

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „Fortum Heat Lietuva“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras, vadovaujantis 2019 m. spalio 25 d. pasirašyta sutartimi tarp UAB „Deloitte Lietuva“ ir UAB „Fortum Heat Lietuva“ (toliau – Įmonė), kurios išvardytos žemiau, dėl Įmonės gamtinių dujų sektoriaus reguliuojamosios veiklos ataskaitų už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas – atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant, ar 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]:

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:

- ataskaitinio laikotarpio RVA, naudotas procedūroms atlikti;
 - Įmonės paaiškinimus detalizuojančius reikšmingų (>10 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčių priežastis.
- Jei procedūra negali būti atlikta - nurodyti priežastis.*

Faktiniai pastebėjimai:

- Gavome kliento pateiktas ataskaitinio laikotarpio RVA, kurios yra pateiktos Prieduose 1, 4 ir 6. Palyginamuosius skaičius sutikrinome su kliento pateiktais praėjusio laikotarpio duomenimis. Skirtumų nenustatėme;
- Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams (>10%) paprašėme Įmonės pateikti paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis. Įmonės pateikti paaiškinimai sudokumentuoti RVA 1, 4 ir 6 prieduose.

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. Pateikti Įmonės parengtą RAS turto sąrašą, naudotą procedūroms atlikti.

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.*

Faktiniai pastebėjimai:

- a) Patikrinome, ar bendra IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutapo su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija. Įmonės parengtas RAS turto sąrašas, naudotas procedūroms atlikti, pateiktas kartu su RVA ataskaitos. Skirtumų nenustatėme.
- b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutapo su kliento pateikta DK informacija. Pažymime, kad Įmonės užpildytame 2-ame RVA priede, Įmonė įtraukė tik tą turtą, kuris susijęs su dujų veikla, t.y. su šilumos ir kita veikla susijęs turtas nebuvo įtrauktas į minėtą priedą. Todėl duomenis sutikrinome remdamiesi audito metu gautu pilnu IMNT sąrašu, kuris buvo suderintas su DK likučiais. Nustatę tuos pačius RAS turto sąrašė pateiktus vnt., kaip ir audito metu gautame IMNT sąrašė, nenustatėme jokių skirtumų tarp įsigijimo savikainų.

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

a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

b) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu).

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Faktiniai pastebėjimai:

- a) Patikrinome, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė finansuota vartotojų lėšomis sutapo su kliento pateikta BA informacija. Skirtumų nenustatėme.
- b) Netaikoma.
- c) Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, patikrinome 6 vnt., nes daugiau tokio turto nebuvo įsigyta. Patikrinome, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutapo su DK informacija pateikta kliento. Skirtumų nenustatėme.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras (atskleidžiant iš Įmonės gautą Tarybos nutarimų sąrašą) ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Faktiniai pastebėjimai:

Turto finansuoto ATL lėšomis nenustatėme.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

b) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu).

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Faktiniai pastebėjimai:

Perkainoto turto nenustatėme.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Faktiniai pastebėjimai:

Apklausę Įmonę ir patikrinę RAS sąrašą ir RVA priedus, nenaudojamo turto nenustatėme. Taip pat gavome Įmonės patvirtinimą, kad nėra kito nenaudojamo turto, kuris būtų įtrauktas į RAB vertę.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu).

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Negalėjome atlikti procedūros, nes per ataskaitinį laikotarpį nebuvo suderintų turto vienetų.

Faktiniai pastebėjimai:

Nustatytas neatitikimas: atliekant 2.3.2. procedūrą, nustatėme, kad Įmonė per ataskaitinį periodą, įtraukė 48 vnt. dujotiekių į RAS turto sąrašą, tačiau skaičiavo jiems nusidėvėjimo sąnaudas ne pagal Aprašo nuostatas, bet pagal finansinės apskaitos principus. Įmonė paaiškino, kad minėti turto vienetai 2019 m. buvo derinami su Taryba, siekiant nustatyti jų vertę ir kitas detales ir buvo nutarta tuos turto vienetus įtraukti į reguliuojamąją veiklą nuo 2020 m. pradžios. Vis dėlto, Įmonė šį turtą įtraukė į RAS turto sąrašą dar 2019 m., nors jo turėjo neįtraukti į RAS. Šių vienetų nusidėvėjimo sąnaudas Įmonė klasifikavo kaip nepaskirstomas sąnaudas.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

a) – b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu).

