

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

UAB „Prienų šilumos tinklai“ 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 „Prienų šilumos tinklai“ (toliau – Įmonė) 2023 metų reguliuojamosios veiklos ataskaitose 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-ąją tarptautinę susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstytą) „*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-ąją 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

Atlikus pirminę ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūrą kiekvienos paslaugos lygmeniu palygintos ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis.

Įmonė pateikė paaiškinimus dėl ko susidarė reikšmingi – didesni nei 20 proc. pajamų ir sąnaudų pokyčiai.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) dalis netaikoma.

b) IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė (5'057'531 Eur.) nesutampa su buhalterinės apskaitos (DK) informacija (5'059'311 Eur.) per nebaigtos statybos vertę (1'780 Eur.), kuri nėra įtraukiama į Įmonės reguliuojamą veiklą. Nustatėme, kad šilumos gamybai priskirtas IMNT laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

c) ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai ir yra teisingai perkelti į RAS turto sąrašą.

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

Patikrinome, ar RAS turto sąrašė bendra ilgalaikio turto įsigijimo vertė finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija. Tuo tikslu palyginome mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis (subsidijomis) su atitinkama BA informacija. Nustatėme, kad duomenys sutampa - IMNT įsigijimo vertė finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) lygi 1'035'139 Eur.

Nenudėvėta dotacijų vertė ataskaitinių metų pabaigoje 628'769 Eur. Dotacijų vertė ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 52'824 Eur dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo. Šia suma sumažintos nusidėvėjimo sąnaudos.

Įmonė neturi vartotojų lėšomis įsigyto turto.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Turto finansuoto ATL (apyvart.taršos leidimai) lėšomis įmonė neturi.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Perkainotas turtas reguliuojamoje veikloje nenaudojamas. Tokio turto įmonėje nėra.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Įmonė neturi nenaudojamo turto.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Ataskaitinio laikotarpio metu turtas nebuvo derintas.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas ilgalaikiu turtu.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar nepaskirstomam turtui priskirtos visos nurodytos IMNT kategorijos, t.y. kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms; IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią vertę; investicinis turtas; prestižas; plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose. Nenustatėme turto kategorijų neteisingai priskirtų paskirstomam turtui.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Palyginome RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentą su Aprašo nuostatomis. Patikrinę įsitikinome, kad RAS apraše nustatyti nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas:

- Naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai nurodyti RAS aprašo 6 priede:

- 1) nustatant ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus taikyti Apraše nurodyti normatyvai;
- 2) likusiems turto vienetams taikyti atskirais Tarybos nutarimais suderinti ir/arba Įmonės pasirinkti, ekonomiškai pagrįsti nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai.

- Įmonė taiko tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.

- Pradėjus eksploatuoti ilgalaikį turtą, jo nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos.

Palyginę RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su nustatytais Apraše ir Įmonės pateiktais Tarybos nutarimais, nenustatėme jokių skirtumų.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) Procedūra netaikoma.

b) Analizuojant per ataskaitinį laikotarpį įsigytą IMNT, iš kiekvienos turto grupės buvo atrinkta po 5 vienetus, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vienetus atsitiktine tvarka. Per ataskaitinį laikotarpį Įmonėje buvo įsigyta IMNT tik 2 turto grupėse.

Atrinkti turto vienetai grupėje „Mašinos ir įrengimai“:

Suskystintų naftos dujų talpa (Katilinė Nr.5, inv. Nr. 2023003); suskystintų naftos dujų talpa (Katilinė Nr.5, inv. Nr. 2023004); Katilas 490 kW (Balbieriškio pagr. katilinė, inv. Nr. 2023007); Elektrotechnikos įranga (Balbieriškio pagr. katilinė, inv. Nr. 2023018); Nuotolinio nuskaitymo įranga (inv. Nr. 2023031); Ekonoaizeris EK-250 (inv. Nr. 2023025); Pelenų šalinimo sistema (Balbieriškio pagr. katilinė, inv. Nr. 2023015); Kuro padavimo sistema (Balbieriškio pagr. katilinė, inv. Nr. 2023014); Akumuliacinė talpa (Katilinė Nr. 5, inv. Nr. 2023006); Dumų kanalai (Balbieriškio pagr. katilinė, inv. Nr. 2023016).

