



## VALSTYBINĖ ENERGETIKOS REGULIAVIMO TARYBA

### NUTARIMAS

#### DĖL VALSTYBINĖS ENERGETIKOS REGULIAVIMO TARYBOS 2019 M. RUGSĖJO 2 D. NUTARIMO NR. O3E-386 „DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS ATASKAITŲ PATIKROS TECHNINĖS UŽDUOTIES PATVIRTINIMO“ PAKEITIMO

2020 kovo 13 d. Nr. O3E-194  
Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo 2 straipsnio 34 dalimi, 8 straipsnio 11 dalies 31 punktu ir Lietuvos Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymo 3 straipsnio 42 dalimi bei 9 straipsnio 1 dalies 6 punktu bei atsižvelgdama į Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) Šilumos ir vandens departamento Ekonominės analizės skyriaus 2020 m. kovo 9 d. pažymą Nr. O5E-145 „Dėl Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2019 m. rugsėjo 2 d. nutarimo Nr. O3E-386 „Dėl Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties patvirtinimo“ pakeitimo“, Taryba n u t a r i a:

1. Papildyti Tarybos 2019 m. rugsėjo 2 d. nutarimą Nr. O3E-386 „Dėl Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties patvirtinimo“ (toliau – Nutarimas) 4 punktu ir jį išdėstyti taip:

„4. Nustatyti, kad geriamojo vandens tiekėjų ir (ar) nuotekų tvarkytojų, teikiančių geriamojo vandens tiekimo ir (ar) nuotekų tvarkymo paslaugas mažiau kaip 150 vartotojų ir abonentų, 2019 metų ataskaitinio laikotarpio (finansinių metų) reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikra gali būti vykdoma vadovaujantis šiuo nutarimu patvirtinta Technine užduotimi, atliekant tik Techninės užduoties 9.6.1, 9.6.2 ir 9.6.3 papunkčiuose nustatytas patikros procedūras ir šiame punkte nurodytiems geriamojo vandens tiekėjams ir (ar) nuotekų tvarkytojams pateikiant auditoriui tik Techninės užduoties 8.1.1, 8.1.2, 8.1.3, 8.1.6 ir 8.1.7 papunkčiuose nurodytus dokumentus.“

2. Pakeisti Nutarimu patvirtintą Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninę užduotį:

2.1. Pakeisti 3.6 papunktį ir jį išdėstyti taip:

„3.6. Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu, patvirtintu Tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 „Dėl Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“;“

2.2. Pakeisti 3.7 papunktį ir jį išdėstyti taip:

„3.7. Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodika, patvirtinta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107 „Dėl Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikos“;“

2.3. Pakeisti 3.8 papunktį ir jį išdėstyti taip:

„3.8. Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašu, patvirtintu Tarybos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-459 „Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo patvirtinimo“;“

2.4. Pakeisti 3.9 papunktį ir jį išdėstyti taip:

„3.9. Elektros energetikos įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu, patvirtintu Tarybos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-468 „Dėl Elektros energetikos įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“;“

2.5. Pakeisti 8.1.4 papunktį ir jį išdėstyti taip:

„8.1.4. Individualius teisės aktus, priimtus Įmonės atžvilgiu, turinčius įtakos ataskaitinio laikotarpio RVA (išskyrus geriamojo vandens tiekėjams ir (ar) nuotekų tvarkytojams, teikiantiems

geriamojo vandens tiekimo ir (ar) nuotekų tvarkymo paslaugas mažiau kaip 150 vartotojų ir abonentų).“

2.6. Pakeisti 8.1.5 papunktį ir jį išdėstyti taip:

„8.1.5. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto sąrašą, naudotą ataskaitinio laikotarpio RVA parengimui (išskyrus geriamojo vandens tiekėjams ir (ar) nuotekų tvarkytojams, teikiantiems geriamojo vandens tiekimo ir (ar) nuotekų tvarkymo paslaugas mažiau kaip 150 vartotojų ir abonentų). Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto sąrašo duomenų struktūra pateikiama Techninės užduoties 1 priede (Patikros procedūrose naudojamos sąvokos – 2.6 papunktis).“

2.7. Pakeisti 8.1.6 papunktį ir jį išdėstyti taip:

„8.1.6. Užpildytus Techninės užduoties 3–8 priedus (atsižvelgiant į sektorių, kuriame veikia Įmonė). Geriamojo vandens tiekėjui ir (ar) nuotekų tvarkytojui, teikiančiam geriamojo vandens tiekimo ir (ar) nuotekų tvarkymo paslaugas mažiau kaip 150 vartotojų ir abonentų, nusprendus į Audito įmones kreiptis tik dėl Techninės užduoties 9.6.1, 9.6.2 ir 9.6.3 papunkčiuose nustatytų patikros procedūrų atlikimo - tik užpildytą Techninės užduoties 6.3 priedą.“

2.8. Pakeisti 8.4 papunktį ir jį išdėstyti taip:

„8.4. Užtikrinti, kad Tarybai per DSAIS teikiamų RVA duomenys atitiktų Patikros metu Audito įmonei pateiktų RVA, dėl kurių pateikiama Patikros ataskaita, duomenis.“

2.9. Pakeisti 1 priedą ir jį išdėstyti nauja redakcija (pridedama).

2.10. Pakeisti 6 priedą ir jį išdėstyti nauja redakcija (pridedama).

Tarybos pirmininkė

Inga Žilienė

## PATIKROS PROCEDŪROS

1. Patikros procedūrose naudojamos santrumpos:
  - 1.1. ATL – apyvartiniai taršos leidimai.
  - 1.2. BA informacija – buhalterinės apskaitos informacija.
  - 1.3. DK – Įmonės didžioji knyga (buhalterinis registras), kuria remiantis sudaryta ataskaitinio laikotarpio audituota (kai auditas yra privalomas teisės aktų nustatyta tvarka) finansinė atskaitomybė.
  - 1.4. DK dimensija - apskaitos informacijai priskiriamas papildomas požymis, kurio pagalba galima registruotus įrašus grupuoti bei analizuoti.
  - 1.5. DSAIS - Duomenų surinkimo ir analizės informacinę sistemą.
  - 1.6. DU sąnaudos – darbo užmokesčio sąnaudos.
  - 1.7. FA – audituota ataskaitinio laikotarpio finansinė atskaitomybė (kai auditas yra privalomas teisės aktų nustatyta tvarka).
  - 1.8. FA turto sąrašas - ataskaitinio laikotarpio finansinei atskaitomybei parengti naudotas turto sąrašas.
  - 1.9. IMNT – Ilgalaikis materialusis (nematerialusis) turtas.
  - 1.10. Taryba – Valstybinė energetikos reguliavimo taryba (iki 2019 m. birželio 30 d. – Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija (toliau – Komisija))<sup>1</sup>.
  - 1.11. LRAIC – ilgo laikotarpio vidutinio padidėjimo sąnaudos.
  - 1.12. PSO – Perdavimo sistemos operatorius.
  - 1.13. SGD – Suskystintos gamtinės dujos.
  - 1.14. SND – Suskystintos naftos dujos.
  - 1.15. SSO – Skirstymo sistemos operatorius.
  - 1.16. SP – sąskaitų planas.
  - 1.17. RAS aprašas – reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos aprašas.
  - 1.18. RVA – ataskaitinio laikotarpio reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinys.
  - 1.19. TU – techninė užduotis.

