

Reguliuojamos veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties pristatymas

2019-07-24

Turinys

1. RVA patikra ir jos pokyčiai
2. Patikros TU
3. Patikros procedūros
4. Patikros ataskaita

Turinys

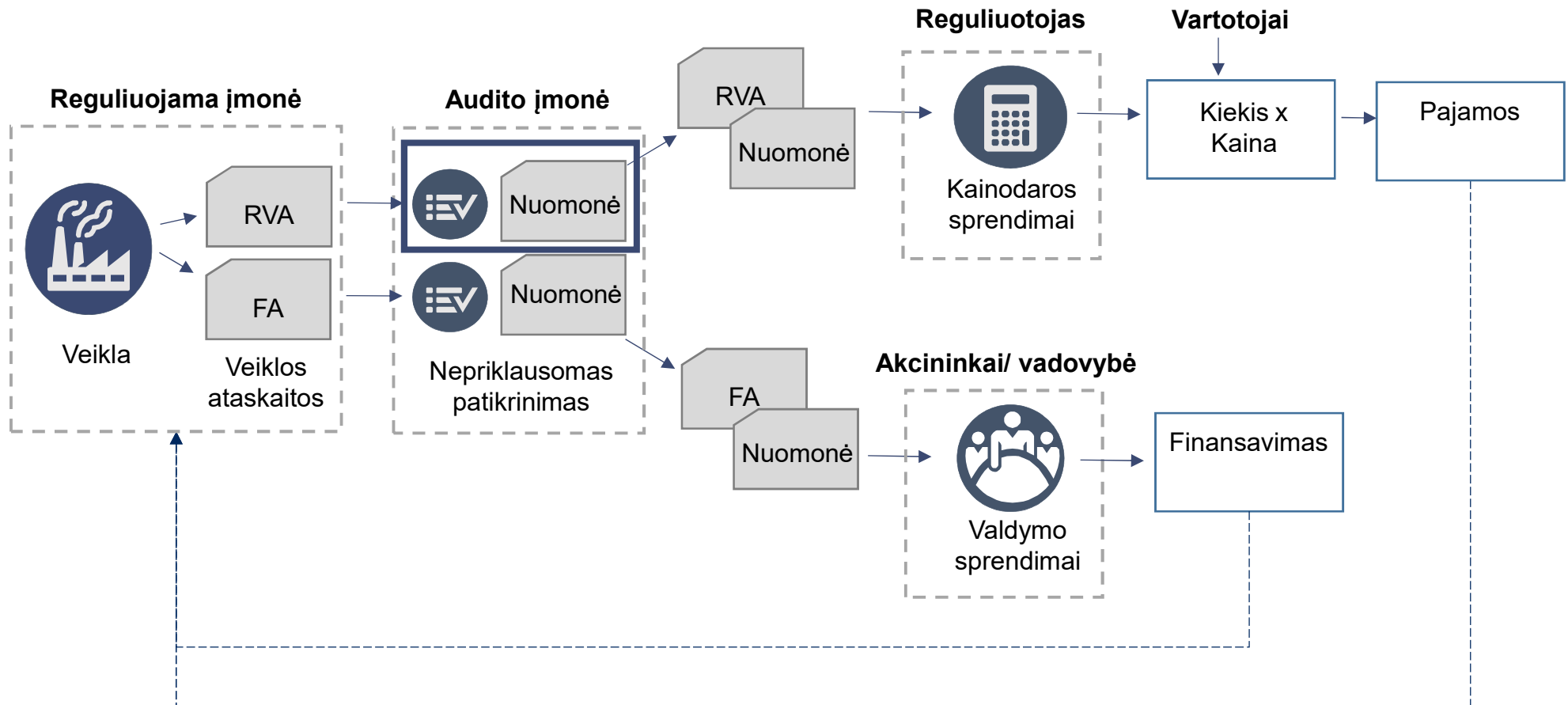
1. RVA patikra ir jos pokyčiai

2. Patikros TU

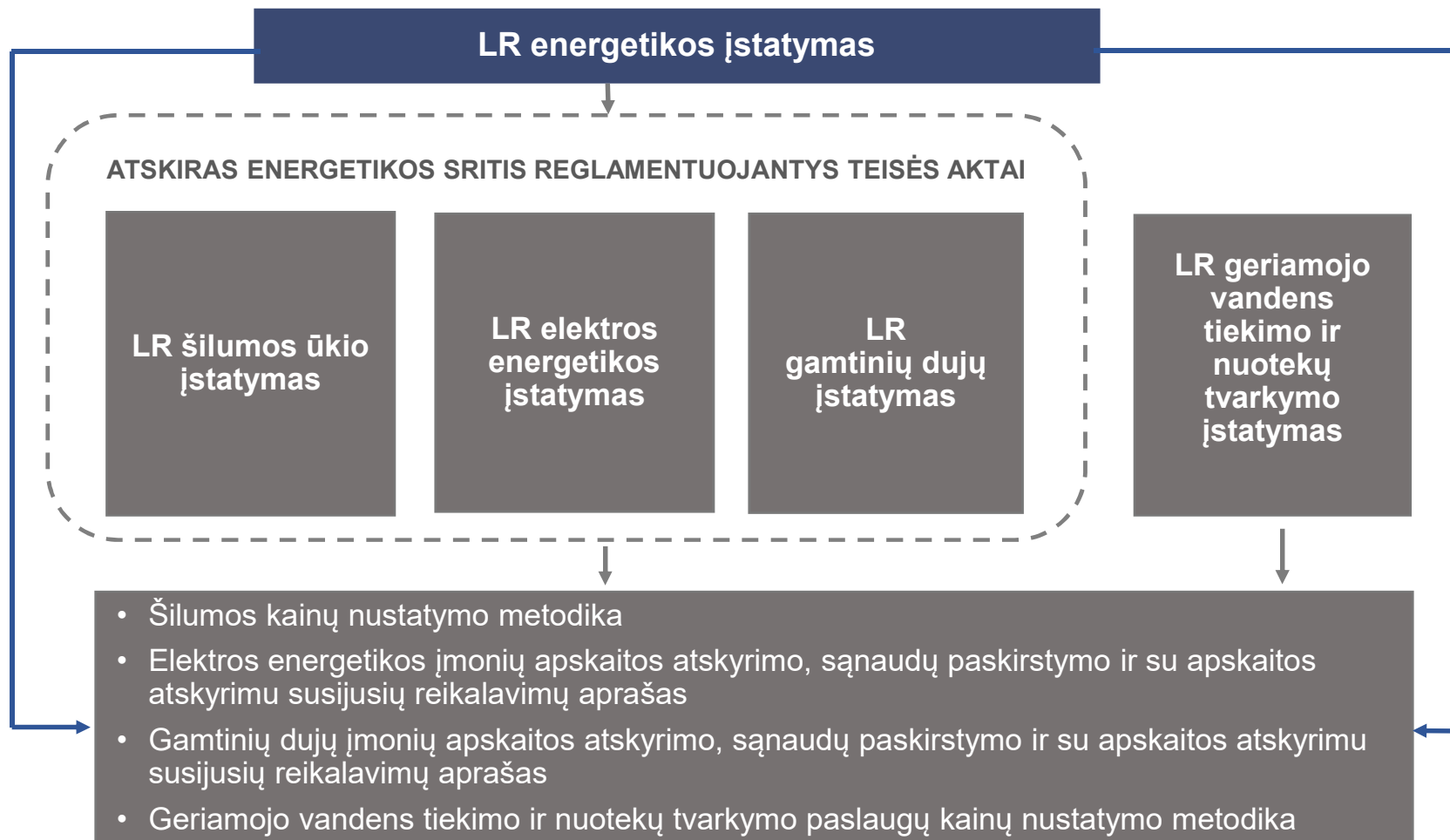
3. Patikros procedūros

4. Patikros ataskaita

RVA yra vienas esminių reguliuojamos veiklos kainodaros duomenų šaltinių



RVA patikrinimo reglamentavimas vertikaliai integruotas



Reglamentavimo pokytis

Iki 2019 - Auditas

- **Audito standartas:** 800-asis TAS „Specialūs svarstymai – pagal specialios paskirties tvarką sudarytų finansinių ataskaitų auditas“
- **Audito tikslas:** Pareikšti nuomonę dėl to, ar Įmonės RVA visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal Metodikos reikalavimus
- **Audituojamos ataskaitos:** 3 pagrindinės RVA formos. Su kitomis ataskaitomis auditorius turi susipažinti tiek, kiek, auditoriaus profesiniu vertinimu, būtina
- **Audito procedūros:** gairės nurodytos TAS, bet konkrečias procedūras renkasi pats auditorius
- **Audito rezultatai:**
 - Nuomonė dėl to, ar Įmonės RVA visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal Metodikos reikalavimus
 - Audito metu pastebėtus trūkumus ir (arba) rekomendacijas dėl Įmonės RAS tobulinimo auditorius pateikia vadovybei raštu Rekomendacijų laiške

Nuo 2019 - Patikra

- **Patikros standartas:** 4400-tasis TSPS „Užduotys atlikti sutartas procedūras dėl finansinės informacijos“ (**gali būti keičiama kasmet**)
- **Patikros tikslas:** atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar Įmonės RVA teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus
- **Tikrinamos ataskaitos:** Visos patikros procedūrose nurodytos RVA formos + DSAIS formos šilumos ir vandens sektoriuose
- **Patikros procedūros:** TU nurodytos konkrečios procedūros pagal sektorių
- **Patikros rezultatai:**
 - Nuomonė dėl RVA nepareiškama
 - Teikiama Patikros ataskaita dėl faktinių pastebėjimų nustatytų atlikus sutartas procedūras

Reglamentavimo pokytis (2)

