

Kvalifikuotas elektroninis parašas

MINDAUGAS DAILYDA

2024-06-30 14:26:48 GMT+3

Paskutis Parašas

UAB Gren Švenčionys

Nepriklausomo auditoriaus ataskaita
apie faktinius pastebėjimus ir
reguliuojamos veiklos ataskaitos už metus,
pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

UAB Gren Švenčionys
Įmonės kodas 178860251, Vilniaus g. 16A, Švenčionys

TURINYS
2023 M. GRUODŽIO 31 D.

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS
PRIEDAI

PUSLAPIS
3 – 13
Priedai excel

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

UAB Gren Švenčionys vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba):

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar UAB Gren Švenčionys (toliau – Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitose už 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, parengtose 2024 m. birželio 20 d., teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik Įmonės vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir Įmonės pareigos ir atsakomybė

Taryba ir Įmonė patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

Įmonė yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „Sutartų procedūrų užduotys“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su Įmone, ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiamo nuomonės arba užtikrinimo išvados.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras, būtume galėję pastebėti kitų dalykų, apie kuriuos būtume pranešę.

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Mes patvirtiname, kad laikėmės Tarptautinių buhalterių profesionalų etikos standartų valdybos išleisto Buhalterių profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TBESV kodeksas) ir TBESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąjį TKVS „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas“ ir įgyvendina visapusišką kokybės kontrolės sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ar procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų, taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymosi.

Procedūros ir pastebėjimai

Mes atlikome toliau nurodytas procedūras, dėl kurių susitarėme su Įmone, ir teikiame savo pastebėjimus:

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas.

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginti ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams gauti Įmonės paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis.

Mes atlikome ataskaitinio laikotarpio pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) palyginimą su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis.

Ataskaitinio laikotarpio reguliacinės veiklos ataskaitos (toliau – RVA) naudotos procedūroms atlikti yra pateiktos prieduose Nr. 1 - 8.

Įmonės paaiškinimai detalizuojantys reikšmingų (>20 proc. bet ne mažesnis nei 1 000 Eur) pajamų ir sąnaudų pokyčių priežastis yra pateikti priede Nr. 14.

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

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 sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

Pagal reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 2.1.1 punktą, šilumos sektoriui procedūra netaikoma.

b) Patikrinti, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija.

Mes patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija.

Neatitikimų nenustatėme.

c) Patikrinti, ar teisingai į RAS turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai.

Mes patikrinome, ar teisingai į RAS turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys ir ar jie sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai.

Turto sąrašo ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenų nesutapimų su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai paaiškinimai pateikti priede Nr. 22.

2.2.1 Turto vertės finansuotos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis patikrinimas

a) Patikrinti, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija.

Mes palyginome mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą IMNT įsigijimo vertė, finansuotą dotacijomis, su atitinkama BA informacija.

Neatitikimų nenustatėme.

b) Visiems, per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems, turto vienetams finansuotiems Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.

Per ataskaitinį laikotarpį Įmonė neįsigijo turto, finansuoto dotacijomis.

c) Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka atsirinkti 10 vnt. ir patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.

Per ataskaitinį laikotarpį Įmonė neįsigijo turto, finansuoto vartotojų lėšomis.

2.2.2 Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas.

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.

Įmonė neeksploatuoja turto, finansuoto ATL lėšomis.

2.2.3 Perkainotos turto vertės patikrinimas.

a) Patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Įmonė neturi turto, kuriam atliktas perkainojimas.

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 bei patikrinti, ar IMNT sąrašė pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.

Įmonė neturi turto, kuriam per ataskaitinį laikotarpį buvo atliktas perkainojimas.

2.2.4 Nenaudojamo turto vertės patikrinimas.

Patikrinti, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

Įmonė neturi nenaudojamo turto.

2.2.5 Nesuderinto turto vertės patikrinimas.

Visiems turto vienetais, kurie buvo įvesti į eksploataciją ataskaitiniu laikotarpiu, patikrinti suderinimo faktą t. y. patikrinti, ar turto vnt. yra suderintas nutarimu, nurodytu RAS turto sąrašė ir patikrinti, ar teisingai RAS turto sąrašė nurodytos šių turto vnt. (arba jų dalies) vertės.

Visiems turto vienetais, kurie buvo įvesti į eksploataciją ataskaitiniu laikotarpiu, patikrinome ar turto vnt. yra suderintas nutarimu, nurodytu RAS turto sąrašė ir patikrinome, ar teisingai RAS turto sąrašė nurodytos šių turto vnt. (arba jų dalies) vertės.