---

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos Seimas, 2019 m. vasario 14 d. Seimo plenariniame posėdyje priimdamas Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo Nr. IX-884 2, 4, 8, 15, 16, 161, 19, 191, 22, 23, 241, 25, 26, 28, 31, 32, 34, 341, 36 ir 37 straipsnių pakeitimo ir 9 straipsnio pripažinimo netekusiu galios įstatymą Nr. XIII-1968 (toliau – Pakeitimo įstatymas), pritarė Valstybinės energetikos inspekcijos prie Energetikos ministerijos (toliau – Inspekcija) prijungimui prie Komisijos bei numatė, jog nuo 2019 m. liepos 1 d. po reorganizacijos Komisija perims visas Inspekcijos teises ir pareigas, taip pat Komisijos pavadinimas bus pakeistas į Valstybinę energetikos reguliavimo tarybą (toliau – Taryba). Vyriausybė 2019 m. kovo 6 d. nutarimu Nr. 221 „Dėl sutikimo reorganizuoti Valstybinę energetikos inspekciją prie Energetikos ministerijos“ pritarė, kad Inspekcija būtų reorganizuojama jungimo būdu ir Inspekcija būtų prijungta prie Komisijos. Vadovaujantis Pakeitimo įstatymo 22 straipsnio 11 dalimi, kituose įstatymuose ir (ar) jų įgyvendinamuosiuose teisės aktuose vartojamus reorganizuojamų įstaigų pavadinimus „Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija“ ir „Valstybinė energetikos inspekcija prie Energetikos ministerijos“ atitinka institucijos pavadinimas „Valstybinė energetikos reguliavimo taryba“.

1.20. VV – verslo vienetas.

2. Patikros procedūrose naudojamos sąvokos:

2.1. Aprašas – konkretaus sektoriaus, kuriame veikia Įmonė, apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašas (Centralizuotai tiekiamų suskystintų naftos dujų sektoriaus atveju – Centralizuotai tiekiamų suskystintų naftos dujų kainų nustatymo metodika), nurodytas Techninės užduoties 3.6. – 3.11. punktuose.

2.2. Bendras veiklos užtikrinimas – Įmonės vidinės veiklos (funkcijos) būtinos Įmonės veiklos tęstinumui, kurioms atlikti naudojamų resursų negalima paskirstyti konkrečioms paslaugoms pagal priešastingumo principą t.y. nesiejamos su konkrečia paslauga (-omis).

2.3. KOG metodika – Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodika, patvirtinta Komisijos 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107 „Dėl Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikos“;

2.4. Pirminis priskyrimas – apskaitos įrašų (turto, sąnaudų, pajamų) priskyrimas konkrečiai paslaugai, sąnaudų centrui (netiesiogiai paslaugoms skirstomai grupei), bendram veiklos palaikymui arba nepaskirstomai kategorijai.

2.5. Sąnaudų centras – vidaus veikla (procesas) ar vidaus paslauga (produktas), kurioms tarpiniame sąnaudų paskirstymo etape yra priskiriama tam tikra netiesioginių sąnaudų suma pagal priešastingumo principą, siekiant paskirstyti netiesiogines sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams).

2.6. RAS turto sąrašas – ataskaitinio laikotarpio RVA parengti naudotas IMNT vienetų sąrašas, kuriame pateikiama ši IMNT informacija: pavadinimas, inventorinis numeris, įvedimo į eksploataciją data, nusidėvėjimo pradžios data, įsigijimo vertė, suderinimo su Taryba data ir nutarimo numeris<sup>2</sup>, nepaskirstomos įsigijimo vertės dalies detalizacija pagal RVA nurodytas nepaskirstomos vertės kategorijas, nusidėvėjimo normatyvas, turto pogrupis, pirminis priskyrimas, sukauptas nusidėvėjimas, likutinė vertė.

2.7. Kitos vartojamos sąvokos atitinka sąvokas, nustatytas LR energetikos įstatyme, LR šilumos ūkio įstatyme, LR geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatyme, LR elektros energetikos įstatyme, LR gamtinių dujų įstatyme, LR finansinių ataskaitų audito įstatyme bei juos įgyvendinančiuose teisės aktuose, Verslo apskaitos standartuose bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose.

3. Patikros procedūros pateikiamos lentelėje žemiau:

---

<sup>2</sup> Detali suderinimo su Taryba informacija pateikiama tik per ataskaitinį laikotarpį suderintam turtui.

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

<sup>3</sup> Šilumos, Vandens ir SND sektoriams didesnis nei 20 proc. pokytis vertinamas kaip reikšmingas. Elektros ir Dujų sektoriams didesnis nei 10 proc. pokytis vertinamas kaip reikšmingas.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	SND
	b) Patikrinti, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija.	DK, FA ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 46.2. p.p.</i>	DK, FA ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 36.2. p.p.</i>	DK, FA ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 35.2 p.p.</i>	DK, FA ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 30.2 p.p.</i>	DK, FA ----- RAS turto sąrašas -----
2.2. Nepaskirstomos IMNT vertės dalies išskyrimas iš IMNT įsigijimo savikainos	<p><u>2.2.1. Turto vertės finansuotos dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis patikrinimas</u></p> <p>a) Patikrinti, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija.</p> <p>b) Visiems, per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems, turto vienetams finansuotiems dotacijomis (subsidijomis) patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.</p> <p>c) Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka pasirinkti 10 vnt.<sup>1</sup> ir patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.</p> <p>Nustačius bent vieną neatitikimą, papildomai patikrinti dar 10 vnt.<sup>1</sup> Pakartotinai nustačius bent vieną neatitikimą, patikrinti visus per ataskaitinį laikotarpį įsigytus turto vienetus finansuotus vartotojų lėšomis.</p>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 24.4.12-24.4.13. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 13.5.4.-13.5.5. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 13.5.4.-13.5.5. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 16.4.10., 16.4.15. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 11.8.-11.12. p.p.</i>

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	SND
	<p><u>2.2.2. Turto vertės finansuotos ATL lėšomis patikrinimas</u></p> <p>Gavus iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašo bendra ATL lėšomis finansuota verte.</p> <p>Pastaba: <i>Vadovybės patvirtinimo laiške Įmonė patvirtina, kad Audito įmonei pateikti visi taikytini Tarybos nutarimai (pažymos).</i></p>	<p>DK, FA, kita BA informacija</p> <p>-----</p> <p>Vadovybės patvirtinimas</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p>Tarybos nutarimai</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 24.4.13. p.p.</i></p>	<p><i>Netaikoma</i></p>	<p><i>Netaikoma</i></p>	<p><i>Netaikoma</i></p>	<p><i>Netaikoma</i></p>
	<p><u>2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas</u></p> <p>a) Patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.</p> <p>b) Iš per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų (išskyrus turto vnt. pilnai priskirtus nereguliuojamajai ir/arba kitai reguliuojamajai veiklai) atrinkti 10 vnt., kurių perkainota vertė didžiausia ir 10 vnt. atsitiktine tvarka<sup>i</sup> bei patikrinti, ar IMNT sąrašė pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.</p>	<p>DK, FA, kita BA informacija</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 24.4.11. p.p.</i></p>	<p>DK, FA, kita BA informacija</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 13.4.6. p.p.</i></p>	<p>DK, FA, kita BA informacija</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 13.4.6. p.p.</i></p>	<p>DK, FA, kita BA informacija</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 16.4.8. p.p.</i></p>	<p>DK, FA, kita BA informacija</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>11.8.-11.12. p.p.</i></p>

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	SND
	<u>2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas</u> Patikrinti, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais.	DK, FA, kita BA informacija ----- Vadovybės patvirtinimas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 24.4.10., 24.4.14. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- Vadovybės patvirtinimas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 13.5.3., 13.5.7. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- Vadovybės patvirtinimas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 13.5.3., 13.5.7. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- Vadovybės patvirtinimas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 16.4.9., 16.4.14. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- Vadovybės patvirtinimas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>11.8.-11.12. p.p.</i>
	<u>2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas</u> Visiems turto vienetams, kurie buvo suderinti per ataskaitinį laikotarpį, patikrinti suderinimo faktą t.y. patikrinti, ar turto vnt. yra suderintas nutarimu, nurodytu RAS turto sąraše <sup>4</sup> .	Tarybos nutarimai ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 24.4.9. p.p.</i>	Tarybos nutarimai ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 13.5.1., 13.5.6. p.p.</i>	Tarybos nutarimai ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 13.5.1., 13.5.6. p.p.</i>	<i>Netaikoma</i>	<i>Netaikoma</i>

<sup>4</sup> Bendru sąrašu suderinti turto vnt. (pvz., smulkus inventorius) tikrinami agreguotu lygmeniu t.y. bendra tokių vnt. suma lyginama su atitinkamo sąrašo suma.



Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	SND
	<p><u>2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas</u></p> <p>Visiems turto vienetams, kurių vertė per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.) patikrinti, ar:</p> <p>a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.</p> <p>b) Iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.</p>	<p>DK, FA, kita BA informacija</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 25 p.</i></p>	<p><i>Netaikoma</i></p>	<p><i>Netaikoma</i></p>	<p>DK, FA, kita BA informacija</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 21.5. p.p.</i></p>	<p><i>Netaikoma</i></p>
	<p><u>2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas</u></p> <p>Patikrinti, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui.</p> <p>a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.</p> <p>b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).</p> <p>c) Investicinis turtas.</p> <p>d) Prestižas.</p> <p>e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.</p>	<p>DK, FA, kita BA informacija</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 24.4.1. - 24.4.3., 24.4.6.- 24.4.8, 24.4.15. p.p.</i></p>	<p>DK, FA, kita BA informacija</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 13.4.1., 13.4.2., 13.4.5., 13.4.7., 13.5.2. p.p.</i></p>	<p>DK, FA, kita BA informacija</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 13.4.1., 13.4.2., 13.4.5., 13.4.7., 13.5.2. p.p.</i></p>	<p>DK, FA, kita BA informacija</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 16.4.1.- 16.4.3., 16.4.6., 16.4.11.-16.4.13. p.p.</i></p>	<p>DK, FA, kita BA informacija</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 11.12. p.p.</i></p>

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	SND
	<p><u>2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas</u></p> <p>a) Patikrinti ar per ataskaitinį laikotarpį įvestų į eksploataciją investicijų į konkretų LRAIC modelio optimizuotą turtą vertė neviršija LRAIC modelyje detalizuojančio turto sąraše nurodytos to turto vertės, įvertintos atstatomaisiais kaštais.</p> <p>b) Jei procedūroje 2.2.8 a) nustatytas viršijimas, patikrinti ar jis nėra įtrauktas į RAB vertę.</p>	<i>Netaikoma</i>	RAS turto sąrašas ----- LRAIC modelyje detalizuotas turto sąrašas ----- <i>Aprašo 13.5.6.2 p. p.</i>	<i>Netaikoma</i>	<i>Netaikoma</i>	<i>Netaikoma</i>
2.3. IMNT nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaičiavimas	<p><u>2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)</u></p> <p>Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.</p> <p><i>Pastaba. Pagal ankstesnes Aprašo redakcijas dalies turto grupių normatyvai galėjo būti suderinti su Taryba atskiru nutarimu.</i></p>	RVA 4 pr. ----- RAS aprašas ----- <i>Aprašo 30 p.</i> <i>Komisijos 2018 m. gruodžio 31 d. Nr. O3E-470 nutarimas</i>  <i>Tarybos priimti individualūs nutarimai</i>	RVA 3 pr. ----- RAS aprašas ----- <i>Aprašo 20 p.</i>	RVA 3 pr. ----- RAS aprašas ----- <i>Aprašo 19 p.</i>	RVA 1 pr. ----- RAS aprašas ----- <i>Aprašo 21 p.</i>	RVA 8 pr. ----- RAS aprašas ----- <i>Aprašo 15.2 p.p.</i>

<p><u>2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)</u></p> <p>a) Patikrinti, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.).</p> <p>b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT: Iš kiekvienos IMNT grupės<sup>5</sup> pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka<sup>1</sup>.</p> <p>Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.</p> <p>Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustaciūs bent vieną reikšmingą<sup>6</sup> skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą.</p> <p>c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT: Iš kiekvienos IMNT grupės<sup>1</sup> pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka<sup>1</sup>.</p> <p>Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.</p> <p>Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustaciūs bent vieną reikšmingą<sup>7</sup> skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės turto vnt.</p>	<p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 30 p.</i></p>	<p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 20 p.</i></p>	<p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 19 p.</i></p>	<p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 21 p.</i></p>	<p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 15.2 p.p.</i></p>
---	--	--	--	--	--

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	SND
	metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą.					
	<p><u>2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas</u></p> <p>LRAIC optimizuoto turto vienetams patikrinti, ar faktinės metinės nusidėvėjimo sąnaudos atitinka ataskaitiniam laikotarpiui taikytinų LRAIC modelio detalizuojančio turto sąrašo duomenis.</p>	<i>Netaikoma</i>	RVA 2, 6, 7 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- LRAIC modelyje detalizuotas turto sąrašas ----- <i>Aprašo 30.21 p. p.</i>	<i>Netaikoma</i>	<i>Netaikoma</i>	<i>Netaikoma</i>

<sup>5</sup> IMNT grupės nurodytos: RVA 2 priede (Šiluma, Elektra ir Dujos), RVA 6 priede (Vanduo), RVA 4 priede (SND). Šios procedūros apimtyje: ilgalaikis nematerialusis turtas vertinamas kaip viena IMNT grupė (taikoma visiems sektoriams), o ilgalaikio materialiojo turto grupė suprantama kaip stambiausias turto pogrupis, pvz. Pastatai ir statiniai, Mašinos ir įranga ir t.t. (taikoma Šilumos ir Vandens sektoriams).

<sup>6</sup> Neatitikimas vertinamas kaip reikšmingas, jei perskaičiuotas, konkretaus turto vnt. metinis nusidėvėjimas skiriasi nuo RAS turto sąrašo duomenų daugiau nei 5 proc.

<sup>7</sup> Neatitikimas vertinamas kaip reikšmingas, jei perskaičiuotas, konkretaus turto vnt. sukauptas ar metinis nusidėvėjimas skiriasi nuo RAS turto sąrašo duomenų daugiau nei 5 proc.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	SND
2.4. IMNT pirminis paskyrimas	<p><u>2.4.1. Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas</u></p> <p>a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetų<sup>1</sup> kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.</p> <p>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.</p> <p>b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetų<sup>1</sup> kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.</p> <p>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.</p> <p>c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetų<sup>1</sup> bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.</p> <p>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra naudojamas visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.</p>	<p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 24.1.-24.3. p.p.</p>	<p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 13.1.-13.3. p.p.</p>	<p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 13.1.-13.3. p.p.</p>	<p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 16.1.-16.3. p.p.</p>	<p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 9 p.</p>

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	SND
2.5. IMNT likutinės vertės paskirstymas paslaugoms	<u>2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas</u> a) Patikrinti, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją. b) Patikrinti, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.	RAS aprašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- <i>Aprašo 24.2. - 24.3., 48.3., 51.13 p.p.</i>	RAS aprašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- <i>Aprašo 13.2. - 13.3., 37.3., 41.6. p.p.</i>	RAS aprašas ----- RVA 5 pr. ----- <i>Aprašo 13.2. - 13.3., 36.3., 40.9 p.p.</i>	RAS aprašas ----- RVA 4 pr. ----- <i>Aprašo 16.2.- 16.3., 31.3. p.p.</i>	RAS aprašas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 9.2.- 9.3. p.p.</i>
	<u>2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u> Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar: a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA. b) Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas. c) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.	RVA 2 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- <i>Aprašo 24.1 - 24.3 p.p.</i>	RVA 2 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- <i>Aprašo 13.1 - 13.3 p.p.</i>	RVA 2 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- <i>Aprašo 13.1 - 13.3 p.p.</i>	RVA 7 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- <i>Aprašo 16.1- 16.3 p.p.</i>	RVA 4 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 9.2-9.3 p.p.</i>

