

	<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	RVA 2, 6, 7 pr. ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- LRAIC modelyje detalizuota s turto sąrašas ----- -- Aprašo 30.21 p. p.	Netaikoma	Netaikoma	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.	RAS aprašas ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- Aprašo 13.1.-13.3. p.p.	RAS aprašas ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- Aprašo 13.1.-13.3. p.p.	RAS aprašas ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- Aprašo 16.1.-16.3. p.p.	RAS aprašas ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- Aprašo 9 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 --- -- <i>Aprašo 24.2. - 24.3., 48.3., 51.13 p.p.</i>	RAS aprašas --- -- Paskirstymo kriterijų sąrašas --- -- <i>Aprašo 13.2. - 13.3., 37.3., 41.6 p.p.</i>	RAS aprašas --- -- RVA 5 pr. --- -- <i>Aprašo 13.2. - 13.3., 36.3., 40.9 p.p.</i>	RAS aprašas --- -- RVA 4 pr. --- -- <i>Aprašo 16.2.-16.3., 31.3. p.p.</i>	RAS aprašas --- -- RAS turto sąrašas --- -- <i>Aprašo 9.2.-9.3. p.p.</i>
	<u>2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u> Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar: a) RAS turto sąraše 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 --- -- <i>Aprašo 24.1 - 24.3 p.p.</i>	RVA 2 pr. --- -- RAS turto sąrašas --- -- Paskirstymo kriterijų sąrašas --- -- <i>Aprašo 13.1 - 13.3 p.p.</i>	RVA 2 pr. --- -- RAS turto sąrašas --- -- Paskirstymo kriterijų sąrašas --- -- <i>Aprašo 13.1 - 13.3 p.p.</i>	RVA 7 pr. --- -- RAS turto sąrašas --- -- Paskirstymo kriterijų sąrašas --- -- <i>Aprašo 16.1-16.3 p.p.</i>	RVA 4 pr. --- -- RAS turto sąrašas --- -- <i>Aprašo 9.2-9.3 p.p.</i>
	<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 --- -- <i>Aprašo 24.6 p.</i>	RAS turto sąrašas --- -- KOG metodika --- -- <i>Aprašo 17.4 p.</i>	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma



	<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 jokie 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 22-2 p.	RVA 1,2,4 pr. ----- -- Aprašo 15 p.	RVA 1,2,4 pr. ----- -- Aprašo 15 p.	RVA 3, 5-7 pr. ----- -- Aprašo 14 p.	RVA 2, 4 pr. ----- -- Aprašo 8 p.
2.6. Duomenų perkėlimas į RVA	<u>2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų 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 sąnaudų procedūrose (5.5 p.p.)	RVA 2, 5-1 pr. ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- Aprašo 7.7, 46.2 p.p.	RVA 2, 4 pr. ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- Aprašo 6.7, 36.2 p.p.	RVA 2, 4 pr. ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- Aprašo 6.7, 35.2 p.p.	RVA 1, 4, 6 pr. ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- Aprašo 8.5, 30.2 p.p.	RVA 3,4,5 pr. ----- -- RAS turto sąrašas ----- -- Aprašo 7 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.	DK, FA ----- -- RVA 1, 4 pr. ----- -- Aprašo 17 p.p.	DK, FA ----- -- RVA 1, 4 pr. ----- -- Aprašo 16.1 p.p.	DK, FA ----- -- RVA 3 pr. ----- -- Aprašo 18.1 p.p.	DK, FA ----- -- RVA 1, 3 pr. ----- -- Aprašo 7 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 pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.). 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 ----- -- RAS aprašas ----- -- RVA 1 pr. ----- -- Aprašo 20-22 p.	DK, sąskaitų išrašymo sistema ----- -- RAS aprašas ----- -- RVA 1,4,5 pr. ----- -- Aprašo 11 p.	DK, sąskaitų išrašymo sistema ----- -- RAS aprašas ----- -- RVA 1,4,6 pr. ----- -- Aprašo 11 p.	DK, sąskaitų išrašymo sistema ----- -- RAS aprašas ----- -- RVA 3 pr. ----- -- Aprašo 13-15 p.	DK, sąskaitų išrašymo sistema ----- -- RAS aprašas ----- -- RVA 1, 3 pr. ----- -- Aprašo 6 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.	DK, FA, BA informacija ----- RVA 1, 4 pr. ----- Aprašo 15, 16 p.	DK, FA, BA informacija ----- RVA 1, 4, 6 pr. ----- Aprašo 15, 16 p.	DK, FA, BA informacija ----- RVA 3 pr. ----- Aprašo 14 p.	Netaikoma
--	--	---	--	---	---	-----------