Atrinkti turto vienetai grupėje „Kitas materialus turtas“:

Telefonas Apple iPhone (inv. Nr. 2023019); Planšetinis kompiuteris Samsung TAB Active4 PRO 64GB 3 vienetai (inv. Nr. 2023020; 2023021 ir 2023022); Skaitiklis Multical 403 qp 10m3/h, 300 mm (Statybininkų 19, inv. Nr. 2023023); Skaitiklis Multical DN50 Mbus (inv. Nr. 2023029).

Visems atrinktiems turto vienetais atlikti metinio nusidėvėjimo perskaičiavimai remiantis RAS aprašo nuostatomis ir gauti rezultatai palyginti su Įmonės RAS turto sąrašo duomenimis. Patikrinus neatitikimų nenustatyta.

c) Analizuojant per ankstesnius laikotarpius įsigytą IMNT, iš kiekvienos turto grupės buvo atrinkta po 5 vienetus, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vienetus atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetais atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimai remiantis RAS aprašo nuostatomis ir gauti rezultatai palyginti su Įmonės RAS turto sąrašo duomenimis. Patikrinus neatitikimų nenustatyta.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Tikrinant pirminį turto paskirties identifikavimą iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetai kiekvienam verslo vienetai kiekvienoje sistemoje ir gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį turto priskyrimą.

Šilumos gamybos verslo vienetą atrinkta: Katilas 2,5 MW (inv. Nr. 201511); Pakura 3,0 MW (inv. Nr. 201513); Katilas 5,0 MW (inv. Nr. 201518); Jiezo katilinės vidaus vamzdynai (katilų aprišimas) (inv. Nr. 202002); Automobilinės svarstyklės (inv. Nr. 202019).

Perdavimo verslo vienetą atrinkta: Vidaus dujotiekis (inv. Nr. 441); Vandentekis (inv. Nr. 20156); Šiluminės trasos 2x1000,2015-09; 2018-02 (inv. Nr. 1000012); Šiluminės trasos 2x1800,2015-09; 2018-02 (inv. Nr. 1000199); Šiluminės trasos ,2015-09 (inv. Nr. 1000411).

Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetą atrinkta: Generetorius su suvirinimo aparatu (inv. Nr. 20094); Termovizorius (inv. Nr. 20123); Siurblys Yonos MAXO 40/0,5-12 PN6/11 (darželis „Pasaka“) (inv. Nr. 202125); Šilumokaičių plov.aparatas (inv. Nr. 2016256); Renault trafic EKSPL (inv. Nr. 2016265).

Karšto vandens tiekimo verslo vienetą atrinkta: Planšetinis kompiuteris Samsung TAB Active4 PRO 64GB (inv. Nr. 2023021); Planšetinis kompiuteris Samsung TAB Active4 PRO 64GB (inv. Nr. 2023022).

Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetą atrinkta: Spausdintuvas kyocera (inv. Nr. 20132); Nešiojamas komp.R556 (inv. Nr. 2015248); Kompiuteris Magnum (inv. Nr. 2015252); Telefonas Samsung S20 (inv. Nr.2 02119); Nuotolinio nuskaitymo įranga (inv. Nr. 2023031).

b) Įmonė neturi netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetai: Automobilis VWCaddy BVV (inv. Nr. 2016260); Darbo stalas (inv. Nr. 521); Stacionarus kompiuteris Lenovo su priklausiniais (inv. Nr. 201906); Nešiojamasis kompiuteris LENOVO (inv. Nr. 202120); Telefonas Apple iPhone (inv. Nr. 2023019) ir gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys turto priskyrimą.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Įmonė nenaudoja paskirstymo kriterijų turto paskirstymui paslaugoms.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinta ar visiems pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinime (2.4.1 punkte) atrinktiems turto vienetams Įmonės RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA. Taip pat patikrinta ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal Įmonės RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes. Nustatyta, kad turto vertės paskirstymas paslaugoms atitinka RAS aprašo informaciją ir visas turto paskirstymas paslaugoms atliktas pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Tokio turto ataskaitiniu laikotarpiu įmonė neturėjo.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę. Nustatyta, kad nėra nei pajamų nei turto priskirto kitai reguliuojamajai veiklai. Nereguliuojamai veiklai priskirta 10'535 Eur. pajamų ir IMNT, kurio įsigijimo savikaina 623 Eur.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Tikrinant nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimą į RVA palyginta RAS turto sąrašė nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

