

ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS FORMA

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „Baisiogalos bioenergija“ Įmonės vadovybei

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras pagal sutartį Nr.1P, 2021-12-20, tarp UAB „Baisiogalos bioenergija“ ir UAB „Auditėja“, dėl UAB „Baisiogalos bioenergija“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų už laikotarpį iki 2021-12-31. 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 UAB „Baisiogalos bioenergija“ 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:

Patikros objektas	Patikros procedūros	Patikros rezultatas
1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)		
1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas	<u>1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas</u>	Palyginome duomenis ir nustatėme, kad RVA parengtos laikantis pastovumo principo, reikšmingiems, didesnių nei 20 procentų pajamų ir sąnaudų pokyčiams gavome įmonės paaiškinimus. Priedas Nr. P1, P2.
2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2 p.p)		

Patikros objektas	Patikros procedūros	Patikros rezultatas												
2.1. Duomenų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas	2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas	<p>Patikrinome ir nustatėme, kad bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma RVA informacija. Įmonė neturi nepaskirstomo turto.</p> <table border="1" data-bbox="558 384 1240 659"> <thead> <tr> <th></th> <th>RVA 5 priedas</th> <th>RVA 6 priedas</th> <th>RVA 7 priedas</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>IMNT įsigijimo vertė</td> <td>1728,73</td> <td>1728,73</td> <td>x</td> </tr> <tr> <td>IMNT likutinė vertė</td> <td>485,86</td> <td>x</td> <td>485,86</td> </tr> </tbody> </table>		RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	IMNT įsigijimo vertė	1728,73	1728,73	x	IMNT likutinė vertė	485,86	x	485,86
	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas											
IMNT įsigijimo vertė	1728,73	1728,73	x											
IMNT likutinė vertė	485,86	x	485,86											
2.2. Nepaskirstomos IMNT vertės dalies išskyrimas iš IMNT įsigijimo savikainos	2.2.1. Turto vertės finansuotos dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis	<p>Patikrinome ir nustatėme, kad RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija.</p> <p>a) Patikrinome ir nustatėme, kad RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija. b) Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyta turto finansuoto dotacijomis (subsidijomis).</p>												
	2.2.2. Turto vertės finansuotos ATL lėšomis patikrinimas	Netaikoma, įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.												
	2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas	Netaikoma, įmonė neturi perkainuoto turto.												
	2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas	Netaikoma - įmonė neturi nenaudojamo turto.												

