

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. 2020-01/R, 2020-01-20, tarp UAB „Baisiogalos bioenergija“ ir UAB „Auditėja“, dėl UAB „Baisiogalos bioenergija“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų už laikotarpį iki 2019-12-31. 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, kurias 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>1.691,19</td> <td>1.691,19</td> <td>x</td> </tr> <tr> <td>IMNT likutinė vertė</td> <td>539,96</td> <td>x</td> <td>539,96</td> </tr> </tbody> </table>		RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	IMNT įsigijimo vertė	1.691,19	1.691,19	x	IMNT likutinė vertė	539,96	x	539,96
	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas											
IMNT įsigijimo vertė	1.691,19	1.691,19	x											
IMNT likutinė vertė	539,96	x	539,96											
		Patikrinome ir nustatėme, kad IMNT įsigijimo savikaina sutampa RAS turto sąraše ir su BA informacija.												
2.2. Nepaskirstomos IMNT vertės dalies išskyrimas iš IMNT įsigijimo savikainos	2.2.1. Turto vertės finansuotos dotacijos (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis	<p>a) Patikrinome ir nustatėme, kad RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija.</p> <p>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 nėra suderintas. Įmonė informavo, kas turtas nėra suderintas ir už 2018 m.
	<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) apskaičiavimas	<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. RAS apraše - 6 metai, Apraše – 5 (nebuvo išskirta atskira grupė, o pridėta prie kitų įrenginių ir įrankių) bei lengvųjų automobilių – apraše 8, o RAV - 7 m. , bet praktiškai lengviesiems automobiliams yra naudojama 8 metai nusidėvėjimo normatyvas.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Patikros rezultatas
	<p><u>2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)</u></p>	<p>a) Patikrinome RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka Aprašo Nuostatas, išskyrus apskaitos prietaisų nusidėvėjimo normatyvą. RAS apraše - 6 –etai, Apraše – 5 (nebuvo išskirta atskira grupė, o pridėta prie kitų įrenginių ir įrankių) bei lengvųjų automobilių – apraše 8, o RAV - m.</p> <p>b) Patikrinta per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto nusidėvėjimo skaičiavimą, viso 2 vnt., grupė vandens gavyba: šalto vandens skaitiklis 265 eur ir artezinis vandens gręžinys- 16900 Eur. Šalto vandens skaitiklis nusidėvėjimo normatyvas naudojamas – 5 metai, o turi būti 6 metai pagal RAS aprašą , skirtumas – 8,14 eur- nereikšmingas. Artezinis vandens gręžinys – nusidėvėjimas pagal RAS ir turto sąrašė – sutampa, skirtumų nėra.</p> <p>c) Atliktas per 2016-2018 metus įsigyto turto nusidėvėjimo perskaičiavimas, skirtumų nenustatyta.</p>
2.4. IMNT pirminis paskyrimas	<p><u>2.4.1. Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas</u></p>	<p>Patikrinta po 5 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 po 2 vnt. – daugiau turto įmonė nėra įsigijusi ir priskyrusi reguliuojamai veiklai.</p>
2.5. IMNT likutinės vertės paskirstymas paslaugoms	<p><u>2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas</u></p>	<p>Įmonė RAS apraše nėra pateikusi turto sąrašo, priskiro prie vandens teikimo ir nuotėkų tvarkymo paslaugų, tik aprašiusi bendrą priskyrimo principą. Apskaitoje įmonė veda atskirai ilgalaikio turto žiniaraštį, kuriame apskaito ilgalaikį turtą, priskirtą vandens teikimo ir nuotėkų tvarkymo paslaugų teikimui. 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>
	<p><u>2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u></p>	<p>Patikrinome ir nustatėme, kad įmonė turtą priskiria pagal vadovybės įsakymą, kuriame konkrečiai nurodo kokias konkrečias paslaugas yra priskiriamas turtas.</p> <p>Patikrinta po 5 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 po 2 vnt. – daugiau turto įmonė nėra įsigijusi ir priskyrusi reguliuojamai veiklai. Bendram veiklos palaikymui patikrinome 2 vnt.</p>
	<p><u>2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas</u></p>	<p>Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.</p>

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="558 365 1490 541"> <thead> <tr> <th></th> <th>Nereguliuojama veikla</th> <th>Kita reguliuojama veikla</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pajamos</td> <td>953,34</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Priskirto IMNT įsigijimo savikaina</td> <td>1.524,49</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>		Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla	Pajamos	953,34	-	Priskirto IMNT įsigijimo savikaina	1.524,49	-																																			