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	SND
	<p><u>2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas</u></p> <p>Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirta kogeneracinio turto dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje (toliau - KOG metodika) nurodytų rodiklių.</p>	<p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p>KOG metodika</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 24.6 p.</i></p>	<p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p>KOG metodika</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 17.4 p.</i></p>	<p><i>Netaikoma</i></p>	<p><i>Netaikoma</i></p>	<p><i>Netaikoma</i></p>
	<p><u>2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas</u></p> <p>Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, pateikti Įmonės paaiškinimus.</p> <p><i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant jokio IMNT.</i></p>	<p>RVA 1,2 pr.</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 22-23 p.</i></p>	<p>RVA 1,2,4 pr.</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 15 p.</i></p>	<p>RVA 1,2,4 pr.</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 15 p.</i></p>	<p>RVA 3, 5-7 pr.</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 14 p.</i></p>	<p>RVA 2, 4 pr.</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 8 p.</i></p>
2.6. Duomenų perkėlimas į RVA	<p><u>2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas</u></p> <p>Palyginti RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).</p> <p><i>Pastaba. Nusidėvėjimo paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 p.p.)</i></p>	<p>RVA 2, 5-11 pr.</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.</i></p>	<p>RVA 2, 4 pr.</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 6.7, 36.2 p.p.</i></p>	<p>RVA 2, 4 pr.</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 6.7, 35.2 p.p.</i></p>	<p>RVA 1, 4, 6 pr.</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 8.5, 30.2 p.p.</i></p>	<p>RVA 3,4,5 pr.</p> <p>-----</p> <p>RAS turto sąrašas</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 7 p.</i></p>

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	SND
<b>3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)</b>						
3.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registru	<u>3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas</u> Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.	DK, FA ----- RVA 1 pr. ----- <i>Aprašo 27.1. p.p.</i>	DK, FA ----- RVA 1, 4 pr. ----- <i>Aprašo 17.1 p.p.</i>	DK, FA ----- RVA 1, 4 pr. ----- <i>Aprašo 16.1 p.p.</i>	DK, FA ----- RVA 3 pr. ----- <i>Aprašo 18.1 p.p.</i>	DK, FA ----- RVA 1, 3 pr. ----- <i>Aprašo 7 p.</i>
3.2. Pajamų paskirstymas paslaugoms	<u>3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u> a) Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.). b) Jei pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali t.y. pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinti, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.	DK, sąskaitų išrašymo sistema ----- RAS aprašas ----- RVA 1 pr. ----- <i>Aprašo 20-22 p.</i>	DK, sąskaitų išrašymo sistema ----- RAS aprašas ----- RVA 1,4,5 pr. ----- <i>Aprašo 11 p.</i>	DK, sąskaitų išrašymo sistema ----- RAS aprašas ----- RVA 1,4,6 pr. ----- <i>Aprašo 11 p.</i>	DK, sąskaitų išrašymo sistema ----- RAS aprašas ----- RVA 3 pr. ----- <i>Aprašo 13-15 p.</i>	DK, sąskaitų išrašymo sistema ----- RAS aprašas ----- RVA 1, 3 pr. ----- <i>Aprašo 6 p.</i>
	<u>3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas</u> Patikrinti, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.	DK, FA, BA informacija ----- RVA 1 pr. ----- <i>Aprašo 22 p.</i>	DK, FA, BA informacija ----- RVA 1, 4 pr. ----- <i>Aprašo 15,16 p.</i>	DK, FA, BA informacija ----- RVA 1,4,6 pr. ----- <i>Aprašo 15,16 p.</i>	DK, FA, BA informacija ----- RVA 3 pr. ----- <i>Aprašo 14 p.</i>	<i>Netaikoma</i>



Patikros objekts	Patikros procedūras	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	SND
<b>4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4 p.p.)</b>						
4.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registru	<p><u>4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)</u></p> <p>a) Patikrinti, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.</p> <p><i>Pastaba: tolesnės DU sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“</i></p> <p>b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir koku tikslu koreguojama).</p>	<p>DK, FA</p> <p>-----</p> <p>RVA 5 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 3.1 pr.</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 27.1 p.p.</i></p>	<p>DK, FA</p> <p>-----</p> <p>RVA 4 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 4.1 pr.<sup>ii</sup></p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 17.1 p.p.</i></p>	<p>DK, FA</p> <p>-----</p> <p>RVA 4 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 5.1 pr.<sup>ii</sup></p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 16.1 p.p.</i></p>	<p>DK, FA</p> <p>-----</p> <p>RVA 4 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 6.1 pr.</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 18.1 p.p.</i></p>	<p>DK, FA</p> <p>-----</p> <p>RVA 5 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 7.1 pr.</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 6 ir 7 p.</i></p>
	<p><u>4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)</u></p> <p>Palyginti Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.</p> <p>Nustačius skirtumus, pateikti Įmonės paaiškinimus ir juos pagrindžiančius dokumentus<sup>8</sup>, atskirai pagal kiekvieną turiniu unikalų skirtumą.</p>	<p>DU apskaitos žiniaraštis</p> <p>-----</p> <p>TU 3.1 pr.</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 27.1 p.p.</i></p>	<p>DU apskaitos žiniaraštis</p> <p>-----</p> <p>TU 4.1 pr.<sup>ii</sup></p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 17.1 p.p.</i></p>	<p>DU apskaitos žiniaraštis</p> <p>-----</p> <p>TU 5.1 pr.<sup>ii</sup></p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 16.1 p.p.</i></p>	<p>DU apskaitos žiniaraštis</p> <p>-----</p> <p>TU 6.1 pr.</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 18.1 p.p.</i></p>	<p>DU apskaitos žiniaraštis</p> <p>-----</p> <p>TU 7.1 pr.</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 6 ir 7 p.</i></p>

<sup>8</sup> Pvz., sprendimai dėl DU kapitalizavimo, premijų už ataskaitinio laikotarpio rezultatus skyrimo ir pan.

4.2. DU sąnaudų pirminis priskyrimas	<p><u>4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas</u></p> <p>DU suvestinėje:</p> <p>a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti po 2<sup>9</sup> DU vienetus<sup>i</sup> kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.</li> <li>- pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.</li> </ul> <p><i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti.</i></p> <p>b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5<sup>10</sup> (penkis) DU vienetus<sup>i</sup> ir:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.</li> <li>- pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei)</li> </ul> <p><i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.</i></p> <p>c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5<sup>10</sup> DU vienetus<sup>i</sup> ir:</p>	TU 3.1 pr. ----- <i>Aprašo 32.1-32.3 p.p.</i>	TU 4.1 pr. <sup>ii</sup> ----- <i>Aprašo 23.1-23.3 p.p.</i>	TU 5.1 pr. <sup>ii</sup> ----- <i>Aprašo 22.1-22.3 p.p.</i>	TU 6.1 pr. ----- <i>Aprašo 23.1-23.3 p.p.</i>	TU 7.1 pr. ----- <i>Aprašo 9.1-9.3 p.p.</i>
--------------------------------------	--	---	---	---	---	---