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Faktiniai pastebėjimai:

Apklausę Įmonę ir patikrinę RAS sąrašą ir RVA priedus, nenustatėme turto vienetų, įneštų kaip akcininkų įnašai.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

a) – e) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu).

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Faktiniai pastebėjimai:

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

a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.

b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT). **Nustatytas neatitikimas:** Įmonė mažavertį turtą paskirsto

tiesiogiai ar netiesiogiai atitinkamoms paslaugoms. Tokį turtą dažniausiai sudaro dujų apskaitos prietaisai, mobilūs telefonai ir detalės. Sąnaudos, susijusios su šiuo turtu, nėra priskirtos nepaskirstomam turtui.

c) Investicinis turtas.

d) Prestižas.

e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

(a), (c), (d), ir (e) IMNT turto likučių Įmonės pateiktoje BA nėra.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

a) *Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius viršijimą pateikti viršijimo sumos detalizaciją pagal turto grupes: linijos ir transformatoriai.*

b) *Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius įtraukimo į RAB faktą pateikti Įmonės paaiškinimus.*

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Procedūra negalėjo būti atlikta, nes TU numato, kad šis punktas netaikomas.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus. Pateikti RAS aprašą, naudotą procedūroms atlikti.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Faktiniai pastebėjimai:

Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas. Palyginome normatyvus RVA ir RAS apraše. Skirtumų nenustatėme. Įmonės nusidėvėjimo pradžios momentas (RAS aprašo skyrelis „Ilgalaikio ir trumpalaikio turto paskirstymo taisyklės“) atitiko Aprašo nuostatas (Aprašo 19 p.). Pridedame procedūroms naudotą RAS aprašą („Reguliavimo sistemos aprašas“).

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) *Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto grupės lygmeniu).*

b) – c) *Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius reikšmingus skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu) ir padidinti tikrinimo imtį procedūroje nustatyta tvarka.*

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Faktiniai pastebėjimai:

a) Patikrinome, ar RAS turto sąrašė nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitiko RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.). Neatitikimų nenustatėme.

b) Atrinkome po vieną vnt. iš turto grupių „Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai“ bei „Programinė įranga“. Daugiau turto vnt. įsigytų per 2019 m. šiose kategorijose nebuvo. Šiose dviejose turto grupėse atrinktiems turto vnt. atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome gautus rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis ir šioms dviem turto vnt. neatitikimų nenustatėme.

Tačiau nustatėme šiuos neatitikimus: 2019 m. Įmonė įtraukė 48 vnt. dujotiekių į „Skirstomieji dujotiekliai ir jų įrenginiai“ kategoriją. Įmonė paaiškino, kad šie turto vienetai 2019 m. buvo derinami su Taryba, siekiant

nustatyti jų vertę ir kitas detales ir buvo nutarta tuos vnt. įtraukti į reguliuojamąją veiklą nuo 2020 m. pradžios. Vis dėlto, Įmonė šį turtą įtraukė į RAS turto sąrašą dar 2019 m., nors turėjo juos klasifikuoti nesuderintu turto pagal Aprašo 13.5.1. p. ir netraukti į RAS turto sąrašą. Įmonė šiems turto vienetams nusidėvėjimą apskaičiavo pagal finansinės atskaitomybės principus ir jų klasifikavo kaip nepaskirstomas sąnaudas. Dėl šios priežasties negalėjome atlikti procedūros.

c) Remiantis didžiausia Įmonės lėšomis sukurto turto verte, atrinkome 5 iš Inventorius ir kt. turtas (visi vnt. toje kategorijoje), 6 iš Įrengimai ir įranga (visi vnt. toje kategorijoje), 1 iš Nematerialusis turtas (visi vnt. toje kategorijoje), ir 5 iš Statiniai ir mašinos turto vnt., kurie buvo įsigyti per ankstesnius laikotarpius. Taip pat, atsitiktine tvarka atsirinkome 5 iš Statiniai ir mašinos turto vnt. Atrinktiems vnt. atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis. Tarp perskaičiuoto ir RAS turto sąrašo metinio nusidėvėjimo skirtumų nenustatėme.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto grupės lygmeniu).