Patikros objektas	Patikros procedūros	Patikros rezultatas
	<u>2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas</u>	Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas reguliuojamos veiklos turtas su Taryba buvo suderintas.
	<u>2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas</u>	Netaikoma - įmonė neturi turto, kurio verte per ataskaitinį laikotarpį buvo daryti akcininkų įnašai.
	<u>2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas</u> Patikrinta, ar įmonė turi IMNT nepaskirstomo turto ir kaip jis yra paskirstomas.	Netaikoma - Įmonė neturi nepaskirstomo IMNT.
	<u>2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas</u>	Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.
2.3. IMNT nusidėvėjimo (amortizacijos)	<u>2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)</u>	Patikrinome RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka Aprašo nuostatas, išskyrus apskaitos prietaisų nusidėvėjimo normatyvą.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Patikros rezultatas
apskaičiavimas	<u>2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)</u>	<p>a) Patikrinome RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka Aprašo Nuostatas.</p> <p>b) Patikrinta per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto nusidėvėjimo skaičiavimą, viso 2 vnt., grupė apskaitos : kompiuteris ASUS - 471,06 eur, kompiuteris ASUS - 471,07 eur. Nusidėvėjimas pagal RAS ir turto sąrašė – sutampa, skirtumų nėra.</p> <p>c) Atliktas per 2016-2019 metus įsigyto turto nusidėvėjimo perskaičiavimas, skirtumų nenustatyta.</p>
2.4. IMNT pirminis paskyrimas	<u>2.4.1. Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas</u>	Patikrinta po 3 vnt. iš kiekvienos tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto – vandens ruošimo, vandens gavybos, nuotėkų surinkimo, nuotėkų valymo ir netiesioginės veiklos. Iš apskaitos, vandens pristatymo – patikrinta pirminis priskyrimas tik 2 vnt. – daugiau turto įmonė nėra įsigijusi ir priskyrusi reguliuojamai veiklai.
2.5. IMNT likutinės vertės paskirstymas paslaugoms	<u>2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas</u>	<p>Įmonė RAS apraše yra pateikusi turto sąrašą, priskirtą prie vandens teikimo ir nuotėkų tvarkymo paslaugų, tik aprašiusi bendrą priskyrimo principą. Apskaitoje įmonė veda atskirai ilgalaikio turto žiniaraštį, kuriame apskaito ilgalaikį turą, priskirtą vandens teikimo ir nuotėkų tvarkymo paslaugų teikimui.</p> <p>Patikrinta ir nustatyta, kad turto paskirstymo kriterijai atitinka RAS aprašo bendrą informaciją, o koks konkrečiai turtas priskirtas prie paskirstymo paslaugų, įmonė nurodo vadovybės įsakymuose.</p>
	<u>2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u>	<p>Patikrinome ir nustatėme, kad įmonė turą priskiria pagal vadovybės įsakymą, kuriame konkrečiai nurodo kokios konkrečios paslaugos yra priskiriamas turtas.</p> <p>Patikrinta po 3 vnt. iš kiekvienos tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto – vandens ruošimo, vandens gavybos, nuotėkų surinkimo, nuotėkų valymo ir netiesioginės veiklos. Iš apskaitos, vandens pristatymo – patikrinta pirminis priskyrimas tik 2 vnt. – daugiau turto įmonė nėra įsigijusi ir priskyrusi reguliuojamai veiklai. Bendram veiklos palaikymui patikrinome 2 vnt.</p>
	<u>2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas</u>	Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Patikros rezultatas																																												
	<u>2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas</u>	<p>Pateikiama IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizė.</p> <table border="1" data-bbox="558 325 1490 506"> <thead> <tr> <th></th> <th>Nereguliuojama veikla</th> <th>Kita reguliuojama veikla</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pajamos</td> <td>1389,31</td> <td>18,69</td> </tr> <tr> <td>Priskirto IMNT įsigijimo savikaina</td> <td>1601,09</td> <td>26,11</td> </tr> </tbody> </table>		Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla	Pajamos	1389,31	18,69	Priskirto IMNT įsigijimo savikaina	1601,09	26,11																																			
	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla																																												
Pajamos	1389,31	18,69																																												
Priskirto IMNT įsigijimo savikaina	1601,09	26,11																																												
2.6. Duomenų perkėlimas į RVA	<u>2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas</u>	<p>Patikrinime ir nustatėme, kad nusidėvėjimo sąnaudos įmonės vedamame atskirai ilgalaikio turto sąraše bei nereguliuojamos veiklos ilgalaikio turto sąrašuose sutampa su RVA informacija.</p> <table border="1" data-bbox="558 840 1382 1463"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Paslauga</th> <th colspan="2">Metinis nusidėvėjimas</th> </tr> <tr> <th>RAS turto sąrašas</th> <th>RVA priedas 4</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I. Apskaitos veikla</td> <td>2,41</td> <td>2,41</td> </tr> <tr> <td>II. Gavyba</td> <td>0,84</td> <td>0,84</td> </tr> <tr> <td>II. Ruošimas</td> <td>0,13</td> <td>0,13</td> </tr> <tr> <td>II. Pristatymas</td> <td>0,04</td> <td>0,04</td> </tr> <tr> <td>III. Surinkimas</td> <td>0,32</td> <td>0,32</td> </tr> <tr> <td>III. Valymas</td> <td>0,14</td> <td>0,14</td> </tr> <tr> <td>III. Dumblas</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>III. Pav. nuotekos</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>IV. Kita reguliuojama veikla</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>V. Nereguliuojama</td> <td>39,50</td> <td>39,50</td> </tr> <tr> <td>Neteisioginės išlaidos</td> <td>0,18</td> <td>0,18</td> </tr> <tr> <td>Bendrosios sąnaudos</td> <td>0,14</td> <td>0,14</td> </tr> <tr> <td>Iš viso</td> <td>43,70</td> <td>43,70</td> </tr> </tbody> </table>	Paslauga	Metinis nusidėvėjimas		RAS turto sąrašas	RVA priedas 4	I. Apskaitos veikla	2,41	2,41	II. Gavyba	0,84	0,84	II. Ruošimas	0,13	0,13	II. Pristatymas	0,04	0,04	III. Surinkimas	0,32	0,32	III. Valymas	0,14	0,14	III. Dumblas	0	0	III. Pav. nuotekos	0	0	IV. Kita reguliuojama veikla	0	0	V. Nereguliuojama	39,50	39,50	Neteisioginės išlaidos	0,18	0,18	Bendrosios sąnaudos	0,14	0,14	Iš viso	43,70	43,70
Paslauga	Metinis nusidėvėjimas																																													
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4																																												
I. Apskaitos veikla	2,41	2,41																																												
II. Gavyba	0,84	0,84																																												
II. Ruošimas	0,13	0,13																																												
II. Pristatymas	0,04	0,04																																												
III. Surinkimas	0,32	0,32																																												
III. Valymas	0,14	0,14																																												
III. Dumblas	0	0																																												
III. Pav. nuotekos	0	0																																												
IV. Kita reguliuojama veikla	0	0																																												
V. Nereguliuojama	39,50	39,50																																												
Neteisioginės išlaidos	0,18	0,18																																												
Bendrosios sąnaudos	0,14	0,14																																												
Iš viso	43,70	43,70																																												
3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)																																														

