



SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL 2024 M. REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

UAB „Raseinių šilumos tinklai“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba)

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tam, kad suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar **UAB „Raseinių šilumos tinklai“ 2024 m.** reguliuojamosios veiklos ataskaitose, parengtose 2025-05-15, pateikti duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus tokioms ataskaitoms, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik **UAB „Raseinių šilumos tinklai“** vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir UAB „Raseinių šilumos tinklai“ pareigos ir atsakomybė

Taryba ir **UAB „Raseinių šilumos tinklai“** patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

UAB „Raseinių šilumos tinklai“ 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) (persvarstyta) „*Sutartų procedūrų užduotys*“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su **UAB „Raseinių šilumos tinklai“**, 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 buhalterijų profesionalų etikos standartų valdybos išleisto Buhalterijų 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 **UAB „Raseinių šilumos tinklai“ (toliau – Įmonė)**, ir teikiame savo pastebėjimus [1]:

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



1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Patikros metu buvo atliktas ataskaitinio laikotarpio ir praėjusio laikotarpio reguliuojamos veiklos pajamų ir sąnaudų palyginimas kiekvienos paslaugos lygmeniu. Ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos buvo lyginamos su praėjusio laikotarpio atitinkamomis pajamų ir sąnaudų grupėmis. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams Įmonė pateikė paaiškinimus.

Pridedame įmonės pateiktas palyginimo lenteles ir reikšmingų skirtumų paaiškinimus.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Patikros metu buvo atliktas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, naudojamo reguliuojamoje veikloje, patikrinimas.

a) Netaikoma.

b) Buvo tikrinama, ar ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Patikrinus reguliuojamoje veikloje naudojamo turto įsigijimo savikainą su buhalterinėje apskaitoje nurodyta turto įsigijimo savikaina skirtumų nenustatėme.

c) Patikrinome, ar ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė nurodyti laikotarpio pradžios duomenis sutampa su praėjusio ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašo pabaigos duomenimis. Nustatėme kad duomenys sutampa.

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

a) Buvo tikrinama, ar RVA 2 turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija.

Tikrinimo metu nustatyta, kad duomenys nesutampa. Įmonė paaiškino, kad ilgalaikis turtas gautas iš savivaldybės patikėjimo teise apskaitytas 3563 ir 357 DK sąskaitose. Pateiktoje 357 DK sąskaitos detalizacijoje pradinės vertės stulpelyje įrašyta likutinė vertė. BA šis turtas užpajamuotas gauta pradine verte. Ši vertė atsikelia ir į RVA ataskaitas. Tokia pati suma įrašyta ir į RVA 2 priedo dotacijų stulpelį. Skirtumas tarp dotacijų apskaitoje esančios sumos ir RVA 2 priede dotacijų sumos yra 30.568 Eur.

b) Buvo tikrinama, ar RVA 2 turto sąrašė per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto įsigijimo vertė finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) sutampa su BA informacija.



Tikrinimo metu nustatyta, kad Įmonė Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) turto per ataskaitinį laikotarpį neįsigijo.

c) Buvo tikrinama, ar RVA 2 turto sąrašė per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto įsigijimo vertė finansuota vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija.

Ataskaitiniu laikotarpiu įmonė neįsigijo turto, finansuoto vartotojų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma, Įmonė neturi ATL lėšomis finansuoto turto.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Tikrinta, ar įmonė turi perkainoto turto.

Patikrinus nustatyta, kad Įmonė neturi perkainoto turto.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Tikrinta, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RVA 2 turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

Tikrinimo metu nustatyta, kad duomenys sutampa.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Visiems turto vienetams, kurie buvo įvesti į eksploataciją ataskaitiniu laikotarpiu, ir kurie priskiriami reguliuojamoms veikloms, patikrinome suderinimo faktą t. y. patikrinome, ar turtas yra suderintas nutarimu, nurodytu RVA 2 turto sąrašė ir patikrinome, ar teisingai RVA 2 turto sąrašė nurodytos šių turto vnt. (arba jų dalies) vertės.

Patikrinus nustatyta, kad Įmonė neturi ataskaitiniu laikotarpiu įsigyto ir 2024 metais suderinto turto.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Akcininkų turtiniu įnašu (IMNT) ataskaitiniais metais įstatinis kapitalas didinamas nebuvo.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Tikrinta, ar visos nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui: kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan., per ataskaitinį laikotarpį įsigyto materialaus turto, kurio vertė mažesnė už apskaitoje patvirtintą minimalią vertę, investicinis turtas, prestižas, plėtros darbų vertė ir kitas turtas, nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.