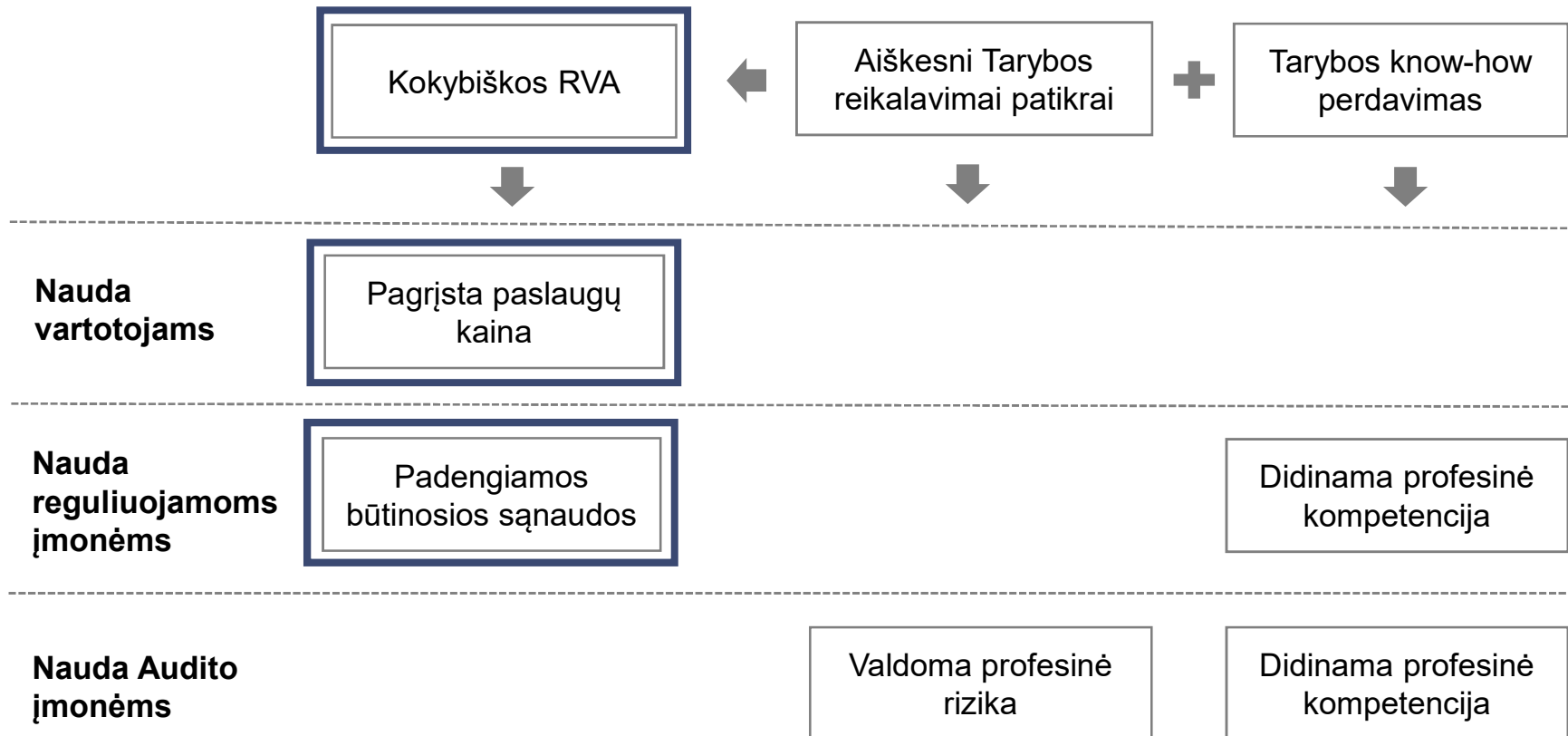
Iki 2019 - Auditas

- **Tarybai teikiamų duomenų apimtys:** Tarybai pateikiamos RVA ir Audito nuomonė, be jų pagrindžiančių duomenų/ darbinių dokumentų
- **Kokybės kontrolė:** nėra nešališkos institucijos, galinčios įvertinti RVA audito kokybę

Nuo 2019 - Patikra

- **Tarybai teikiamų duomenų apimtys:** Tarybai pateikiamos RVA ir Patikros ataskaita su reikšmingai didesniu duomenų kiekiu
- **Kokybės kontrolė:** Taryba turi teisę kreiptis į AVNT atlikti audito įmonės atliktos RVA patikros kokybės tyrimą

Koks RVA patikrinimo metodikos pokyčio tikslas?



Turinys

1. RVA patikra ir jos pokyčiai

2. Patikros TU

3. Patikros procedūros

4. Patikros ataskaita

Patikros TU dokumentacija

1. Techninė užduotis

Pateikiama esminė informacija apie patikros atlikimo reglamentavimą, patikros procesą, dalyvius ir jų atsakomybes.

2. Patikros procedūros

Pateikiamas detalus atliekamų procedūrų sąrašas pagal sektorius, nurodant naudojamus duomenų šaltinius ir nuorodas į teisinį pagrindimą.

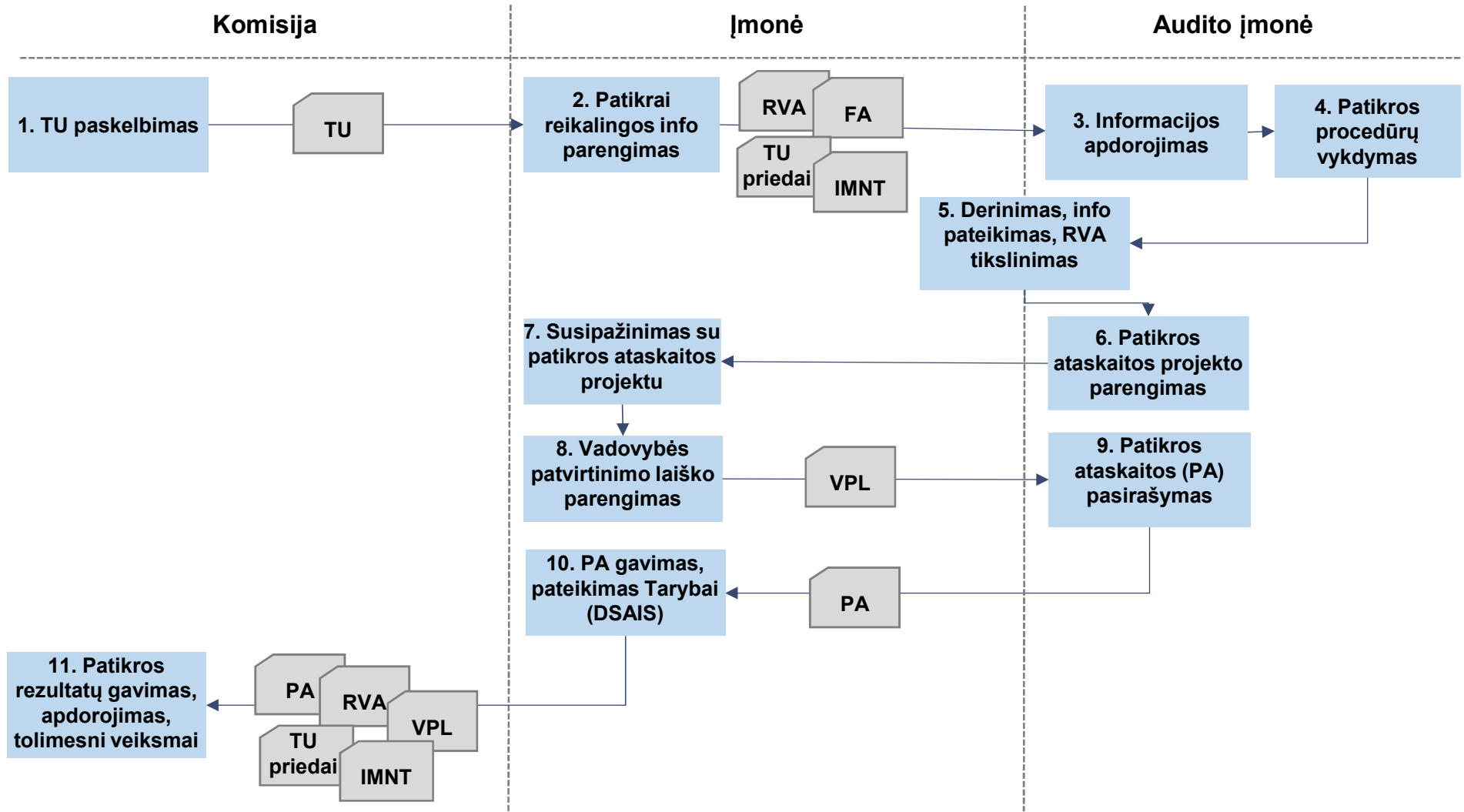
3. Patikros priedai

5 priedai kiekvienam sektoriui (personalo priskyrimas, sąnaudų grupavimas, nepaskirstomosios sąnaudos, sąnaudų pirminis priskyrimas, sąnaudų paskirstymas paslaugoms). Informaciją prieš patikrą pateikia tikrinama įmonė.

4. Patikros ataskaita

Pateikiami patikros rezultatai – faktiniai pastebėjimai nustatyti atlikus sutartas procedūras.