Patikros objektas	Patikros procedūros	Patikros rezultatas																														
3.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registų	<u>3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas</u>	<p>Patikrinome ir nustatėme, kad bendra pajamų suma sutampa su FA suma, neatitikimai nereikšmingi.</p> <table border="1" data-bbox="558 384 1292 468"> <thead> <tr> <th></th> <th>RVA</th> <th>FA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pajamos</td> <td>1572,21</td> <td>1572,10</td> </tr> </tbody> </table>		RVA	FA	Pajamos	1572,21	1572,10																								
	RVA	FA																														
Pajamos	1572,21	1572,10																														
3.2. Pajamų paskirstymas paslaugoms	<u>3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u>	<p>a) Patikrinome ir nustatėme, kad bendra pajamų suma sutampa su išrašytu sąskaitų faktūrų registru ir DK, neatitikimų nenustatyta.</p> <table border="1" data-bbox="558 768 1448 1478"> <thead> <tr> <th>Pajamos</th> <th>RVA</th> <th>DK</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>geriamojo vandens tiekimo (GTV) pajamos</td> <td>89,16</td> <td rowspan="11">162,91</td> </tr> <tr> <td>GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>pajamos už buitinių ir gamybinių nuotekų surinkimą</td> <td>21,79</td> </tr> <tr> <td>pajamos už buitinių ir gamybinių nuotekų valymą (be padidėjusios taršos)</td> <td>28,21</td> </tr> <tr> <td>pajamos už dumblo tvarkymą</td> <td>5,06</td> </tr> <tr> <td>pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą</td> <td>0,000</td> </tr> <tr> <td>pajamos už paviršinių nuotekų tvarkymą,</td> <td>0,000</td> </tr> <tr> <td>Apskaitos veiklos pajamos</td> <td>18,69</td> </tr> <tr> <td>reguliuojamos veiklos pajamos, viso</td> <td>162,91</td> </tr> <tr> <td>kitos reguliuojamos veiklos pajamos</td> <td>0,000</td> </tr> <tr> <td>nereguliuojamos veiklos pajamos</td> <td>1409,30</td> <td>1409,30</td> </tr> <tr> <td>Iš viso pajamos</td> <td>1572,21</td> <td>1572,11</td> </tr> </tbody> </table> <p>b) patikrinome informacijos šaltinius ir nustatėme, kad informacija yra pakankamai detali pagal pajamų skirstymą paslaugų lygyje. RAS apraše nėra pajamų paskirstymo nuostatų.</p>	Pajamos	RVA	DK	geriamojo vandens tiekimo (GTV) pajamos	89,16	162,91	GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	0	pajamos už buitinių ir gamybinių nuotekų surinkimą	21,79	pajamos už buitinių ir gamybinių nuotekų valymą (be padidėjusios taršos)	28,21	pajamos už dumblo tvarkymą	5,06	pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą	0,000	pajamos už paviršinių nuotekų tvarkymą,	0,000	Apskaitos veiklos pajamos	18,69	reguliuojamos veiklos pajamos, viso	162,91	kitos reguliuojamos veiklos pajamos	0,000	nereguliuojamos veiklos pajamos	1409,30	1409,30	Iš viso pajamos	1572,21	1572,11
Pajamos	RVA	DK																														
geriamojo vandens tiekimo (GTV) pajamos	89,16	162,91																														
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	0																															
pajamos už buitinių ir gamybinių nuotekų surinkimą	21,79																															
pajamos už buitinių ir gamybinių nuotekų valymą (be padidėjusios taršos)	28,21																															
pajamos už dumblo tvarkymą	5,06																															
pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą	0,000																															
pajamos už paviršinių nuotekų tvarkymą,	0,000																															
Apskaitos veiklos pajamos	18,69																															
reguliuojamos veiklos pajamos, viso	162,91																															
kitos reguliuojamos veiklos pajamos	0,000																															
nereguliuojamos veiklos pajamos	1409,30		1409,30																													
Iš viso pajamos	1572,21	1572,11																														

