

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL 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 tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar UAB „Raseinių šilumos tinklai“ reguliuojamosios veiklos ataskaitose parengtos už 2022 ataskaitinį laikotarpį, parengtos 2022-04-25, teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, 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“, 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) (persvarstytą) „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 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 UAB „Raseinių šilumos tinklai“, 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.

Priedame 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

a) Netaikoma.

b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RVA 2 turto sąrašė sutampa su BA informacija. Duomenys sutapo

c) Patikrinome, ar teisingai į RVA 2 turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praeitų metų RVA 2 turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai. 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 sutampa .

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 duomenys sutampa.

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

Tikrinta, ar įmonė turi ATL lėšomis finansuoto turto.

Patikrinus nustatyta, kad Įmonė turto finansuoto ATL lėšomis neturi.

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 sąraše ir patikrinome, ar teisingai RVA 2 turto sąraše nurodytos šių turto vnt. (arba jų dalies) vertės. Patikrinimo rezultatai pateikiami lentelėje žemiau:

Turto vienetas	Turto inv.nr	Įvedimo data	Suma, tūkst. Eur	Nutarimo, kuriuo suderintas turtas numeris ir data	Nutarime nurodyto turto vertė, kuri suderinama	Skirtumas	Komentaras
Katilas biokuro	47701499	2022 03 30	134,50	2018.01.25 03E-23 1 eil.	151,0	-16,5	Suderinto turto inv.nr.47701499 (katilas Šiluvoje) skirtumas gaunasi dėl projekto įgyvendinimo mažesne verte.

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

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 nustatyta, kad vienas turto vienetas, įsigytas 2022 metais, yra priskirtas ilgalaikiam turtui, nors jo vertė neatitinka minimalios turto vertės (300 Eur). Kompiuteris (inv.nr.47701523) įsigytas už 98 Eur. Įmonė pateikė paaiškinimą, jog turtas priskirtas ilgalaikiam turtui kadangi jis veikloje bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus.

Turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vienetui yra Įmonės atsakomybė.

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) Tikrinta, ar RVA 2 turto sąraše nurodyti visų turto vienetų nusidėvėjimo normatyvai atitinka nurodytus RAS apraše.

Patikrinus neatitikimų nenustatyta.

b) Atliktas metinio nusidėvėjimo perskaičiavimas atrinktiems turto vienetais. 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 RVA 2 turto sąrašo duomenimis.

Patikrinus skirtumų nenustatyta.

c) Buvo patikrinti per ankstesnius laikotarpius įsigyto turto 5 didžiausią vertę turintys vienetai ir atsitiktine tvarka pasirinkti 5 turto vienetai. Atrinktiems vienetais atlikti metinio 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 RVA 2 turto sąrašo duomenimis.

Patikrinus skirtumų nenustatyta.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkta po 5 turto vienetų kiekvienam VV (verslo vienetai) kiekvienoje sistemoje ir paprašyta įmonės paaiškinimų, pagrindžiančių turto priskyrimą.

b) Įmonė neturi netiesiogiai paskirstomo ilgalaikio turto.

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

Įmonė neturi netiesiogiai paskirstomo ilgalaikio turto

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetais tikrinta ar:

a) RVA 2 turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

b) Įmonė neturi netiesiogiai paskirstomo ilgalaikio turto.

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

Patikrinus nustatyta, kad atrinkti turto vienetai atitinkamoms paslaugoms paskirstyti pagal RAS aprašo nuostatas. Skirtumų nenustatyta.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Įmonė neeksploatuoja Kogeneracinių įrenginių.

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 RVA 2 turto sąraše nurodyta metinė nusidėvėjimo informacija su atitinkamais RVA duomenimis.

Tikrinimo metu skirtumų nenustatyta.