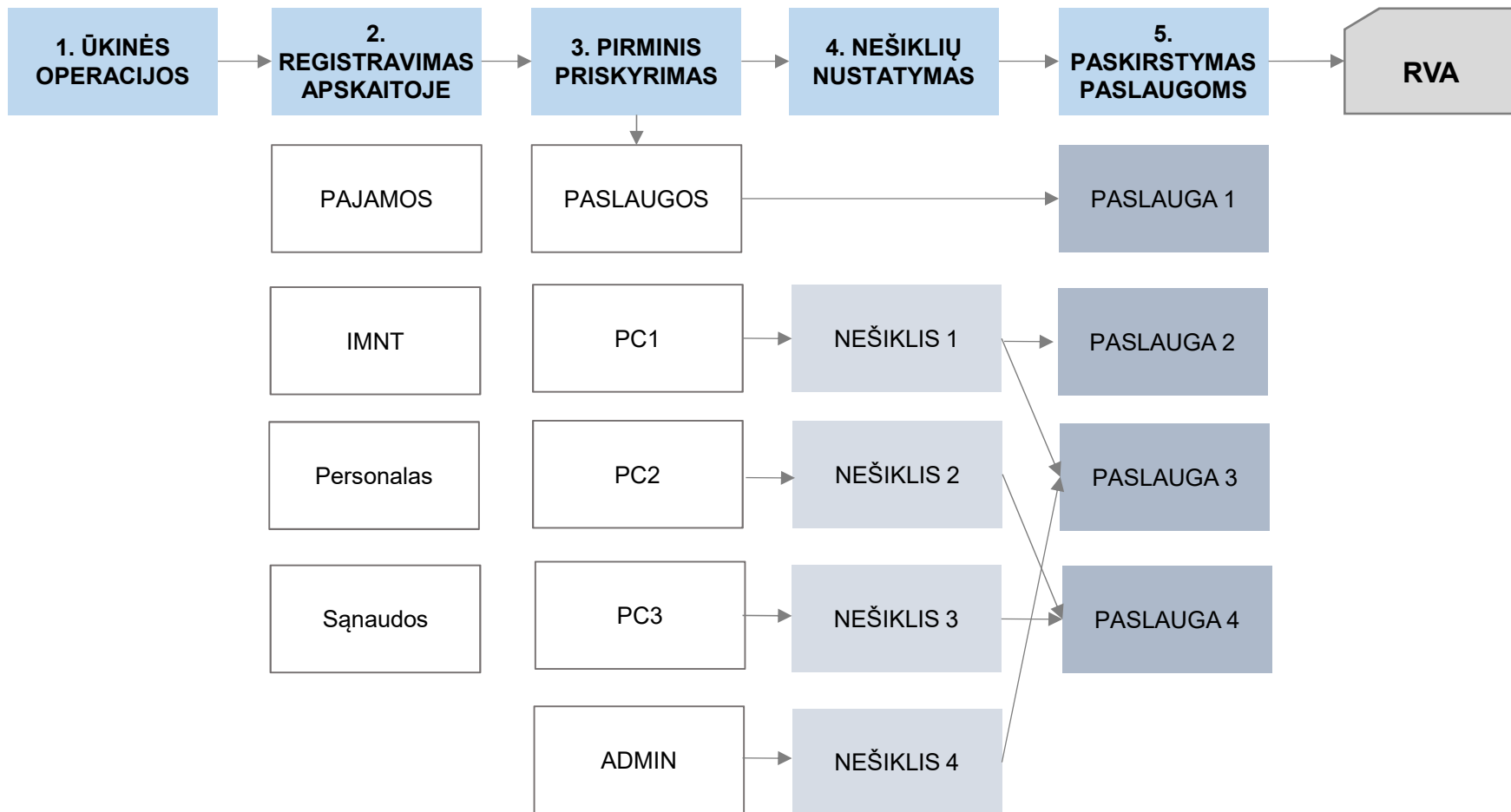
Patikros procesas - principinė schema



Turinys

1. RVA patikra ir jos pokyčiai
2. Patikros TU
3. Patikros procedūros
4. Patikros ataskaita

Patikros procedūrų logika atitinka RVA rengimo eigą („iš apačios į viršų“)



Patikra „nuo viršaus į apačią“ praktiškai neįgyvendinama

PAJAMOS	GAM	PER	MAŽ	...	NEREG	NEPASK.	IŠ VISO
PAJAMOS IŠ VISO	2 900 000	300 000	90 000	...	70 000	-	3 360 000

SĄNAUDOS	GAM	PER	MAŽ	...	NEREG	NEPASK.	IŠ VISO
I. ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	1 000 000	-	-	...	-	-	1 000 000
II. KURO SĄNAUDOS	800 000	-	-	...	-	-	800 000
III. ELEKTROS SĄNAUDOS	90 000	-	-	...	-	-	90 000
IV. VANDENS SĄNAUDOS	10 000	10 000	-	...	-	-	20 000
V. ATL SĄNAUDOS	-	-	-	...	-	-	-
VI. KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	15 000	-	-	...	-	-	15 000
VII. NUSIDĖVĖJIMO SĄNAUDOS	178 143	113 361	11 247	...	29 249	-	332 000
VIII. EINAMOJO REMONTO SĄNAUDOS	64 072	21 681	4 623	...	6 625	-	97 000
IX. PERSONALO SĄNAUDOS	400 715	126 806	41 233	...	26 246	-	595 000
X. MOKESČIŲ SĄNAUDOS	7 422	25 053	12	...	1 012	-	33 500
XI. FINANSINĖS SĄNAUDOS	922	553	112	...	512	-	2 100
XII. ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	127 572	33 444	6 986	...	3 997	-	172 000
XIII. PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	1 000	1 000	13 000	...	10 000	-	25 000
XIV. KONCESIJOS SĄNAUDOS	-	-	-	...	-	-	-
XV. KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS	29 670	8 583	2 872	...	2 874	40 000	84 000
SĄNAUDOS IŠ VISO	2 724 517	340 481	80 086	...	80 516	40 000	3 265 600

INVESTICIJŲ GRAŽOS SĄNAUDOS	200 000	50 000	5 000	...	-	-	255 000
-----------------------------	---------	--------	-------	-----	---	---	---------

VEIKLOS REZULTATAS	- 24 517	- 90 481	4 914	...	- 10 516	- 40 000	- 160 600
--------------------	----------	----------	-------	-----	----------	----------	-----------

Patikros procedūros parengtos siekiant optimalaus patikimumo/ kaštų santykio

Procedūrų rengimo principai:

1. Ieškoti sisteminių kontrolės taškų (tiek didesniame patikros patikimumui, tiek prevencijai)
2. Tikrinti sąsajas tarp RVA ir FA
3. Procedūrų pobūdį ir apimtį nustatyti atsižvelgiant į susijusią riziką (atranka vs 100% tikrinimas ir pan.)

Patikros procedūrų dokumento struktūra

Prie kiekvienos Patikros procedūros nurodyta: Patikros objektas, konkreti procedūra ir duomenų šaltiniai bei teisinis pagrindas

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	SND
1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)						
1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas	<p><u>1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas</u></p> <p>Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginti ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis.</p> <p>Visiems reikšmingiems (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčiams gauti Įmonės paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis.</p> <p>Pastaba: <i>Procedūra siekiama padėti Tarybai įvertinti ar RVA parengtos laikantis pastovumo principo.</i></p>	<p>RVA 1,5,12 pr. ----- <i>Aprašo 7.4. p.p.</i></p>	<p>RVA 1,4,5 pr. ----- <i>Aprašo 6.4. p.p.</i></p>	<p>RVA 1,4,6 pr. ----- <i>Aprašo 6.4. p.p.</i></p>	<p>RVA 3,4 pr. ----- <i>Aprašo 8.3. p.p.</i></p>	<p>RVA 2,3,5 pr.</p>
2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2 p.p)						
2.1. Duomenų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas	<p><u>2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas</u></p> <p>a) Patikrinti, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.</p> <p>Pastaba: <i>tolesnės IMNT patikros procedūros vykdomos tik įsitikinus, kad RAS turto sąrašo duomenys sutampa su RVA informacija.</i></p>	<p>RVA 2 pr. ----- RAS turto sąrašasⁱ ----- <i>Aprašo 46.2. p.p.</i></p>	<p>RVA 2 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 36.2. p.p.</i></p>	<p>RVA 2 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 35.2. p.p.</i></p>	<p>RVA 4,5,6,7 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 30.2. p.p.</i></p>	<p>RVA 2,4,5 pr. ----- RAS turto sąrašas</p>

Patikros procedūros

Patikros procedūros nurodytos TU III skyriuje ir sudarytos iš 6 etapų:

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra
2. Igaliaikio materialiojo ir nematerialiojo turto tikrinimas
3. Pajamų tikrinimas
4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas
5. Sąnaudų tikrinimas
6. Ataskaitų duomenų tikrinimas

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržvalga

RVA rizikos

- RVA projektas, kuriuo remiantis bus vykdoma patikra, paruoštas nekokybiškai
- Neužtikrintas pastovumo principas

Patikros procedūros

1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas

Paslaugos lygmeniu palyginti pajamas ir sąnaudas (pagal grupes) su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu. Reikšmingiems (>20%) pokyčiams pateikti Įmonės paaiškinimus.

Patikros procedūros

Patikros procedūros nurodytos TU III skyriuje ir sudarytos iš 6 etapų:

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra
2. Igaliaikio materialiojo ir nematerialiojo turto tikrinimas
3. Pajamų tikrinimas
4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas
5. Sąnaudų tikrinimas
6. Ataskaitų duomenų tikrinimas

2. IMNT tikrinimas

RVA rizikos

- RAS turto sąrašas (RAS-TS), kuriuo remiantis bus vykdoma patikra, paruoštas nekokybiškai
- Iš IMNT įsigijimo savikainos netinkamai išskirta nepaskirstoma dalis

Patikros procedūros

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

- a) Ar RAS-TS duomenys sutampa su RVA informacija (bendrom sumom)? (privalo sutapti)
- b) Ar IMNT įsigijimo savikaina RAS-TS sutampa su BA informacija?

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

- a) Ar bendra įsigijimo vertė finansuota dotacijomis RAS-TS sutampa su BA informacija?
- b) Ar naujų turto vnt. finansuotų dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija? (100 proc.).
- c) Ar naujų turto vnt. finansuotų vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija? (atranka 10 vnt., jei klaida +10 vnt., jei dar klaida 100 proc.).

2.2.2. Turto vertės finansuotos ATL lėšomis patikrinimas

- a) Ar ATL finansuota turto vertė RAS-TS sutampa su pateiktomis Tarybos pažymomis?

2. IMNT tikrinimas (2)

RVA rizikos	Patikros procedūros
<ul style="list-style-type: none">Iš IMNT įsigijimo savikainos netinkamai išskirta nepaskirstoma dalis (tęsinys)	<p>2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas</p> <ul style="list-style-type: none">a) Ar bendra perkainojimo vertė RAS-TS sutampa su BA informacija?b) Ar naujai perkainotų turto vnt. duomenys (išskyrus vnt. nepriskirtus reguliuojamai veiklai) sutampa su BA informacija? (100 proc). <p>2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas</p> <ul style="list-style-type: none">a) Ar bendra nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS-TS sutampa su BA informacija ir įmonės patvirtinimu? <p>2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas</p> <ul style="list-style-type: none">a) Ar nauji turto vnt. nurodyti kaip suderinti yra suderinti nurodytu nutarimu? (100 proc.).b) Ar praėjusio laikotarpio nesuderinti turto vnt. nurodyti kaip suderinti yra suderinti nurodytu nutarimu? (100 proc). <p>2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas</p> <p>Visiems ataskaitinio laikotarpio turtiniams įnašams:</p> <ul style="list-style-type: none">a) Ar eliminuota perkainojimo įtaka?b) Ar tinkamai išskirti finansavimo šaltiniai?