<sup>9</sup> Daugiau kaip 100 000 vartotojų aptarnaujantiems PSO, SSO ir SGD sistemos operatoriui: 20 DU vienetų.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	SND
	<p>- patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis.</p> <p>- pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.</p> <p><i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra naudojami visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.</i></p>					
	<p><u>4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas</u></p> <p>Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Nustačius tokius atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus.</p> <p><i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant žmogiškųjų resursų.</i></p>	<p>RVA 1, 5 pr. ----- <i>Aprašo 31 p.</i></p>	<p>RVA 1, 4 pr. ----- <i>Aprašo 22 p.</i></p>	<p>RVA 1, 4, 6 pr. ----- <i>Aprašo 21 p.</i></p>	<p>RVA 3 pr. ----- <i>Aprašo 22 p.</i></p>	<p>RVA 5 pr. ----- <i>Aprašo 9.3 p.</i></p>
4.3. Duomenų perkėlimas į RVA	<p><u>4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas</u></p> <p>Palyginti DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).</p> <p><i>Pastaba. DU sąnaudų, skirstomų naudojant paskirstymo kriterijus, paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 p.p)</i></p>	<p>RVA 5-11 pr. ----- TU 3.1 pr. ----- <i>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.</i></p>	<p>RVA 4 pr. ----- TU 4.1 pr. ----- <i>Aprašo 6.7, 36.2 p.p.</i></p>	<p>RVA 4 pr. ----- TU 5.1 pr. ----- <i>Aprašo 6.7, 35.2 p.p.</i></p>	<p>RVA 4, 10 pr. ----- TU 6.1 pr. ----- <i>Aprašo 8.5, 30.2 p.p.</i></p>	<p>RVA 1, 5 pr. ----- TU 7.1 pr. ----- <i>Aprašo 7 p.</i></p>

<sup>10</sup> Daugiau kaip 100 000 vartotojų aptarnaujantiems PSO, SSO ir SGD sistemos operatoriui: 10 DU vienetų.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	SND
<b>5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)</b>						
5.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registru	<u>5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas</u> Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA. <i>Pastaba: tolesnės sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.</i> b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.	DK, FA ----- RVA 1, 5 pr. ----- TU 3.2 pr. ----- <i>Aprašo 27.1. p.p.</i>	DK, FA ----- RVA 1, 4 pr. ----- TU 4.2 pr. <sup>ii</sup> ----- <i>Aprašo 17.1. p.p.</i>	DK, FA ----- RVA 1, 4 pr. ----- TU 5.2 pr. <sup>ii</sup> ----- <i>Aprašo 16.1 p.p.</i>	DK, FA ----- RVA 3, 4 pr. ----- TU 6.2 pr. ----- <i>Aprašo 18.1 p.p.</i>	DK, FA ----- RVA 3, 5 pr. ----- TU 7.2 pr. ----- <i>Aprašo 7 p.</i>
5.2. Sąnaudų paskirstymas į sąnaudų grupes ir pogrupius.	<u>5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas</u> Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.	RVA 5 pr. ----- TU 3.2 pr. ----- <i>Aprašo 27-28 p.</i>	RVA 4 pr. ----- TU 4.2 pr. <sup>ii</sup> ----- <i>Aprašo 17-18 p.</i>	RVA 4 pr. ----- TU 5.2 pr. <sup>ii</sup> ----- <i>Aprašo 16-17 p.</i>	RVA 4 pr. ----- TU 6.2 pr. ----- <i>Aprašo 18-19 p.</i>	RVA 5 pr. ----- TU 7.2 pr. ----- <i>Aprašo 10 p.</i>
	b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.	RAS aprašas ----- TU 3.2 pr.	RAS aprašas ----- TU 4.2 pr.	RAS aprašas ----- TU 5.2 pr.	RAS aprašas ----- TU 6.2 pr.	RAS aprašas ----- TU 7.2 pr.
	c) Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis	DK ----- TU 3.2 pr.	DK ----- TU 4.2 pr. <sup>ii</sup>	DK ----- TU 5.2 pr. <sup>ii</sup>	DK ----- TU 6.2 pr.	DK ----- TU 7.2 pr.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	SND
	<p>d) Visiems reikšmingiems (&gt;10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus.</p> <p>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektiški t.y. galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes (remiantis sąnaudų homogeniškumu).</p>	TU 3.2 pr.	TU 4.2 pr. <sup>ii</sup>	TU 5.2 pr. <sup>ii</sup>	TU 6.2 pr.	TU 7.2 pr.
5.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas	<p><u>5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)</u></p> <p>Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo duomenys, sutampa su RVA informacija.</p> <p>Pastaba: tolesnės nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.</p>	<p>RVA 5, 6-12 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 3.3 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 41 p.</p>	<p>RVA 4 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 4.3 pr.<sup>ii</sup></p> <p>-----</p> <p>Aprašo 29-34 p.</p>	<p>RVA 4 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 5.3 pr.<sup>ii</sup></p> <p>-----</p> <p>Aprašo 28-33 p.</p>	<p>RVA 3 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 6.3 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 27 p.</p>	<p>RVA 5 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 7.3 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 11 p.</p>
	<p><u>5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)</u></p> <p>Patikrinti, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.</p>	<p>RVA 5, 6-12 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 3.3 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 41 p.</p>	<p>RVA 4 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 4.3 pr.<sup>ii</sup></p> <p>-----</p> <p>Aprašo 29-34 p.</p>	<p>RVA 4 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 5.3 pr.<sup>ii</sup></p> <p>-----</p> <p>Aprašo 28-33 p.</p>	<p><i>Netaikoma</i></p>	<p>RVA 5 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 7.3 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 11 p.</p>

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	SND
	<p><u>5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)</u></p> <p>Gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį.</p> <p>Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atlikti šias procedūras:</p> <p>a) visiems individualiai reikšmingiems (&gt;5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.</p> <p>b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašus<sup>i</sup> ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nustačius neatitikimus, atitinkamoje DK sąskaitoje padvigubinti tikrinimo imtį.</p>	<p>RVA 5 pr. IX.3-5, IX.7-8, XI.4, XII.1-2, 10., XIII.7-9, XV.14 ----- DK ----- TU 3.3 pr. ----- <i>Aprašo 41 p.</i></p>	<p>RVA 4 pr. II.7.5-7.9, II.9.3, II.10.1,2,13 II.11.5, II.12.8 ----- DK ----- TU 4.3 pr.<sup>ii</sup> ----- <i>Aprašo 29-34 p.</i></p>	<p>RVA 4 pr. II.7.5-7.9, II.9.1,2,12, II.11.1,3, II.12.9 ----- DK ----- TU 5.3 pr.<sup>ii</sup> ----- <i>Aprašo 28-33 p.</i></p>	<p>RVA 4 pr. B.9.3, B.9.4, B.11.2, B.12.3, B.12.14, B.13, B.14.1, B.14.4, B14.5, B.14.7, C.6.3, C.6.4, C.8.2, C.9.3, C.9.14, C.10, C.11.1, C.11.4- C.11.6, E.6.3, E.6.4, E.8.2, E.9.3, E.9.15, E.10, E11.1, E.11.4, E.11.5. ----- DK ----- TU 6.3 pr. ----- <i>Aprašo 27 p.</i></p>	<p>RVA 5 pr. 7.9, 8.1-3, 9.7 ----- TU 7.3 pr. ----- <i>Aprašo 11 p</i></p>

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	SND
5.4. Paskirstomųjų sąnaudų pirminis priskyrimas <sup>11</sup>	<p><u>5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)</u></p> <p>Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:</p> <p>a) Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis.</p> <p>Pastaba: <i>tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.</i></p> <p>b) Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.</p> <p>Pastaba: <i>tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.</i></p> <p>c) Visiems reikšmingiems (&gt;10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus.</p> <p>Pastaba: <i>Įmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektiški t.y. galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms (remiantis priešastingumo principu)</i></p>	<p>RVA 5 pr.</p> <p>-----</p> <p>DK, DK dimensijų ataskaita RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>TU 3.4 pr.</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 31-32 p.</i></p>	<p>RVA 4 pr.</p> <p>-----</p> <p>DK, DK dimensijų ataskaita RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>TU 4.4 pr.<sup>ii</sup></p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 22-23 p.</i></p>	<p>RVA 4 pr.</p> <p>-----</p> <p>DK, DK dimensijų ataskaita RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>TU 5.4 pr.<sup>ii</sup></p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 21-22 p.</i></p>	<p>RVA 3, 4 pr.</p> <p>-----</p> <p>DK, DK dimensijų ataskaita RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>TU 6.4 pr.</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 22-23 p.</i></p>	<p>RVA 3,5 pr.</p> <p>-----</p> <p>DK, DK dimensijų ataskaita RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>TU 7.4 pr.</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 9 p.</i></p>

<sup>11</sup> Bendru atveju Įmonės sąnaudų priskyrimą kategorijoms vykdo ūkinių operacijų registravimo apskaitos sistemoje metu, priskiriant sąnaudas tam tikrai DK sąskaitai ir (ar) DK dimensijai. Atitinkamai, ir patikros procedūros vykdomos remiantis DK ir (ar) DK dimensijų informacija.