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Procedūra negalėjo būti atlikta, nes TU numato, kad šis punktas netaikomas.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Įmonės paaiškinimus pateikti turto vnt. lygmeniu.

Svarbu: Įmonės paaiškinimai apie pirminį turto paskirties priskyrimą pateikiami Ataskaitoje ir tuo atveju jei Įmonė nusprendžia po procedūros atlikimo keisti tikrintų turto vnt. priskyrimą.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Faktiniai pastebėjimai:

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus iš dujų skirstymo verslo vieneto ir 2 (t.y. visus priskirtus tam VV) vnt. iš dujų tiekimo VV. Įmonė paaiškino, kad atrinkti 2 vnt. buvo tiesiogiai priskirti prie dujų tiekimo VV, nes jie reikalingi dujų vartotojų atsiskaitymų apskaitai. Kiti 5 turto vienetai buvo priskirti prie dujų skirstymo VV, nes dujotiekiu yra tiekiamos dujos vartotojams ir apskaitos mazgas reikalingas dujų apskaitai.

b) Įmonė netiesiogiai skirsto turtą į vieną sąnaudų centrą – infrastruktūros sąnaudų centrą. 5 vnt. atranką atlikome iš šio turto sąrašo. Įmonė pakomentavo, kad tikrinami IMT vnt. netiesiogiai priskirti gamtinių dujų paslaugai, nes kompiuteriuose (2 atrinkti vnt.) instaliuota dujų atsiskaitymo su gamtinių dujų ir šilumos vartotojais programa, kurioje taip pat atliekami atsiskaitymai, saugoma informacija, ir kt. Spausdintuvus priskirtas todėl, kad jis yra naudojamas dokumentų gamtinių dujų vartotojams spausdinimui ir skenavimui, o buhalterinės sistemos priskirtos todėl, kad jose saugomi Įmonės apskaitos duomenys bei apskaitomas darbo užmokestis.

c) Bendrai priskiriamo turto nėra.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a)- b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Faktiniai pastebėjimai:

- a) Patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (pateikti kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją. Juos sulyginome – skirtumų nenustatėme.
- b) Patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Įmonė visas reikšmes paskaičiuoja pagal vieną nešiklį – darbuotojų darbo laiką. Neatitikimų nenustatėme.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a)- c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus. Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Faktiniai pastebėjimai:

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinome, ar:

- a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA. Neatitikimų nenustatėme.
- b) Įmonė grupavimo pagal sąnaudų centrus neatlieka, todėl negalėjome patikrinti ar netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas kriterijų reikšmes.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus. Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Procedūra negalėjo būti atlikta, nes TU numato, kad šis punktas netaikomas.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius procedūroje aprašytus atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus. Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Faktiniai pastebėjimai:

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nebuvo priskirta jokie turto. Peržiūrėję pajamų detalizavimą RVA 1, 2 ir 4 prieduose, paprašėme Įmonės paaiškinti dėl turto priskyrimo kiekvienam iš pajamų šaltinių.

Įmonė pateikė paaiškinimus dėl šių pajamų šaltinių ir turto priskyrimo šioms veikloms: „Kitos pajamos (verslo konsultacijos)“, „Kitos pajamos (atliekų tvarkymo)“ ir „Kitos pajamos (finansinės)“.

Įmonės paaiškinimas: Įmonė paaiškino, kad ji turėjo netiesiogiai priskyrusi turto vnt. (pvz. IT sistemos) „Kitos pajamos (verslo konsultacijos)“ ir „Kitos pajamos (atliekų tvarkymo)“ šaltiniams. Tuo tarpu, „Kitos pajamos (finansinės)“ neturėjo jokio priskirto turto. Įmonė argumentavo, kad šiam pajamų šaltiniui nereikalingas turtas, kadangi jos generuojamos iš dividendų.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.
Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

Palyginome RAS turto sąrašė nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis. RVA 2 Priede pateikta informacija atspindėjo per laikotarpį sukauptą nusidėvėjimą, kurį palyginome su informacija RVA 4 Priede (gamtinių dujų skirstymo ir tiekimo paslaugoms). Neatitikimų nenustatėme.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.
Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

