

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) 2025 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 tarptautinį 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) Pagal RVA ataskaitų patikros techninę užduotį procedūra netaikoma.

b) *Patikrinti, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše (RVA 2 priedas) sutampa su BA informacija.*

Nustatėme, kad IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše (5 897 829 Eur.) sutampa su buhalterinės apskaitos (DK) informacija. Nustatėme, kad šilumos gamybai priskirtas IMNT laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

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.*

į RAS turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai.

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

a) *Patikrinti, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija*

b) *Visiems, per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems, turto vienetams finansuotiems dotacijomis (subsidijomis) patikrinti, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija*

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

Patikrinome, ar RAS turto sąraše 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 sąraše 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) nurodyta RAS sąraše lygi BA nurodytai minėto turto įsigijimo vertei 1'204'334 eur. 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.

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

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

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

a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.

b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).

c) Investicinis turtas.

d) Prestižas.

e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

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)

Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas

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) Patikrinti, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.)

b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT

c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT

a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše (RVA-2) nurodyti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.). Neatitikimų nenustatėme.

b) Analizuojant per ataskaitinį laikotarpį įsigytą IMNT, iš kiekvienos turto grupės reikėjo atrinkti po 5 vienetus, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vienetus atsitiktine tvarka. Per ataskaitinį laikotarpį Įmonėje buvo įsigyta tik 6 IMNT trijose turto grupėse.

Atrinkti turto vienetai grupėse „Kita“ ir „Tran.lengvieji“ „Per vamzdynai“:

Elektros įkrovimo stotelė (inv.Nr.2025001); Elektros įkrovimo stotelė (inv.Nr.2025002); Transporto priemonė (inv.Nr.2025003); Transporto priemonė (inv.Nr.2025004); Kamino įdėklas (inv.Nr.2025006); Šiluminės trasos (inv.Nr.2025005).

Visiems atrinktiems turto vienetams 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 vienetams atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimai remiantis RAS

aprašo nuostatomis ir gauti rezultatai palyginti su Įmonės RAS turto sąrašo duomenimis. Patikrinus neatitikimų nenustatyta.

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); Dūmų 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).

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas turto a) tiesiogiai paslaugoms priskirto b) netiesiogiai paslaugoms paskirstomo c) bendram veiklos palaikymui naudojamo

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 vienetė atrinkta: Katilas 2,5 MW (inv. Nr.38); Transformatorinė (inv. Nr.145); Katilas 5,0 MW (inv. Nr.69); Dūmtraukis (inv.Nr.1001); Degiklis (inv.Nr.20121).

Perdavimo verslo vienetė atrinkta: Dujotiekis (inv.Nr.338); Katilinės vidaus vamzdynai(inv.Nr.422); Šilumos punktas (inv.Nr.540); Šiluminės trasos (inv.Nr.1000199); Šiluminės trasos (inv.Nr. 1000198).

Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetė 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 EKSP (inv.Nr. 2016265).

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

Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetė atrinkta: Spausdintuvas kyocera (inv.Nr.20132); Nešiojamas komp.R556 (inv.Nr.2015248); Kompiuteris Magnum (inv.Nr.2015252); Telefonas Samsung S20 (inv.Nr.202119); 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 VW Caddy 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

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar:

- a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.*
- b) Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas.*
- c) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.*

Patikrinta ar visiems pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinime (2.4.1 punkte) atrinktiems turto vienetams Įmonės RAS turto sąraše 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

Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, gauti Įmonės paaiškinimus

Atlikome IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę. Nustatyta, kad nėra nei pajamų nei turto priskirto kitai reguliuojamajai veiklai. Nereguliuojamai veiklai priskirta 12'452 Eur. pajamų, IMNT nepriskirta.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginti RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

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
PAST GAM (katilinių) nusid.	7465			947	8412	7 465	0	0
PAST GAM (konteinerinių katilinių, siurblių) nusid.	1494	0	0	0	1494	1 494	0	0
PAST GAM (kitų technologinės paskirties) nusid.	328				328	328	0	0
PAST KIT (kuro (mazuto) rezervuarų) nusid.	0				0	0	0	0
PAST KIT (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusid.	0				0	0	0	0
PAST KIT (dūmtraukių metalinių) nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0
PAST KIT (vamzdynų) nusid.	27029			9022	36051	27029	0	0
PAST ADMIN nusid.	0				0	0	0	0
PAST KIT pastatų nusid.	427				427	427	0	0
PAST KIT (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusid.	1749	0	0	1 166	2 915	1 749	0	0
MAŠ (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0
MAŠ (vandens šildymo katilų) nusid.	69964	0	0	42767	112731	69964	0	0
MAŠ (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusid.	5941	0	0	0	5941	5941	0	0
MAŠ (šilumos punktu, mazgų, modulių) nusid.	91	0	0	0	91	91	0	0
MAŠ KIT nusid.	627	0	0	497	1123	627	0	0
ĮRAN KIT nusid.	8179	0	0	2184	10 364	8179	0	0
ĮRAN (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0
ĮRAN (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0
TRAN nusid.	5117	0	0	665	5782	5117	0	0
KIT MAT nusid.	0	0	0	0	0	0	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	128411			57 248	185 660	128 411	0	0