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

4.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registru	<u>4.1.1. DU sąnaudų 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 sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“ 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 ----- -- RVA 5 pr. ----- -- TU 3.1 pr. ----- -- Aprašo 27.1 p.p.	DK, FA ----- -- RVA 4 pr. ----- -- TU 4.1 pr. ⁱ ----- -- Aprašo 17. p.p.	DK, FA ----- -- RVA 4 pr. ----- -- TU 5.1 pr. ⁱⁱ ----- -- Aprašo 16.1 p.p.	DK, FA ----- -- RVA 4 pr. ----- -- TU 6.1 pr. ----- -- Aprašo 18.1 p.p.	DK, FA ----- -- RVA 5 pr. ----- -- TU 7.1 pr. ----- -- Aprašo 6 ir 7 p.
	<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 dokumentus, atskirai pagal kiekvieną turiniu unikalų skirtumą.	DU apskaitos žiniaraštis ----- -- TU 3.1 pr. ----- -- Aprašo 27.1 p.p.	DU apskaitos žiniaraštis ----- -- TU 4.1 pr. ⁱⁱ ----- -- Aprašo 17. p.p.	DU apskaitos žiniaraštis ----- -- TU 5.1 pr. ⁱⁱ ----- -- Aprašo 16.1 p.p.	DU apskaitos žiniaraštis ----- -- TU 6.1 pr. ----- -- Aprašo 18.1 p.p.	DU apskaitos žiniaraštis ----- -- TU 7.1 pr. ----- -- - Aprašo 6 ir 7 p.



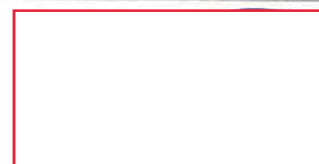
4.2. DU sąnaudų pirminis priskyrimas	4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas	TU 3.1 pr.	TU 4.1 pr. ⁱⁱ	TU 5.1 pr. ⁱⁱ	TU 6.1 pr.	TU 7.1 pr.
	DU suvestinėje: a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti po 2ⁱ DU vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir: - patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. - pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą. Pastaba: Įmone turėtų pagrįsti, kad etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti. b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5ⁱ (penkis) DU vienetųⁱ 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 vienetųⁱ ir: - patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis. - pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra naudojami visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.	-- <i>Aprašo</i> 32.1-32.3 <i>p.p.</i>	-- <i>Aprašo</i> 23.1-23.3 <i>p.p.</i>	-- <i>Aprašo</i> 22.1-22.3 <i>p.p.</i>	-- <i>Aprašo</i> 23.1-23.3 <i>p.p.</i>	--- <i>Aprašo</i> 9.1-9.3 <i>p.p.</i>