2. IMNT tikrinimas (3)

RVA rizikos

- Iš IMNT įsigijimo savikainos netinkamai išskirta nepaskirstoma dalis (tęsinys)

Patikros procedūros

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

- a) Ar nepaskirstomam turtui priskirta: kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.; IMNT mažesnis už minimalią vertę (tik naujai įsigytas); investicinis turtas; prestižas; plėtros darbai ir kt. Apraše nurodytas turtas priskirtinas nepaskirstomam?

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

- a) Ar į RAB netraukiamo, istoriniais kaštais sukurto turto duomenys sutampa su Įmonės pateikta, koregavimą detalizuojančia informacija?
- b) Ar LRAIC koregavimo suma atitinka taikytinų Tarybos pažymų ir jas detalizuojančių duomenų informaciją?

2. IMNT tikrinimas (4)

RVA rizikos	Patikros procedūros
<ul style="list-style-type: none">• Neteisingai apskaičiuotas nusidėvėjimas (amortizacija)	<p data-bbox="646 516 1350 553">2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)</p> <p data-bbox="646 574 1808 646">a) Ar normatyvai ir nusidėvėjimo pradžios momentas RAS apraše atitinka Aprašo nuostatas?</p> <p data-bbox="646 740 1350 777">2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)</p> <p data-bbox="646 799 1766 836">a) Ar RAS-TS naudojami normatyvai atitinka RAS aprašą? (Visiems turto vnt.)</p> <p data-bbox="646 857 1923 964">b) Naujai įsigytas turtas: iš kiekvienos IMNT grupės atrinkti po 5 vnt. su didžiausia reguliacine įsigijimo verte + 5 vnt. atsitiktine tvarka ir perskaičiuoti metinį nusidėvėjimą. Nustačius reikšmingą (>5 proc.) skirtumą perskaičiuoti visai IMNT grupei.</p> <p data-bbox="646 985 1940 1092">c) Anksčiau įsigytas turtas: iš kiekvienos IMNT grupės atrinkti po 5 vnt. su didžiausia reguliacine įsigijimo verte + 5 vnt. atsitiktine tvarka ir perskaičiuoti metinį bei sukauptą nusidėvėjimą. Nustačius reikšmingą (>5 proc.) skirtumą perskaičiuoti visai IMNT grupei.</p>

2. IMNT tikrinimas (5)

RVA rizikos	Patikros procedūros
<ul style="list-style-type: none">• Neteisingas IMNT reguliuojamos vertės paskirstymas paslaugoms	<div data-bbox="625 505 1980 898"><p>2.4.1. Pirminio turto priskyrimo patikrinimas</p><ul style="list-style-type: none">a) Iš RAS-TS tiesiogiai paslaugoms priskiriamų turto vnt. atsitiktine tvarka atrinkti po 5 vnt. kiekvienam VV, kiekvienoje Sistemoje ir pateikti Įmonės pagrindimą dėl priskyrimo.b) Iš RAS-TS netiesiogiai paslaugoms priskiriamų turto vnt. atsitiktine tvarka atrinkti po 5 vnt. iš kiekvieno sąnaudų centro (netiesiogiai skirstomos sąnaudų grupės) ir pateikti Įmonės pagrindimą dėl priskyrimo.c) Iš RAS-TS bendram veiklos palaikymui priskiriamų turto vnt. atsitiktine tvarka atrinkti 5 vnt. ir pateikti Įmonės pagrindimą dėl priskyrimo.</div> <div data-bbox="625 935 1980 1117"><p>2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas</p><ul style="list-style-type: none">a) Ar naudojami kriterijai atitinka RAS apraše nurodytus?b) Ar kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas?</div>

2. IMNT tikrinimas (6)

RVA rizikos

- Neteisingas IMNT reguliuojamos vertės paskirstymas paslaugoms (tęsinys)

Patikros procedūros

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

2.4.1 atrinktiems turto vnt. patikrinti:

- a) Ar RAS-TS tiesiogiai paslaugoms priskirtas turtas toms pačioms paslaugoms priskirtas ir RVA?
- b) Ar RAS-TS netiesiogiai paslaugoms paskirstomas turtas buvo korektiškai (pagal RAS aprašo nuostatas) paskirstytas paslaugoms RVA?
- c) Ar RAS-TS bendram veiklos palaikymui priskirtas turtas buvo korektiškai (pagal RAS aprašo nuostatas) paskirstytas paslaugoms RVA?

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

- a) Ar šilumos gamybai priskirta dalis neviršija KOG metodikos rodiklių?

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms patikrinimas

- a) Ar nėra kitos reguliuojamos/ nereguliuojamos veiklos paslaugų kur yra pajamos bet nėra turto?

2. IMNT tikrinimas (7)

RVA rizikos

- Neteisingas nusidėvėjimo duomenų perkėlimas į RVA

Patikros procedūros

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

- a) Ar RAS-TS metinio nusidėvėjimo duomenys sutampa su RVA? (toliau nusidėvėjimas tikrinamas sąnaudų procedūrose)

Patikros procedūros

Patikros procedūros nurodytos TU III skyriuje ir sudarytos iš 6 etapų:

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra
2. Igaliaikio materialiojo ir nematerialiojo turto tikrinimas
3. Pajamų tikrinimas
4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas
5. Sąnaudų tikrinimas
6. Ataskaitų duomenų tikrinimas

3. Pajamų tikrinimas

RVA rizikos

- Neteisingas duomenų perkėlimas
- Neteisingas pajamų paskirstymas paslaugoms

Patikros procedūros

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

- a) Ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa?

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminių pajamų registravimo šaltinių (bilingas, DK ir pan.) duomenimis?
- b) Jei pajamos paslaugoms skirstomos papildomais skaičiavimais, patikrinti jų atitiktį Aprašo ir RAS aprašo nuostatoms.

3.2.2. Reguliuojamos veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

- a) Ar pajamos už reguliuojamos veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklų pagal Aprašo nuostatas?

Patikros procedūros

Patikros procedūros nurodytos TU III skyriuje ir sudarytos iš 6 etapų:

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra
2. Igaliaikio materialiojo ir nematerialiojo turto tikrinimas
3. Pajamų tikrinimas
4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas
5. Sąnaudų tikrinimas
6. Ataskaitų duomenų tikrinimas

X.1. Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė

Ataskaitinio laikotarpio BA informacija

RVA informacija

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DU SĄNAUDŲ SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F					G	H
1										0	RVA 5 PR.
2										0	
3										0	
4										0	
5										0	
6										0	
7										0	
8										0	
9										0	
10										0	
...										0	
		IŠ VISO:			0	0	0	0	0	0	X

Pirminis priskyrimas

Koregavimai: „perėjimui“
nuo buhalterinės prie RVA
informacijos

X.1. Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė: Pildymo pavyzdys

DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DU SĄNAUDŲ SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F					G	H
1	Direktorius	1	Administracija	24 000						24 000	RVA 5 PR.
2	Gamybos direktorius	1	Administracija	22 500						22 500	
3	Pirmasis šilumos tinklų skyrius	20	1 CŠTS - PER	216 000						216 000	
4	Mechaninių įrengimų remonto sk.	13	NS – MECH PC	156 000	-12000					144 000	
5										0	
6										0	
7										0	
8										0	
9										0	
10										0	
...										0	
	IŠ VISO:	35	X	418 500	-12000	0	0	0	0	406 500	X

X.1. Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė: Tikrinimo logika

4. Atrankos būdu tikrinamas pirminis priskyrimas

5. Reikšmingiems koregavimams pateikiamas įmonės pagrindimas

6. Tikrinamas perkėlimas į RVA (detaliausiu lygmeniu)

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DU SAŃAUDŲ SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F					G	H
	Direktorius	1	Administracija	24 000						24 000	RVA 5 PR.
	Gamybos direktorius	1	Administracija	22 500						22 500	
	Pirmasis šilumos tinklų skyrius	20	1 CŠTS - PER	216 000						216 000	
	Mechaninių įrengimų remonto sk.	13	NS – MECH PC	156 000	-12000					144 000	
5										0	
6										0	
7										0	
8										0	
9										0	
10										0	
...										0	
	IŠ VISO:	35	X	418 500	-12000	0	0	0	0	406 500	X

3. Tikrinama su DU žiniaraščiu

1. Tikrinama su RVA
2. Tikrinama su FA

4. DU sąnaudų tikrinimas

RVA rizikos

- TU X.1 priedas – DU sąnaudų suvestinė (DU-S), kuria remiantis bus vykdoma DU sąnaudų patikra, paruošta nekokybiškai

Patikros procedūros

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

- a) Ar DU-S sąnaudų suma (stulpelis G) sutampa su RVA duomenimis? (privalo sutapti)
- b) Ar DU-S sąnaudų suma (stulpelis G) suma atitinka BA informaciją?

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

- a) Ar DU-S duomenys sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis (stulpelis E)?