Nustatėme, kad per ataskaitinį laikotarpį įvesto į eksploataciją, RAS turto sąrašė esančio, turto vertė didesnė nei VERT investicijų derinimo nutarime esanti turto vertė. Skirtumas 150 Eur.

Patikrinome šio turto viešųjų pirkimų dokumentus, sudarytas sutartis, sąskaitas faktūras ir kitą BA informaciją, gavome iš Įmonės laisvos formos paaiškinimą ir įsitikinome, kad turto vieneto (arba jo dalies) vertė vertintina kaip suderinta pagal Sektoriaus investicijų derinimo tvarkos aprašo reikalavimus.

Pateikiame Įmonės paaiškinimą:

Prašyme suderinti buvo pateikta skaitiklių vertė - 5 tūkst. Eur. VERT suderino 4,85 tūkst. Eur. Pirkimai vykdyti CVP IS.

2.2.6 Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas.

Visiems turto vienetais, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.) patikrinti, ar:

a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.

Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

b) Iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

2.2.7 Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas.

Patikrinti, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui.

a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan. (išskyrus atvejus, kai turtas buvo sukurtas diegiant energetikos inovacijas bandomojoje aplinkoje ir šios inovacijos laikomos pasiteisinusiomis pagal Asmenų prašymų leisti veikti bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje pateikimo ir nagrinėjimo bei veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašo, patvirtinto Tarybos 2020 m. rugpjūčio 7 d. nutarimu Nr. O3E-699 „Dėl Asmenų prašymų leisti veikti bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje pateikimo ir nagrinėjimo bei veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 26 punkte nurodytas sąlygas, bendrai neviršijant pajamų viršutinių ribų ir kainų nustatymo metu Tarybos skirtos energetikos inovacijų finansavimo dalies).

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.

Mes atlikome RAS turto sąrašo peržiūrą pagal turto vienetais priskirtas turto grupes.

Nustatėme, kad:

(a), (b), (c), (d), ir (e) IMNT turto likučių Įmonės pateiktame turto sąrašė nėra.

2.3.1 Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1).

Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai, skaičiavimo metodas ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Mes palyginome RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentą su Aprašo nuostatomis.

Neatitikimų nenustatėme.

2.3.2 Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2).

a) Patikrinti, ar RAS turto sąrašė nurodyti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.). Nustačius skirtumus, gauti įmonės paaiškinimus.

Pagal reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 2.3.2 punkta, šilumos sektoriui patikros procedūros 2.3.2 a) dalis netaikoma.

b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT:

Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustatius bent vieną reikšmingą skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą.

Įmonė neįsigijo IMNT per ataskaitinį laikotarpį.

c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:

Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustatius bent vieną reikšmingą skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės turto vnt. metinio ir sukaupto nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą.

Iš kiekvienos IMNT grupės atrinkome po 5 per ankstesnius laikotarpius įsigyto turto vienetus, kurių reguliuojama (įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir atrinkome po 5 per ankstesnius laikotarpius įsigyto turto vienetus atsitiktine tvarka. Mes atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Neatitikimų nenustatėme.

2.4.1 Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas.

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei gauti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam verslo vienetui (toliau – VV) kiekvienoje sistemoje ir paprašėme įmonės pagrįsti turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą, yra pateikti priede Nr. 15.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei gauti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atrinkome 2 turto vienetus (įmonėje yra tik 2 turto vienetai priskirti netiesioginėms sąnaudoms) bei gavome įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą, yra pateikti priede Nr. 15.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetus bei gauti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus ir paprašėme įmonės pagrįsti turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą, yra pateikti priede Nr. 15.

2.5.1 Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas.

a) Patikrinti, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

Mes patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.

Neatitikimų nenustatėme.

b) Patikrinti, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Mes patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Neatitikimų nenustatėme.

2.5.2 Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas.

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar:

a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Mes patikrinome, ar RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Neatitikimų nenustatėme.

b) Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas.

Įmonėje nėra netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto.

c) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Mes patikrinome, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Neatitikimų nenustatėme.

2.5.3 Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas.

Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirta kogeneracinio turto dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikos (toliau - KOG metodika) prieduose nurodytų rodiklių.

Įmonė neeksploatuoja kogeneracinių įrenginių.

2.5.4 Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas.

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.

Mes patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis).

Neatitikimų nenustatėme.

2.6.1 Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas.

Palyginti RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

Mes palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis.

Neatitikimų nenustatėme.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1 Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas.

Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Įmonė, vadovaujasi šilumos sektoriaus Aprašo 15 punktu, nurodydama RVA tik šilumos gamybai priskirtas pajamas.