Patikrinus neatitikimų nenustatėme.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

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

Patikrinus neatitikimų nenustatyta.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) Netaikoma

b) Atliktas metinio nusidėvėjimo perskaičiavimas atrinktiems turto vienetams. Patikrinti kiekvienos ilgalaikio turto grupės per ataskaitinius metus įsigyto turto 5 didžiausią vertę turintys vienetai ir atsitiktine tvarka pasirinkti 5 turto vienetai. Rezultatai lyginti su RAS turto sąrašo duomenimis.

Patikrinus reikšmingų skirtumų nenustatyta.

c) Buvo patikrinti per ankstesnius laikotarpius įsigyto turto 5 vienetai, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) vertė yra didžiausia ir atsitiktine tvarka pasirinkti 5 turto vienetai. Atrinktiems vienetams atlikti metinio nusidėvėjimo perskaičiavimai remiantis RAS aprašo nuostatomis ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis bei Įmonės papildomais paaiškinimais, dėl ankstesniais laikotarpiais galiojusių reguliacinės apskaitos reikalavimų. Rezultatai palyginti su RAS turto sąrašo duomenimis. Tikrinimo metu skirtumų ar pastebėjimų nenustatyta.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkta po 5 turto vienetus arba visi turto vienetai jei jų bendras kiekis mažiau nei 5 kiekvienam VV (verslo vienetai) ir paprašyta įmonės paaiškinimų, pagrindžiančių turto priskyrimą.

b) Įmonė neturi netiesiogiai paskirstomo IMNT.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo buvo atrinkti 5 turto vienetai ir paprašyta paaiškinti turto priskyrimą iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo.

Peržiūrėjus gautus įmonės paaiškinimus įsitikinta, kad turtas atitinkamoms sritims priskirtas teisingai. Paaiškinimai pridedami.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) - b) Netaikoma. Įmonė nenaudoja turto paskirstymo centrų, nes neturi netiesioginio turto.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas



2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams tikrinta ar:

a) RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

b) Netaikoma. Įmonė nenaudoja turto paskirstymo centrų, nes neturi netiesioginio turto.

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

Patikrinus nustatyta, kad paskirstymas į verslo vienetus atliktas vadovaujantis RAS aprašo nuostatomis.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Tikrinta, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto.

Tikrinimo metu nustatėme, jog nereguliuojamos veiklos paslaugoms yra priskirta pajamų, tačiau nėra priskirta ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto. Įmonė pateikė paaiškinimą, jog nereguliuojamos veiklos pajamos yra nereguliarios, nesuplanuojamos, todėl nėra priskirta ir ilgalaikio turto.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Tikrinta RAS turto sąrašė nurodyta metinė nusidėvėjimo informacija su atitinkamais RVA duomenimis.

Tikrinimo metu nustatėme kad duomenys į RVA priedus perkelti teisingai ir skirtumų nėra.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p. p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Tikrinta, ar bendra pajamų suma RVA ir finansinėse ataskaitose sutampa.

Patikrinus nustatyta, kad bendra pajamų suma RVA ir finansinėse ataskaitose sutampa.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas



- a) Tikrinta, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų šaltiniais – Didžiąja knyga.

Tikrinimo metu nustatėme, kad RVA duomenys nesutampa su Didžiąja knyga, skirtumas 21032 Eur, kuris susidaro dėl šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų 22 punkto nuostatų: 50 proc. išnuomoto tik reguliuojamoje veikloje naudojamo ilgalaikio turto nuomos pajamų priskiriama reguliuojamoms paslaugoms.

- b) Įmonės pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais. Patikrinę įsitikinome, kad skaičiavimai atlikti laikantis Sistemų aprašo VIII.2. skyriaus nuostatų.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Tikrinta, ar pajamos už reguliuojamos veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamos ir nereguluojamos veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

Patikrinus nustatyta, kad šios pajamos paskirstytos pagal Aprašo nuostatas.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

- a) Tikrinta, ar Įmonės užpildytos TU priedo 3.1 DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA (buhalterinės apskaitos) informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

- b) Įmonės paaiškinimai, F stulpeliuose atskleistiems DU sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 3.1. I-J stulpeliuose.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Tikrinimo metu lyginta Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendra suma „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas



- a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 DU vienetus (arba 1 vienetą, kur 2 vienetų nėra) kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir gavome Įmonės paaiškinimus dėl pirminio priskyrimo. Patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis (DU žiniaraščiais). Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa. Gauti įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą (pridedama).
- b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atrinkti 2 DU vienetai (5 nėra) ir patikrinta, ar DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Gauti įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą (pridedama).
- c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 DU vienetus ir gavome Įmonės paaiškinimus dėl pirminio priskyrimo. Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa. Gauti įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą (pridedama).

