



VALSTYBINĖ ENERGETIKOS REGULIAVIMO TARYBA

**NUTARIMAS
DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS ATASKAITŲ PATIKROS TECHNINĖS
UŽDUOTIES PATVIRTINIMO**

2019 m. rugsėjo 2 d. Nr. O3E-386
Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo 2 straipsnio 34 dalimi, 8 straipsnio 11 dalies 31 punktu, Lietuvos Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymo 3 straipsnio 42 dalimi, 9 straipsnio 1 dalies 6 punktu bei atsižvelgdama į Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) Šilumos ir vandens departamento 2019 m. rugpjūčio 29 d. pažymą Nr. O5E-283 „Dėl Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties patvirtinimo“, Taryba n u t a r i a:

1. Patvirtinti Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninę užduotį (toliau – Techninė užduotis) (pridedama).

2. Nustatyti, kad, remiantis šiuo nutarimu patvirtinta Technine užduotimi, turi būti atliekamos energetikos įmonių, geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų, garantinio geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų, paviršinių nuotekų tvarkytojų, regioninių atliekų tvarkymo centrų ir bendro atliekų deginimo įrenginio ir (ar) atliekų deginimo įrenginio valdytojų 2024 metų ataskaitinio laikotarpio (finansinių metų) reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros.

Punkto pakeitimai:

Nr. [O3E-411](#), 2021-03-31, paskelbta TAR 2021-04-01, i. k. 2021-06665

Nr. [O3E-446](#), 2022-03-31, paskelbta TAR 2022-03-31, i. k. 2022-06520

Nr. [O3E-374](#), 2023-03-30, paskelbta TAR 2023-03-30, i. k. 2023-05893

Nr. [O3E-478](#), 2024-04-03, paskelbta TAR 2024-04-03, i. k. 2024-06244

3. Nustatyti, kad, remiantis šiuo nutarimu patvirtinta Technine užduotimi, turi būti atliekamos energetikos įmonių, kurių finansiniai metai nesutampa su kalendoriniais metais, 2024 – 2025 metų ataskaitinio laikotarpio (finansinių metų) reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros.

Punkto pakeitimai:

Nr. [O3E-411](#), 2021-03-31, paskelbta TAR 2021-04-01, i. k. 2021-06665

Nr. [O3E-446](#), 2022-03-31, paskelbta TAR 2022-03-31, i. k. 2022-06520

Nr. [O3E-374](#), 2023-03-30, paskelbta TAR 2023-03-30, i. k. 2023-05893

Nr. [O3E-478](#), 2024-04-03, paskelbta TAR 2024-04-03, i. k. 2024-06244

4. Nustatyti, kad geriamojo vandens tiekėjų ir (ar) nuotekų tvarkytojų, garantinio geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų, teikiančių geriamojo vandens tiekimo ir (ar) nuotekų tvarkymo paslaugas mažiau kaip 150 vartotojų ir abonentų 2024 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.

Papildyta punktu:

Nr. [O3E-194](#), 2020-03-13, paskelbta TAR 2020-03-13, i. k. 2020-05449

Punkto pakeitimai:

Nr. [O3E-411](#), 2021-03-31, paskelbta TAR 2021-04-01, i. k. 2021-06665

Nr. [O3E-446](#), 2022-03-31, paskelbta TAR 2022-03-31, i. k. 2022-06520

Nr. [O3E-374](#), 2023-03-30, paskelbta TAR 2023-03-30, i. k. 2023-05893

Nr. [O3E-478](#), 2024-04-03, paskelbta TAR 2024-04-03, i. k. 2024-06244

5. Žemiau nurodytos energetikos įmonės gali priimti sprendimą neatlikti reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros pagal šiuo nutarimu patvirtintą Techninę užduotį:

5.1. elektros energijos skirstomųjų tinklų operatoriai ir gamtinių dujų skirstymo sistemos operatoriai, aptarnaujantys mažiau kaip 100 tūkst. vartotojų;