Faktiniai pastebėjimai:

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA (1 ir 4 priedai) ir FA bei DK sutapo. Skirtumų nenustatėme.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

*a)- b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.
Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

Faktiniai pastebėjimai:

a) Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutapo su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais. Skirtumų nenustatėme.

b) Punktas netaikomas.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.
Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

Faktiniai pastebėjimai:

Įmonė negauna pajamų už reguliuojamosios veiklos turto nuomą.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

*a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės užpildytą TU X.1 priedą.
b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.
Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

Faktiniai pastebėjimai:

a) Patikrinome, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka DK informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. Skirtumų nenustatėme. Pridedame Įmonės pateiktą „TU 5 priedą“.

b) Koregavimų DU suvestinėje nėra.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Faktiniai pastebėjimai:

Palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis. Nustatėme 123 eurų skirtumą. Įmonė paaiškino, kad skirtumas susidarė todėl, kad darbuotojai išnaudojo daugiau atostogų negu buvo sukaupta rezerve ir perskaičiuojant jo pokytį sąnaudos sumažėja minėta suma.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Įmonės paaiškinimus pateikti DU vnt. lygmeniu.

Svarbu: Įmonės paaiškinimai apie pirminį DU sąnaudų paskirties priskyrimą pateikiami Ataskaitoje ir tuo atveju jei Įmonė nusprendžia po procedūros atlikimo keisti tikrintų DU vnt. priskyrimą. Kiek taikytina, priskyrimas turėtų būti grindžiamas patvirtinančiais dokumentais pvz. pareigybiniais aprašymais, laikraščiais, formaliais sprendimais dėl priskyrimo ir pan.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Faktiniai pastebėjimai:

a) Tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų nėra.

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

- 1) patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis – skirtumų nenustatėme;
- 2) Įmonė pateikė tokius paaiškinimus pagrindžiančius DU sąnaudų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei): Įmonė paaiškino, kad yra tik vienas sąnaudų centras ir kad visi darbuotojai (iš 5 atrinktų DU vienetų) paskirstyti į šią paslaugų veiklos sąnaudų grupę (centrą). Nei vienas iš jų nedirba išskirtinai tik viename gamtinių dujų VV.

c) Bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų nėra.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius procedūroje aprašytus atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Faktiniai pastebėjimai:

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nebuvo priskirta DU sąnaudų. Nenustatėme, kad yra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Faktiniai pastebėjimai:

Palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis detaliausiu lygmeniu (kaip pateikta Įmonės). Skirtumų nenustatėme.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės užpildytą TU X.2 priedą.

b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Faktiniai pastebėjimai:

a) Patikrinome, ar TU priedo (5.2) F stulpelio bendra suma sutapo su RVA priedais 1 ir 4. Nenustatėme skirtumų.

b) Patikrinome, ar TU priedo (5.2) D stulpelio bendra suma atitiko informaciją žurnalo įrašuose. Skirtumų nenustatėme.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Faktiniai pastebėjimai:

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU (5.2) priedo:

a) stulpelyje F nurodyta informacija atitiko RVA 4 priedo duomenis (RVA priedo detalumu). Skirtumų nenustatėme;

b) stulpelių B ir C sąsaja atitiko RAS aprašo informaciją. Skirtumų nenustatėme;

c) Stulpelių C-D informacija atitiko DK ir DK dimensijų duomenis. Patikrinome, ar priede nurodyta informacija sutapo su DK duomenimis ir DK sąsajomis. Skirtumų nenustatėme.

d) Reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus, kurie pateikti TU (5.2) priede.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės užpildytą TU X.3 priedą.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Faktiniai pastebėjimai:

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU (5.3) priedo duomenys sutapo su RVA informacija (5 priedas). Skirtumų nenustatėme.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius procedūroje aprašytus atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Faktiniai pastebėjimai:

Patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. Neatitikimų nenustatėme.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

a) *Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus.*

b) – c) *Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus ir padidinti tikrinimo imtį procedūroje nustatyta tvarka.*

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Faktiniai pastebėjimai:

Gavome DK sąskaitų, priskirtų RVA 4 priedo IX.3-5, IX.7-8, XI.4, XII.1-2, 10., XIII.7-9, XV.14 sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikavome apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms.