	<p><u>5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)</u></p> <p>Remiantis TU priedo D stulpelio informacija:</p> <p>a) Tiesioginės sąnaudos</p> <p>Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų<sup>12</sup> pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.</p> <p><i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.</i></p> <p>b) Netiesioginės sąnaudos</p> <p>Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų<sup>12</sup> pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.</p> <p><i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.</i></p> <p>c) Bendrosios sąnaudos</p> <p>Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų<sup>12</sup> pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.</p>	<p>DK, DK dimensijų ataskaita RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>TU 3.4 pr.</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 31-32 p.</i></p>	<p>DK, DK dimensijų ataskaita RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>TU 4.4 pr.<sup>ii</sup></p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 22-23 p.</i></p>	<p>DK, DK dimensijų ataskaita RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>TU 5.4 pr.<sup>ii</sup></p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 21-22 p.</i></p>	<p>DK, DK dimensijų ataskaita RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>TU 6.4 pr.</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 22-23 p.</i></p>	<p>DK, DK dimensijų ataskaita RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>TU 7.4 pr.</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 9 p.</i></p>
--	---	---	--	--	---	---



Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	SND
	<i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudų buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.</i>					
5.5. Paskirstomųjų sąnaudų paskirstymas paslaugoms	<u>5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas</u> a) Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas. b) Patikrinti, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją. c) Patikrinti, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.	RAS aprašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- <i>Aprašo 34-37 p.</i>	RAS aprašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- <i>Aprašo 26-28 p.</i>	RAS aprašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- <i>Aprašo 25-27 p.</i>	RAS aprašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- <i>Aprašo 22, 24-26 p.</i>	RAS aprašas ----- RVA 5 pr. ----- <i>Aprašo 9.2-9.3 p.p.</i>
	<u>5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u> Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.	RVA 7, 8 pr. ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- TU 3.5 pr. ----- <i>Aprašo 34-37 p.</i>	RVA 4 pr. ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- TU 4.5 pr. <sup>ii</sup> ----- <i>Aprašo 26-28 p.</i>	RVA 4,5 pr. ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- TU 5.5 pr. <sup>ii</sup> ----- <i>Aprašo 25-27 p.</i>	RVA 3,4 pr. ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- TU 6.5 pr. ----- <i>Aprašo 22, 24-26 p.</i>	RVA 1, 5 pr. ----- TU 7.5 pr. ----- <i>Aprašo 9.2-9.3 p.p.</i>

<sup>12</sup> Nusidėvėjimo (amortizacijos) ir darbo užmokesčio sąnaudų pirminio priskyrimo patikrinimas vykdomas procedūrose 2.4.1 ir 4.2.1, todėl į atrankos imtį šios sąnaudos netraukiamos. Jei aibė, kurioje vykdoma atranka yra mažesnė arba lygi nurodytai atrankos imčiai, tikrinami visi tikrinamos aibės vienetai.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	SND
	<p><u>5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u></p> <p>Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.</p>	<p>RVA 9 pr. ----- RAS aprašas ----- KOG metodika ----- <i>Aprašo 24.6, 39, 55 p.</i></p>	<p>RVA 4 pr., Šilumos RVA 9 pr. ----- RAS aprašas ----- KOG metodika ----- <i>Aprašo 17.4 p.</i></p>	<p><i>Netaikoma</i></p>	<p><i>Netaikoma</i></p>	<p><i>Netaikoma</i></p>
<b>6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p.p.)</b>						
6.1. Patikrinti, ar duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa	<p><u>6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa</u></p>	<p>RVA 1,2 pr. ----- <i>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.</i></p>	<p>RVA 1,2,6,7 pr. ----- <i>Aprašo 6.7, 36.2 p.p.</i></p>	<p>RVA 1,2 pr. ----- <i>Aprašo 6.7, 35.2 p.p.</i></p>	<p>RVA 5,6,7 pr. ----- <i>Aprašo 8.5, 30.2 p.p.</i></p>	<p>RVA 2,4 pr.</p>
	<p><u>6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa</u></p>	<p><i>Netaikoma</i></p>	<p>RVA 1,4,5 pr. ----- <i>Aprašo 6.7, 36.2 p.p.</i></p>	<p>RVA 1,4,6 pr. ----- <i>Aprašo 6.7, 35.2 p.p.</i></p>	<p><i>Netaikoma</i></p>	<p>RVA 1, 3 pr.</p>
	<p><u>6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa</u></p>	<p>RVA 1, 5-12 pr. ----- <i>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.</i></p>	<p>RVA 1,4 pr. ----- <i>Aprašo 6.7, 36.2 p.p.</i></p>	<p>RVA 1,4,5 pr. ----- <i>Aprašo 6.7, 35.2 p.p.</i></p>	<p>RVA 3,4 pr. ----- <i>Aprašo 8.5, 30.2 p.p.</i></p>	<p>RVA 3,5 pr.</p>
6.2. Patikrinti, ar RVA nėra matematinių klaidų	<p><u>6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų</u></p>	<p>RVA 1,2,5-12 pr. ----- <i>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.</i></p>	<p>RVA 1, 2,4-7 pr. ----- <i>Aprašo 6.7, 36.2 p.p.</i></p>	<p>RVA 1, 2,4-6 pr. ----- <i>Aprašo 6.7, 35.2 p.p.</i></p>	<p>RVA 2-7,10-11 pr. ----- <i>Aprašo 8.5, 30.2 p.p.</i></p>	<p>RVA 1-5 pr.</p>

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	SND
6.3. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa	<p><u>6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa</u></p> <p>a) Šilumos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- RVA 1 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“;</li> <li>- RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.</li> </ul> <p>b) Vandentvarkos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“;</li> <li>- RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“;</li> <li>- RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“.</li> </ul>	<i>Aprašo 62 p.</i>	<i>Netaikoma</i>	<i>Netaikoma</i>	<i>Aprašo 43 p.</i>	<i>Netaikoma</i>

<sup>i</sup> Jei aibė, kurioje vykdoma atranka yra mažesnė arba lygi nurodytai atrankos imčiai, tikrinami visi aibės vienetai.

<sup>ii</sup> Įmonės, veikiančios ir elektros, ir dujų sektoriuose pildo Techninės užduoties 8 priedą.