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

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas.

Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Atlikus pajamų tikrinimą nustatyta, kad bendra pajamų suma RVA ir finansinėse ataskaitose sutampa. Bendra ataskaitinių metų pajamų suma lygi 2'349'326 Eur.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas.

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

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	1 515 211	10 647	2 154 290	0
Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	325 683	0		
Mažmeninis aptarnavimas	86 314	0		
Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	237 729	0		
Karšto vandens temperatūros palaikymas	0	0	0	0
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas (DK-KV prietaisai)	23 116	0	23 116	0
Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas	0	0	0	0
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra (DK-sistemų priežiūra)	148 821	0	148 821	0
Prekyba apyvartiniais taršos leidimais	0	0	0	0
Kita reguliuojama veikla	0	0	0	0
Kita nereguliuojama veikla (DK-kita veikla)	12 452	-10 647	23 099	0
Iš viso	2 349 326	0	2 349 326	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. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

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

Ataskaitiniu laikotarpiu buvo gauta 21'294 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 valgyklėlei 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 nereguluojamosios veiklų RVA. Nustatėme, kad pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos laikantis taikytinų Aprašo nuostatų, t.y. 10'647 Eur. pajamų priskirta reguliuojamai veiklai ir 10'647 Eur. pajamų – nereguluojamai 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).

Patikrinti, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma: a) Atitinka RVA duomenis. b) Atitinka BA informaciją.

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	623 602	X	623 602	0
DU suvestinės G stulpelio suma	623 602	623 602	X	0

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

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Patikrinti, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma „Iš viso“ sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Patikrinus DU sąnaudų suvestinę skirtumų tarp Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendra suma „Iš viso“ (623'602) ir pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenų nenustatyta.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

DU suvestinėje sugrupuoti duomenis pagal jų pirminio priskyrimo požymį: tiesiogiai paslaugoms priskiriami DU vienetai (pareigybė, padalinys ar pan.), netiesiogiai paslaugoms paskirstomi DU vienetai ir bendram veiklos palaikymui priskiriami DU vienetai.

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	36 672	36 672	0
7	Administratorė-apskaitininkė	TS - Mažm aptarnavimas	20 538	20 538	0
8	Apskaitininkės	TS - Mažm aptarnavimas	24 848	24 848	0
9	Kontrolierės	TS - KV_tiekimas	34 428	34 428	0
10	Šaltkalvis-remontininkas	TS - Sistemų priežiūra	28 674	28 674	0
12	Meistras	TS - Perdavimas	26 572	26 572	0
13	Šaltkalvis-remontininkas	TS - Perdavimas	62 271	62 271	0
14	Katilinės operatorius	TS - Gamyba katilinėse	74 498	74 498	0
11	Vyr. inžinierius	TS - Gamyba katilinėse	34 244	34 244	0
15	Katilinės vyr. operatorius	TS - Gamyba katilinėse	18 313	18 313	0
16	Energetikas	TS - Gamyba katilinėse	19 288	19 288	0
17	Katilinės darbininkas	TS - Gamyba katilinėse	19 608	19 608	0
18	Šaltkalvis-remontininkas	TS - Gamyba katilinėse	21 028	21 028	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 3 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	70 295	70 295	0
2	Vyr.finansininkė	BS - Bendrosios sąnaudos	36 825	36 825	0
3	Ekonomistė	BS - Bendrosios sąnaudos	35 106	35 106	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

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

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	12 452	0	Be pastebėjimų

Nustatėme, kad kitos reguliuojamos veiklos paslaugų nebuvo vykdyta.