4.2.1¹. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Netaikoma

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Tikrinta, ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

Patikrinus tokių atvejų nenustatyta.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginta DU suvestinės G stulpelio informacija su atitinkamais RVA duomenimis.

Nustatyta, kad duomenys pagal atskirus verslo vienetus nesutampa. Įmonė pateikė papildomus skaičiavimus ir paaiškinimus, kad RVA ataskaitose DU sąnaudos į verslo vienetus perkeliamos ne pagal individualius darbuotojus, tačiau agreguotai, paskirstant DU sąnaudas verslo vienetams naudojant vidutinį darbo atlyginimą kaip nešiklį. Bendra DU sąnaudų suma sutampa su RVA ataskaitose pateiktais duomenimis.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p. p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

a) Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

b) Tikrinta, ar D stulpelio bendra suma atitinka BA duomenis.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.



5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Tikrinta, ar įmonės užpildyto TU 3.2 priedo F stulpelyje nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

b) Tikrinta, ar B ir C stulpelių sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

c) Tikrinta, ar C-D stulpelių informacija atitinka DK.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

d) Tikrinta, ar visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimai.

Pateikti Įmonės paaiškinimai.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Tikrinta, ar Įmonės užpildyti TU 3.3 priedo duomenys sutampa su RVA informacija.

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo duomenis nustatėme, kad jie sutampa su RVA informacija.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

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

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

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gavome TU 5.3.3 punkte nurodytų sąnaudų pogrupiuose visų DK įrašus. Kiekvienos DK sąnaudų sąskaitos lygmeniu identifikavome apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atlikome šias procedūras:

a) Tikrinome visus individualiai reikšmingus (>5 proc.) atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos apskaitos įrašus, siekiant įsitikinti, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Patikrinus neatitikimų nenustatyta.



b) Patikrinome po 5 (arba visus, jei įrašų yra mažiau) atsitiktinius įrašus iš individualiai nereikšmingų kiekvienos DK įrašų, ar jie neturėtų būti priskirti nepaskirstomoms sąnaudoms. Patikrinus neatitikimų nenustatyta.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

a) F stulpelio informacija atitinka RVA duomenis.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

b) D stulpelio informacija atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimai.

Įmonės paaiškinimai pateikti (pridedama).

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis TU 3.4 priedo D stulpelio informacija tikrinta:

a) Tiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktoms reguliuojamų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų išrašai ir atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų, kuriems paprašyti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą. Pastabų neturime.

b) Netiesioginės sąnaudos. Netiesiogines sąnaudas sudaro tik sąnaudos susijusios su darbo užmokesčiu. Jų patikra atlikta 4.2.1 procedūroje.

c) Bendrosios sąnaudos. Pagal gautus bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašus atsitiktine tvarka atrinkta 10 įrašų, kuriems paprašyti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą. Pastabų neturime.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Tikrinta, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

Tikrinimo metu nenustatyta RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo Aprašo nuostatoms. Įmonės naudojami paskirstymo kriterijai pagrįsti ekonomine, technine logika ir atspindintys priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį.



b) Tikrinta, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.

Tikrinimo metu nenustatyta sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų neatitikimų.

c) Tikrinta, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatus.

Įmonė pateikė vadovybės patvirtintą netiesioginių personalų sąnaudų priskyrimo verslo vienetams tvarką, kurioje remiantis faktinių stebėjimų duomenimis patvirtinti darbo laiko pasiskirstymo verslo vienetams dydžiai. Patikrinus nustatyta, kad patvirtinti dydžiai atitinka RVA ataskaitose naudotus nešiklius.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo:

a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys atitinka.

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys atitinka.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma, Įmonė neeksploatuoja kogeneracinių įrenginių

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Tikrinta, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Tikrinimo metu nustatyta, kad duomenys sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Tikrinta, ar pajamų duomenys sutampa skirtinguose RVA prieduose.

Patikrinimo metu nustatyta, kad pajamų duomenys atskleidžiami tik viename RVA priede (RVA 3)

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa



Tikrinta, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Tikrinta, ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Tikrinimo metu RVA matematinių klaidų nenustatyta.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Tikrinta, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa. Tikrinta RVA 1 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“, RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys šiose ataskaitose sutampa.

Pridedame:

UAB „Raseinių šilumos tinklai“ reguliuojamos veiklos ataskaitas su priedais;

UAB „Raseinių šilumos tinklai“ paaiškinimus;

UAB „Raseinių šilumos tinklai“ RAS aprašą.

2025 m. gegužės mėn. 15 d.

Vilnius

Apskaitos ir mokesčių konsultacijos

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001505

Auditorius Dainius Vaičekonis

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000310