4. DU sąnaudų tikrinimas (2)

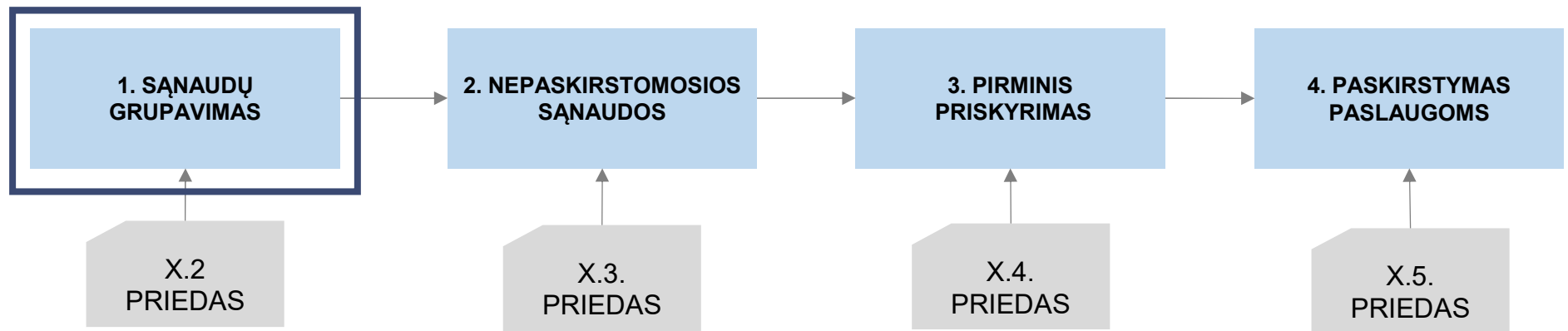
RVA rizikos	Patikros procedūros
<ul style="list-style-type: none">• Neteisingas DU sąnaudų paskirstymas paslaugoms	<p>4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas</p> <ul style="list-style-type: none">a) Iš DU-S tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vnt. atsitiktine tvarka atrinkti po 2 vnt. kiekvienam VV, kiekvienoje Sistemoje ir patikrinti ar DU vnt. sąnaudų suma sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio duomenimis bei pateikti Įmonės pagrindimą dėl priskyrimo.b) Iš DU-S netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vnt. atsitiktine tvarka atrinkti 5 vnt. ir patikrinti ar DU vnt. sąnaudų suma sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio duomenimis bei pateikti Įmonės pagrindimą dėl priskyrimo.c) Iš DU-S bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vnt. atsitiktine tvarka atrinkti 5 vnt. ir patikrinti ar DU vnt. sąnaudų suma sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio duomenimis bei pateikti Įmonės pagrindimą dėl priskyrimo.
<ul style="list-style-type: none">• Neteisingas duomenų perkėlimas į RVA	<p>4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms patikrinimas</p> <ul style="list-style-type: none">a) Ar nėra kitos reguliuojamos/ nereguliuojamos veiklos paslaugų kur yra pajamos bet nėra DU sąnaudų? <p>4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas</p> <ul style="list-style-type: none">a) Ar DU-S sąnaudų duomenys sutampa su RVA? <u>(toliau tikrinama sąnaudų procedūrose)</u>

Patikros procedūros

Patikros procedūros nurodytos TU III skyriuje ir sudarytos iš 6 etapų:

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra
2. Igaliaikio materialiojo ir nematerialiojo turto tikrinimas
3. Pajamų tikrinimas
4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas
5. Sąnaudų tikrinimas
6. Ataskaitų duomenų tikrinimas

Sąnaudų tikrinimo etapai



X.2. Sąnaudų grupavimo suvestinė

Ataskaitinio laikotarpio BA informacija,
sugrupuota pagal RAS aprašo nuostatas

Koregavimai: „perėjimui“
nuo buhalterinės prie RVA
informacijos

RVA informacija

NR.	ŠAŅAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)	DK (DIMENSIJŲ SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E					F	G
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO ŠAŅAUDOS								0	RVA 5 PR.
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos								0	
I.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti)								0	
II.	KURO ŠAŅAUDOS ENERGIJAI GAMINTI								0	
II.1.	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos								0	
II.2.	Mazuto įsigijimo sąnaudos								0	
II.3.	Medienos įsigijimo sąnaudos								0	
II.4.-...	Kitos kuro rūšies (nurodyti) įsigijimo sąnaudos								0	
II...-...	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (nurodyti)								0	
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO ŠAŅAUDOS								0	
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos								0	
III.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)								0	
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO ŠAŅAUDOS								0	
IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos								0	
IV.2.	Nuotekų tvarkymo sąnaudos								0	
IV.3.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (nurodyti)								0	
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO ŠAŅAUDOS								0	
VI.	KITOS KINTAMOSIOS ŠAŅAUDOS								0	
VII.	NUSIDĖVĖJIMO ŠAŅAUDOS								0	
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO ŠAŅAUDOS								0	
IX.	PERSONALO ŠAŅAUDOS								0	
X.	MOKESČIŲ ŠAŅAUDOS								0	
XI.	FINANSINĖS ŠAŅAUDOS								0	
XII.	ADMINISTRACINĖS ŠAŅAUDOS								0	
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ ŠAŅAUDOS								0	
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS ŠAŅAUDOS								0	
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS ŠAŅAUDOS								0	
	IŠ VISO:	X	0	0	0	0	0	0	0	X

X.2. Sąnaudų grupavimo suvestinė: Pildymo pavyzdys

SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPLAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E					F	G
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS								0	RVA 5 PR.
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos								0	
I.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti)								0	
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI								0	
II.1.	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	60101	300 000						300 000	
II.2.	Mazuto įsigijimo sąnaudos								0	
II.3.	Medienos įsigijimo sąnaudos	60103	500 000						500 000	
II.4.-...	Kitos kuro rūšies (nurodyti) įsigijimo sąnaudos								0	
II.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (nurodyti)	60119	17 000						17 000	
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS								0	
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos								0	
III.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)								0	
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO SĄNAUDOS								0	
IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos								0	
IV.2.	Nuotekų tvarkymo sąnaudos								0	
IV.3.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (nurodyti)								0	
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS								0	
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS								0	
VII.	NUSIDĖVĖJIMO SĄNAUDOS	61001-61099	380 000	-380000	+332000				332 000	
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS								0	
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS								0	
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS								0	
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS								0	
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	63001-62999	177 000			-5000			172 000	
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	63501-63599	20 000			+5000			25 000	
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS								0	
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS								0	
	IŠ VISO:	X	1 394 000	-380000	+332000	0	0	0	1 346 000	X

X.2. Sąnaudų grupavimo suvestinė: Tikrinimo logika

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPLAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)	DK (DIMENSIJŲ SUMA	5. Reikšmingiems koregavimams pateikiamas Įmonės paaiškinimas					RVA SUMA	RVA PRIEDAS
				K1	K2	K3	...	Kn		
A	B	C	D	E					F	G
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS								0	RVA 5 PR.
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos								0	
I.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti)								0	
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI								0	
II.1.	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	60101	300 000						300 000	
II.2.	Mazuto įsigijimo sąnaudos								0	
II.3.	Medienos įsigijimo sąnaudos	60103	500 000						500 000	
II.4.-...	Kitos kuro rūšies (nurodyti) įsigijimo sąnaudos								0	
II.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (nurodyti)	60119	17 000						17 000	
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS								0	
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos								0	
III.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)								0	
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO SĄNAUDOS								0	
IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos								0	
IV.2.	Nuotekų tvarkymo sąnaudos								0	
IV.3.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (nurodyti)								0	
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS								0	
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS								0	
VII.	NUSIDĖVĖJIMO SĄNAUDOS	61001-61099	380 000	-380000	+332000				332 000	
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS								0	
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS								0	
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS								0	
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS								0	
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	63001-62999	177 000			-5000			172 000	
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	63501-63599	20 000			+5000			25 000	
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS								0	
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS								0	
IS VISO:		X	1 394 000	-380000	+332000	0	0	0	346 000	X

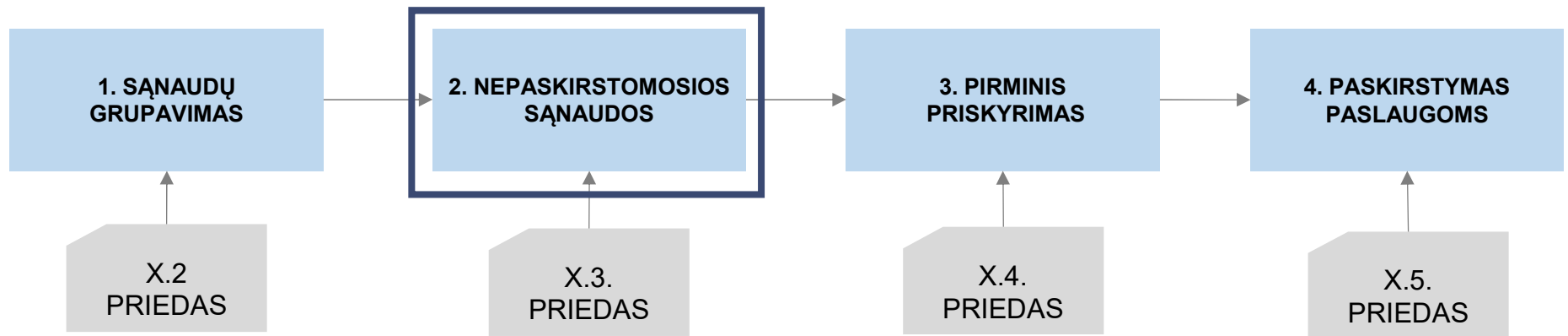
2. Tikrinama su BA

1. Tikrinama su RVA

5. Sąnaudų tikrinimas

RVA rizikos	Patikros procedūros
<ul style="list-style-type: none">TU X.2 priedas, kuriuo remiantis bus vykdoma sąnaudų patikra, paruoštas nekokybiškai	<p>5.1.1. Perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas</p> <ul style="list-style-type: none">a) Ar TU X.2 priedo galutinė sąnaudų suma (stulpelis F) sutampa su RVA duomenimis? (privalo sutapti)b) Ar TU X.2 priedo pradinė sąnaudų suma (stulpelis D) atitinka BA informaciją?
<ul style="list-style-type: none">Neteisingas sąnaudų grupavimas	<p>5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas</p> <ul style="list-style-type: none">a) Ar TU X.2 priedo galutinės sumos pagal sąnaudų grupes (stulpelis F) sutampa su RVA duomenimis?b) Ar TU X.2 priede sąsaja tarp RVA sąnaudų pogrupių ir DK (dimensijų) sąskaitų (stulpeliai B ir C) atitinka RAS aprašo duomenis?c) Ar TU X.2 priede DK (dimensijų) sąskaitų sumos (stulpeliai C ir D) atitinka BA informaciją?d) Visiems reikšmingiems TU X.2 priede atskleistiems koregavimams (stulpeliai E) pateikti įmonės pagrindimą.