VANDENS SEKTORIUS  
DARBO UŽMOKESČIO ŠAUNAUDŲ SUVESTINĖ

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

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
I	J
K1	
K2	
K3	
...	
Kn	

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų pirminis priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas). 1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinių lygmeniu (pvz., visas padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje), vieno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje. 2 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybių lygmeniu, pateikiamas pareigybių sąrašas. 3 pvz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinių, ir pareigybių lygmeniu, dalyje eilučių pateikiama padalinių informacija, kitoje dalyje - pareigybių informacija. 4 pvz., jei atlyginimo kintama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkrečioms DU vienetams (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetas. Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetui neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.
C	Vidutinis sąlyginis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetui (pareigybei, skyriui, padaliniiui, DK dimensijai, kt.).
D	B stulpelyje nurodyto DU vienetų (pareigybės, skyriaus, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirminis priskyrimas: konkreti paslauga konkrečioje sistemoje arba Sąnaudų centras (netiesiogiai paslaugoms priskiriama grupė) arba Bendras veiklos užtikrinimas. Baigtinis pirminio priskyrimo reikšmių sąrašas atitinka 6.4 priedo B stulpelio informaciją.
E	DK darbo užmokesčio sąnaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vienetą, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
F	Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų koregavimai. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
G	Stulpelių E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis
H	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti G stulpelio duomenys.
I	F stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai
J	F stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas

VANDENS SEKTORIUS  
SAŪAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

Nr.	SAŪAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIOS)	DK (DIMENSIU) SĖMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E				F	G	
1.	Gėrimojo vandens tiepimo sąnaudos			X	X				0	RVA 4 PR.
2.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X				0	
2.1.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X				0	
2.2.	Daugiau tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X				0	
3.	Elektrinės energijos sąnaudos			X	X				0	
3.1.	Elektrinės energijos suvartojimas, apskaitos, matavimų ir kitoms technologijoms įrengimams			X	X				0	
3.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektrinės energijos sąnaudos			X	X				0	
4.	Technologiniai medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos			X	X				0	
4.1.	Technologiniai medžiagų sąnaudos			X	X				0	
4.2.	Technologinio kuro sąnaudos			X	X				0	
5.	Kuro ir transporto sąnaudos			X	X				0	
5.1.	Kuro suvartojimas ir gamybiniam transportui (scentizacijos transporto priemonės, transporto duobės, vandensiu sėkl., autobusams, busėms ir t.t.)			X	X				0	
5.2.	Kuro eksploatacijos automobiliams			X	X				0	
6.	Silumos energijos sąnaudos			X	X				0	
6.1.	Silumos energijos paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X				0	
7.	Finansinių remsių ir aptarnavimo sąnaudos			X	X				0	
7.1.	Remonto medžiagų ir detalų sąnaudos			X	X				0	
7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X				0	
7.3.	Metodologinio patarimo sąnaudos			X	X				0	
7.4.	Kitų aptarnavimo sąnaudos			X	X				0	
7.4.1.	Kitos techninio aptarnavimo ir patarimo (ekstremiosios mechanizmo, energetikos reagentų) paslaugos			X	X				0	
8.	Neatidėjamieji (amortizacijos) sąnaudos			X	X				0	
8.1.	Personalo sąnaudos			X	X				0	
8.1.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos			X	X				0	
8.1.2.	Darbo užmokesčio ir kitų darbuotojų įmokų VSDPV sąnaudos			X	X				0	
8.1.3.	Darbo sąnaudų sąnaudos			X	X				0	
8.1.4.	Kitos personalo sąnaudos			X	X				0	
8.2.	Mokėjimai už turą sąnaudos			X	X				0	
8.2.1.	Mokėjimai už valdymo įmonės išteklių sąnaudos			X	X				0	
8.2.2.	Mokėjimai už turą sąnaudas			X	X				0	
8.2.3.	Nekilnojamojo turto mokėjimo sąnaudos			X	X				0	
8.2.4.	Zemės nuomos mokėjimo sąnaudos			X	X				0	
8.2.5.	Kitų mokėjimų sąnaudos			X	X				0	
8.3.	Finansinės sąnaudos			X	X				0	
8.3.1.	Banکو paslaugų (komisijos) sąnaudos			X	X				0	
8.3.2.	Kitos finansinės sąnaudos			X	X				0	
8.4.	Administracinės sąnaudos			X	X				0	
8.4.1.	Techninio medžiagų pirkimo sąnaudos			X	X				0	
8.4.2.	Žyminio mokėjimo sąnaudos			X	X				0	
8.4.3.	Komercijiniai paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X				0	
8.4.4.	Būtinai paslaugų sąnaudos			X	X				0	
8.4.5.	Patalpos, pastatų ir įrenginių paslaugų sąnaudos			X	X				0	
8.4.6.	Komercijiniai paslaugų sąnaudos			X	X				0	
8.4.7.	Kiti, susiję su aptarnavimu, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X				0	
8.4.8.	Profesinės konsultacijos, patarimų sąnaudos			X	X				0	
8.4.9.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X				0	
8.4.10.	Apatarnavimas ir maisto paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X				0	
8.4.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X				0	
8.4.12.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos			X	X				0	
8.4.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X				0	
8.4.14.	Kitos administravimo sąnaudos			X	X				0	
8.5.	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos			X	X				0	
8.6.	Kitos sąnaudos			X	X				0	
8.6.1.	Turto nuomos sąnaudos			X	X				0	
8.6.2.	Draudimo sąnaudos			X	X				0	
8.6.3.	Laboratoriniai tyrimai pirkimo sąnaudos			X	X				0	
8.6.4.	Kiti paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X				0	
8.6.5.	Kitos patalpavimo sąnaudos			X	X				0	
8.6.6.	Trumpalaikio turto įvadinimo ir motyvacijos priemonių nuoraišo sąnaudos			X	X				0	
8.6.7.	Kitos kintamųjų sąnaudos			X	X				0	
9.	Nepaskirstyta			X	X				0	
		<b>ŠIS VISO:</b>	<b>X</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>X</b>

Nr.	Koregavimo aprašymas
H	J
K1	BMT balancerizmo naudojimo eliminavimas
K2	BMT perkaitimo, naudojimo sąnaudų įrašymas
K3	
Kn	

**Sąlygos:**

A Sąnaudų grupės ir pogrupio numeris.  
 B Sąnaudų grupės ir pogrupio pavadinimas pagal RVA 4 priedą.  
 C DK sąnaudų sąrašas ir/arba dimensijai (arba jų kombinacijai) kuriose atskaitiniai likutiniai apskaitos B stulpelje nurodyto sąnaudų pogrupio sąnaudas, numeriai ir/arba pavadinimai ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija.  
 D Jeigu vieno sąnaudų pogrupio sąnaudas apskaitoma kelse DK sąskaitose (dimensijose), jos nurodomos kelsese eilutėse, t.y. ta pati DK sąskaita (dimensija) gali kartoti tiek kartų kiek reikia.  
 E DK sąnaudas sąrašas ir/arba dimensijai (arba su kombinacija), nuoroda C stulpelyje ir atitinkanti B stulpelio sąnaudų pavardę, atskaitiniai likutiniai sąnaudos. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.  
 F Sąnaudų grupės mo koregavimui, skirti atskaitai:  
 1) DK ir RVA sąnaudų grupės sąnaudi, naudojant RAS aprašo korekcijas (jei tokios atitinka rašytinį atskaitinį balancerizmo RVA). Jei sąraše atitinka RAS aprašo, koregavimui neatitinkančių.  
 2) sąnaudų sumos pasiskirstymas dėl specifinių sąnaudų apskaitos skurimų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dušes ligaliko turto pripažinimo sąnaudoms regulavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų lengva turi būti atskaita.  
 K1 ir K2 koregavimose atskaitomi turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimai, t.y. (K1) balancerizmo naudojimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perkaitimo RAS naudojimo sąnaudų įrašymas.  
 Be toje aregavimų stulpelį sąnaudas turi būti lygi nuliui.  
 Būsimas tiek koregavimų stulpelį, kiek reikalinga koregavimams atskaitai.  
 F stulpelis D ir E sąnaudi duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.  
 G RVA priedas, su kuriu duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.  
 H E stulpelį atskaitingų koregavimų numeriai.  
 J E stulpelį atskaitingų koregavimų turmas ir tikro aprašymas.