- a) Visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinome, ar sąnaudos neturėjo būti priskirtos nepaskirstomosioms. Tokių sąnaudų nenustatėme.
- b) Iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome, ar sąnaudos neturėjo būti priskirtos nepaskirstomosioms. Neatitikimų nenustatėme.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) – c) *Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės užpildytą TU X.4 priedą.*

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Faktiniai pastebėjimai:

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU (5.4) priedo:

- a) Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis. Procedūros negalėjome atlikti, nes TU 5.4 priede tiesioginės ir netiesioginės sąnaudos pateiktos atskirai. RVA 4-ame priede sąnaudų duomenys pagal VV yra pateikti agreguotai (tiesioginės ir netiesioginės kartu). **Nustatytas neatitikimas: atlikome procedūrą remiantis agreguotais duomenimis, ir juos** sutikrinus nustatėme 157 eurų skirtumą, kurio Įmonė negalėjo paaiškinti. Atskirai sutikrinome bendrųjų ir nepaskirstomų sąnaudų duomenis. Skirtumų, atliekant šiuos veiksmus, nenustatėme.
- b) Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Neatitikimų nenustatėme.
- c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus, kurie pateikti TU (5.4) priede.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) – c) *Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus.*

Svarbu: Įmonės paaiškinimai apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą turėtų būti pateikiami Ataskaitoje ir tuo atveju jei Įmonė nusprendžia po procedūros atlikimo keisti tikrintų sąnaudų įrašų priskyrimą.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Faktiniai pastebėjimai:

a) Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms (dujų tiekimas, skirstymas ir kita reguliuojamoji veikla (šildymas)) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų. Įmonė grindžia paskirstymą taip:

Dujų skirstymo veikla:

- 1) teisinių paslaugų išlaidos, skirtos išskirtinai konsultacijai UAB Fortum Joniškio energija;

- 2) banko išlaidos (mokesčiai) skirtos įmokų surinkimui iš gamtinių dujų vartotojų, priskirtos tiesiogiai dujų skirstymo veiklai (iš viso atrinkta į patikrinimo apimtį – 4 vnt.);
- 3) sąnaudos, priskirtos tiesiogiai dujų skirstymo veiklai, yra susijusios su dujų apskaitos prietaisų priežiūra, todėl tiesiogiai priskirtos minėti veiklai;
- 4) elektros energijos sąnaudos buvo priskirtos šiai veiklai, nes jos susiformavo pagal skaitiklio parodymus dujų skirstymo punkte Joniškyje, t.y. yra tiesiogiai susijusios su veikla (iš viso atrinkta į patikrinimo apimtį – 2 vnt.);
- 5) UAB Fortum Joniško energija pagal sutartį prižiūri dujų skirstymo punktą, dujų apskaitos prietaisus, registruoja jų parodymus. Šios paslaugos priskiriamos dujų skirstymo veiklai, nes turi tiesioginį ryšį;
- 6) ketvirčio įmokos VERT nuo dujų skirstymo pajamų 2018 m. tiesiogiai susiformuoja vykdant šią veiklą ir todėl tiesiogiai jai priskiriamos.

Dujų tiekimo veikla:

- 1) Dujų pirkimo sutarčių notifikavimo mokestis buvo priskiriamas tiesiogiai dujų tiekimo veiklai, nes jų atsiradimą įtakojo dujų tiekimo veikla (iš viso atrinkta į patikrinimo apimtį – 3 vnt.);
- 2) Gamtinių dujų paslaugos pirkimo sąnaudos iš Amber Grid ir Ignitis priskiriamos šiai veiklai, nes jos yra skirtos Įmonės gamtinių dujų vartotojų poreikiams tenkinti (iš viso atrinkta į patikrinimo apimtį – 7 vnt.).