Sąnaudų tikrinimo etapai



X.3. Nepaskirstomų sąnaudų suvestinė

Aprašo detalizacija

BA sąsaja

RVA informacija

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUMA	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS	
A	B	C	D	E	F	
1	1. Beviltiškų skolų sąnaudos				RVA 5 PR.	
2	2. Baudų, delspinigių sąnaudos					
3	3. Paramos, labdaros sąnaudos					
4	3. Tantiemų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos					
5	4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu					
6	5. Palūkanų sąnaudos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos					
7	6. Reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose					
8	7. Reklamos, rinkodaros sąnaudos ir sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Įmonės tinklalapio palaikymą					
9	8. Atidėjinių sąnaudos					
10	9.1. Sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms					
11	9.2. Pašalpos gimus vaikui, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius					
12	9.3. Mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudos					
13	9.4. Parama profsąjungoms					
14	9.5. Kitos išmokos darbuotojams, viršijančios LR darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudas viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas)					
15	10.1. Mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo sąnaudos					
16	10.2. Žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, kitas panašaus pobūdžio sąnaudos					
17	10.3. Dovanų pirkimo sąnaudos					
18	10.4. Sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos					
...	...					
25	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (nurodyti)					
	IŠ VISO	X	0	X		X

X.3. Nepaskirstomų sąnaudų suvestinė: Pildymo pavyzdys

NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUMA	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS	
A	B	C	D	E	F	
1	1. Beviltiškų skolų sąnaudos	63401-63409	18 000	XV.11.	RVA 5 PR.	
2	2. Baudų, dėsponingų sąnaudų					
3	3. Paramos, labdaros sąnaudos					
4	3. Tantiemų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos					
5	4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu	63009	17 000	XV.7.		
6	5. Palūkanų sąnaudos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos					
7	6. Reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose					
8	7. Reklamos, rinkodaros sąnaudos ir sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Įmonės tinklalapio palaikymą	62001	15 000	XIII.1.		
9	8. Atidėjinių sąnaudos	63205-63209	3 000	XV.14		
10	9.1. Sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms					
11	9.2. Pašalpos gimus vaikui, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius	63109	5 000	IX.8.		
12	9.3. Mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudos					
13	9.4. Parama profsąjungoms					
14	9.5. Kitos išmokos darbuotojams, viršijančios LR darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas)					
15	10.1. Mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo sąnaudos	63100				
16	10.2. Žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, kitas panašaus pobūdžio sąnaudos					
17	10.3. Dovanų pirkimo sąnaudos					
18	10.4. Sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos					
...	...					
25	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (nurodyti)					
	IŠ VISO:	X	40 000	X		X

X.3. Nepaskirstomų sąnaudų suvestinė: Tikrinimo logika

3. Gavus išrašus atrankos būdu tikrinami pirminiai įrašai

NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUMA	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS	
A	B	C	D	E	F	
1	1. Bevilčių skolų sąnaudos	63401-63409	18 000	XV.11.	RVA 5 PR.	
2	2. Baudų, delspinigių sąnaudos					
3	3. Paramos, labdaros sąnaudos					
4	3.1. Tantiemų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos					
5	4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu	63009	17 000	XV.7.		
6	5. Dėl išlaidų kompensacijų, išskyrus išlaidas, susijusias su reguliuojamuoju verslo vienetu					
7	6. Režiantinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose					
8	7. Reikiantis, rinkodaros sąnaudos ir sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei įmonės tinklalapio palaikymą	62001	15 000	XIII.1.		
9	8. Atidėjinių sąnaudos	63205-63209	3 000	XV.14		
10	9.1. Sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms					
11	9.2. Pašalpos gimusiems vaikui, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius	63109	5 000	IX.8.		
12	9.3. Mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudos					
13	9.4. Parama profsąjungoms					
14	9.5. Kitos išmokos darbuotojams, viršijančios LR darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudas viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas)					
15	10.1. Mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo sąnaudos	63100				
16	10.2. Žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, kitas panašaus pobūdžio sąnaudos					
17	10.3. Dovanų pirkimo sąnaudos					
18	10.4. Sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos					
...	...					
25	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (nurodyti)					
	IŠ VISO	X	40 000	X		X

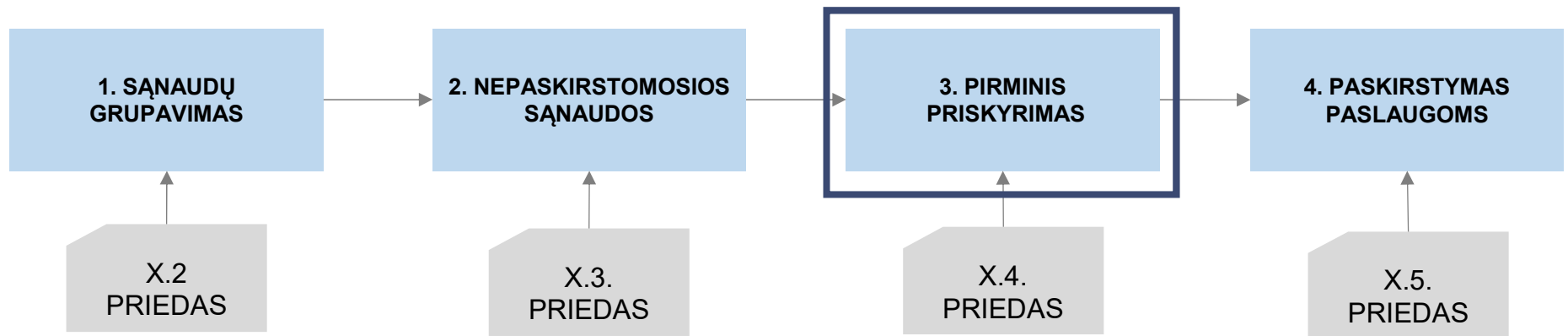
2. Tikrinami Apraše nustatyti specifiniai kriterijai

1. Tikrinama su RVA

5. Sąnaudų tikrinimas (2)

RVA rizikos	Patikros procedūros
<ul style="list-style-type: none">• TU X.3 priedas, kuriuo remiantis bus vykdoma nepaskirstomų sąnaudų patikra, paruoštas nekokybiškai	<p>5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)</p> <p>a) Ar TU X.3 priedo duomenys sutampa su RVA duomenimis? (privalo sutapti)</p>
<ul style="list-style-type: none">• Neteisingas nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas	<p>5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)</p> <p>a) Ar nėra sąnaudų, papildomai priskirtinų nepaskirstytinosioms dėl Apraše nurodytų apribojimų?</p>
	<p>5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)</p> <p>Gauti DK sąskaitų, kuriose apskaitomos padidintos rizikos sąnaudos, išrašus. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir:</p> <p>a) Visiems reikšmingiems (>5 proc. DK sąskaitos sumos) įrašams patikrinti ar nereikia priskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms.</p> <p>b) Iš nereikšmingų įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašus ir patikrinti ar nereikia priskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms. Nustačius neatitinkimus padvigubinti imtį atitinkamoje DK sąsk.</p>

Sąnaudų tikrinimo etapai



X.4. Pirminio priskyrimo suvestinė

Ataskaitinio laikotarpio BA informacija,
sugrupuota pagal RAS aprašo nuostatas

Koregavimai:
„perėjimui“ nuo
buhalterinės prie
RVA informacijos RVA informacija

SĄNAUDŲ KATEGORIJA	SĄNAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS		DK (DIMENSIJOS) SĄSAJA	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS	
												A
Tiesioginės sąnaudos	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos (produkto) gamyba										
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos poreikio piko pajėgumų iš										
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos perdavimas centralizuoto										
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (1 sistema)	Balansavimas centralizuoto šilum										
	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas (1 sistema)	Mažmeninis aptarnavimas										
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (1 sistema)	Karšto vandens tiekimas (ruošima										
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (1 sistema)	Karšto vandens temperatūros pala										
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (1 sistema)	Karšto vandens apskaitos prietais										
	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavi	... paslauga (produktas)										
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros ve	Pastatų šildymo ir karšto vandens										
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros ve	Pastatų šildymo ir karšto vandens										
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros ve	... paslauga (produktas)										
	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusio	... paslauga (produktas)										
	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas (1 sisten	... paslauga (produktas)										
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas** (1 sisten	... paslauga (produktas)											
Netiesioginės sąnaudos*	Tarpinis sąnaudų centras	Pavadinimas 1								X		
		Pavadinimas 2								X	(netaikoma)	
		Pavadinimas 3								X		
	Infrastruktūros plėtros veiklu grupė	Vidinė veikla (procesas) 1										
	Infrastruktūros plėtros veiklu grupė	Vidinė veikla (procesas) 2										
	Paslaugų (produktų) teikimo veiklu grupė	Vidinė veikla (procesas) 3										
	Paslaugų (produktų) teikimo veiklu grupė	Vidinė veikla (procesas) 4										
	Klientų aptarnavimo veiklu grupė	Vidinė veikla (procesas) 5										
	Klientų aptarnavimo veiklu grupė	Vidinė veikla (procesas) 6										
	Gedimų šalinimo veiklu grupė	Vidinė veikla (procesas) 7										
	Gedimų šalinimo veiklu grupė	Vidinė veikla (procesas) 8										
	Atsiskaitvymu ir apskaitos veiklu grupė	Vidinė veikla (procesas) 9										
	Atsiskaitvymu ir apskaitos veiklu grupė	Vidinė veikla (procesas) 10										
	Transporto valdymo veiklu grupė	Vidinė veikla (procesas) 11										
	Transporto valdymo veiklu grupė	Vidinė veikla (procesas) 12										
	Materialinio aprūpinimo veiklu grupė	Vidinė veikla (procesas) 13										
	Materialinio aprūpinimo veiklu grupė	Vidinė veikla (procesas) 14										
	Personalo valdymo veiklu grupė	Vidinė veikla (procesas) 15										
	Personalo valdymo veiklu grupė	Vidinė veikla (procesas) 16										
	... kitų veiklu grupė	Vidinė veikla (procesas) 17										
	... kitų veiklu grupė	Vidinė veikla (procesas) 18										
	Netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms nenaudojant sąnaudų centrų	Netiesioginių sąnaudų grupė 1										
		Netiesioginių sąnaudų grupė 2										
		Netiesioginių sąnaudų grupė "n"										
	Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	-									RVA 11 PRIEDAS
	Nepaskirstomos sąnaudos	Nepaskirstomos sąnaudos	-									RVA 5 PRIEDAS
	X	Nepriskirta*	-								X	(netaikoma)
			IŠ VISO		0	0	0	0		0		