Patikros objektas	Patikros procedūros	Patikros rezultatas																				
	<u>3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas</u>	RAS apraše nėra nustatytas reguliuojamos veiklos turto nuomos pajamų paskirstymas.																				
4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4 p.p.)																						
4.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registru	<u>4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)</u>	<p>Patikrinome ir nustatėme, kad įmonės užpildytos DU suvestinės atitinka E stulpelio sumą atitinka</p> <p>a) RVA duomenis.</p> <table border="1" data-bbox="558 957 1456 1083"> <thead> <tr> <th></th> <th>DU suvestinė</th> <th>RVA</th> <th>BA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>E stulpelio suma</td> <td>431,77</td> <td>X</td> <td>431,77</td> </tr> <tr> <td>G stulpelio suma</td> <td>431,77</td> <td>431,77</td> <td>X</td> </tr> </tbody> </table> <p>b) Atitinka BA informaciją.</p> <table border="1" data-bbox="558 1184 1425 1268"> <thead> <tr> <th></th> <th>DU suvestinė</th> <th>DU žiniaraštis</th> <th>Skirtumas</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>E stulpelio suma</td> <td>431,77</td> <td>431,77</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table>		DU suvestinė	RVA	BA	E stulpelio suma	431,77	X	431,77	G stulpelio suma	431,77	431,77	X		DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas	E stulpelio suma	431,77	431,77	0
	DU suvestinė	RVA	BA																			
E stulpelio suma	431,77	X	431,77																			
G stulpelio suma	431,77	431,77	X																			
	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas																			
E stulpelio suma	431,77	431,77	0																			
	<u>4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)</u>	<p>Patikrinome ir nustatėme, kad Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltiniu, t.y. su darbo užmokesčio priskaitymo žiniaraščiais už 2021 m.</p>																				

Patikros objektas	Patikros procedūros	Patikros rezultatas									
4.2. DU sąnaudų pirminis priskyrimas	4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas	<p>Iš tiesiogiai paslaugoms priskirtų DU vienetų, atsitiktine tvarka, atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir patikrinome DU vieneto sąnaudų sumas, skirtumų nenustatėme.</p> <p>Įmonė įsakymais yra priskyrusi teisiogiai darbuotojus dirbti prie paskirstomų paslaugų.</p> <p>Iš netiesiogiai paslaugoms priskirtų DU vienetų, atsitiktine tvarka, atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir patikrinome DU vieneto sąnaudų sumas, skirtumų nenustatėme.</p> <p>Iš bendram veiklos palaikymui priskirtų DU vienetų, atsitiktine tvarka, atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir patikrinome DU vieneto sąnaudų sumas, skirtumų nenustatėme.</p>									
	4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas	<p>DU sąnaudos priskirtos kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai</p> <table border="1" data-bbox="558 835 1425 1010"> <thead> <tr> <th data-bbox="558 835 857 926"></th> <th data-bbox="857 835 1148 926">Nereguliuojama veikla</th> <th data-bbox="1148 835 1425 926">Kita reguliuojama veikla</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="558 926 857 968">Pajamos</td> <td data-bbox="857 926 1148 968">1390,61</td> <td data-bbox="1148 926 1425 968">18,69</td> </tr> <tr> <td data-bbox="558 968 857 1010">Priskirta DU</td> <td data-bbox="857 968 1148 1010">255,77</td> <td data-bbox="1148 968 1425 1010">9,12</td> </tr> </tbody> </table>		Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla	Pajamos	1390,61	18,69	Priskirta DU	255,77	9,12
	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla									
Pajamos	1390,61	18,69									
Priskirta DU	255,77	9,12									