	<u>4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai 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.	RVA 1, 4 pr. ----- -- Aprašo 22 p.	RVA 1, 4 pr. ----- -- Aprašo 21 p.	RVA 3 pr. ----- -- Aprašo 22 p.	RVA 5 pr. ----- -- Aprašo 9.3 p.
4.3. Duomenų perkėlimas RVA	<u>4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo 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.	RVA 4 pr. ----- -- TU 4.1 pr. ----- -- Aprašo 6.7, 36.2 p.p.	RVA 4 pr. ----- -- TU 5.1 pr. ----- -- Aprašo 6.7, 35.2 p.p.	RVA 4, 10 pr. ----- -- TU 6.1 pr. ----- -- Aprašo 8.5, 30.2 p.p.	RVA 1, 5 pr. ----- -- TU 7.1 pr. ----- -- Aprašo 7 p.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registru	<u>5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas</u> Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA. Pastaba: tolesnės sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“. b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.	DK, FA ----- RVA 1, 5 pr. ----- TU 3.2 pr. ----- Aprašo 27 p.p.	DK, FA ----- -- RVA 1, 4 pr. ----- TU 4.2 pr.ⁱⁱ ----- -- Aprašo 17.1 p.p.	DK, FA ----- -- RVA 1, 4 pr. ----- TU 5.2 pr.ⁱⁱ ----- -- Aprašo 16 p.p.	DK, FA ----- RVA 3, 4 pr. ----- TU 6.2 pr. ----- -- Aprašo 18 p.p.	DK, FA ----- - RVA 3, 5 pr. ----- - TU 7.2 pr. ----- -- Aprašo 7 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. b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.	RVA 5 pr. ----- TU 3.2 pr. ----- Aprašo 27-28 p.	RVA 4 pr. ----- TU 4.2 pr.ⁱⁱ ----- Aprašo 17-18 p.	RVA 4 pr. ----- TU 5.2 pr.ⁱⁱ ----- Aprašo 16-17 p.	RVA 4 pr. ----- TU 6.2 pr. ----- Aprašo 18-19 p.	RVA 5 pr. ----- - TU 7.2 pr. ----- - Aprašo 10 p.
		RAS aprašas ----- TU 3.2 pr.	RAS aprašas ----- TU 4.2 pr.	RAS aprašas ----- TU 5.2 pr.	RAS aprašas ----- TU 6.2 pr.	RAS aprašas ----- - TU 7.2 pr.



	c) Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis	DK ----- TU 3.2 pr.	DK ----- TU 4.2 pr. ⁱⁱ	DK ----- TU 5.2 pr. ⁱⁱ	DK ----- TU 6.2 pr.	DK ----- - TU 7.2 pr.
	d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektiški t.y. galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes (remiantis sąnaudų homogeniškumu).	TU 3.2 pr.	TU 4.2 pr. ⁱⁱ	TU 5.2 pr. ⁱⁱ	TU 6.2 pr.	TU 7.2 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: tolesnės nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.	RVA 5, 6-12 pr. ----- TU 3.3 pr. ----- Aprašo 41 p.	RVA 4 pr. ----- TU 4.3 pr. ⁱⁱ ----- Aprašo 29-34 p.	RVA 4 pr. ----- TU 5.3 pr. ⁱⁱ ----- Aprašo 28-33 p.	RVA 3 pr. ----- TU 6.3 pr. ----- Aprašo 27 p.	RVA 5 pr. ----- - TU 7.3 pr. ----- - Aprašo 11 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.	RVA 4 pr. ----- TU 4.3 pr. ⁱⁱ ----- Aprašo 29-34 p.	RVA 4 pr. ----- TU 5.3 pr. ⁱⁱ ----- Aprašo 28-33 p.	Netaikoma	RVA 5 pr. ----- - TU 7.3 pr. ----- - Aprašo 11 p.



	<u>5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)</u> Gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms 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 nepaskirstomosioms. b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašusⁱ ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. 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. ----- <i>Aprašo 41 p.</i>	RVA 4 pr. II.7.5-7.9, II.9.3, II.10.1,2,13 ----- DK ----- TU 4.3 pr.ⁱⁱ ----- <i>Aprašo 29-34 p.</i>	RVA 4 pr. II.7.5-7.9, II.9.1,2,12, II.11.1,3, II.12.9 ----- DK ----- TU 5.3 pr.ⁱⁱ ----- <i>Aprašo 28-33 p.</i>	RVA 4 pr. B.9.3, B.9.4, B.11.2, B.12.3, B.12.14, B.13, B.14.1, B.14.4, B14.5, B.14.7, C.7.3, C.7.4, C.9.2, C.10.3, C.10.14, C.11, C.12.1, C.12.4-C.12.6, E.6.3, E.6.5, E.8.2, E.9.3, E.9.15, E.10, E11.1, E.11.4, E.11.5.S ----- DK ----- TU 6.3 pr. ----- <i>Aprašo 27 p.</i>	RVA 5 pr. 7.9, 8.1-3, 9.7 ----- - TU 7.3 pr. ----- - <i>Aprašo 11 p</i>
--	--	--	---	--	---	--