	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla																																												
Pajamos	953,34	-																																												
Priskirto IMNT įsigijimo savikaina	1.524,49	-																																												
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 1399 1436"> <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>2,38</td> <td>2,38</td> </tr> <tr> <td>II. Gavyba</td> <td>0,54</td> <td>0,54</td> </tr> <tr> <td>II. Ruošimas</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>II. Pristatymas</td> <td>0,04</td> <td>0,04</td> </tr> <tr> <td>III. Surinkimas</td> <td>0,18</td> <td>0,18</td> </tr> <tr> <td>III. Valymas</td> <td>0,31</td> <td>0,31</td> </tr> <tr> <td>III. Dūmblas</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>III. Pav. nuotekos</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>IV. Kita reguliuojama</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>V. Nereguliuojama</td> <td>53,41</td> <td>53,41</td> </tr> <tr> <td>Netiesioginės sąnaudos</td> <td>0,18</td> <td>0,18</td> </tr> <tr> <td>Bendrosios sąnaudos</td> <td>4,73</td> <td>4,74</td> </tr> <tr> <td>Iš viso</td> <td>61,78</td> <td>61,78</td> </tr> </tbody> </table>	Paslauga	Metinis nusidėvėjimas		RAS turto sąrašas	RVA priedas 4	I. Apskaitos veikla	2,38	2,38	II. Gavyba	0,54	0,54	II. Ruošimas	0,00	0,00	II. Pristatymas	0,04	0,04	III. Surinkimas	0,18	0,18	III. Valymas	0,31	0,31	III. Dūmblas	0,00	0,00	III. Pav. nuotekos	0,00	0,00	IV. Kita reguliuojama	0,00	0,00	V. Nereguliuojama	53,41	53,41	Netiesioginės sąnaudos	0,18	0,18	Bendrosios sąnaudos	4,73	4,74	Iš viso	61,78	61,78
Paslauga	Metinis nusidėvėjimas																																													
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4																																												
I. Apskaitos veikla	2,38	2,38																																												
II. Gavyba	0,54	0,54																																												
II. Ruošimas	0,00	0,00																																												
II. Pristatymas	0,04	0,04																																												
III. Surinkimas	0,18	0,18																																												
III. Valymas	0,31	0,31																																												
III. Dūmblas	0,00	0,00																																												
III. Pav. nuotekos	0,00	0,00																																												
IV. Kita reguliuojama	0,00	0,00																																												
V. Nereguliuojama	53,41	53,41																																												
Netiesioginės sąnaudos	0,18	0,18																																												
Bendrosios sąnaudos	4,73	4,74																																												
Iš viso	61,78	61,78																																												
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, neatitikimų nėra.</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>156,588</td> <td>156,588</td> </tr> </tbody> </table>		RVA	FA	Pajamos	156,588	156,588																		
	RVA	FA																								
Pajamos	156,588	156,588																								
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="558 835 1511 1211"> <thead> <tr> <th>Pajamos</th> <th>RVA</th> <th>DK</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos</td> <td>94,55005</td> <td rowspan="7">156,588</td> </tr> <tr> <td>GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos</td> <td>0,948000</td> </tr> <tr> <td>nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos</td> <td>22,34960</td> </tr> <tr> <td>nuotekų valymo pajamos</td> <td>20,17248</td> </tr> <tr> <td>nuotekų dumblo tvarkymo pajamos</td> <td>0,000000</td> </tr> <tr> <td>Apskaitos veiklos pajamos</td> <td>18,56803</td> </tr> <tr> <td>paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos</td> <td>0,000000</td> </tr> <tr> <td>kitos reguliuojamosios veiklos pajamos</td> <td>0,000000</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>nereguliuojamosios veiklos pajamos</td> <td>953,34084</td> <td>953,3408</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 (GVT) pajamos	94,55005	156,588	GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	0,948000	nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	22,34960	nuotekų valymo pajamos	20,17248	nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	0,000000	Apskaitos veiklos pajamos	18,56803	paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	0,000000	kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	0,000000	0	nereguliuojamosios veiklos pajamos	953,34084	953,3408