X.4. Pirminio priskyrimo suvestinė: Pildymo pavyzdys

PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

ŠAŅAUDŲ KATEGORIJA	ŠAŅAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS		DK (DIMENSIJOS) SAŠAJA	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS	
A	B		C	D	E					F	G	
Tiesioginės sąnaudos	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos (produkto) gamyba	KC: Vėtros katilinė	900,0	-90,0	+81,0	+5,0			896,0	RVA 6 PRIEDAS	
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos poreikio piko pajėgumų iš										
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos perdavimas centralizuoto	KC: 1 tinklų skyrius	500,0	-45,0	+31,0				486,0		
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (1 sistema)	Balansavimas centralizuoto šilum										
	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas (1 sistema)	Mažmeninis aptarnavimas										
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (1 sistema)	Karšto vandens tiekimas (ruošima										
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (1 sistema)	Karšto vandens temperatūros pala										
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (1 sistema)	Karšto vandens apskaitos prietais										
	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavi	... paslauga (produktas)										
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros ve	Pastatų šildymo ir karšto vandens										
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros ve	Pastatų šildymo ir karšto vandens										
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros ve	... paslauga (produktas)										
	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusio	... paslauga (produktas)										
Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas (1 sisten	... paslauga (produktas)											
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas** (1 sisten	... paslauga (produktas)	DK: 6400-6499	48,5	-10,0	+8,0	+5,0			51,5			
Netiesioginės sąnaudos*	Tarpinis sąnaudų centras	Pavadinimas 1								X	(netaikoma)	
		Pavadinimas 2								X		
		Pavadinimas 3								X		
	Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 1									RVA 7-8 PRIEDAS	
	Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 2										
	Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 3										
	Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 4										
	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 5										
	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 6										
	Gėdimų šalinimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 7										
	Gėdimų šalinimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 8										
	Atsiskaitvymu ir apskaitos veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 9										
	Atsiskaitvymu ir apskaitos veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 10										
	Transporto valdymo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 11										
	Transporto valdymo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 12										
	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 13										
	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 14										
	Personalo valdymo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 15										
	Personalo valdymo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 16										
	... kitų veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 17										
	... kitų veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 18										
	Netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms nenaudojant sąnaudų centrų	Netiesioginių sąnaudų grupė 1										RVA 8 PRIEDAS
		Netiesioginių sąnaudų grupė 2										
Netiesioginių sąnaudų grupė "n"												
Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	-	DK 6200-6299	241,0	-31,0	+11,0	+5,0			226,0	RVA 11 PRIEDAS	
Nepaskirstomos sąnaudos	Nepaskirstomos sąnaudos	-	DK: 63109, 63009 ...	4,0							RVA 5 PRIEDAS	
X	Nepriskirta*	-	...	15,0			-15,0			X	(netaikoma)	
IŠ VISO:				1744,5	176,0	131,0	0	0	0	1659,5		

X.4. Pirminio priskyrimo suvestinė: Patikros logika

4. Reikšmingiems koregavimams pateikiamas įmonės paaiškinimas

PIRMINIO PRISKYRIMO S 2. Tikrinama ar sąsaja atitinka RAS aprašą

3. Tikrinama su BA

1. Tikrinama su RVA

SAŃAUDŲ KATEGORIJA	SAŃAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS		DK (DIMENSIJOS) SAŠAJA	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B		C	D	E					F	G
Tiesioginės sąnaudos	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos (produkto) gamyba	KC: Vėtros katilinė	900,0	-90,0	+81,0	+5,0			896,0	RVA 6 PRIEDAS
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos poreikio piko pajėgumų									
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos perdavimas centralizuoto	KC: 1 tinklų skyrius	500,0	-45,0	+31,0				486,0	
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (1 sistema)	Balansavimas centralizuoto šilum									
	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas (1 sistema)	Mažmeninis aptarnavimas									
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (1 sistema)	Karšto vandens tiekimas (ruošim									
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (1 sistema)	Karšto vandens temperatūros pal									
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (1 sistema)	Karšto vandens apskaitos prietais									
	Netiesioginių šilumos apskaitos prietaisų aptarnavi	... paslauga (produktas)									
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros ve	Pastatų šildymo ir karšto vanden									
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros ve	Pastatų šildymo ir karšto vanden									
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros ve	... paslauga (produktas)									
	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusio	... paslauga (produktas)									
	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas (1 sisten	... paslauga (produktas)									
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas** (1 sistem	... paslauga (produktas)	DK: 6400-6499	48,5	-10,0	+8,0	+5,0			51,5		
Netiesioginės sąnaudos*	Tarpinis sąnaudų centras	Pavadinimas 1								X	(netaikoma)
		Pavadinimas 2								X	
		Pavadinimas 3								X	
	Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 1									RVA 7-8 PRIEDAS
	Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 2									
	Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 3									
	Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 4									
	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 5									
	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 6									
	Gėdimų šalinimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 7									
	Gėdimų šalinimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 8									
	Atsiskaitvymu ir apskaitos veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 9									
	Atsiskaitvymu ir apskaitos veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 10									
	Transporto valdymo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 11									
	Transporto valdymo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 12									
	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 13									
	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 14									
	Personalo valdymo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 15									
	Personalo valdymo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 16									
	... kitų veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 17									
... kitų veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 18										
Netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms nenaudojant sąnaudų centrų	Netiesioginių sąnaudų grupė 1									X	RVA 8 PRIEDAS
	Netiesioginių sąnaudų grupė 2										
	Netiesioginių sąnaudų grupė "n"										
Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	-	DK 6200-6299	241,0	-31,0	+11,0	+5,0			226,0	RVA 11 PRIEDAS
Nepaskirstomos sąnaudos	Nepaskirstomos sąnaudos	-	DK: 63109, 63009 ...	4,0							RVA 5 PRIEDAS
X	Nepaiskirta*	-	...	15,0			-15,0			X	(netaikoma)
			IS VISU:	1744,5	176,0	131,0	0	0	0	1659,5	

X.4. Pirminio priskyrimo suvestinė: Patikros logika (2)

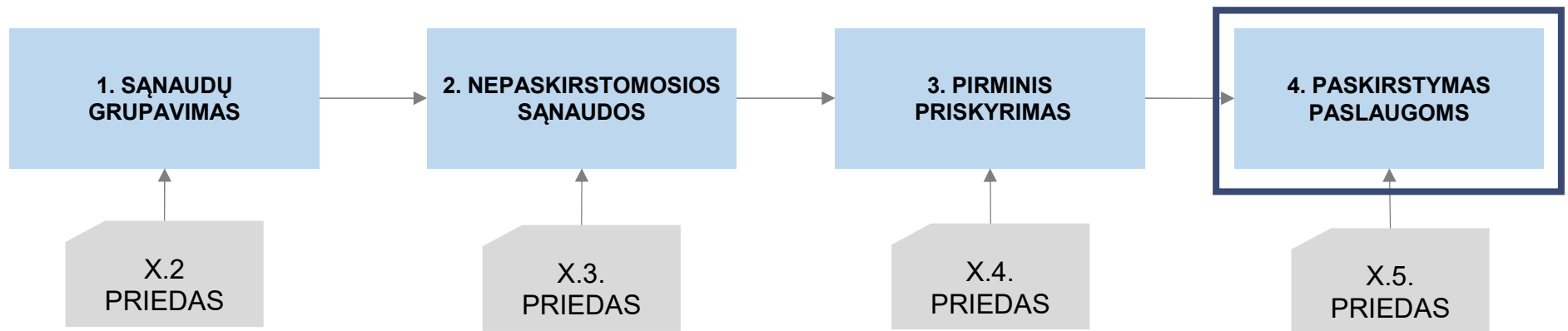
5. Gavus išrašus atrankos būdu tikrinami pirminiai įrašai

ŠAŅAUDŲ KATEGORIJA	ŠAŅAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS		DK (DIMENSIJOS) SAŠAJA	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B		C	D	E					F	G
Tiesioginės sąnaudos	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos (produkto) gamyba	KC: Vėtros katilinė	900,0	90,0	+81,0	+5,0			896,0	RVA 6 PRIEDAS
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos poreikio piko pajėgumų iš									
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos perdavimas centralizuoto	KC: 1 tinklų skyrius	500,0	45,0	+31,0				486,0	
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (1 sistema)	Balansavimas centralizuoto šilum									
	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas (1 sistema)	Mažmeninis aptarnavimas									
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (1 sistema)	Karšto vandens tiekimas (ruošima									
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (1 sistema)	Karšto vandens temperatūros pala									
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (1 sistema)	Karšto vandens apskaitos prietais									
	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavi	... paslauga (produktas)									
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros ve	Pastatų šildymo ir karšto vandens									
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros ve	Pastatų šildymo ir karšto vandens									
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros ve	... paslauga (produktas)									
	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusio	... paslauga (produktas)									
	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas (1 sisten	... paslauga (produktas)									
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas** (1 sisten	... paslauga (produktas)	DK: 6400-6499	48,5	10,0	+8,0	+5,0			51,5		
Netiesioginės sąnaudos*	Tarpinis sąnaudų centras	Pavadinimas 1								X	(netaikoma)
		Pavadinimas 2								X	
		Pavadinimas 3								X	
	Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 1									RVA 7-8 PRIEDAS
	Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 2									
	Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 3									
	Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 4									
	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 5									
	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 6									
	Gėdimu šalinimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 7									
	Gėdimu šalinimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 8									
	Atsiskaitvymu ir apskaitos veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 9									
	Atsiskaitvymu ir apskaitos veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 10									
	Transporto valdymo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 11									
	Transporto valdymo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 12									
	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 13									
	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 14									
	Personalo valdymo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 15									
	Personalo valdymo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 16									
	... kitų veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 17									
	... kitų veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 18									
	Netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms nenaudojant sąnaudų centrų	Netiesioginių sąnaudų grupė 1									RVA 8 PRIEDAS
		Netiesioginių sąnaudų grupė 2									
	Netiesioginių sąnaudų grupė "n"										
Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	-	DK 6200-6299	241,0	31,0	+11,0	+5,0			226,0	RVA 11 PRIEDAS
Nepaskirstomos sąnaudos	Nepaskirstomos sąnaudos	-	DK: 63109, 63009 ...	4,0							RVA 5 PRIEDAS
X	Nepriskirta*	-	...	15,0			-15,0			X	(netaikoma)
IŠ VISO:				1744,5	76,0	131,0	0	0	0	1659,5	