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



<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 įrašųⁱ pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti. 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: Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras. 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: Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.	DK, DK dimensijų ataskaita RAS aprašas TU 3.4 pr. Aprašo 31-32 p.	DK, DK dimensijų ataskaita RAS aprašas TU 4.4 pr.ⁱⁱ Aprašo 22-23 p.	DK, DK dimensijų ataskaita RAS aprašas TU 5.4 pr.ⁱⁱ Aprašo 21-22 p.	DK, DK dimensijų ataskaita RAS aprašas TU 6.4 pr. Aprašo 22-23 p.	DK, DK dimensijų ataskaita RAS aprašas - TU 7.4 pr. - Aprašo 9 p.
---	--	---	---	--	--



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 ----- Aprašo 34-37 p.	RAS aprašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- Aprašo 26-28 p.	RAS aprašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- Aprašo 25-27 p.	RAS aprašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- Aprašo 22, 24-26 p.	RAS aprašas ----- - RVA 5 pr. ----- - Aprašo 9.2-9.3 p.p.
	<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. ----- Aprašo 34-37 p.	RVA 4 pr. ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- TU 4.5 pr. ⁱⁱ ----- Aprašo 26-28 p.	RVA 4,5 pr. ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- TU 5.5 pr. ⁱⁱ ----- Aprašo 25-27 p.	RVA 3,4 pr. ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- TU 6.5 pr. ----- Aprašo 22, 24-26 p.	RVA 1, 5 pr. ----- - TU 7.5 pr. ----- - Aprašo 9.2-9.3 p.p.
	<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 ----- -- Aprašo 24.6, 39, 55 p.	RVA 4 pr., Šilumos RVA 9 pr. ----- RAS aprašas ----- KOG metodika ----- -- Aprašo 17.4 p.	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma

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. ----- Aprašo 7.7, 46.2 p.p.	RVA 1,2,6,7 pr. ----- - Aprašo 6.7, 36.2 p.p.	RVA 1,2 pr. ----- Aprašo 6.7, 35.2 p.p.	RVA 5,6,7 pr. ----- 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. ----- - Aprašo 6.7, 36.2 p.p.	RVA 1,4,6 pr. ----- 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. ----- Aprašo 7.7, 46.2 p.p.	RVA 1,4 pr. ----- - Aprašo 6.7, 36.2 p.p.	RVA 1,4,5 pr. ----- Aprašo 6.7, 35.2 p.p.	RVA 3,4 pr. ----- Aprašo 8.5, 30.2 p.p.	RVA 3,5 pr.

6.2. Patikrinti, ar RVA nėra matematinų klaidų	6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinų klaidų	RVA 1,2,5-1 pr. <i>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.</i>	RVA 1,2,4-7 pr. <i>- Aprašo 6.7, 36.2 p.p.</i>	RVA 1, 2,4- 6 pr. <i>Aprašo 6.7, 35.2 p.p.</i>	RVA 2-7,10 11 pr. <i>Aprašo 8.5, 30.2 p.p.</i>	RVA 1-5 pr.
6.3. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa	6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa 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 ilga laikio 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>

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

ⁱ Įmonės, veikiančios ir elektros, ir dujų sektoriuose pildo Techninės užduoties 8 priedą.

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

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

6.2. Patikrinti, ar RVA nėra matematinių klaidų	<u>6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų</u>	RVA 1,2,5-1 pr. <i>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.</i>	RVA 1,2,4-7 pr. <i>- Aprašo 6.7, 36.2 p.p.</i>	RVA 1, 2,4- 6 pr. <i>Aprašo 6.7, 35.2 p.p.</i>	RVA 2-7,10 11 pr. <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> 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>	<i>Netaikoma</i>	<i>Netaikoma</i>	<i>Aprašo 43 p.</i>	<i>Netaikoma</i>

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

ⁱ Įmonės, veikiančios ir elektros, ir dujų sektoriuose pildo Techninės užduoties 8 priedą.

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

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