Patikrinus DU sąnaudų priskyrimą nereguliuojamai veiklai, nustatyta, kad ataskaitiniais metais buvo fiksuota 12'452 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

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

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	276 966	474 295	276 966	x	0	0	x
TS - Perdavimas	88 842		88 842	x		0	x
TS - Mažm. aptarnavimas	45 386		45 386	x		0	x
TS - KV_tiekimas	34 428		34 428	x		0	x
TS - Sistemų priežiūra	28 674		28 674	x		0	x
BS - Bendrosios sąnaudos	149 307	149 307	x	149 307	0	x	0

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

a) Tikrinant sąnaudų perkėlimą iš apskaitos registų palyginta Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo F stulpelio bendra suma (2'315'565 Eur.) su RVA 1 ir RVA 5 duomenimis. Nustatyta, kad duomenys sutampa.

b) Įsitikinta, kad TU 3.2 priedo D stulpelio bendra suma (2'285'798 Eur.) atitinka BA informaciją. Įmonės užpildytas TU 3.2 priedas pridedamas.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

- a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis
- b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis
- c) Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis

Patikrinus sąnaudų grupavimą nustatyta, kad:

- a) Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo stulpelyje F nurodyta informacija (2 315 565) atitinka RVA duomenis;
 - b) Stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis;
 - c) Stulpelių C-D informacija atitinka DK dimensijų duomenis (2 285 798).
 - d) 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).

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

Atliekant nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimą, Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo duomenys lyginti su RVA informacija. Nustatėme, kad nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės D stulpelio suma (103'494 Eur.) sutampa su RVA 5 pr. duomenimis (K161). Įmonės užpildytas TU 3.3 priedas pridedamas.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2).

Patikrinti, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose

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	489 695	0	0%
Perdavimas	193 613	0	0%
Mažmeninis aptarnavimas	74 989	0	0%
KV tiekimas	59 015	0	0%
Neatsiskaitomieji KVP	0	0	0%
Sistemų priežiūra	60 464	0	0%
ATL	0	0	0%
Kita reguliuojama	0	0	0%
Nereguluojama	4 931	0	0%

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atlikti šias procedūras:

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

Atliekant nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimą, gauta DK sąskaitų, priskirtų nurodytiems sąnaudų pogrupiams:

IX.3. -įrašų nėra

IX.4 „Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos“ 6031133; 63123

IX.5 - įrašų nėra

IX.7- įrašų nėra

IX.8.- įrašų nėra

XI.4 - įrašų nėra

XII.1, „Teisinės paslaugos“ 63108 suma 4‘500 Eur.

XII.2, „Konsultacinės paslaugos“; 63117 suma 2‘302 Eur.

XII.10, „Kitos administravimo sąnaudos“ 6031151; 6031152; 603314; 60404; 6057; 63118; 63125 suma 3‘535 Eur.

XIII.7 - įrašų nėra

XIII-8 - įrašų nėra

XIII-9 - įrašų nėra

XV.14 - įrašų nėra

kur likučiai nenuliniai (žr. RVA 5 priedą ir TU 3.2 priedą) išraišai už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašai nepriskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms. Atliktos šios procedūros:

- a) patikrinti visi individualiai reikšmingi (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašai siekiant nustatyti, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms;*
- b) 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)

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

- a) stulpeliuose F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.*
- b) Stulpelio D informacija atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.*
- c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gauti Įmonės paaiškinimus.*

a) Atliekant pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimą įsitikinta, kad Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo stulpelio F informacija (2‘315‘565 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 (2'285'798 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) Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

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

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

a) Patikrinom RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (RAS aprašo 5 priedas) ir jų atitikimą Aprašo nuostatoms. Nenustatėme RVA nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo RAS Aprašo nuostatoms. Įmonės naudojami paskirstymo kriterijai pagrįsti ekonomine, technine logika ir atspindintys priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį.

b) Patikrinome sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąrašą pateiktame kartu su RVA ir jų atitikimą RAS aprašo nuostatoms. Nenustatėme turto paskirstymo paslaugoms kriterijų neatitikimų.

c) Patikrinome visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą. Nenustatėme neatitikimų RAS aprašo nuostatoms.

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)	1 916 562	1 916 562	0
TS - KV tiekimas		237 729	237 729	0
TS - KV prietaisai		23 116	23 116	0
TS - Sistemų priežiūra		148 821	148 821	0

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.
b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją

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	15 177	15 1770	0
Bendrųjų sąnaudų paskirstyta suma	192 917	192 917	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**

Patikrinti, 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.

Patikrinome turto duomenis Įmonės RVA 1 ir 2 prieduose.
Nustatėme, kad duomenys sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Netaikoma

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

2026-04-20