Patikros objektas	Patikros procedūros	Patikros rezultatas																																																														
4.3. Duomenų perkėlimas į RVA	<p><u>4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas</u></p> <p>Palyginome DU suvestinės informaciją su atitinkamais RVA duomenimis.</p>	<p>Palyginome DU informaciją su atitinkamais RVA duomenimis, neatitikimų nenustatėme, tik netiesioginės ir bendrosios sąnaudos persiskirstę.</p> <table border="1" data-bbox="558 443 1503 1157"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Paslauga</th> <th colspan="2">DU</th> <th rowspan="2"></th> </tr> <tr> <th>DU suvestinė</th> <th>RVA 4 priedas</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I.Apskaitos veikla</td> <td>9 124,83</td> <td>9 120,00</td> <td>4,83</td> </tr> <tr> <td>II.Gavyba</td> <td>9769,92</td> <td>9 770,00</td> <td>-0,08</td> </tr> <tr> <td>II.Ruošimas</td> <td>9583,29</td> <td>9 580,00</td> <td>3,29</td> </tr> <tr> <td>II.Pristatymas</td> <td>36375,83</td> <td>36 370,00</td> <td>5,83</td> </tr> <tr> <td>III.Surinkimas</td> <td>12254,69</td> <td>12 250,00</td> <td>4,69</td> </tr> <tr> <td>III.Valymas</td> <td>0</td> <td>0,0</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>III.Dumblas</td> <td>0</td> <td>0,0</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>III.Pav.nuotekos</td> <td>0</td> <td>0,0</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>IV.Kita_reguliuojama</td> <td>0</td> <td>0,0</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>V.Nereguliuojama</td> <td>255 774,13</td> <td>255 780,00</td> <td>-5,87</td> </tr> <tr> <td>Netiesioginės sąnaudos</td> <td>13 022,17</td> <td>13 022,00</td> <td>0,17</td> </tr> <tr> <td>Bendrosios sąnaudos</td> <td>85 866,15</td> <td>85 866,00</td> <td>0,15</td> </tr> <tr> <td>Nepaskirstomosios sąnaudos</td> <td>0,0</td> <td>0,0</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Iš viso</td> <td>431771,01</td> <td>431758,00</td> <td>13,01</td> </tr> </tbody> </table>	Paslauga	DU			DU suvestinė	RVA 4 priedas	I.Apskaitos veikla	9 124,83	9 120,00	4,83	II.Gavyba	9769,92	9 770,00	-0,08	II.Ruošimas	9583,29	9 580,00	3,29	II.Pristatymas	36375,83	36 370,00	5,83	III.Surinkimas	12254,69	12 250,00	4,69	III.Valymas	0	0,0	0,00	III.Dumblas	0	0,0	0,00	III.Pav.nuotekos	0	0,0	0,00	IV.Kita_reguliuojama	0	0,0	0,00	V.Nereguliuojama	255 774,13	255 780,00	-5,87	Netiesioginės sąnaudos	13 022,17	13 022,00	0,17	Bendrosios sąnaudos	85 866,15	85 866,00	0,15	Nepaskirstomosios sąnaudos	0,0	0,0	0,00	Iš viso	431771,01	431758,00	13,01
Paslauga	DU																																																															
	DU suvestinė	RVA 4 priedas																																																														
I.Apskaitos veikla	9 124,83	9 120,00	4,83																																																													
II.Gavyba	9769,92	9 770,00	-0,08																																																													
II.Ruošimas	9583,29	9 580,00	3,29																																																													
II.Pristatymas	36375,83	36 370,00	5,83																																																													
III.Surinkimas	12254,69	12 250,00	4,69																																																													
III.Valymas	0	0,0	0,00																																																													
III.Dumblas	0	0,0	0,00																																																													
III.Pav.nuotekos	0	0,0	0,00																																																													
IV.Kita_reguliuojama	0	0,0	0,00																																																													
V.Nereguliuojama	255 774,13	255 780,00	-5,87																																																													
Netiesioginės sąnaudos	13 022,17	13 022,00	0,17																																																													
Bendrosios sąnaudos	85 866,15	85 866,00	0,15																																																													
Nepaskirstomosios sąnaudos	0,0	0,0	0,00																																																													
Iš viso	431771,01	431758,00	13,01																																																													
5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)																																																																
5.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registų	<p><u>5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas</u></p>	<p>a) Patikrinome ir nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA. b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją, skirtumų nenustatėme.</p> <table border="1" data-bbox="558 1461 1536 1612"> <thead> <tr> <th></th> <th>TU 6.2 priedas</th> <th>RVA</th> <th>BA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>F stulpelio suma</td> <td>1571,96</td> <td>1571,96</td> <td>X</td> </tr> <tr> <td>D stulpelio suma</td> <td>1571,96</td> <td>X</td> <td>1571,96</td> </tr> </tbody> </table>		TU 6.2 priedas	RVA	BA	F stulpelio suma	1571,96	1571,96	X	D stulpelio suma	1571,96	X	1571,96																																																		
	TU 6.2 priedas	RVA	BA																																																													
F stulpelio suma	1571,96	1571,96	X																																																													
D stulpelio suma	1571,96	X	1571,96																																																													

