną reikšmingąⁱ skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės turto vnt. metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą.	-- <i>Aprašo 30 p.</i>	-- <i>Aprašo 20 p.</i>	-- <i>Aprašo 19 p.</i>	-- <i>Aprašo 21 p.</i>	-- <i>Aprašo 15. p.p.</i>