

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „Neringos vanduo“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba))

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2020 m. vasario 14 d., audito sutartis Nr. 2013/04, sudaryta tarp UAB „Neringos vanduo“ ir UAB „Audit&Accounting“), kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Neringos vanduo“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2019 m. gruodžio 31 d. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar UAB „Neringos vanduo“ reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Įmonės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, ir teikiame savo pastebėjimus:

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams, didesniems nei 20 proc., pateikti Įmonės paaiškinimai, priedai 1.1.1 ir 1.1.2.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir RVA nustatėme, kad bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

IMNT metinio nusidėvėjimo sumą galėjome sutikrinti palyginę RVA didžiąją knygą, ilgalaikio turto analitinius žiniaraščius su RVA informacija.

b) Patikrinę IMNT įsigijimo savikainą RAS turto sąraše su didžiąja knyga (toliau - DK), nustatėme, kad IMNT įsigijimo savikaina RAS turto sąraše sutampa su DK informacija.

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

a) Palyginę mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą IMNT įsigijimo vertę, finansuotą dotacijomis, su atitinkama buhalterinės apskaitos (toliau - BA) informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa.

b) Mums buvo pateiktas per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT finansuoto dotacijomis (subsidijomis) IT žiniaraštis. Palyginę šio sąrašo duomenis kiekvieno turto vnt. lygmeniu su RAS turto sąrašo duomenimis, nustatėme, kad duomenys sutampa.

c) Netaikoma - Įmonė neturi vartotojų lėšomis finansuoto turto.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

- a) Netaikoma - įmonėje perkainoto turto nėra.
- b) Netaikoma - per ataskaitinį laikotarpį įmonėje perkainoto turto nebuvo.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Palyginę mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą nenaudojamo IMNT įsigijimo vertę su atitinkama BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais, nustatėme, kad duomenys sutampa.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Netaikoma – pagal techninę užduotį ši patikros procedūra neturi būti atliekama.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Netaikoma - 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.
- 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.

Įmonė turi investicinio turto. Palyginę mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą investicinio IMNT įsigijimo vertę su atitinkama BA informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

a) - b) Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Palyginę Sistemos apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su Aprašo nuostatomis nenustatėme jokių skirtumų.

Įmonės Sistemos apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Mes atlikome RAS turto sąraše nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetams priskirtus turto pogrupius (filtravimo pagalba) ir nenustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitiktų Sistemų apraše nurodytų. Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vnt. yra Įmonės atsakomybė (įtraukta į vadovybės patvirtinimų laišką).

b) Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems kiekvienos IMNT grupės atrinktiems po 5 turto vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 turto vnt. atsitiktine tvarka, atliktas metinio nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RAS turto sąrašo duomenimis.

Skirtumų nenustatyta.

c) Iš per ankstesnius laikotarpius įsigytiems kiekvienos IMNT grupės atrinktiems po 5 turto vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 turto vnt. atsitiktine tvarka, atliktas metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RAS turto sąrašo duomenimis.

Skirtumų nenustatyta.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir Įmonė pateikė paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą, pateikiami priede Nr. 2.4.1

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei), ir pateikė Įmonė paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą, pateikiami priede Nr. 2.4.1

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus, ir pateikė Įmonė paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą, pateikiami priede Nr. 2.4.1

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Palyginę RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su Sistemos aprašo nuostatomis, nenustatėme neatitikimų.
- b) Patikrinę turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą, nenustatėme skirtumų nuo Sistemų aprašo nuostatų

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinta ar RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.
- b) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinta ar 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) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinta ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.
- Patikrinus visus 2.4.1 punkte atrinktus turto vienetus, skirtumų nenustatyta.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinta ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio IMNT (išskyrus Apraše nurodytas išimtis).

Tokių atvejų nenustatyta.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis nenustatėme jokių skirtumų.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA ir finansinėse ataskaitose (toliau – FA) nustatėme, kad duomenys sutampa.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų lygmeniu) su pirminiu pajamų registravimo šaltiniu (DK), nustatėme, kad duomenys sutampa.

b) Netaikoma.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Įmonės pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informaciją, o stulpelio G sumą su RVA duomenimis nustatėme, kad DU suvestinės G stulpelio informacija atitinka RVA 4 priede esančią informaciją, įvertinus tai kad 13 813,34 Eur pateikta kaip rinkodaros ir pardavimų sąnaudos RVA 4 priede, ir 1 500 Eur atostoginių kaupinių sumą, kuri G stulpelyje nepateikta.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.1 priedą.

b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams pateikė Įmonė paaiškinimus, apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.1 priedą.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis nustatėme, kad yra 105 Eur skirtumas dėl dienpinigių, tai yra darbo užmokesčio apskaitos žiniaraštyje darbo užmokesčio sąnaudos yra 443 810,20 Eur, o DU suvestinės stulpelyje E yra 443 705,20 Eur.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