5. Sąnaudų tikrinimas (3)

RVA rizikos	Patikros procedūros
<ul style="list-style-type: none">TU X.4 priedas, kuriuo remiantis bus vykdoma paskirstomų sąnaudų patikra, paruoštas nekokybiškai	<p>5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)</p> <ul style="list-style-type: none">a) Ar TU X.4 priedo galutinė sąnaudų suma pagal sąnaudų kategorijas (stulpelis F) sutampa su RVA duomenimis? (privalo sutapti)b) Ar TU X.4 priede sąsaja tarp pirminio priskyrimo ir DK (dimensijų) sąskaitų (stulpeliai B ir C) atitinka RAS aprašo duomenis?c) Ar TU X.4 priede DK (dimensijų) sąskaitų sumos (stulpeliai C ir D) atitinka BA informaciją? (privalo sutapti)d) Visiems reikšmingiems TU X.4 priede atskleistiems pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams (stulpelis E) pateikti Įmonės pagrindimą.
<ul style="list-style-type: none">Neteisingas paskirstomų sąnaudų paskirstymas paslaugoms	<p>5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)</p> <ul style="list-style-type: none">a) Tiesioginės sąnaudos – 3 pasirinktoms reguliuojamoms paslaugoms gauti TU X.4 priede (stulpelis D) nurodytų DK (dimensijų) sąskaitų išrašus ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikti Įmonės pagrindimą dėl sąnaudų priskyrimo.b) Netiesioginės sąnaudos – 3 pasirinktiems SC (netiesiogiai skirstomų sąnaudų grupėms) gauti TU X.4 priede (stulpelis D) nurodytų DK (dimensijų) sąskaitų išrašus ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikti Įmonės pagrindimą dėl sąnaudų priskyrimo.c) Bendrosios sąnaudos – gauti TU X.4 priede (stulpelis D) nurodytų DK (dimensijų) sąskaitų išrašus ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų pateikti Įmonės pagrindimą dėl sąnaudų priskyrimo.

Sąnaudų tikrinimo etapai



X.5. Paskirstymo suvestinė (A dalis): Tikrinimo logika

Ataskaitinio laikotarpio paskirstymo kriterijų reikšmės (atskirai pagal kiekvieną unikalų paskirstymo kriterijų)

1. Tikrinama ar atitinka RAS aprašą

2. Tikrinama ar reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas

ŠAUNŲ CENTRAS	ŠAUNŲ CENTRO VIDINĖ VEIKLA	PASKIRSTYMO KRITERIJUS IR MA VNT.	PASKIRSTYMO KRITERIJŲ REIŠMĖ, IŠ VISO	PASKIRSTYMO KRITERIJŲ REIŠMĖS APSKAIČIAVIMAS																											
				SILEMOS GAMYBOS VERŠLO VĖNETAS						SILEMOS PERDAVIMO VERŠLO VĖNETAS				MAŽMENINIO APŲTARVOS VERŠLO VĖNETAS		KARŠTO VANDENS TIKRIMO VERŠLO VĖNETAS				NEATSKAITOMIJE SILEMOS APŲTARVOS PRETAINĖ APŲTARVOS VERŠLO VĖNETAS		PASTATŲ SILEMOSIJE KARŠTO VANDENS SISTEME PRIEŽEMIO VERŠLO VĖNETAS		PRIEŽEMIO APŲTARVOS TARSOS LEIDIMASIR DE JA SILEMOSIJE VERŠLO VĖNETAS		KITI PARIGULIUE O AMONON TIKRLOS VERŠLO VĖNETAS**		VERŠLO LEI O AMONON VERŠLO VĖNETAS**			
				SILEMOS GAMYBOS GAMYBA		SILEMOS POREIKIO PRO PAJEIGIJE IR REIŽOVINĖS GAJOSIJE ŽIKRINIMAS		PAMALGIA (PRODUKTAS)		SILEMOS PERDAVIMAS KENTRALIZUOTO SILEMOS TIKRIMO SISTEMOS TIKRAMS		BALANSASIR DEAS KENTRALIZUOTO SILEMOS TIKRIMO SISTEMOSE		PAMALGIA (PRODUKTAS)		PAMALGIA (PRODUKTAS)		KARŠTO VANDENS TIKRIMAS PRIEŽEMIOIR VARTOTOJIE MAŽMENINIS APŲTARVASIR DEAS		KARŠTO VANDENS TEMPERATIEBOS PASAIVYMAS		KARŠTO VANDENS APŲKAITOS PRETAINĖ APŲTARVOS		PAMALGIA (PRODUKTAS)		PAMALGIA (PRODUKTAS)		PAMALGIA (PRODUKTAS)		PAMALGIA (PRODUKTAS)	
				KATREINĖ IR ELEKTROINIS KATREINIS KOLEKTORIEOSE	ROGJENIR ACINISE ŽEAGINISE	KATREINĖ IR ELEKTROINIS KATREINIS KOLEKTORIEOSE	ROGJENIR ACINISE ŽEAGINISE																								
Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	... vidinė veikla (proc)																														
Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	... vidinė veikla (proc)																														
Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė	... vidinė veikla (proc)																														
Klientų aptarnavimo veiklų grupė	... vidinė veikla (proc)																														
Gedimų šalinimo veiklų grupė	... vidinė veikla (proc)																														
Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	... vidinė veikla (proc)																														
Transporto valdymo veiklų grupė	... vidinė veikla (proc)																														
Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	... vidinė veikla (proc)																														
Personalo valdymo veiklų grupė	... vidinė veikla (proc)																														
... kitų veiklų grupė	... vidinė veikla (proc)																														
Netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms nenaudojant sąnaudų centrų	Netiesioginių sąn																														
Netiesioginių sąn	Netiesioginių sąn																														
Bendrosios sąnaudos																															

3. Tikrinama ar atitinka Paskirstymo kriterijų sąrašą

5. Sąnaudų tikrinimas (4)

RVA rizikos	Patikros procedūros
<ul style="list-style-type: none">• Neteisingas paskirstomų sąnaudų paskirstymas paslaugoms (tęsinys)	<div data-bbox="625 508 1986 743"><p>5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas</p><ul style="list-style-type: none">a) Ar RAS apraše nurodyti kriterijai atitinka Aprašo nuostatas?b) Ar naudojami kriterijai atitinka RAS apraše nurodytus?c) Ar kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas?</div> <div data-bbox="625 776 1986 1040"><p>5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas</p><ul style="list-style-type: none">a) Ar TU X.5 priede nurodyti paskirstymo kriterijų duomenys (A dalis) atitinka paskirstymo kriterijų sąrašo duomenis?b) Ar TU X.5 priede pateikti netiesioginių ir bendrųjų sąnaudų paskirstymo duomenys (B dalis) atitinka RVA informaciją?</div> <div data-bbox="625 1073 1986 1203"><p>2.5.3. Kogeneracinio sąnaudų paskirstymo patikrinimas</p><ul style="list-style-type: none">a) Ar šilumos gamybai priskirta sąnaudų dalis neviršija KOG metodikos rodiklių?</div>

Patikros procedūros

Patikros procedūros nurodytos TU III skyriuje ir sudarytos iš 6 etapų:

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra
2. Igalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto tikrinimas
3. Pajamų tikrinimas
4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas
5. Sąnaudų tikrinimas
6. Ataskaitų duomenų tikrinimas

6. Ataskaitų duomenų tikrinimas

RVA rizikos	Patikros procedūros
• Nesutampa duomenys skirtinguose RVA prieduose	6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa
	6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa
	6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa
• RVA yra matematinių klaidų	6.2.1. Patikrinti ar RVA nėra matematinių klaidų
• Duomenys iš RVA, kuriomis remiantis parengta Patikros ataskaita, perkelti į DSAIS neteisingai	6.1.3. Patikrinti ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Turinys

1. RVA patikra ir jos pokyčiai
2. Patikros TU
3. Patikros procedūros
4. Patikros ataskaita

Patikros ataskaitos struktūra (1)

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros
techninės užduoties 2 priedas

ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS FORMA

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

..... (ABC Įmonės vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba))

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (nurodyti pasirašytos sutarties datą, numerį, sutarties šalis), kurios išvardytos žemiau, dėl ABC Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų (nurodyti datą). Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar ABC Įmonės 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]:

Patikros ataskaitos struktūra (2)

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, 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

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti žemiau nurodytą informaciją:

- Įmonės paaiškinimus detalizuojančius reikšmingų (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčių priežastis.

Jei procedūra negali būti atlikta - nurodyti priežastis.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus.

b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus pagal žemiau nurodytas turto grupes (tiek kiek taikytina):

– turto vnt., kurie yra FA, tačiau nėra RVA;

– turto vnt., kurie yra RVA, tačiau nėra FA;

– turto vnt., kurių įsigijimo vertės RVA ir FA skiriasi.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Patikros ataskaitos struktūra (3)

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.

Audito įmonės pavadinimas, adresas

pažymėjimo Nr., vadovo vardas, pavardė, parašas, data

Auditorius, vardas, pavardė,

pažymėjimo Nr. parašas, data

Patikros ataskaitos struktūra (4)

[1] Visų pastebėjimų apibūdinimo detalumas turi būti pakankamas, kad esant poreikiui, remiantis pastebėjimo apibūdinimu, būtų galima atlikti atitinkamus RVA koregavimus:

- Pastebėjimo aprašymas (situacijos apibūdinimas, Įmonės pateiktas situacijos kilmės paaiškinimas (jei numatyta pateikti procedūroje), įtaka RVA ir pan.);
- Informacija reikalinga su pastebėjimu susijusio RVA elemento identifikavimui (inventorinis numeris, sąskaitos-faktūros numeris ir pan.)
- Informacija reikalinga galimoms korekcijoms RVA atlikti t.y. galimos korekcijos suma ir koreguotinas RVA elementas pvz. IMNT likutinė vertė, turto ar sąnaudų pogrupis, pirminis priskyrimas paslaugai, sąnaudų centrui arba bendram veiklos užtikrinimui ir pan.

KLAUSIMAI/ ATSAKYMAI

AČIŪ UŽ DĖMESĮ!