

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))¹.
 - 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.

¹ 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 numeris², 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:

² 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
1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)						
1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas	<p><u>1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas</u></p> <p>Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginti ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis.</p> <p>Visiems reikšmingiems³ 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>
2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2 p.p.)						
2.1. Duomenų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas	<p><u>2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas</u></p> <p>a) Patikrinti, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.</p> <p>Pastaba: <i>tolesnės IMNT patikros procedūros vykdomos tik įsitikinus, kad RAS turto sąrašo duomenys sutampa su RVA informacija.</i></p>	<p>RVA 2 pr. ----- RAS turto sąrašasⁱ ----- <i>Aprašo 46.2. p.p.</i></p>	<p>RVA 2 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 36.2. p.p.</i></p>	<p>RVA 2 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 35.2. p.p.</i></p>	<p>RVA 4,5,6,7 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 30.2. p.p.</i></p>	<p>RVA 2,4,5 pr. ----- RAS turto sąrašas</p>

³ 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 sąraše 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 sąraše 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 sąraše 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.¹ ir patikrinti, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.</p> <p>Nustačius bent vieną neatitikimą, papildomai patikrinti dar 10 vnt.¹ Pakartotinai nustatant 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 16.4.9., 16.4.14. 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 tvarkaⁱ 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 16.4.7. 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 16.4.8., 16.4.13. 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 ⁴ .	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>

⁴ 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., 16.4.10.-16.4.12. 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. 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 grupės⁵ pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka¹.</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 reikšmingą⁶ skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą.</p> <p>c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT: Iš kiekvienos IMNT grupės¹ pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka¹.</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 reikšmingą⁷ 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>

⁵ 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).

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

⁷ 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 vienetų¹ 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 vienetų¹ 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 vienetų¹ 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
3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)						
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 objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	SND
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>a) Patikrinti, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.</p> <p>Pastaba: <i>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.ⁱⁱ</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.ⁱⁱ</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 dokumentus⁸, 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.ⁱⁱ</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 17.1 p.p.</i></p>	<p>DU apskaitos žiniaraštis</p> <p>-----</p> <p>TU 5.1 pr.ⁱⁱ</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>

⁸ Pvz., sprendimai dėl DU kapitalizavimo, premijų už atskaitinio 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 2⁹ DU vienetusⁱ kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir:</p> <ul style="list-style-type: none"> - patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. - pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą. <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 5¹⁰ (penkis) DU vienetusⁱ ir:</p> <ul style="list-style-type: none"> - patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. - pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) <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 5¹⁰ DU vienetusⁱ ir:</p>	<p>TU 3.1 pr.</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 32.1-32.3 p.p.</i></p>	<p>TU 4.1 pr.ⁱⁱ</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 23.1-23.3 p.p.</i></p>	<p>TU 5.1 pr.ⁱⁱ</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 22.1-22.3 p.p.</i></p>	<p>TU 6.1 pr.</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 23.1-23.3 p.p.</i></p>	<p>TU 7.1 pr.</p> <p>-----</p> <p><i>Aprašo 9.1-9.3 p.p.</i></p>
--------------------------------------	--	--	---	---	--	--

⁹ 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>

¹⁰ 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
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> 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. ⁱⁱ ----- <i>Aprašo 17.1. p.p.</i>	DK, FA ----- RVA 1, 4 pr. ----- TU 5.2 pr. ⁱⁱ ----- <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. ⁱⁱ ----- <i>Aprašo 17-18 p.</i>	RVA 4 pr. ----- TU 5.2 pr. ⁱⁱ ----- <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. ⁱⁱ	DK ----- TU 5.2 pr. ⁱⁱ	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 (>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. ⁱⁱ	TU 5.2 pr. ⁱⁱ	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.ⁱⁱ</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 29-34 p.</p>	<p>RVA 4 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 5.3 pr.ⁱⁱ</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.ⁱⁱ</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 29-34 p.</p>	<p>RVA 4 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 5.3 pr.ⁱⁱ</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 28-33 p.</p>	<p>Netaikoma</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 (>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 įrašusⁱ 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.ⁱⁱ ----- <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.ⁱⁱ ----- <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.7.3, C.7.4, C.9.2, C.10.3, C.10.14, C.11, C.12.1, C.12.4- C.12.6, E.6.3, E.6.5, E.8.2, E.9.3, E.9.15, E.10, E11.1, E.11.4, E.11.5.S ----- 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 ¹¹	<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 (>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.ⁱⁱ</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.ⁱⁱ</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>

¹¹ 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 įrašų¹² 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 įrašų¹² 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 įrašų¹² 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.ⁱⁱ</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.ⁱⁱ</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
	Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.					
5.5. Paskirstomųjų sąnaudų paskirstymas paslaugoms	<p><u>5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas</u></p> <p>a) Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.</p> <p>b) Patikrinti, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.</p> <p>c) Patikrinti, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.</p>	<p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>Paskirstymo kriterijų sąrašas</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 34-37 p.</p>	<p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>Paskirstymo kriterijų sąrašas</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 26-28 p.</p>	<p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>Paskirstymo kriterijų sąrašas</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 25-27 p.</p>	<p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>Paskirstymo kriterijų sąrašas</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 22, 24-26 p.</p>	<p>RAS aprašas</p> <p>-----</p> <p>RVA 5 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 9.2-9.3 p.p.</p>
	<p><u>5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u></p> <p>Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:</p> <p>a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.</p> <p>b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.</p>	<p>RVA 7, 8 pr.</p> <p>-----</p> <p>Paskirstymo kriterijų sąrašas</p> <p>-----</p> <p>TU 3.5 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 34-37 p.</p>	<p>RVA 4 pr.</p> <p>-----</p> <p>Paskirstymo kriterijų sąrašas</p> <p>-----</p> <p>TU 4.5 pr.ⁱⁱ</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 26-28 p.</p>	<p>RVA 4,5 pr.</p> <p>-----</p> <p>Paskirstymo kriterijų sąrašas</p> <p>-----</p> <p>TU 5.5 pr.ⁱⁱ</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 25-27 p.</p>	<p>RVA 3,4 pr.</p> <p>-----</p> <p>Paskirstymo kriterijų sąrašas</p> <p>-----</p> <p>TU 6.5 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 22, 24-26 p.</p>	<p>RVA 1, 5 pr.</p> <p>-----</p> <p>TU 7.5 pr.</p> <p>-----</p> <p>Aprašo 9.2-9.3 p.p.</p>

¹² 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>	<i>Netaikoma</i>	<i>Netaikoma</i>	<i>Netaikoma</i>
6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p.p.)						
6.1. Patikrinti, ar duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa	<u>6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa</u>	<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>	RVA 2,4 pr.
	<u>6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa</u>	<i>Netaikoma</i>	<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>	<i>Netaikoma</i>	RVA 1, 3 pr.
	<u>6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa</u>	<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>	RVA 3,5 pr.
6.2. Patikrinti, ar RVA nėra matematinių klaidų	<u>6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų</u>	<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>	RVA 1-5 pr.

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"> - RVA 1 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“; - RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“. <p>b) Vandentvarkos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:</p> <ul style="list-style-type: none"> - RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“; - RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“; - RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“. 	<i>Aprašo 62 p.</i>	<i>Netaikoma</i>	<i>Netaikoma</i>	<i>Aprašo 43 p.</i>	<i>Netaikoma</i>

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

ⁱⁱ Įmonės, veikiančios ir elektros, ir dujų sektoriuose pildo Techninės užduoties 8 priedą.