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 6519 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, kurioms priskiriamas pastarasis turtas.

b) Pirminių duomenų šaltinių informacija pakankamai detali. Pajamų paskirstymo paslaugų ir sistemų lygmeniu papildomi skaičiavimai netaikomi.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Tikrinta, ar pajamos už reguliuojamos veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamos ir nereguliuojamos 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) Visiems DU suvestinės F stulpeliuose atliktiems koregavimams buvo pateikti įmonės paaiškinimai. Paaiškinimai pridedami.

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

Atliekant DU sąnaudų priskyrimo patikrinimą atsitiktine tvarka buvo atrinkta:

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

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.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

Gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą (pridedama).

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 4 DU vienetai, nes pilna šios pozicijos imtis yra tik 4, ir patikrinta, ar DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

Gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys jų 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 vienetais naudojant vidutinį darbo atlyginimą kaip nešiklį. Bendra DU sąnaudų suma sutampa su RVA ataskaitose pateiktais duomenimis.

DU pirminis priskyrimas	DU suvestinė	RVA				Kontrolė pagal RVA			
		5	6	7	11	5	6	7	11
Gamyba	487.348	631.728	488.745	x	x	-470	-1.397	x	x
Perdavimas	28.670		28.486	x	x		184	x	x
Mažmeninis aptarnavimas	19.294		19.174	x	x		120	x	x
Apskaitos prietaisų aptarnavimas	24.643		24.481	x	x		162	x	x
Sistemų priežiūra	71.303		70.842	x	x		461	x	x
Gamyba/perdavimas/mažm.aptarn/sistemų priežiūra	24.421	46.207	x	24.266	x	299	x	155	x
KV tiekimas/sistemų priežiūra	22.085		x	21.941	x		x	144	x
Administracija	145.143	144.972	x	x	144.972	171	x	x	171
VISO	822.907	822.907	631.728	46.207	144.972	0	-470	299	171

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 (pridedama).

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

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

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

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)

Gauti TU 5.3.3 punkte nurodytų sąnaudų pogrupiuose visų DK įrašai. Kiekvienos DK sąnaudų sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašai nepriskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atliktos šios procedūros:

a) Tikrinti visi individualiai reikšmingi (>5 proc.) atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos apskaitos įrašai, siekiant įsitikinti, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Patikrinus neatitikimų nenustatyta.

b) Iš individualiai nereikšmingų sąskaitų įrašų atsitiktine tvarka atrinkta po 5 įrašus ir patikrinta, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

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. Paaiškinimus pridedame.

b) Netiesioginės sąnaudos. Įmonė pirminiame priskyrimo netiesiogiai paskirstomų sąnaudų neturi.

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. Paaiškinimus pridedame.

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 nuostatomis. 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

Tikrinta, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėginių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.

Patikros metu nustatyta, jog 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 nesutampa. Pagal įmonės paaiškinimą, RVA 1 priede reguliuojamo turto vertė apskaičiuota pagal Metiniame rinkinyje po Konsoliduota pelno(nuostolio) ataskaita esantį paaiškinimą (6 punktas): gamybos ir perdavimo VV iš Šilumos kainų dedamųjų nustatymo numatyta reg.turto likutinė vertė, mažmeninio aptarnavimo ir karto vandens VV-pagal kainos nustatyme apskaičiuotas būtinausias sąnaudas, pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros VV -turto likutinė vertė iš IT ataskaitos

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 1)

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.

Priedame:

UAB „Raseinių šilumos tinklai“ paaiškinimus;

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

UAB „Raseinių šilumos tinklai“ RAS aprašą.

2023 m. balandžio 25 d.

Vilnius

Uždaroji akcinė bendrovė „Balanso auditas“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001287

Auditorė Ilona Matusevičienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000171

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Ilona Matusevičienė
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Sutartu proceduru ataskaita
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Ilona Matusevičienė Direktorė - auditorė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-04-25 15:36
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	RCSC IssuingCA
Sertifikato galiojimo laikas	2021-11-22 08:56 - 2023-11-22 08:56
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	EAIS LPP v1.6-SNAPSHOT
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2023-04-25)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2023-04-25 nuorašą suformavo Antanas Nikžentaitis
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-