Turto pogrupis	Nusidėvėjimo sąnaudos RAS turto sąrašė				RVA			
	Tiesioginis	Netiesioginis	Bendros veiklos	Nepaskirstoma	5	6	7	11
Plėtos darbų nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0
Prestižo nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0
Patentų, licencijų nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0
Programinės įrangos nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0
Kito nematerialaus turto nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0
PAST GAM (katilinių) nusid.	7 798	0	0	947	8 745	7 798	0	0
PAST GAM (konteinerinių katilinių, siurblinių) nusid.	1 494	0	0	0	1 494	1 494	0	0
PAST GAM (kitų technologinės paskirties) nusid.	328	0	0	0	328	328	0	0
PAST KIT (kuro (mazuto) rezervuarų) nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0
PAST KIT (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0
PAST KIT (dūmtraukių metalinių) nusid.	388	0	0	0	388	388	0	0
PAST KIT (vamzdynų) nusid.	31 019	0	0	9 597	40 617	31 019	0	0
PAST ADMIN nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0
PAST KIT pastatų nusid.	427	0	0	0	427	427	0	0
PAST KIT (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusid.	1 749	0	0	1 166	2 915	1 749	0	0
MAS (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0
MAS (vandens šildymo katilų) nusid.	54 291	0	0	35 267	89 559	54 291	0	0
MAS (siurbių, kitų siurblių įrengimų) nusid.	5 941	0	0	0	5 941	5 941	0	0
MAS (šilumos punkto, mazgų, modulių) nusid.	91	0	0	0	91	91	0	0
MAS KIT nusid.	875	0	0	0	875	875	0	0
ĮRAN KIT nusid.	9 309	0	821	2 913	13 043	9 309	0	821
ĮRAN (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusid.	421	0	0	0	421	421	0	0
ĮRAN (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0
TRAN nusid.	5 564	0	664	0	6 229	5 564	0	664
KIT MAT nusid.	192	0	0	0	192	192	0	0
INV MAT nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0
Nusidėvėjimas KITA	0	0	0	0	0	0	0	0
IŠ VISO	119 889	0	1 485	49 890	171 264	119 889	0	1 485

Nustatyta, kad RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija atitinka RVA duomenis.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Atlikus pajamų tikrinimą nustatyta, kad bendra pajamų suma RVA ir finansinėse ataskaitose sutampa. Bendra ataskaitinių metų pajamų suma lygi 2'482'898 Eur.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinome bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (DK sąskaitomis).

Paslauga	RVA	RVA nuoma	DK	Skirtumas
Šilumos (produkto) gamyba - katilinės	1 865 751	7 600	2 322 244	0
Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	226 278	0		
Mažmeninis aptarnavimas	58 106	0		
Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	179 708	0		
Karšto vandens temperatūros palaikymas	0	0	0	0
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	22 660	0	22 660	0
Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas	0	0	0	0
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	119 860	0	119 860	0
Prekyba apyvartiniais taršos leidimais	0	0	0	0
Kita reguliuojama veikla	0	0	0	0
Kita nereguluojama veikla	10 535	-7 600	18 135	0
Iš viso	2 482 898	0	2 482 898	0

Nustatėme, kad suminiai duomenys sutampa, tačiau pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali.

b) Atlikome Įmonės pajamų skirstymą reguliuojamoms veikloms paslaugų lygmeniu (šilumos gamyba, perdavimas, mažmeninis aptarnavimas, karšto vandens tiekimas) atliekant papildomus skaičiavimus. Patikrinę įsitikinome, kad skaičiavimai atlikti laikantis nurodytų RAS aprašo (26 p.) nuostatų: šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos paslaugoms šiais etapais:

- buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumą ir pajamų už karšto vandens tiekimą grupėms (sąskaitoms);
- reguliavimo apskaitoje šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos paslaugoms realizuotą šilumos kiekį dauginant iš patiekto atitinkamos paslaugos kainos dedamosios (įskaitant papildomas dedamąsias).