Patikros objektas	Patikros procedūros	Patikros rezultatas
5.2. Sąnaudų paskirstymas į sąnaudų grupes ir pogrupius.	<u>5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas</u>	<p>a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.</p> <p>b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka Sistemų aprašo 2 priedo duomenis.</p> <p>c) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK dimensijų duomenis.</p> <p>d) Koregavimai atlikti, kad būtų gauta informacija pagal reguliuojamo veiklos sąnaudų grupes – koregavimų turinys nepateikiamas.</p>
5.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas	<u>5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)</u>	Netaikoma, įmonė neturi nepaskirstomų sąnaudų.
	<u>5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)</u>	Netaikoma, įmonė neturi nepaskirstomų sąnaudų.
	<u>5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)</u>	Netaikoma, įmonė neturi nepaskirstomų sąnaudų, sąnaudos paskirstomos reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Patikros rezultatas
5.4. Paskirstomųjų sąnaudų pirminis priskyrimas	<u>5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)</u>	<p>a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA .</p> <p>b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.</p> <p>c) Koregavimai atlikti, kad būtų gauta informacija pagal reguliuojamo veiklos sąnaudų grupes – koregavimų turinys nepateiktas.</p>
	<u>5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)</u>	<p>a) Įmonė visas sąnaudas veda keliose sąskaitose, neskirsto kokios tai sąnaudos, o sąnaudų paskirstymas yra registruojamas atskirai exel lentelėse. Duomenų gauti teisiogiai iš DK kas priskirta reguliuojamai veiklai įmonė neturi, veda papildomai kituose žiniaraščiuose.</p> <p>b) Kas yra priskiriama netiesioginėms sąnaudoms nurodoma vadovybės įsakymuose.</p> <p>c) Kas yra priskiriama bendrosioms sąnaudoms nurodoma vadovybės įsakymuose.</p>
5.5. Paskirstomųjų sąnaudų paskirstymas paslaugoms	<u>5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas</u>	<p>a) Patikrinę, nustatėme, kad RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.</p> <p>b) Patikrinę, nustatėme, kad sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.</p> <p>c) Patikrinti, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.</p>
5.5. Paskirstomųjų sąnaudų paskirstymas paslaugoms	<u>5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u>	a) - b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo duomenis nustatėme, kad A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją, o B dalies duomenys atitinka RVA informaciją (žr. TU 6.5 priedo B dalies H-I stulpelius).
	<u>5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u>	Netaikoma.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Patikros rezultatas												
6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p.p.)														
6.1. Patikrinti, ar duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa	6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa	Duomenys sutampa. <table border="1" data-bbox="618 352 1260 646"> <thead> <tr> <th></th> <th>RVA 5 priedas</th> <th>RVA 6 priedas</th> <th>RVA 7 priedas</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>IMNT įsigijimo vertė</td> <td>1728,73</td> <td>1728,73</td> <td>x</td> </tr> <tr> <td>IMNT likutinė vertė</td> <td>485,86</td> <td>x</td> <td>485,86</td> </tr> </tbody> </table>		RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	IMNT įsigijimo vertė	1728,73	1728,73	x	IMNT likutinė vertė	485,86	x	485,86
	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas											
IMNT įsigijimo vertė	1728,73	1728,73	x											
IMNT likutinė vertė	485,86	x	485,86											
	6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa	RVA ataskaitoje pajamos pateiktos – sutampa.												
	6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa	RVA ataskaitoje sąnaudos pateikiamos 3 priede, 4 priede, sąnaudų suma sutampa.												
	6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų	Matematinių klaidų nenustatėme.												
6.3. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa	6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa	a) Netaikoma. b) Palyginę duomenis RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ nenustatėme neatitikimų. Palyginę duomenis RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ nenustatėme neatitikimų. Palyginę duomenis RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.												

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.

Auditorė Birutė Petrauskienė
Auditoriaus pažymėjimas Nr.000205
Šiaurės pr. 8a, Kaunas, Lietuvos Respublika
UAB „Auditėja“
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001309,
2022 m. balandžio 28 d.