Mes patikrinome, ar pajamų priskyrimas reguliuojamai veiklai (šilumos gamybai) atliktas laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Neatitikimų nenustatėme.

3.2.1 Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas.

a) Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.).

Mes patikrinome bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (DK dimensijų ataskaita).

Neatitikimų nenustatėme.

b) Jei pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali t. y. pajamų skirstymas verslo vienetų ir paslaugų (produktų) lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinti, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Mes patikrinome, ar papildomi skaičiavimai, pajamų skirstymo verslo vienetų ir paslaugų (produktų) lygmeniu, atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatomis.

Neatitikimų nenustatėme.

c) Jeigu ūkio subjektas vykdo reguliuojamas veiklas, kurių apskaitos atskyrimui taikomi skirtingi Aprašai, auditorius turi patikrinti, ar pajamų priskyrimas reguliuojamoms veikloms atliktas pagal Aprašo reikalavimus.

Įmonė nevykdo reguliuojamų veiklų, kurių apskaitos atskyrimui taikomi skirtingi Aprašai.

3.2.2 Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas.

Patikrinti, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

Mes patikrinome, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

Ataskaitiniais metais Įmonė neturėjo pajamų iš reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomos.

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

4.1.1 DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1).

a) Patikrinti, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Mes patikrinome, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Neatitikimų nenustatėme.

Įmonės užpildytas techninės užduoties (toliau – TU) 3.1 priedas yra pateiktas priede Nr. 9.

b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams gauti Įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t. y. kas ir koku tikslu koreguojama).

Per ataskaitinius metus Įmonė neatliko DU sąnaudų koregavimų DU suvestinėje.

4.1.2 DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2).

Palyginti Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU suvestinių ataskaitų) duomenimis. Nustačius skirtumus, gauti Įmonės paaiškinimus ir juos pagrindžiančius dokumentus, atskirai pagal kiekvieną turiniu unikalų skirtumą.

Mes palyginome Įmonės užpildytos darbo užmokesčio (toliau – DU) suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Neatitikimų nenustatėme.

4.2.1 Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas.

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.
- gauti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsirinkome po 2 DU vienetus ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Gavome įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Neatitikimų nenustatėme.

Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą DU vnt. lygmeniu yra pateikti priede Nr. 16.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5 (penkis) DU vienetus ir:

- patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.
- gauti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei)

Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsirinkome du DU vienetus (įmonėje yra iš viso du vienetai priskirti netiesiogiai paslaugai) ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Gavome įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei).

Įmonė neturi netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų.

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5 DU vienetus ir:

- patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis.
- gauti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.

DU suvestinėje iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsirinkome keturis DU vienetus (įmonėje yra iš viso keturi vienetai priskirti bendrosioms paslaugoms) ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Gavome įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.

Neatitikimų nenustatėme.

Įmonės paaiškinimai DU vnt. lygmeniu yra pateikti priede Nr. 16.

4.2.2 DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas.

Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Nustačius tokius atvejus gauti įmonės paaiškinimus.

Mes patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

Neatitikimų nenustatėme.

4.3.1 DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas.

Palyginti DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Mes palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Neatitikimų nenustatėme.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1 Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas.

Patikrinti, ar įmonės užpildyto TU priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

Mes patikrinome įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F sumą - su RVA informacija.

Neatitikimų nenustatėme.

Įmonės užpildytas TU 3.2 priedas pateiktas priede Nr. 10.

b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

Mes patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio D sumą - su BA informacija.

Mes patikrinome, ar sąnaudų priskyrimas reguliuojamai veiklai (šilumos gamybai) atliktas laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Neatitikimų nenustatėme.

5.2.1 Sąnaudų grupavimo patikrinimas.

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

Mes patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją - su RVA informacija.

Nustatyti skirtumai pateikti priede Nr. 17.

b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.

Mes patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių B ir C sąsają su RAS aprašo duomenis.

Neatitikimų nenustatėme.

c) Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

Mes patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

Neatitikimų nenustatėme.

d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gauti Įmonės paaiškinimus.

Mes gavome Įmonės paaiškinimus visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), sąnaudų grupavimo suvestinės E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams.

Įmonės paaiškinimai reikšmingiems, E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų koregavimams pateikti priede Nr. 18.

5.3.1 Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1).

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo duomenys, sutampa su RVA informacija.

Mes Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU priedo duomenys, sutampa su RVA informacija.

Neatitikimų nenustatėme.

Įmonės užpildytas TU 3.3 priedas yra pateiktas priede Nr. 11

5.3.2 Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2).