Atlikę procedūrą nenustatėme Įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Aprašo nuostatomis.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Ataskaitiniu laikotarpiu buvo gauta 15'199,97 Eur. pajamų už turto, visa apimtimi priskirto reguliuojamajai veiklai, nuomą, t.y. Jiezo katilinės, kamino Prienuose ir Katilinės Nr. 1, kur yra ir administracinis pastatas kartu su katiline, patalpų valgyklei ir priešgaisrinei tarnybai nuomą (Inv. Nr. 146 ir 21) (DK 501 sąskaita). Patikrinome kaip įmonės pateikta informacija apie pajamas už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstyta tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų RVA. Nustatėme, kad pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos laikantis taikytinų Aprašo nuostatų, t.y. 7'599,99 Eur. pajamų priskirta reguliuojamai veiklai ir 7'599,99 Eur. pajamų – nereguliuojamai veiklai. Laikytina, kad pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos laikantis Aprašo nuostatų.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Atlikus darbo užmokesčio sąnaudų patikrą nustatyta, kad duomenis perkėlus iš apskaitos registų į DU sąnaudų suvestinę, DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Rodiklis	DU suvestinė	RVA	DK	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	546130	X	546130	0
DU suvestinės G stulpelio suma	546130	546130	X	0

b) DU sąnaudos nebuvo koreguotos. Įmonės užpildytas TU 3.1 priedas pridedamas.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Patikrinus DU sąnaudų suvestinę skirtumų tarp Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendra suma „Iš viso“ (546'130) ir pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenų nenustatyta.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Patikrintas pirminis DU sąnaudų priskyrimas.

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkta po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir patikrinta ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

DU vienetas		Priskyrimas	DU suvestinė	BA	Skirtumas
5	Gamybos vadovas	TS - Gamyba katilinėse	30 000	30 000	0
7	Administratorė-apskaitininkė	TS - Mažm aptarnavimas	16 991	16 991	0
8	Apskaitininkės	TS - Mažm aptarnavimas	23 781	23 781	0
9	Kontrolierės	TS - KV tiekimas	22 583	22 583	0

10	Kontrolierė - valytoja	TS - KV tiekimas	6 166	6 166	0
11	Šaltkalvis-remontininkas	TS - Sistemų priežiūra	23 006	23 006	0
12	Meistras	TS - Perdavimas	23 612	23 612	0
13	Šaltkalvis-remontininkas	TS - Perdavimas	60 578	60 578	0
14	Katilinės operatorius	TS - Gamyba katilinėse	73 349	73 349	0
15	Vyr. inžinierius	TS - Gamyba katilinėse	30 694	30 694	0
16	Katilinės vyr. operatorius	TS - Gamyba katilinėse	16 571	16 571	0
17	Energetikas	TS - Gamyba katilinėse	16 584	16 584	0
18	Meistrai	TS - Gamyba katilinėse	54 999	54 999	0
19	Katilinės darbininkas	TS - Gamyba katilinėse	14 916	14 916	0
20	Šaltkalvis-remontininkas	TS - Gamyba katilinėse	9 908	9 908	0
21	Šaltkalvis-remontininkas	TS - Gamyba katilinėse	7 438	7 438	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Įmonė pateikė paaiškinimą pagrindžiantį pirminį priskyrimą: su atrinktomis pareigybėmis susijusios sąnaudos, laikantis priežastingumo principo ir atsižvelgiant į tai, kad pareigos apima vieną konkrečią paslaugą, priskiriamos tiesiogiai atitinkamam verslo vienetui.

b) ataskaitiniu laikotarpiu DU sąnaudos nebuvo skirstomos paslaugoms netiesiogiai.

C) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkome visus 5 DU vienetus ir patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

DU vienetas		Priskyrimas	DU suvestinė	BA	Skirtumas
1	Direktorius	BS - Bendrosios sąnaudos	43 127	43 127	0
2	L.e.p. vyr.finansininkė	BS - Bendrosios sąnaudos	31 344	31 344	0
3	Ekonomistė	BS - Bendrosios sąnaudos	31 176	31 176	0
4	Gamybos vadovas	BS - Bendrosios sąnaudos	3 331	3 331	0
6	Kontrolierė - valytoja	BS - Bendrosios sąnaudos	5 976	5 976	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Įmonė pateikė paaiškinimą, pagrindžiantį pirminį priskyrimą: išskirtos pareigybės priskiriamos bendrųjų sąnaudų kategorijai, kadangi jų darbas užtikrina bendrą įmonės veiklos palaikymą (veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą) ir su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome DU, priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę.