VANDENS SEKTORIUS  
NEPASKIRSTOMU ŠANAUDU SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ ŠANAUDŲ POGRUPIS	DK ŠAŠKAITOS	NEPASKIRSTOMŲ ŠANAUDŲ SUMA	RVA ŠANAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F
1	E.1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai				RVA 3 PR.
2	E.2. Paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais ir cheminiais, draudimo nuo reikšmingu atsikimim darbe sąnaudas				
3	E.3. Tantiemi išmokos				
4	E.4. Narysės, stojamųjų įmokų sąnaudas, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamų verslo vietų				
5	E.5. Patirtos palikimai ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudas				
6	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)				
7	E.7. reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)				
8	E.8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudotos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominę ar teisinę pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išnuomoto, ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudotos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas				
9	E.9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudas				
10	E.14. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profesajungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudas				
11	E.15. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įrengimo sąnaudas				
12	E.16. Sąnaudos, susijusias su ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidejimų, valdybos narių atlyginimų, salų nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudas				
13	E.19. Nurašyto ir sąnaudas ilgalaikio turto vertė				
14	E.10-13, E.17, E.18. Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (Nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas)				
15	E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos				
	IŠ VISO:	X	0		X

## Stulpelis

## Aprašymas

A	Eilės numeris
B	Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis pagal Aprašo 27 punkto papunktį.
C	DK sąnaudų sąskaitų, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomos sąnaudos, numeriai (nurodoma ir tais atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0)
D	Ataskaitinio laikotarpio nepaskirstomų sąnaudų suma, atitinkanti DK ir RVA priedų duomenis.
E	RVA sąnaudų pogrupis (-iai), kur ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomos sąnaudos.
F	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys.

VANDENS SEKTORIUS  
PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

SAŃAUDŲ KATEGORIJA	SAŃAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS		DK (DIMENSIJOS) SASAJA	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B		C	D	E				F	G	
Tiesioginės sąnaudos	Apskaitos veikla	2. Apskaitos veikla									RVA 4 PR.
	Geriamojo vandens tiekimas	3.1. Geriamojo vandens gavimybė									
		3.2. Geriamojo vandens rušimas									
		3.3. Geriamojo vandens pristatymas									
	Nuotekų tvarkymas	4.1. Nuotekų surinkimas									
		4.2. Nuotekų valymas									
		4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas									
	Paviršinių nuotekų tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)									
	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetą	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetą									
	Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetą	7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetą									
Netiesioginės sąnaudos	Elektrios energijos sąnaudos	-									RVA 4 PR.
	Kuro transportui sąnaudos	-									
	Silumos energijos sąnaudos	-									
	Remonto ir aptarnavimo sąnaudos	-									
	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-									
	Personalo sąnaudos	-									
	Mokėsių sąnaudos	-									
	Finansinės sąnaudos	-									
	Administracinės sąnaudos	-									
	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-									
	Kitos sąnaudos	-									
Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos									RVA 4 PR.	
Nepaskirstomos sąnaudos	Nepaskirstomos sąnaudos									RVA 3 PR.	
X	Nepriškirta*									X	(netaikoma)
			<b>IŠ VISO:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Nr.	Koregavimo aprašymas
H	I
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskačiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
K3	
...	
Kn	

Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų kategorija.
B	Pirminis priskyrimas: Įmonės teikiamų paslaugų sąrašas (tiesioginės sąnaudos), netiesioginių sąnaudų grupė (netiesioginės sąnaudos), bendro veiklos palaikymo sąnaudos (bendrosios sąnaudos), nepaskirstomos sąnaudos. Įmonė gali įsterti papildomų eilučių, kiek tai reikalinga pirminio priskyrimo informacijai atskleisti. Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) numeriai, naudojami Įmonės apskaitoje pirmiam sąnaudų priskyrimui ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija. 1 pvz., Įmonės, naudojančios DK dimensijas, pateikia DK ir/arba DK dimensijų (pvz., kaštų centrų, vidinių padalinių) numerius 2 pvz., Įmonės, nenaudojančios DK dimensijų, pateikia DK sąskaitų numerius. Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
D	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytų C stulpelyje, atskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis. Turi būti galimybė Įmonės apskaitos sistemoje aiškiai identifikuoti ir, esant poreikiui, detalizuoti kiekvieną, D stulpelyje nurodytą, sumą, pvz., formuojant DK sąskaitų (dimensijų) ataskaitą.
E	Sąnaudų priskyrimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) sąnaudų pirminio priskyrimo korekcijas (jei tokios atliktos ruošiant atskaitinio laikotarpio RVA). Jei pirminis priskyrimas atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami. 2) sąnaudų sumos pasikeitimą dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirumų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudomis reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista. K1 ir K2 koregavimose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskačiuotų RAS nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas bei nusidėvėjimo skirumo atskleidimas nepaskirstomose sąnaudose. Bendru atveju koregavimų stulpelių suma turi būti lygi nuliui. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
F	Stulpelių D ir E suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
G	RVA priedas, su kuriu duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
H	E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai.
J	E stulpelyje atskleistų koregavimų turmo ir tikslo aprašymas.

\* - eilutėje "Nepriškirta" pateikiama sąnaudų suma, kuriai atskaitinio laikotarpio metu nebuvo priskirtas DK (dimensija) sąsajos požymis. Ši suma priskiriama (atskleidžiama) per koregavimus E stulpelyje.

VANDENS SEKTORIUS  
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SARAŠAS

NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS	Nešiklis, mato vnt.	Nešiklio reikšmė iš viso	IŠ VISO									
			2. Apskaitos veikla	3.1. Geriamojo vandens gavyma	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	4.1. Nuotekų surinkimas	4.2. Nuotekų valymas	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetą	7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetą
A	B	C	D									
Elektros energijos sąnaudos												
Kuro transportui sąnaudos												
Šilumos energijos sąnaudos												
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos												
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos												
Personalo sąnaudos												
Mokesčių sąnaudos												
Finansinės sąnaudos												
Administracinės sąnaudos												
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos												
Kitos sąnaudos												
<b>Bendrosios sąnaudos</b>												

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS	Sąnaudų iš viso	IŠ VISO									RVA PRIEDAS	
		2. Apskaitos veikla	3.1. Geriamojo vandens gavyma	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	4.1. Nuotekų surinkimas	4.2. Nuotekų valymas	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetą		7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetą
A	E	F									G	
Elektros energijos sąnaudos												
Kuro transportui sąnaudos												
Šilumos energijos sąnaudos												
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos												
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos												
Personalo sąnaudos												
Mokesčių sąnaudos												
Finansinės sąnaudos												
Administracinės sąnaudos												
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos												
Kitos sąnaudos												
<b>Netiesioginės sąnaudos (iš viso)</b>												RVA 4 PR.
<b>Bendrosios sąnaudos (iš viso)</b>												RVA 4 PR.

Stulpelis	Aprašymas
A	Netiesioginių sąnaudų grupių sąrašas. Papildomai atskira eilute nurodomos Bendrosios sąnaudos.
B	Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų sąrašas: pavadinimas ir mato vienetas. Turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	Turi atitikti kartu su RVA teikiamo Paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų suminės reikšmės. Turi sutapti su D stulpelių suma.
D	Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų reikšmės kiekvienai paslaugai konkrečioje sistemoje.
E	Sąnaudų centrui priskirta sąnaudų suma, kuri skirstoma naudojant paskirstymo kriterijus. Kiekvieno sąnaudų centro suma turi sutapti su RVA informacija.
F	Kiekvienos netiesioginių sąnaudų grupės suma, paskirstyta konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje, naudojant paskirstymo kriterijus. Turi atitikti E stulpelio dalį, lygią D stulpelyje nurodytai paskirstymo kriterijaus reikšmei ( $F = E \div C \times D$ )
G	F stulpelio duomenys paslaugų lygmeniu turi sutapti su RVA duomenimis. RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.