5.2. elektros energetikos įmonės, pripažintos turinčios didelę įtaką rinkoje teikiant Elektros energetikos įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo, patvirtinto Tarybos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-468 „Dėl Elektros energetikos įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“ (toliau – Aprašas), 9.1.1.5 ir 9.1.2.5 papunkčiuose nurodytą paslaugą ir (ar) teikiančios Aprašo 9.1.1.7 ir 9.1.2.7 papunkčiuose nurodytą paslaugą, kurios kaina yra valstybės reguliuojama, kai:

5.2.1. elektros energetikos įmonės faktiškai gautos pajamos per paskutinius trejus metus iš Aprašo 9.1.1.5, 9.1.1.7, 9.1.2.5 ir 9.1.2.7 papunkčiuose nurodytų paslaugų sudaro ne daugiau kaip 5 proc. visų trejų metų elektros energetikos įmonės vykdomų veiklų pajamų ir

5.2.2. elektros energetikos įmonė, be Aprašo 9.1.1.5, 9.1.1.7, 9.1.2.5 ir 9.1.2.7 papunkčiuose ir šio nutarimo 5.1 papunktyje nurodytų paslaugų, neteikia kitų paslaugų, kurių kaina yra valstybės reguliuojama.

Papildyta punktu:

Nr. [O3E-411](#), 2021-03-31, paskelbta TAR 2021-04-01, i. k. 2021-06665

Tarybos pirmininkė

Inga Žilienė

REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS ATASKAITŲ PATIKROS TECHNINĖ UŽDUOTIS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninė užduotis (toliau – Techninė užduotis) yra skirta energetikos įmonių, geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų, garantinio geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų, paviršinių nuotekų tvarkytojų, regioninių atliekų tvarkymo centrų ir bendro atliekų deginimo įrenginio ir (ar) atliekų deginimo įrenginio valdytojų (toliau – Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikrai (toliau – Patikra) atlikti Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo 16¹ straipsnio 1 ir 5 dalyse, Lietuvos Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymo 32 straipsnio 9 ir 13 dalyse ir Lietuvos Respublikos atliekų tvarkymo įstatymo 30⁶ straipsnio 2, 4 ir 6 dalyse nustatyta tvarka.

Punkto pakeitimai:

Nr. [O3E-374](#), 2023-03-30, paskelbta TAR 2023-03-30, i. k. 2023-05893

Nr. [O3E-478](#), 2024-04-03, paskelbta TAR 2024-04-03, i. k. 2024-06244

2. Patikros tikslas – atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Valstybinė energetikos reguliavimo taryba (toliau – Taryba) naudotų vertinant ar Įmonių metinėse reguliuojamosios veiklos ataskaitose (toliau – RVA) teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

3. Patikra atliekama vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtintu 4400-uoju tarptautiniu susijusių paslaugų standartu (persvarstytu) (toliau – TSPS 4400), Įmonės patvirtintu Reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos aprašu (toliau – RAS aprašas), šia Technine užduotimi bei taikytiniais teisės aktais, atsižvelgiant į sektorių, kuriame veikia Įmonė:

Punkto pakeitimai:

Nr. [O3E-446](#), 2022-03-31, paskelbta TAR 2022-03-31, i. k. 2022-06520

Nr. [O3E-374](#), 2023-03-30, paskelbta TAR 2023-03-30, i. k. 2023-05893

- 3.1. Energetikos įstatymu;
- 3.2. Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymu;
- 3.3. Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymu;
- 3.4. Lietuvos Respublikos elektros energetikos įstatymu;
- 3.5. Lietuvos Respublikos gamtinių dujų įstatymu;
- 3.5¹. Lietuvos Respublikos atliekų tvarkymo įstatymu;

Papildyta papunkčiu:

Nr. [O3E-374](#), 2023-03-30, paskelbta TAR 2023-03-30, i. k. 2023-05893

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“;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [O3E-194](#), 2020-03-13, paskelbta TAR 2020-03-13, i. k. 2020-05449

3.7. Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodika, patvirtinta Tarybos 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107 „Dėl Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikos patvirtinimo“;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [O3E-194](#), 2020-03-13, paskelbta TAR 2020-03-13, i. k. 2020-05449

Nr. [O3E-478](#), 2024-04-03, paskelbta TAR 2024-04-03, i. k. 2024-06244

3.8. Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, garantinio geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo taisyklių ir susijusių reikalavimų sąvadu, 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 taisyklių ir susijusių reikalavimų sąvado patvirtinimo“;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [O3E-194](#), 2020-03-13, paskelbta TAR 2020-03-13, i. k. 2020-05449