Patikrinti, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms dėl viršytų apribojimų nustatytą nurodytuose Aprašo punktuose.

Patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms dėl viršytų apribojimų nustatytą nurodytuose Aprašo punktuose.

Neatitikimų nenustatėme.

5.3.3 Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3).

Gauti visų DK sąskaitų (DK dimensijų), priskirtų sąnaudų pogrupiams (RVA 5 pr. IX.3-5, IX.7-8, XI.4, XII.1-2, XII.10., XIII.7-9, XV.14), išrašus (sumas) už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifiukuoti apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atlikti šias procedūras:

a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos (DK dimensijos) bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams (sumoms) patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

b) iš individualiai nereikšmingų DK sąskaitos (DK dimensijos) įrašų (sumų) atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašus (sumas), susijusius su reguliuojamomis paslaugomis, ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nustačius neatitikimus, atitinkamoje DK sąskaitoje (DK dimensijoje) padvigubinti tikrinimo imtį.

Gavome visų DK sąskaitų (dimensijų), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikavome apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir:

- a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.
- b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nustačius neatitikimus, atitinkamoje DK sąskaitoje (DK dimensijoje) padvigubiname tikrinimo imtį.

Neatitikimų nenustatėme.

5.4.1 Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1).

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) *Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis.*

Mes patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (detaliausiu lygiu) - su RVA informacija.

Nustatyti skirtumai pateikti priede Nr. 20.

Įmonės užpildytas TU 3.4 priedas yra pateiktas priede Nr. 12.

b) *Stulpelio D informacija (DK sąnaudų sąskaitų ir/arba DK dimensijų lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.*

Mes patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio D informaciją (detaliausiu lygiu) su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Neatitikimų nenustatėme.

c) *Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gauti Įmonės paaiškinimus.*

Mes gavome Įmonės paaiškinimus visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams.

Įmonės paaiškinimai reikšmingiems, E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų koregavimams pateikti priede Nr. 19.

5.4.2 Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2).

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 įrašų (sumų) gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.*

Remiantis TU 3.4 priedo D stulpelio informacija trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų ir paprašėme Įmonės pateikti paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

b) *Netiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktoms netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupėms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų (sumų) gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.*

Remiantis TU 3.4 priedo D stulpelio informacija trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų ir paprašėme Įmonės pateikti paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

c) Bendrosios sąnaudos. Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų (sumų) gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Remiantis TU 3.4 priedo D stulpelio informacija gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų ir paprašėme Įmonės pateikti paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys sąnaudų patyrimą konkrečiai paslaugai nurodytoje sistemoje yra pateikti priede Nr. 21.

5.5.1 Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas.

a) Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

Mes patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

Neatitikimų nenumatėme.

b) Patikrinti, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

Mes patikrinome sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąrašė pateiktame kartu su RVA ir jų atitikimą RAS aprašo nuostatomis.

Neatitikimų nenumatėme.

c) Patikrinti, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Mes patikrinome visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą.

Neatitikimų nenumatėme.

5.5.2 Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas.

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

Mes patikrinome Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo duomenis: A dalies duomenis su prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informacija.

Neatitikimų nenumatėme.

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Mes patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Neatitikimų nenumatėme.

Įmonės užpildytas TU 3.5 priedas pateiktas priede Nr. 13

5.5.3 Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas.

Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.

Įmonė neeksploatuoja Kogeneracinių įrenginių.

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

6.1.1 Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Mes patikrinome ar turto duomenys sutampa RVA 1 ir 2 prieduose.

Mes patikrinome ar RVA 1 ir 2 prieduose nurodytos VV (išskyrus šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą), šilumos perdavimo, mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) VV ir karšto vandens tiekimo (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas) paslaugos) likutinės turto verčių sumos sutampa.

Neatitikimų nenumatėme.

6.1.2 Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Pagal reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.1.2 punktą, šilumos sektoriui procedūra netaikoma.

6.1.3 Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Mes patikrinome ar sąnaudų duomenys sutampa RVA 1,2,5-12 prieduose.

Neatitikimų nenustatėme.

6.2.1 Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Mes patikrinome ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Neatitikimų nenustatėme.

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“.

Mes palyginome duomenis: RVA 1 priede - su DSAIS ataskaita „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“, RVA 12 priede - su DSAIS ataskaita „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Neatitikimų nenustatėme.

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“.

Procedūra netaikoma. Įmonė yra šilumos sektoriaus įmonė.

UAB TaxLink auditas
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001494

Mindaugas Dailyda
Atestuotas auditorius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000593

Vilnius, Lietuvos Respublika
2024 m. birželio 30 d.