SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

Uždaroji akcinė bendrovė "Telšių regiono atliekų tvarkymo centras" (toliau –Įmonė) 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 *Uždaroji akcinė bendrovė "Telšių regiono atliekų tvarkymo centras"* reguliuojamosios veiklos 2026-04-30 ataskaitose už 2025 metus teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik *Uždaroji akcinė bendrovė "Telšių regiono atliekų tvarkymo centras"* vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir *Uždaroji akcinė bendrovė "Telšių regiono atliekų tvarkymo centras"* pareigos ir atsakomybė

Taryba ir Įmonė patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.
Įmonė yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (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 nepareiškiame 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 apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleisto Tarptautinio apskaitos profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir TASESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.
Mūsų audito įmonė taiko 1-ąjį TKVS *„Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas"* ir įgyvendina visapusišką kokybės valdymo 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:

VEIKLOS AUDITAS

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Palyginome 2024 m. RVA ir 2025 m. RVA sąnaudų ir pajamų paskirstymo rezultatus. Rezultatus ir paaiškinimus žr. priede A1.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Patikrinome, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

   218,10 tūkst. Eur skirtumas susidaro, nes sumoje įtraukta nebaigta statyba neapskaitoma RAS turto sąraše.

b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su FA informacija. Duomenys sutampa.

c) Palyginome 2024 m. RVA periodo pabaigos rezultatą su 2025 m. pradžios rezultatu.

   2024 m. pabaigos RVA turto įsigijimo ir likutinės sumos nesiskiria nuo 2025 m. pradžios RVA apskaičiuotų sumų.

2.2.1. Turto vertės finansuotos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, 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 Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su FA informacija. Skirtumų neaptikome.

b) Palyginome mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą IMNT įsigijimo vertę per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems turto vienetams finansuotą Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis su atitinkama BA informacija. Duomenų nėra.

c) Ataskaitiniu laikotarpiu įmonė neįsigijo turto, finansuoto vartotojų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Regioniniams atliekų tvarkymo centrams netaikoma.

2.2.2[1]. Turto vertės, finansuotos iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms, patikrinimas

Regioniniams atliekų tvarkymo centrams netaikoma.

VEIKLOS AUDITAS

2.2.2[2]. Turto vertės, sukurtos įgyvendinus energetikos inovacijų investicinius projektus (kai Taryba nustato, kad energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje nepasiteisino) ir finansuotos iš Įmonės nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, patikrinimas

Regioniniams atliekų tvarkymo centrams netaikoma.

2.2.2[3]. Turto vertės, finansuotos nepriklausomų šilumos gamintojų bei atliekinės šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų, patikrinimas

Regioniniams atliekų tvarkymo centrams netaikoma.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Perkainoto turto Įmonės ataskaitoje nėra.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar nenaudojamo turto (nebaigtos statybos, nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, laikinai nenaudojamo (užkonservuoto), esančio atsargose bei išnuomoto) įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su FA informacija ir Vadovybės patvirtinimais. Neatitikimų neaptikome.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Su taryba derintas tik tas turtas, kuris jau buvo įvestas į eksploataciją.

Priedai:
https://vert.lt/Docs/2023%20O3E-1884.pdf
https://www.vert.lt/Docs/Nutarimai_2024_O3E-1567.pdf

Pastabų nėra.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

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

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui:

a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan. (išskyrus atvejus, kai turtas buvo sukurtas diegiant energetikos inovacijas bandomojoje aplinkoje ir šios inovacijos laikomos pasiteisinusiomis pagal Inovacijų aprašo 26 punkte nurodytas sąlygas, bendrai neviršijant pajamų viršutinių ribų ir kainų nustatymo metu Tarybos skirtos energetikos inovacijų finansavimo dalies).

b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės finansinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu pradėtas eksploatuoti IMNT).
c) Investicinis turtas.
d) Prestižas.
e) Plėtros darbų vertė.
f) Išsinuomotas, panaudos ar panašiais pagrindais (pvz., patikėjimo teise) gautas ilgalaikis turtas.
g) Kitas turtas nurodytas taikomo Aprašo/Sąvado punktuose.

Nenustatėme turto kategorijų nekorektiškai priskirtų paskirstomam turtui.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

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

Palyginę RAS apraše (P9 priedas) nurodytas naudojamas ilgalaikio turto nusidėvėjimo trukmes su nustatytais Apraše (P9 priedas), nenustatėme jokių skirtumų.