Paslauga	Pajamos	Priskirtos DU sąnaudos	Patikros rezultatas
Kita reguliuojama veikla	0	0	Be pastebėjimų
Nereguliuojama veikla	10 535	0	Be pastebėjimų

Nustatėme, kad kitos reguliuojamos veiklos paslaugų nebuvo vykdyta.

Patikrinus DU sąnaudų priskyrimą nereguliuojamajai veiklai, nustatyta, kad ataskaitiniais metais buvo fiksuota 10'535 Eur. pajamų, kurioms nebuvo priskirta DU sąnaudų.

Įmonė pateikė paaiškinimą: nereguliuojamos veiklos paslaugai priskirtos netipinės veiklos pajamos (ilgalaikio turto perleidimo pelnas, skolų išieškojimo, baudų, delspinigių bei palūkanų pajamos), kurių susidarymui nenaudojami žmogiškieji ištekliai.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Tikrinant DU sąnaudų perkėlimą į RVA, palyginta DU suvestinės G stulpelio informacija su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

DU pirminis priskyrimas	DU suvestinė	RVA			Kontrolė pagal RVA		
		5	6	11	5	6	11
TS - Gamyba katilinėse	254 458	431 176	254 458	x	0	0	x
TS - Perdavimas	84 190		84 190	x		0	x
TS - Mažm. aptamavimas	40 772		40 772	x		0	x
TS - KV_tiekimas	28 749		28 749	x		0	x
TS - Sistemų priežiūra	23 006		23 006	x		0	x
BS - Bendrosios sąnaudos	114 954	114 954	x	114 954	0	x	0

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

a) Tikrinant sąnaudų perkėlimą iš apskaitos registrų palyginta Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo F stulpelio bendra suma (2'434'533 Eur.) su RVA 1 ir RVA 5 duomenimis. Nustatyta, kad duomenys sutampa.

b) Įsitikinta, kad TU 3.2 priedo D stulpelio bendra suma (2'395'010 Eur.) atitinka BA informaciją. Įmonės užpildytas TU 3.2 priedas pridedamas.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinus sąnaudų grupavimą nustatyta, kad:

- Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis;
 - Stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis;
 - Stulpelių C-D informacija atitinka DK dimensių duomenis.
 - Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), TU 3.2 priedo E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus, kurie pateikti TU 3.2 priedo H-I stulpeliuose.
- Sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Atliekant nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimą, Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo duomenys lyginti su RVA informacija. Nustatėme, kad nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės D stulpelio suma (81'365 Eur.) sutampa su RVA 5 pr. duomenimis (K161). Įmonės užpildytas TU 3.3 priedas pridedamas.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome Įmonės nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinę (TU 3.3 priedą) - ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose: Aprašo 41.6 p.: Reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose.

Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

Verslo vienetas	Aprašo 28.8-28.15 p. sąnaudos	Reprezentacinės sąnaudos	Reprezentacinės sąnaudos, proc.
Gamyba	459 471	0	0%
Perdavimas	200 332	0	0%
Mažmeninis aptarnavimas	70 676	0	0%
KV tiekimas	41 938	0	0%
Neatsiskaitomieji KVP	0	0	0%
Sistemų priežiūra	42 577	0	0%
ATL	0	0	0%
Kita reguliuojama	0	0	0%
Nereguliuojama	4 069	0	0%

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Atliekant nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimą, gauti visų DK sąskaitų, priskirtų nurodytiems sąnaudų pogrupiams: IX.3-5; IX.7-8; XI.4; XII.1-2; XII.10; XIII.7-9; XV.14 kur likučiai nenuliniai (žr. RVA 5 priedą) išrašai už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos „Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos“; „Administracijos DU sąnaudos“; „Teisinės paslaugos“; „Konsultacinės paslaugos“; „Kitos administravimo paslaugos“ lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašai nepriskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atliktos šios procedūros:

- patikrinti visi individualiai reikšmingi (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašai siekiant nustatyti, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms;
- iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašai ir patikrinta ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms sąnaudoms.

