

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 2 priedas

ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS FORMA

UAB „Fortum Heat Lietuva“ (toliau – Įmonė) vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – „Taryba“)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras, vadovaujantis 2020 m. gruodžio mėn. 21 d. pasirašyta sutartimi tarp UAB „Deloitte Lietuva“ (toliau – „mes“) ir Įmonės, kurios išvardytos žemiau, dėl Įmonės gamtinių dujų (toliau – „GD“) sektoriaus reguliuojamosios veiklos ataskaitų už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguliuojamosios veiklos ataskaitų (toliau – „RVA“) patikros technine užduotimi (toliau – „TU“). Užduoties tikslas – atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant, ar 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

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis (RVA Priedai: 1, 4, 6). Pritaikėme standartinę formulę procentiniam pokyčiui apskaičiuoti. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams (>10%) prašėme Įmonės pateikti paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis. Komentarai pateikiami kartu su RVA priedais.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Atlikome RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimą:

- a) *Patikrinome, ar bendra IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutapo su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija. Įmonės parengtas RAS turto sąrašas, naudotas procedūroms atlikti, pateiktas atskirai prie RVA ataskaitos. Nenustatėme jokių skirtumų.*

- b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutapo su DK informacija. Taip pat, patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutapo su audito metu teiktu turto sąrašo IMNT įsigijimo savikainomis, kurios audito metu buvo nustatytos atitinkančios DK.

Pastaba: RVA patikrinimas buvo atliktas sklandžiai, tačiau atliekant tolimesnes procedūras diskusijų metu su Įmone nustatėme, kad vienas turto vnt. (priskiriamas nereguliuojamai veiklai) nebuvo įtrauktas į RVA turto sąrašą – 2020 m. lapkričio mėn. įsigyta stebėjimo kamera, kurios vertė apie 5 tūkst. eurų. Šio vieneto atskirai nenagrinėjome ir visos turto procedūros buvo atliktos jo neįtraukus.

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

Atlikome turto vertės finansuotos dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis patikrinimą:

- a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota vartotojų lėšomis sutapo su BA informacija. Skirtumų neaptikome.
b) Netaikoma.
c) Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atrinkome 8 vnt., nes daugiau tokio turto nebuvo įsigyta. Patikrinome, ar RAS turto sąraše pateikti duomenys apie vartotojų lėšomis finansuotus vnt. sutapo su informacija žurnalo įrašuose. Skirtumų nenustatėme.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Turto finansuoto ATL lėšomis Įmonės ataskaitoje nėra.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Perkainoto turto Įmonės ataskaitoje nėra.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Nenaudojamo turto Įmonės ataskaitoje nėra.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Visiems turto vienetams, kurie buvo suderinti per ataskaitinį laikotarpį, patikrinome suderinimo faktą. Aptikome nereikšmingą 3 eurų skirtumą.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Turto finansuoto akcininkų turtiniais įnašais Įmonės ataskaitoje nėra.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar 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) Plėtos darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

(a), (c), (d), ir (e) likučių Įmonės ataskaitos balanse nėra. Dėl (b) punkto, Įmonė paaiškino, kad mažavertį inventorių Įmonė paskirsto tiesiogiai ar netiesiogiai atitinkamoms paslaugoms. Jį dažniausiai sudaro dujų ar šilumos apskaitos prietaisai, mobilūs telefonai ir detalės.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Netaikoma.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas. Neatitikimų neaptikome.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

Atlikome nusidėvėjimo apskaitos patikrinimą:

a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitiko RAS apraše nurodytus normatyvus (visiems turto vnt.). Aptikome vieną neatitikimą: spausdinimo-kopijavimo įrenginiui buvo numatytas 4 metų normatyvas, o pagal VERT – 6 m. Vis dėlto, šis neatitikimas įtakos neturi, nes šis turto vnt. nusidėvėjo ankstesniais metais. Kitų neatitikimų nenustatėme.

b) Atrinkome 1 turto vnt. iš „Nematerialus turtas“ kategorijos ir 9 turto vnt. (visus) iš „Statiniai ir mašinos“ kategorijos. Daugiau vnt. nebuvo įsigyta šioms kategorijoms per ataskaitinį laikotarpį. Atrinktiems vnt. buvo atliktas metinio nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palygintas rezultatas su RAS turto sąrašo duomenimis. Neatitikimų nenustatėme.