Atkreipiame dėmesį, kad Ilgalaikio turto grupių ir nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąraše, kuris yra Apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo pirmame priede, Ūkiniam inventoriui nėra nurodytas taikomas nusidėvėjimo laikotarpis.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

Atlikome nusidėvėjimo apskaitos patikrinimą:

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

b) Per ataskaitinį laikotarpį pradėtas eksploatuoti IMNT:

Iš INMT grupių “Transporto priemonės”, “Pastatai ir statiniai”, “Nematerialusis turtas”, “Mašinos ir įranga”, “Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai”, “Kitas materialusis turtas” atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Reikšmingų skirtumų nenustatėme.

c) Per ankstesnius laikotarpius pradėtas eksploatuoti IMNT:

Iš INMT grupių “Transporto priemonės”, “Pastatai ir statiniai”, “Nematerialusis turtas”, “Mašinos ir įranga”, “Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai”, “Kitas materialusis turtas” atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Reikšmingų skirtumų nenustatėme.

Detalus nusidėvėjimo perskaičiavimas pateikiamas priedo nr.1 turto sąraše (dešinėje pusėje).

VEIKLOS AUDITAS

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

Atlikome pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimą:

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetusi kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus[i] kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus[i] bei gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Pastaba: Atrankos ir Įmonės paaiškinimai pateikiami prie šios ataskaitos xls byloje “2.4.1. a-c” lape.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome turto paskirstymo kriterijų patikrinimą:

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

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

Turto paskirstymui naudojami tie patys paskirstymo kriterijai kaip ir sąnaudoms.

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 – neatitikimų neaptikome

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 – neatitikimų neaptikome.

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

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Įmonė neeksploatuoja Kogeneracinių įrenginių.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nenustatėmė tokių atviejų.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

Reguliuojamos veiklos ataskaitose išskiriama tik dalis nusidėvėjimo sąnaudų, atitinkamai, tik jas galima patikrinti su RAS turto sąrašu.
Skirstant DGASA nusidėvėjimo sąnaudos susidaro 7,9 tūkst. Eur skirtumas, kadangi ši suma, susijusi su bendra DGASA-ŽAKA aikštelėnus, atliekant K20 korekciją buvo perskirstytos nusidėvėjimo sąnaudos netiesiogiai, RVA 5 formoje nesant išskaidymo, nėra galimybės tuo įsitikinti šiose formose.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3. p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

b) Įmonės pajamų koregavimas atliktas remiantis pirmine informacija, o kur jos nėra, naudojant paskirstymo kriterijų reikšmes, kurios naudojamos skirstyti sąnaudas. Patikrinę įsitikinome, kad skaičiavimai atlikti laikantis RAS aprašo nuostatų.

c) Netaikoma.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Paklausėme įmonės ar per ataskaitinį laikotarpį Įmonė gavo pajamų už turto, visa apimtimi priskirto reguliuojamoms veikloms nuomą.

Turto, kuris buvo suderintas ir priskirtas reguliuojamai veiklai pajamos priskirtos papildomoms pajamoms ir 50% gautų pajamų priskirta reguliuojamų verslo vienetui.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinome, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka FA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. Įmonės užpildytas 9.1 priedas yra pateiktas prie šios ataskaitos xls byloje.

   Nustatėme, kad duomenys sutampa su techninės užduoties DU suvestine, tačiau reguliuojamos veiklos ataskaitose darbo užmokesčio sąnaudos išskiriamos ne visoms sąnaudų grupėms, o netiesioginių sąnaudų atveju, nedetalizuojamos iš viso, todėl negalima išskirti ir patikrinti tik DU suvestinės sutapimą su žiniaraščiu ir RVA bendrųjų sąnaudų (R6) priedo sutapimu su darbo užmokesčio žiniaraščiu.

b) Paprašėme Įmonės pateikti paaiškinimus F stulpeliuose atskleistiems DU sąnaudų koregavimams, apibūdinantimes koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir kokiu tikslu koreguojama). Skirtumai atsirado perskirstant darbuotų dirbančių skirtinguose padaliniuose darbo užmokestį.

Įmonės paaiškinimai pateikiami prie šios ataskaitos xls byloje 9.1" lape.

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 suvestinių ataskaitų) duomenimis. Skirtumų nenustatėme.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Atlikome pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimą:

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 5 DU vienetus[i] kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su finansinės apskaitos duomenimis.
- gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 (penkis) DU vienetus[i] ir:

- patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su finansinės apskaitos duomenimis.
- gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei).

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkome 5 DU vienetus[i] ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa finansinės apskaitos duomenimis.
- gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.

Pastaba: Atrankos ir Įmonės paaiškinimai pateikiami prie šios ataskaitos xls byloje "4.2.1. a-c" lapuose.

4.2.1[1]. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

DU suvestinėje:

Iš paslaugoms priskiriamų DU vienetų (tiesiogiai, netiesiogiai, bendram veiklos palaikymui priskiriamų arba pagal išlaidų straipsnius paslaugoms priskiriamų DU vienetų) atsitiktine tvarka atrinkome po 12 DU vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su finansinės apskaitos duomenimis.

- gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą. Pastabų neturime.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

a) Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Nustačius tokius atvejus gauti Įmonės paaiškinimus. Tokių paslaugų nenustatėme.

b) Netaikoma.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).
Nustatėme, kad duomenys sutampa su techninės užduoties DU suvestine, tačiau reguliuojamos veiklos ataskaitose darbo užmokesčio sąnaudos išskiriamos ne visoms sąnaudų grupėms, o netiesioginių sąnaudų atveju, nedetalizuojamos iš viso.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5. p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Atlikome sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimą:

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 9.2 priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.
b) D stulpelio bendra suma atitinka FA informaciją.

Pastaba: Įmonės užpildytas 9.2 priedas yra pateiktas prie šios ataskaitos xls byloje.

VEIKLOS AUDITAS

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 9.2 priedo:

a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis. Palyginimas sąnaudų pogrupių lygmeniu pateikiamas TU 9.2 priedo dešinėje. Nustatėme, kad duomenys sutampa.
b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis. Nustatėme, kad duomenys sutampa.
c) Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis. Nustatėme, kad duomenys sutampa.
d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus.

Pastaba: Įmonės paaiškinimai pateikiami prie šios ataskaitos xls byloje 9.2 lape.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 9.3 priedo duomenys, sutampa su RVA informacija. Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Pastaba: Įmonės užpildytas 9.3 priedas yra pateiktas prie šios ataskaitos xls byloje.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms dėl viršytų apribojimų (ar neatitikimo išimtims) nustatytų nurodytuose Aprašo**/**Sąvado punktuose.

Neatitikimų neaptikome.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gavome visų DK sąskaitų (DK dimensijų), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus (sumas) už ataskaitinį laikotarpį.

Kiekvienos DK sąskaitos (DK dimensijos) lygmeniu identifikavome apskaitos įrašus (sumas) nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atlikome šias procedūras:

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

b) iš individualiai nereikšmingų DK sąskaitos (DK dimensijos) įrašų (sumų) atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus (sumas), susijusius su reguliuojamomis paslaugomis, ir patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

   Neatitikimų nenustatyta.

VEIKLOS AUDITAS

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (detaliausiu lygiu) - su RVA informacija. Nustatėme, kad duomenys sutampa.

b) b) Stulpelio D informacija (DK sąnaudų sąskaitų ir/arba DK dimensijų lygiu) atitinka finansinės apskaitos duomenis. Nustatėme, kad duomenys sutampa.

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus. Paaiškinimai pateikti 1-o priedo 9.4" lape.

Pastaba: Palyginimas detaliausiu lygmeniu pateikiamas TU 9.4 priedo dešinėje. Koregavimai aprašyti.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Atlikome pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimą. Remiantis TU priedo D stulpelio informacija:

a) Tiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų (sumų) gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Įmonė pagrindė, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

b) Netiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktoms netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupėms gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų (sumų) gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Įmonė pagrindė, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis, kurioms jos yra priskirtos.
c) Bendrosios sąnaudos

Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų (sumų) gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Įmonė pagrindė, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

Pastaba: Atrankos ir Įmonės paaiškinimai pateikiami prie šios ataskaitos xls byloje "5.4.2. a-c" lape.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimą:

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

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

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

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU (9.5) priedo:

a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Neatitikimų neaptikome.
b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją. Neatitikimų neaptikome.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma regioninių atliekų tvarkymo centrų atveju.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

RVA 1 priede atskleidžiami taikomi nusidėvėjimo normatyvai nuo 2024 m. lapkričio 1 d. RVA 4 priede atskleidžiamos tiesiogiai priskiriamos nusidėvėjimo sąnaudos, o RVA 6 priede, tik bendrosios nusidėvėjimo sąnaudos. Nesant vienodų duomenų pjūvių, procedūros atlikti negalima.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

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

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa. Neatitikimų neaptikome.

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

Patikrinome, ar sutampa duomenys:

- RVA 2 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ilgalaikio turto vertė“;
- RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ūkio subjekto veiklos rezultatai“;
- RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Tiesioginių sąnaudų priskyrimas verslo vienetams ir paslaugoms“;
- RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Netiesioginių sąnaudų priskyrimas verslo vienetams ir paslaugoms“;
- RVA 6 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Bendrųjų sąnaudų priskyrimas verslo vienetams ir paslaugoms“.

Detalus RVA priedų atitikimas DSAIS formomis pateikiamas atitinkamos RVA formos dešinėje.

_____

Prie šios ataskaitos pridedama xls byla “priedas nr. 1” yra neatsiejama šios ataskaitos dalis.
Procedūrų dokumentavimas su nuorodomis pateiktas šio ataskaitos xls priedo “Patikra” lape.
TU 9.1 - TU 9.5 priedai pateikti šioje xls byloje.

_____

UAB „Veiklos auditas“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001462

Andrej Michailov
Atestuotas auditorius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000597

Vilnius, Lietuvos Respublika
2026 m. gegužės 26 d.

_____

Dokumentą elektroniniu parašu
pasirašė ANDREJ,MICHAILOV
Data: 2026-05-26 08:58:18