Pajamos	RVA	DK																								
geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	94,55005	156,588																								
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	0,948000																									
nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	22,34960																									
nuotekų valymo pajamos	20,17248																									
nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	0,000000																									
Apskaitos veiklos pajamos	18,56803																									
paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	0,000000																									
kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	0,000000	0																								
nereguliuojamosios veiklos pajamos	953,34084	953,3408																								
	<u>3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas</u>	RAS apraše nėra nustatytas reguliuojamos veiklos turto nuomos pajamų paskirstymas.																								

Patikros objektas	Patikros procedūros	Patikros rezultatas																				
4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4 p.p.)																						
4.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registru	<p><u>4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)</u></p>	<p>Patikrinome ir nustatėme, kad įmonės užpildytos DU suvestinės atitinka E stulpelio suma atitinka</p> <p>a) RVA duomenis, skirtumas nereikšmingas, t.y. 0,01.</p> <table border="1" data-bbox="558 499 1458 625"> <thead> <tr> <th></th> <th>DU suvestinė</th> <th>RVA</th> <th>BA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>E stulpelio suma</td> <td>386,6</td> <td>X</td> <td>386,6</td> </tr> <tr> <td>G stulpelio suma</td> <td>386,6</td> <td>386,61</td> <td>X</td> </tr> </tbody> </table> <p>b) Atitinka BA informaciją.</p> <table border="1" data-bbox="558 726 1425 810"> <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>386,6</td> <td>386,6</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table>		DU suvestinė	RVA	BA	E stulpelio suma	386,6	X	386,6	G stulpelio suma	386,6	386,61	X		DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas	E stulpelio suma	386,6	386,6	0
	DU suvestinė	RVA	BA																			
E stulpelio suma	386,6	X	386,6																			
G stulpelio suma	386,6	386,61	X																			
	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas																			
E stulpelio suma	386,6	386,6	0																			
	<p><u>4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)</u></p>	<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 priskyrimo žiniaraščiais už 2019 m.</p>																				
4.2. DU sąnaudų pirminis priskyrimas	<p><u>4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas</u></p>	<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>																				

Patikros objektas	Patikros procedūros	Patikros rezultatas																																																														
	<u>4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas</u>	<p>DU sąnaudos priskirtos kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Nereguliuojama veikla</th> <th>Kita reguliuojama veikla</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pajamos</td> <td>953,34084</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Priskirta DU</td> <td>209,45</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>		Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla	Pajamos	953,34084	-	Priskirta DU	209,45	-																																																					
	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla																																																														
Pajamos	953,34084	-																																																														
Priskirta DU	209,45	-																																																														
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"> <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>10.179,18</td> <td>10.179,18</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>II.Gavyba</td> <td>7.507,66</td> <td>7.507,66</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>II.Ruošimas</td> <td>6.965,71</td> <td>6.965,71</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>II.Pristatymas</td> <td>35.665,42</td> <td>35.665,42</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>III.Surinkimas</td> <td>13.395,14</td> <td>13.395,14</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>III.Valymas</td> <td>11.786,99</td> <td>11.786,99</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>III.Dumblas</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>III.Pav.nuotekos</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>IV.Kita_reguliuojama</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>V.Nereguliuojama</td> <td>209.446,00</td> <td>209.446,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Netiesioginės