c) Remiantis didžiausia Įmonės lėšomis sukurto turto verte, atrinkome 1 turto vnt. iš „Nematerialus turtas“ kategorijos (visi vnt. toje kategorijoje), 5 turto vnt. iš „Statiniai ir mašinos“ kategorijos, 5 turto vnt. iš „Įrengimai ir įranga“ kategorijos, 5 turto vnt. iš „Nematerialus turtas (Admin)“ kategorijos (visi vnt. toje kategorijoje), 5 iš „Inventoriaus ir kt. turtas“ kategorijos, kurie buvo įsigyti per ankstesnius laikotarpius. Taip pat, atsitiktine tvarka atsirinkome 5 turto vnt. iš „Statiniai ir mašinos“ turto kategorijos, 5 turto vnt. iš „Įrengimai ir įranga“ kategorijos ir 2 turto vnt. iš „Inventorius ir kt. Turtas“ nusidėvėjimas. Atrinktiems vnt. buvo atliktas metinio nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palygintas rezultatas su RAS turto sąrašo duomenimis. Reikšmingų neatitikimų nenustatėme.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Netaikoma.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

Atlikome pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimą:

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetų iš dujų skirstymo VV ir 1 (t.y. visus priskirtus tam VV) vnt. iš dujų tiekimo VV. Įmonė paaiškino, kad 1 vnt. buvo tiesiogiai priskirtas prie dujų tiekimo VV, nes jis reikalingas dujų vartotojų atsiskaitymų apskaitai. Įmonė paaiškino, kad tikrinami 4 vnt. buvo tiesiogiai priskirti prie dujų skirstymo VV, nes dujotiekiu tiekiamos dujos vartotojams. Kitas 1 turto vienetas buvo priskirtas prie dujų skirstymo VV, nes dujų skaitiklis reikalingas dujų apskaitai.

b) Įmonė netiesiogiai skirsto turtą į vieną sąnaudų centrą – infrastruktūros sąnaudų centrą. 5 vnt. atranką atlikome iš šio turto sąrašo. Įmonė pakomentavo, kad tikrinami IMT vnt. netiesiogiai priskirti gamtinių dujų paslaugai, nes kompiuteriuose (2 atrinkti vnt.) instaliuota dujų atsiskaitymo su GD ir šilumos vartotojais programa, kurioje taip pat atliekami atsiskaitymai, saugoma informacija, ir kt. Baldai (1 vnt.) priskirti todėl, kad jie yra naudojami GD veiklos apskaitai vykdyti ir dokumentų saugojimui. Buhalterinės apskaitos programa (1 vnt.) priskirta šiam centrui, nes tai darbo užmokesčio apskaitos programa. Galiausiai baterija (1 vnt.) buvo priskirta todėl, nes ji reikalinga nuolatinio elektros tiekimo palaikymo įrangai, kuri yra įmontuota Įmonės biure. Ši įranga užtikrina visų Įmonės naudojamų programų, tame tarpe ir GD apskaitos, nepertraukiamą veikimą.

c) Bendrai priskiriamo turto nėra.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome turto paskirstymo kriterijų patikrinimą:

a) Patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (pateikti kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją. Juos sulyginome. Neaptikome neatitikimų.

b) Patikrinome, ar visos turto paskirstymo paslaugoms naudojamos kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Įmonė visas reikšmes paskaičiuoja pagal vieną nešiklį – darbuotojų darbo laiką. Skaičiavimą ir suderinimą patikrinome RVA papildomuose Įmonės pateiktuose prieduose. Neaptikome neatitikimų.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinome, ar:

a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA. Paskirstymas atitiko Aprašo ir RAS aprašo nuostatas – neatitikimų neaptikome.

b) Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas. Nustatėme, kad IMT turto paskirstymo kriterijai atitiko Aprašo nuostatas ir sutiko su RAS apraše nurodytais kriterijais. Kadangi RAS apraše nėra nurodyta sąnaudų centrų ir paslaugų sąsaja, šios dalies procedūros negalėjome atlikti.