Kita reguliuojamoji veikla:

- 1) Gamtinių dujų pirkimo sąnaudos, susijusios su Įmonės šilumos vartotojų poreikių tenkinimu (iš viso atrinkta į patikrinimo apimtį – 2 vnt.);
- 2) Vandens suvartojimo sąnaudos, susijusios su Palemono katiline, yra tiesiogiai susijusios su šilumos veikla;
- 3) Telekomunikacinės išlaidos, skirtos pokalbiams su šilumos vartotojais, yra tiesiogiai priskirtos šilumos veiklai, nes jos negali būti priskirtos kitai veiklai (iš viso atrinkta į patikrinimo apimtį – 2 vnt.);
- 4) Šilumos vartotojų atsiskaitymų programos aptarnavimo sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su šilumos veikla;
- 5) Sąnaudos, susijusios su elektros energija šilumos gamybai, yra tiesiogiai šilumos veiklos padarinys ir todėl jai priskiriamas;
- 6) Priskaitomas akcizo mokestis už gamtines dujas, suvartotas šilumos gamybai, atsiranda tiesiogiai dėl šios vykdomos veiklos ir todėl priskiriamas jai (iš viso atrinkta į patikrinimo apimtį – 2 vnt.);
- 7) Liet. pašto paslaugos - sąskaitų šilumos vartotojams spausdinimo ir vokavimo paslaugos yra susijusios su vartotojų poreikių tenkinimu, t.y. tiesiogiai susiję su šia veikla.

b) Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė, Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė ir Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų. Įmonė pateikė žemiau pateiktus paaiškinimus kiekvienai veiklos grupei:

Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė:

- 1) Biuro komunalinės sąnaudos: šiai grupei priskirtos šios sąnaudos, nes biure dirba Įmonės darbuotojai, kurie tiesiogiai ir netiesiogiai dalyvauja konkrečių paslaugų teikime, t.y. dujų tiekimo ir skirstymo veiklose (iš viso atrinkta į patikrinimo apimtį – 2 vnt.);
- 2) Įmonės automobilio draudimo sąnaudos: šiai grupei priskirtos šios sąnaudos, nes automobiliais naudojami Įmonės darbuotojai, kurie netiesiogiai dalyvauja dujų veikloje (iš viso atrinkta į patikrinimo apimtį – 5 vnt.);

- 3) Mobilaus ryšio sąnaudos: šiai grupei priskirtos šios sąnaudos, nes Įmonės darbuotojai tiesiogiai ir netiesiogiai dalyvauja konkrečių paslaugų teikime, t.y. dujų tiekimo ir skirstymo veiklose (iš viso atrinkta į patikrinimo apimtį – 3 vnt.).

Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė:

- 1) Banko mokestis (Luminor) už bankines operacijas (pavedimus tiekėjams): išlaidos netiesiogiai susijusios su konkrečiomis paslaugomis, nes pavedimu apmokamos išlaidos už kelias veiklas (iš viso atrinkta į patikrinimo apimtį – 6 vnt.);
- 2) Fortum.lt svetainės SSL sertifikatas: jis yra reikalingas Įmonės veiklai (pavyzdžiui, informacijos perdavimui, gavimui) ir yra netiesiogiai susijęs su konkrečiomis paslaugomis (iš viso atrinkta į patikrinimo apimtį – 2 vnt.);
- 3) GPM mokestis už Įmonės automobilio naudojimą nedarbo metu: jos yra nepaskirstomosios sąnaudos, tačiau priskirtos šiai grupei sąnaudų, nes jos atsiranda dėka šios grupės darbuotojų veiksmų (iš viso atrinkta į patikrinimo apimtį – 2 vnt.).

Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė:

- 1) Sveikatos draudimo išlaidos turi netiesioginį sąryšį su konkrečiomis paslaugomis (iš viso atrinkta į patikrinimo apimtį – 2 vnt.);
- 2) Darbuotojų draudimo nuo nelaimingų atsitikimų išlaidos yra netiesiogiai susijusios su konkrečiomis paslaugomis (iš viso atrinkta į patikrinimo apimtį – 2 vnt.);
- 3) Komandiruotės išlaidos: susijusios su šios grupės sąnaudomis, nes darbuotojų funkcijos susijusios su šios grupės aptarnavimu (iš viso atrinkta į patikrinimo apimtį – 5 vnt.);
- 4) Sąnaudos, susijusios su dovana darbuotojai (vestuvių proga, nepaskirstomos sąnaudos): priskirtos šiai grupei, nes darbuotojų funkcijos susijusios su šios grupės aptarnavimu.

c) Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų. Įmonė pateikia šiuos paaiškinimus:

- 1) Paslaugos už apskaitos dokumentų saugojimą priskiriamos bendrosioms, nes jos reikalingos Įmonės organizacinės veiklos saugumui, stabilumui ir nepertraukiamumui. Neturi tiesioginio nei netiesioginio sąryšio su atskiromis veiklomis (iš viso atrinkta į patikrinimo apimtį – 2 vnt.);
- 2) Meteorologinė informacija užsakoma Įmonės šilumos veiklos stabilumo užtikrinimui. Jos yra išimamos ir perkeliamos prie Kitos reguliuojamos veiklos sąnaudos.
- 3) Fortum korporacijos paslaugos skirtos Įmonės pirkimo procesų stabilumo užtikrinimui;
- 4) Kauno jėgainės projekto tiesioginės išlaidos, perrašytos KKJ. Jos vėliau yra išimamos ir perkeliamos prie Kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos;
- 5) Komunikacijos ir reklamos paslaugos priskiriamos bendrosioms, nes neturi tiesioginio ir netiesioginio sąryšio su atskiromis veiklomis; jos skirtos bendroms sąnaudoms Įmonės organizacinei veiklai užtikrinti (iš viso atrinkta į patikrinimo apimtį – 5 vnt.).

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) – c) *Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus. Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

Faktiniai pastebėjimai:

- a) Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitiko Aprašo nuostatas. Neatitikimų nenustatėme.
- b) Patikrinome, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitiko RAS aprašo informaciją. Neatitikimų nenustatėme.

- c) Patikrinome, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės buvo apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. **Nustatytas neatitikimas:** papildomai apklausę Įmonę dėl pritaikytų Aprašo 25-27 p. nuostatų, nustatėme, kad Įmonė neteisingai apskaičiavo bendrąsias sąnaudas. Įmonė teisingai nurodė RAS apraše, kad bendrosios sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms pagal atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai priskirtą pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumą. Tačiau Įmonė apskaičiavo ir paskirstė pastarąsias sąnaudas įtraukdama ne tik pastoviąsias, bet ir kintamas tiesiogines ir netiesiogines sąnaudas.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) – b) *Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės užpildytą TU X.5 priedą. Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

Faktiniai pastebėjimai:

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU (5.5) priedo:

- a) A dalies duomenys atitiko prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Neatitikimų nenumatėme.
b) B dalies duomenys atitiko RVA informaciją. Neatitikimų nenumatėme.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) – c) *Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus. Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

Procedūra negalėjo būti atlikta, nes TU numato, kad šis punktas netaikomas.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

- Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus. Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

Faktiniai pastebėjimai:

Patikrinome, ar turto duomenys RVA 1 priede sutapo su RVA 2 priedu. Skirtumų nenumatėme.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

- Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus. Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

Faktiniai pastebėjimai:

Patikrinome, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose (1, 4 ir 5) sutapo. Neatitikimų nenumatėme.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

- Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus. Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

Faktiniai pastebėjimai:

Skirtumų tarp RVA 1 ir 4 priedų nenumatėme. Šio patikrinimo negalėjome atlikti tarp RVA 1 arba 4 ir RVA 5, nes RVA 1 ir 4 sąnaudas sudaro tiesioginės ir netiesioginės sąnaudos. Todėl, duomenų RVA 5 priede, kuriame išdėstytos tik netiesioginės sąnaudos, negalėjome palyginti su duomenimis RVA 1 ar 4 priede.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus. Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Faktiniai pastebėjimai:

Patikrinome, ar RVA priedai (1, 2 ir 4-6) parengti be matematinių klaidų. Neatitikimų nenustatėme.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus. Pateikti DSAIS formas naudotas procedūroms atlikti. Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

Procedūra negalėjo būti atlikta, nes TU numato, kad šis punktas netaikomas.

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

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

UAB „Deloitte Lietuva“

Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001275

Mindaugas Jukna

Atestuotas auditorius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000580

Vilnius, Lietuvos Respublika

2020 m. liepos 1 d.

[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.