Įsitikinta, kad nėra sąnaudų, kurios turėtų būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms sąnaudoms.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

- a) Atliekant pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimą įsitikinta, kad Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo stulpelio F informacija (2'434'533 Eur.) atitinka RVA-5 priedo duomenis. Palyginimas detaliausiu lygmeniu pateikiamas TU 3.4 priedo dešinėje. Nustatėme, kad duomenys sutampa.
- b) Patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio D informaciją (2'395'010 Eur.) (detaliausiu lygiu) - su BA informacija. Duomenų palyginimas detaliausiu lygmeniu pateikiamas TU 3.4 priedo dešinėje. Nustatėme, kad duomenys sutampa.
- c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimai nurodyti TU 3.4 priedo H-I stulpeliuose. TU 3.4 priedas pridedamas.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

- a) Tikrinant TU 3.4 priedo D stulpelio informaciją skirtą tiesioginėms sąnaudoms, trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkti po 10 įrašų, kuriems pateikti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.
- b) Netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms nenaudojant sąnaudų centrų. Visos netiesioginės sąnaudos priskirtos vartotojų aptarnavimo paslaugai. Gauti DK sąskaitų 60331; 60332; 60337; 60338 išrašai, kur atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų ir gavome įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.
- c) Tikrinant TU 3.4 priedo D stulpelio informaciją apie bendrąsias sąnaudas, buvo gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkti 10 įrašų, kuriems pateikti Įmonės paaiškinimai pagrindžianys jų pirminį priskyrimą.
Įsitikinta, kad tiesioginės sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai teikti, o bendrosios sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti, vadovaujantis RAS aprašu.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinom RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (RAS aprašo 5 priedas) ir jų atitikimą Aprašo nuostatom. Nenustatėme RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo Aprašo nuostatom. Įmonės naudojami paskirstymo kriterijai pagrįsti ekonomine, technine logika ir atspindintys priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį.
- b) Patikrinome sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA ir jų atitikimą RAS aprašo nuostatom. Nenustatėme turto paskirstymo paslaugoms kriterijų neatitikimų.
- c) Patikrinome visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą. Nenustatėme neatitikimų RAS aprašo nuostatom.

1 Vartotoju aptarnavimas

Paslauga	Apskaičiavimo algoritmas RAS apraše	Apskaičiuota reikšmė	TU 3.5 priedas	Skirtumas
TS - Mažm aptarnavimas	Paslaugoms priskirtos ataskaitinio laikotarpio pajamos (mažmeniniam aptarnavimui priskiriamos visos Šilumos tiekimo pajamos)	2 142 535	2 142 535	0
TS - KV tiekimas		179 708	179 708	0
TS - KV prietaisai		22 660	22 660	0
TS - Sistemų priežiūra		119 860	119 860	0

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Tikrinant sąnaudų paskirstymą paslaugoms, lyginti Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo A dalies duomenys su prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informacija. Nustatyta, kad duomenys sutampa. Įmonės užpildytas TU 3.5 priedas pridedamas.

b) Patikrinus ar TU 3.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA informaciją, įsitikinta, kad Įmonės pateikti duomenys atitinka RVA11 ir RVA8 informaciją.

Rodiklis	TU 3.5 priedas	RVA	Skirtumas
Netiesioginių sąnaudų paskirstyta suma	0	0	0
Bendrųjų sąnaudų paskirstytaa suma	164 848	164 848	0

Palyginimas paslaugų lygmeniu pateikiamas TU 3.5 priedo apačioje.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Tokios sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu nenustatytos.

6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p.p.)**6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa**

Patikrinome turto duomenis Įmonės RVA 1 ir 2 prieduose.

Rodiklis	RVA 1 priedas	RVA 2 priedas	Skirtumas
IMNT likutinė vertė (be šilumos ir KV)	5	5	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas DSAIS formose. Formos yra "užrakintos", t.y. nėra galimybės keisti jų skaičiavimo formulių ir duomenų tarpusavio ryšių. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis vykdomas procedūroje 6.3.1 žemiau.

6.2.1. Patikrinti, ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas DSAIS formose. Formos yra "užrakintos", t.y. nėra galimybės keisti jų skaičiavimo formulių ir duomenų tarpusavio ryšių. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis vykdomas procedūroje 6.3.1 žemiau.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

a) Palyginome duomenis: RVA 1 priede - su DSAIS ataskaita „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“, RVA 12 priede - su DSAIS ataskaita „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“. Nustatėme, kad duomenys sutampa.

UAB „Baltijos auditas“ ir ko
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001435
Konstitucijos pr. 9-63, Vilnius

Auditorius – direktorius
Šarūnas Gintilas pažymėjimo Nr. 000349

2024-04-30