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

- patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Skirtumų nenustatėme.
- pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą:

1. Vandens gavyba apima vandens išgavimą gręžiniais ir jo patekimą iki vandens paruošimo įrenginių. Valdymo pulto operatorius kontroliuoja ir valdo gręžinių darbą, atsižvelgdamas į tuo metu reikalingą vandens poreikį: juos įjungia /išjungia, stebi darbinius parametrus, matuoja statinius dinامينius vandens lygius, prižiūri jų statinius ir tvarko teritorijas apie juos. Inžinierius technologas analizuoja sukauptus duomenis apie gręžinių darbą, išgaunamo vandens kiekį ir kokybę, duoda nurodymus kada ir kokius gręžinius naudoti vandens gavybai, ruošia reikalingas ataskaitas.

2. Vandens paruošimas apima vandens gerinimo įrenginių darbą ir vandens patekimą iki švaraus vandens rezervuarų. Valdymo pulto operatorius kontroliuoja ir valdo įrenginių darbą, atsižvelgdamas į tuo metu esantį vandens poreikį mieste, sunaudojimą per parą ir pan. Stebi ir valdo visų darbinių agregatų: siurblių, orapūčių, dozatorių darbinius parametrus ir ruošiamo vandens parametrus: kiekius, pH reikšmes, likutinę dezinfektanto koncentraciją ir pan. Periodiškai papildoma darbinės dozavimo talpas vandens gerinimo procese naudojamais cheminiais reagentais. Veda darbo žurnalą. Vandentiekio tinklų avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis (**toliau "VŠ"**) vykdo planinius ir avarinius darbus įrenginiuose: darbinių agregatų keitimas, profilaktiniai talpų valymai, dažymo darbai, vandentiekio uždarnosios ir apsauginės armatūros, vandens matavimo prietaisų pakeitimas ir pan.

3. Vandens tiekimas apima vandentiekio sistemą nuo švaraus vandens rezervuarų su antrojo kėlimo siurblynėmis iki patiekimo galutiniam vartotojui. VŠ atlieka visus planinius ir avarinius darbus minėtuose objektuose: keičia vandentiekio uždaramąją ir apsauginę armatūrą (sklendes, vožtuvus, priešgaisrinius hidrantus), likviduoja vandentiekio avarijas, tvarko šulinius, periodiškai plauna švaraus vandens rezervuarus, vamzdinius ir t.t. Meistras planuoja ir inicijuoja, prižiūri aukščiau išvardintus darbus, rūpinasi medžiagų ir atsargų balansu, fiksuoja likviduojamas avarijas, rengia ataskaitas.

4. Atsižvelgiant į ribotą VŠ ir NŠ (nuotekų tinklų šaltkalvis) darbuotojų skaičių ir reikalingų atlikti darbų apimtis įmonėje nėra galimybės sudaryti atskiras brigadas vandentiekio ir nuotekų sistemos eksploatacijai, todėl VŠ ir NŠ pagal aplinkybes atlieka tuos pačius darbus. Nuotekų surinkimas apima nuotekų sistemą nuo vartotojo iki patekimo į nuotekų valyklą. VŠ ir NŠ atlieka nuotekų tinklų ir siurblių eksploataavimo ir avarių likvidavimo darbus.

5. Nuotekų valymas apima nuotekų valymo įrenginių (valyklų) darbą. VŠ ir NŠ vykdo visus eksploatacijos ir avarių likvidavimo darbus nuotekų valyklose: valdo ir kontroliuoja darbinių agregatų darbą, atlieka įrenginių pakeitimo, remonto, talpų valymo darbus. Keičia nešmenų ir smėlio konteinerius. Veda valyklos darbų žurnalą.

6. Dumblo tvarkymas apima perteklinio dumblo paėmimą iš nuotekų valymo proceso iki galutinio jo sutvarkymo (atidavimo). NŠ valdo ir kontroliuoja dumblo sausinimo įrenginių tankintuvo ir filtpreso darbą, ruošia tirštiklius (flokuliantus) procesui, išveža dumblo priekabą į aikštelę. Meistras organizuoja ir užtikrina įrenginių mechaninės dalies profilaktinius ir avarinius remontus.

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

- patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Skirtumų nenustatėme.
- pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei):

Netiesioginė veikla apima darbus, kuriuos negalima tiesiogiai priskirti vienai kuriai paslaugai. VŠ ir NŠ atlieka vandenviečių (apima vandens gavybą, vandens paruošimą ir vandens tiekimą) ir nuotekų valyklų (apima nuotekų valymą ir dumblo tvarkymą) teritorijų tvarkymo darbus, žolės pjovimą. Meistras organizuoja minėtus darbus, užtikrina reikalingų medžiagų tiekimą. Technologas - ekologas atlieka nuotekų valymo ir dumblo tvarkymo veiklos parametrų kontrolę, analizę, duoda nurodymus technologinių procesų valdymui.