c) Bendram veiklos palaikymui naudojamo turto Įmonė neturi.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nebuvo priskirta jokie turto. Analizuodami Įmonės turtą, neradome sąsajų tarp turto vienetų ir pajamų, kurios būtų generuotos atitinkamu turtu. Analizuodami Įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaitą (RVA 5 priedas), priėjome išvadą, kad „Kitos pajamos (verslo konsultacijos)“, „Kitos pajamos (atlieku tvarkymo)“ ir „Kitos pajamos (finansines)“ potencialiai neturėjo priskirto turto. Diskusijų metu paaiškėjo, kad Įmonė turėjo netiesiogiai priskyrusi turto vnt. (pvz. IT sistemos) „Kitos pajamos (verslo konsultacijos)“ ir „Kitos pajamos (atlieku tvarkymo)“ šaltiniams. „Kitos pajamos (finansines)“ neturėjo jokio priskirto turto ir Įmonė argumentavo, kad šiam pajamų šaltiniui nereikalingas turtas, kadangi pajamos generuojamos iš dividendų.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis. Be to, RVA 2 Priede pateikta informacija atspindėjo per laikotarpį sukauptą nusidėvėjimą, kurį palyginome su informacija RVA 4 Priede (GD skirstymo paslauga ir GD tiekimo paslauga). Neatitikimų nenustatėme.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA (1 ir 4 priedai) ir FA bei DK sutapo. Skirtumų neaptikome.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutapo su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų DK). Skirtumų nenustatėme.
- b) Netaikoma.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Netaikoma.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

Atlikome DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimą:

- a) Patikrinome, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitiko informaciją operacijų žurnale, o stulpelio G suma atitiko RVA duomenis. Skirtumų nenustatėme.
- b) Koregavimų DU suvestinėje nėra.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio – finansinio audito metu gautais darbo užmokesčio žiniaraščiais) duomenimis. Nustatėme 10 813 eurų skirtumą. Įmonė paaiškino, kad šis skirtumas susidarė dėl atostogų rezervo, kuris nėra fiksuojamas DU žiniaraščiuose.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Atlikome pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimą:

- a) Tokio paskirstymo nėra.
- b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų (darbuotojo lygyje) atsitiktine tvarka atrinkome 5 (penkis) DU vienetus. Patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutapo su buhalterinės apskaitos duomenimis (darbuotojo kortele). Paprašėme Įmonės pateikti paaiškinimus, pagrindžiančius jų priskyrimą netiesioginėms sąnaudoms. Įmonės teigimu, visi darbuotojai paskirstyti į paslaugų veiklos sąnaudų grupę (centrą). Nė vienas iš jų nedirba išskirtinai tik su viena užduotimi/projektu ir visi skirsto darbo laiką bent dalimi dviem ar daugiau paslaugų.
- c) Tokio paskirstymo nėra.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguluojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nebuvo priskirta DU. Nagrinėdami Įmonės duomenis, pastebėjome, kad sąnaudų paskirstymo faile („Test 2020“ – pridėta prie RVA) sąnaudos buvo paskirstytos visoms pajamų kategorijoms. Todėl padarėme išvadą, kad nėra kitos reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis detaliausiu lygmeniu, koks buvo pateiktas (vienoje eilutėje). Neatitikimų neaptikome.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Atlikome sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimą:

- a) Patikrinome, ar TU priedo (5.2) F stulpelio bendra suma sutapo su RVA priedais 1 ir 4. Nenustatėme neatitikimų.
- b) Patikrinome, ar TU priedo (5.2) D stulpelio bendra suma atitiko informaciją žurnalo įrašuose. Neatitikimų neaptikome.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU (5.2) priedo:

- a) Stulpelyje F nurodyta informacija atitiko RVA 4 priedo duomenis (RVA priedo detalumu). Skirtumų neaptikome.
- b) Stulpelių B ir C sąsaja atitiko RAS aprašo informaciją.
- c) Stulpelių C-D informacija atitiko DK ir DK dimensijų duomenis. Patikrinome, ar priede nurodyta informacija sutapo su DK duomenimis ir DK sąsajomis. Neatitikimų neaptikome.
- d) Reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus, kurie pateikti TU (5.2) priede.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU (5.3) priedo duomenys sutapo su RVA informacija (4 priedas). Skirtumų nenustatėme.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. Neatitikimų neaptikome.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gavome DK sąskaitų, priskirtų RVA 4 pr. II.7.5-7.9, II.9.1,2,12, II.11.1,3, II.12.9 sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir patikrinime, ar likučiai atitiko atitinkamus RVA likučius. Skirtumų neaptikome. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu nustatėme apskaitos įrašus, nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms.

a) Visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už tikrinimą laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinome, ar sąnaudos neturėjo būti priskirtos nepaskirstomosioms. Neatitikimų nenustatėme. Įmonė pakomentavo, kad:

- 1) Dalį atrinktų vnt. sudarė bendrosios sąnaudos, kurios nėra nei tiesiogiai, nei netiesiogiai susijusios su reguliuojama gamtinių dujų veikla, tačiau būtinos veiklos užtikrinimui ir stabilumui;
- 2) Dalis atrinktų vienetų buvo susiję sąnaudomis, kurios netiesiogiai susijusios su reguliuojama veikla ir kurios pagal Aprašo 29 p. neviršijo nurodytų apribojimų;
- 3) Dalį atrinktų vnt. sudarė sąnaudos, kurios yra netiesiogiai susijusios su reguliuojama veikla ir priskirtos ribota dalimis pagal Aprašo 29 p. reikalaivmus;
- 4) Kiti vienetai susiję su sąnaudomis – dugno pelenų sutvarkymo ir perdirbimo projekto sąnaudos – kurios tiesiogiai priskirtos nereguliuojamai veiklai, iš kurios tiesiogiai gaunamos pajamos;
- 5) Likę vienetai susiję su sąnaudomis – Kauno jėgainės projekto vystymo sąnaudos – kurios tiesiogiai priskirtos nereguliuojamai veiklai, iš kurios taip pat tiesiogiai uždirbamos pajamos.

b) Iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome, ar sąnaudos neturėjo būti priskirtos nepaskirstomosioms. Neatitikimų nenustatėme. Įmonė pakomentavo, kad:

- 1) Sąnaudos buvo susijusios su reguliuojama veikla ir nepateko į Apraše nurodytų nepaskirstomų sąnaudų kategoriją;
- 2) Sąnaudos buvo netiesiogiai susijusios su reguliuojama veikla, tačiau jų paskirstymas buvo ribotas pagal Aprašo 29 p.;

- 3) *Kompensuojamos sąnaudos (e.g. komandiruočių sąnaudos) yra tiesiogiai susijusios su nereguliuojama veikla ir pagal Aprašo 29 p. neviršija nurodytų aprobėjimų.*

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU (5.4) priedo:

a) Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitiko RVA 4 priedo duomenis. Tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų duomenų detaliausiu lygiu negalėjome atlikti, nes RVA 4-ame priede sąnaudų duomenys pagal VV yra pateikti agreguotai (tiesioginės ir netiesioginės sąnaudos pateiktos kartu).

b) Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Neatitikimų neaptikome.

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus, kurie pateikti TU (5.4) priede.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Atlikome pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimą:

a) Trims pasirinktomis reguliuojamos veiklos paslaugoms (dujų tiekimas, skirstymas, ir kita reguliuojamoji veikla (šildymas)) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų. Įmonė grindžia sąnaudų paskirstymą taip (apibendrinti komentarai):

Dujų skirstymo veikla:

- 1) Banko išlaidos (mokesčiai), skirtos įmokų surinkimui iš gamtinių dujų vartotojų, priskirtos tiesiogiai dujų skirstymo veiklai (iš viso atrinkta į patikrinimo apimtį – 3 vnt.);*
- 2) Sąnaudos, susijusios su dujų apskaitos prietaisų priežiūra, (viso 1 vnt.) yra priskirtos tiesiogiai dujų skirstymo veiklai todėl, kad tiesiogiai aparatas yra susijęs tiesiogiai su minėta veikla;*
- 3) Banko išlaidos (mokesčiai), skirtos e-sąskaitų pateikimui gamtinių dujų vartotojams, priskirtos tiesiogiai dujų skirstymo veiklai (iš viso atrinkta į patikrinimo apimtį – 2 vnt.);*
- 4) Įmoka VERT (viso 1 vnt.) tiesiogiai susiformuoja vykdant šią veiklą ir todėl tiesiogiai jai priskiriamos;*
- 5) IT sąnaudos (viso 3 vnt.) yra susijusios tiesiogiai su sklandžiu skirstymo veiklos darbu.*

Dujų tiekimo veikla:

- 1) Dujų pirkimo sutarčių notifikavimo mokesčiai priskiriamas tiesiogiai dujų tiekimo veiklai, nes jų atsiradimą įtakojo dujų tiekimo veikla;*
- 2) Gamtinių dujų paslaugos pirkimo sąnaudos iš Ambergrid, Ignitis, ESO ir kt. priskiriamos šiai veiklai, nes jos yra skirtos Įmonės gamtinių dujų vartotojų poreikiams tenkinti (iš viso atrinkta į patikrinimo apimtį – 9 vnt.).*

Kita reguliuojamoji veikla:

- 1) Sąnaudos skirtos įmokų surinkimui iš šilumos vartotojų, priskirtos tiesiogiai šilumos tiekimo veiklai (iš viso atrinkta į patikrinimo apimtį – 5 vnt.);*
- 2) Sąnaudos, skirtos įmokų surinkimui iš šilumos vartotojų, (viso 1 vnt.), buvo tiesiogiai įtakotos vykdomos šilumos tiekimo veiklos;*
- 3) Sąnaudos, skirtos biuro išlaidoms Palemone (viso 1 vnt.), buvo tiesiogiai įtakotos vykdomos šilumos tiekimo veiklos;*
- 4) Sąnaudos, skirtos žemės (Palemono katilinės) mokesčiui (viso 1 vnt.), buvo tiesiogiai įtakotos vykdomos šilumos tiekimo veiklos;*
- 5) Telekomunikacinės sąnaudos (viso 2 vnt.) priskirtos šilumos veiklai, nes telefoninių pokalbių sąnaudos būtent susijusios su šios veiklos administravimu.*

b) Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė, Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė ir Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų. Įmonė grindžia paskirstymą taip (apibendrinti komentarai):

Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė:

- 1) Mobiliojo telefono įsigijimo sąnaudos (viso 1 vnt.) , susijusios su projekto vadovu, kuris tiesiogiai ir netiesiogiai dalyvauja konkrečioms paslaugoms teikti, t.y. dujų tiekimo ir skirstymo vietoje;
- 2) Komandiruotės išlaidos į Latviją (viso 1 vnt.) – šiai grupei priskirtos šios sąnaudos, nes Įmonės logistikos vadovas tiesiogiai ir netiesiogiai dalyvauja konkrečioms paslaugoms teikti, t.y. dujų tiekimo ir skirstymo vietoje;
- 3) Biuro nuomos sąnaudos (viso 1 vnt.): šiai grupei priskirtos šios sąnaudos, nes biure dirba Įmonės darbuotojai, kurie tiesiogiai ir netiesiogiai dalyvauja konkrečioms paslaugoms teikti, t.y. dujų tiekimo ir skirstymo vietoje;
- 4) Mobilaus ryšio sąnaudos (viso 1 vnt.): šiai grupei priskirtos šios sąnaudos, nes Įmonės darbuotojai tiesiogiai ir netiesiogiai dalyvauja konkrečioms paslaugoms teikti, t.y. dujų tiekimo ir skirstymo vietoje;
- 5) Ausinių pirkimo darbuotojams sąnaudos (viso 1 vnt.): šiai grupei priskirtos šios sąnaudos, nes biure dirba Įmonės darbuotojai, kurie tiesiogiai ir netiesiogiai dalyvauja konkrečioms paslaugoms teikti, t.y. dujų tiekimo ir skirstymo vietoje;
- 6) Įmonės automobilio aptarnavimo, draudimo ir tvarkymo sąnaudos (viso 1 vnt.): juo naudodamiesi Įmonės darbuotojai tiesiogiai ir netiesiogiai dalyvauja teikdami konkrečias paslaugas, t.y. dujų tiekimo ir skirstymo vietoje (iš viso atrinkta į patikrinimo apimtį – 4 vnt.);
- 7) Kanceliarinių prekių darbuotojams sąnaudos (viso 1 vnt.): šiai grupei priskirtos šios sąnaudos, nes biure dirba Įmonės darbuotojai, kurie tiesiogiai ir netiesiogiai dalyvauja konkrečioms paslaugoms teikti, t.y. dujų tiekimo ir skirstymo vietoje.

Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė:

- 1) Banko mokestis už bankines operacijas (pavedimus tiekėjams): išlaidos netiesiogiai susijusios su konkrečiomis paslaugomis, nes pavedimu apmokamos išlaidos už kelias veiklas (iš viso atrinkta į patikrinimo apimtį – 6 vnt.);
- 2) Fortum korporacijos personalo valdymo paslaugos (viso 2 vnt.) yra reikalingos Įmonės sklandžiam veiklos vykdymui, todėl netiesiogiai susijusios su konkrečiomis paslaugomis;
- 3) Fortum korporacijos IT paslaugos (viso 1 vnt.) yra reikalingos Įmonės sklandžiam darbui, todėl netiesiogiai susijusios su konkrečiomis paslaugomis (iš viso atrinkta į patikrinimo apimtį – 2 vnt.).

Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė:

- 1) Sveikatos draudimo išlaidos turi netiesioginį sąryšį su konkrečiomis paslaugomis (iš viso atrinkta į patikrinimo apimtį – 3 vnt.);
- 2) Darbuotojų draudimo nuo nelaimingų atsitikimų išlaidos yra netiesiogiai susijusios su konkrečiomis paslaugomis (iš viso atrinkta į patikrinimo apimtį – 6 vnt.);
- 3) Sąnaudos, susijusios su dovanomis darbuotojams (vėliau perkeltos į nepaskirstomas sąnaudas): priskirtos šiai grupei, nes darbuotojų funkcijos susijusios su šios grupės aptarnavimu.

c) Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų. Įmonė grindžia paskirstymą:

- 1) Komunikacijos ir reklamos paslaugos (viso 5 vnt.) priskiriamos bendrosioms, nes neturi tiesioginio ir netiesioginio sąryšio su atskiromis veiklomis, skirtos bendroms sąnaudoms Įmonės organizacinei veiklai užtikrinti, bet ribojamas jų paskirstymas pagal Aprašo 29 p;
- 2) Konsultantų paslaugos už palūkanų normos kainos dokumentacijos ir laiško VMI parengimą 2020 m. bei teisinės paslaugos (viso 2 vnt.) priskiriamos bendrosioms, nes reikalingos Įmonės organizacinės veiklos saugumui, stabilumui ir nepertraukiamumui. Neturi tiesioginio nei netiesioginio sąryšio su atskiromis veiklomis;
- 3) E-sąskaitų pateikimo mokesčio sąnaudos (viso 1 vnt.) priskiriamos bendrosioms, nes reikalingos Įmonės organizacinės veiklos saugumui, stabilumui ir nepertraukiamumui. Neturi tiesioginio nei netiesioginio sąryšio su atskiromis veiklomis;
- 4) Svečių vaišinimo sąnaudos (viso 2 vnt.) priskiriamos bendrosioms, nes jos reikalingos Įmonės organizacinės veiklos saugumui, stabilumui ir nepertraukiamumui. Jos neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio sąryšio su atskiromis veiklomis ir vėliau perkeliamos prie nepaskirstomas sąnaudas.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimą:

a) Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitiko Aprašo nuostatas. Neatitikimų nensustatėme.

b) Patikrinome, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA (papildomai pateikto darbinio failo puslapis „Key“)) atitiko RAS aprašo informaciją. Neatitikimų neaptikome.

c) Patikrinome, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės buvo apskaičiuotos (papildomai pateikto darbinio failo puslapis „Key“) pagal RAS aprašo nuostatas. Neatitikimų neaptikome.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU (5.5) priedo:

a) A dalies duomenys atitiko prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją papildoma Įmonės darbiniame faile (puslapis „Key“). Neatitikimų neaptikome.

b) B dalies duomenys atitiko RVA (4 ir 5) informaciją. Neatitikimų neaptikome.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa. Neatitikimų neaptikome.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa. Neatitikimų neaptikome.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa. Skirtumų neaptikome tarp RVA 1 ir 4 priedų. Tačiau šio patikrinimo negalėjome atlikti tarp RVA 1 arba 4 ir RVA 5, nes RVA 1 ir 4 sąnaudas sudaro tiesioginės ir netiesioginės sąnaudos. Todėl atskyrimo RVA 5 priede, kuriame išdėstytos tik netiesioginės sąnaudos, negalėjimo atlikti bei patikrinti kaip tai atitinka RVA 1 ar 4 priedą.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome, ar RVA parengtos be matematinių klaidų. Neatitikimų neaptikome.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Netaikoma.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokie užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų (nurodytos datos duomenimis) mes nepareiškiamo.

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.

UAB „Deloitte Lietuva“

Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001275

Mindaugas Jukna

Atestuotas auditorius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000580

Vilnius, Lietuvos Respublika

2021 m. balandžio 30 d.

[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.