sąnaudos</td> <td>17.115,79</td> <td>17.179,99</td> <td>-64,20</td> </tr> <tr> <td>Bendrosios sąnaudos</td> <td>74.568,11</td> <td>74.504,00</td> <td>64,11</td> </tr> <tr> <td>Nepaskirstomosios sąnaudos</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Iš viso</td> <td>386630,00</td> <td>386630,09</td> <td>-0,09</td> </tr> </tbody> </table>	Paslauga	DU			DU suvestinė	RVA 4 priedas	I.Apskaitos veikla	10.179,18	10.179,18	0,00	II.Gavyba	7.507,66	7.507,66	0,00	II.Ruošimas	6.965,71	6.965,71	0,00	II.Pristatymas	35.665,42	35.665,42	0,00	III.Surinkimas	13.395,14	13.395,14	0,00	III.Valymas	11.786,99	11.786,99	0,00	III.Dumblas	0,00	0,00	0,00	III.Pav.nuotekos	0,00	0,00	0,00	IV.Kita_reguliuojama	0,00	0,00	0,00	V.Nereguliuojama	209.446,00	209.446,00	0,00	Netiesioginės sąnaudos	17.115,79	17.179,99	-64,20	Bendrosios sąnaudos	74.568,11	74.504,00	64,11	Nepaskirstomosios sąnaudos	0,00	0,00	0,00	Iš viso	386630,00	386630,09	-0,09
Paslauga	DU																																																															
	DU suvestinė	RVA 4 priedas																																																														
I.Apskaitos veikla	10.179,18	10.179,18	0,00																																																													
II.Gavyba	7.507,66	7.507,66	0,00																																																													
II.Ruošimas	6.965,71	6.965,71	0,00																																																													
II.Pristatymas	35.665,42	35.665,42	0,00																																																													
III.Surinkimas	13.395,14	13.395,14	0,00																																																													
III.Valymas	11.786,99	11.786,99	0,00																																																													
III.Dumblas	0,00	0,00	0,00																																																													
III.Pav.nuotekos	0,00	0,00	0,00																																																													
IV.Kita_reguliuojama	0,00	0,00	0,00																																																													
V.Nereguliuojama	209.446,00	209.446,00	0,00																																																													
Netiesioginės sąnaudos	17.115,79	17.179,99	-64,20																																																													
Bendrosios sąnaudos	74.568,11	74.504,00	64,11																																																													
Nepaskirstomosios sąnaudos	0,00	0,00	0,00																																																													
Iš viso	386630,00	386630,09	-0,09																																																													
5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)																																																																
5.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registru	<u>5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas</u>	<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"> <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>1.114,75</td> <td>1.114,75</td> <td>X</td> </tr> <tr> <td>D stulpelio suma</td> <td>1.114,75</td> <td>X</td> <td>1.114,75</td> </tr> </tbody> </table>		TU 6.2 priedas	RVA	BA	F stulpelio suma	1.114,75	1.114,75	X	D stulpelio suma	1.114,75	X	1.114,75																																																		
	TU 6.2 priedas	RVA	BA																																																													
F stulpelio suma	1.114,75	1.114,75	X																																																													
D stulpelio suma	1.114,75	X	1.114,75																																																													

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="618 348 1260 657"> <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>1.691,19</td> <td>1.691,19</td> <td>x</td> </tr> <tr> <td>IMNT likutinė vertė</td> <td>539,96</td> <td>x</td> <td>539,96</td> </tr> </tbody> </table>		RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	IMNT įsigijimo vertė	1.691,19	1.691,19	x	IMNT likutinė vertė	539,96	x	539,96
	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas											
IMNT įsigijimo vertė	1.691,19	1.691,19	x											
IMNT likutinė vertė	539,96	x	539,96											
	6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa	RVA ataskaitoje pajamos pateikiamos tik 3 priede.												
	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,
2020 m. birželio 10 d.