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkome 7 DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis. Skirtumų nenustatėme.
- pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą:

Administracijos darbuotojai: direktoriaus pavaduotojas gamybai, laikinai einantis direktoriaus pareigas, vyr. finansininkė, buhalterė ir personalo inspektorė. Jie visi dirba administracinį darbą.

Direktoriaus pavaduotojas gamybai, laikinai einantis direktoriaus pareigas vadovauja įmonei, vadovauja vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo technologiniam procesui, organizuoja ir vykdo prekių ir paslaugų pirkimus, išduoda prisijungimo prie nuotekų ir vandentiekio tinklų sąlygas, derina detaliuosius planus, techninius projektus, toponuotraukas, atsakingas už aplinkosaugą, darbų saugą, ekstremalių situacijų valdymą, įmonės transporto naudojimą.

Vyr. finansininkė ir buhalterė veda bendrovės finansinę, mokestinę ir reguliuojamos veiklos apskaitą.

Personalo inspektorė tvarko darbuotojų ir jų darbo laiko apskaitą, sudarinėja darbo grafikus, taip pat tvarko gaunamus ir siunčiamus dokumentus.

Bendrajai veiklai priskiriamas inžinierius – elektromechanikas, informacinių sistemų specialistas ir valytoja.

Inžinierius – elektromechanikas prižiūri administracijos ir tiesioginės veiklos elektros įrengimų, kompiuterinių ir ofisinių programų, ryšių priemonių darbą, veda ir analizuoja sunaudotos elektros energijos apskaitą, dalyvauja viešųjų pirkimų komisijos darbe, dalyvauja sudarinėjant veiklos ir plėtros planus.

Informacinių sistemų specialistas prižiūri administracijos ir tiesioginės veiklos kompiuterių, spausdintuvų techninę dalį, juos keičia, perinstaliuoja.

Valytoja tvarko administracinio pastato, kuriame taip pat yra ir vandens tiekimo įrenginiai, patalpas. Taip pat tvarko vandenvietės Nidoje patalpas.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinus nustatyta, kad nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu) nustatėme, kad DU suvestinės G stulpelio informacija atitinka RVA 4 priede esančią informaciją, įvertinus tai, kad 13 655,29 Eur pateikta kaip rinkodaros ir pardavimų sąnaudos RVA 4 priede.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

a)- b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA, o D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelyje nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka Sistemų aprašo 2 priedo duomenis.

c) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK dimensijų duomenis.

d) Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.2. H-J stulpeliuose.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenis nustatėme, kad jie sutampa su RVA informacija (žr. 6.3 priedo D-F stulpelius).

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Netaikoma.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

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

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

Nepriskirtų nepaskirstomosios sąnaudoms sąnaudų neidentifikavome.

b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Nepriskirtų nepaskirstomosios sąnaudoms sąnaudų neidentifikavome

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 6.4 priedo F-G stulpelius).

b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

c) Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.4 H-I stulpeliuose.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Tiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Žiūrėti į Priedą 5.4.2.

b) Netiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Žiūrėti į Priedą 5.4.2.

b) Bendrosios sąnaudos

Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Žiūrėti į Priedą 5.4.2.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinę Sistemų apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (žr. Sistemų aprašo 6 priedas) nenustatėme neatitikimų Aprašo nuostatoms.

b) Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus, nurodytus sąraše, pateiktame kartu su RVA, nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatoms.

c) Patikrinę visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatomis.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) - b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo duomenis nustatėme, kad A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją, o B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinę turto duomenis skirtinguose RVA prieduose, nusutėme, kad jie sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma, nes pajamų informacija pateikiama tik RVA 3 priede.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas per DSAIS formas.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas per DSAIS formas.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

a) Netaikoma.

b) Palyginti duomenis RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ negalime, nes gautas iš Įmonės paaiškinimas, kad Įmonė pildo tik DSAIS formas.

Palyginti duomenis RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ negalime, nes gautas iš Įmonės paaiškinimas, kad Įmonė pildo tik DSAIS formas.

Palyginti duomenis RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ negalime, nes gautas iš Įmonės paaiškinimas, kad Įmonė pildo tik DSAIS formas.

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

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais (ar atitinkamais nacionaliniais standartais ar tvarkomis), apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums pranešę.

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytus atvejus. Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

UAB "Audit&Accounting"
J.Basanavičiaus g.74, Utena
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001489
Direktorė Laima Mikšytė
2020 m. rugpjūčio 25 d
Utena

Auditorė Dovilė Žemgulė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000571
2020 m. rugpjūčio 25 d