Nr. [O3E-478](#), 2024-04-03, paskelbta TAR 2024-04-03, i. k. 2024-06244

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“;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [O3E-194](#), 2020-03-13, paskelbta TAR 2020-03-13, i. k. 2020-05449

3.10. Gamtinių dujų įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu, patvirtintu Tarybos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-464 „Dėl Gamtinių dujų įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [O3E-478](#), 2024-04-03, paskelbta TAR 2024-04-03, i. k. 2024-06244

3.11. Neteko galios nuo 2021-04-02

Papunkčio naikinimas:

Nr. [O3E-411](#), 2021-03-31, paskelbta TAR 2021-04-01, i. k. 2021-06665

3.11¹. Atliekų tvarkymo sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu, patvirtintu Tarybos 2022 m. gruodžio 30 d. nutarimu Nr. O3E-1801 „Dėl Atliekų tvarkymo sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“;

Papildyta papunkčiu:

Nr. [O3E-374](#), 2023-03-30, paskelbta TAR 2023-03-30, i. k. 2023-05893

3.12. Individualiais teisės aktais, priimtais Tarybos Įmonės atžvilgiu ir numatančiais reikalavimus Įmonės apskaitos atskyrimui ir sąnaudų paskirstymui.

4. Patikrą gali atlikti tik Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo nustatyta tvarka į audito įmonių sąrašą įrašyta audito įmonė arba auditorius, kuris audito veikla verčiasi savarankiškai (toliau – Audito įmonė).

5. Audito įmonė, atliekanti Patikrą, privalo taikyti Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pagal Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 62 straipsnio 1 dalies 12 punktą parengtas rekomendacijas dėl profesinių standartų ir tarptautinių audito standartų taikymo atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikrą ir (arba) reguliavimo apskaitos sistemos patikrą ir turi būti nepriklausoma nuo Įmonės.

Punkto pakeitimai:

Nr. [O3E-411](#), 2021-03-31, paskelbta TAR 2021-04-01, i. k. 2021-06665

6. Techninėje užduotyje vartojamos sąvokos apibrėžtos Energetikos įstatyme, Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatyme, Gamtinių dujų įstatyme, Elektros energetikos įstatyme, Šilumos ūkio įstatyme, Atliekų tvarkymo įstatyme, Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme, Lietuvos finansinės atskaitomybės standartuose, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose bei Tarptautiniuose finansinės atskaitomybės standartuose, Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, garantinio geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo taisyklių ir susijusių reikalavimų sąvade, Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų apraše, Gamtinių dujų įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų apraše, Elektros energetikos įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų apraše, Atliekų tvarkymo sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų apraše ir kituose teisės aktuose, kuriais vadovaujantis Įmonė tvarko savo finansinę apskaitą, atlieka apskaitos atskyrimą bei sąnaudų paskirstymą, rengia finansinę atskaitomybę bei reguliuojamosios veiklos ataskaitas.

Punkto pakeitimai:

Nr. [O3E-374](#), 2023-03-30, paskelbta TAR 2023-03-30, i. k. 2023-05893

Nr. [O3E-478](#), 2024-04-03, paskelbta TAR 2024-04-03, i. k. 2024-06244

II SKYRIUS

ĮMONĖS IR AUDITO ĮMONĖS PAREIGOS ORGANIZUOJANT IR VYKDANT PATIKRĄ

7. Audito įmonės pareigos:

7.1. Atlikti Patikrą pagal Techninę užduotį ir sutarties dėl Patikros atlikimo sąlygas.

7.2. Sudarius sutartį dėl Patikros atlikimo, raštu informuoti Įmonę apie Patikrą atlikti paskirtą atsakingą auditorių.

7.3. Pateikti Sutartų procedūrų ataskaitą pagal Techninės užduoties IV skyriuje nustatytus reikalavimus.

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [O3E-374](#), 2023-03-30, paskelbta TAR 2023-03-30, i. k. 2023-05893

7.4. Dokumentuoti atliktas Patikros procedūras ir saugoti darbo dokumentus pagal Techninės užduoties V skyriuje nustatytus reikalavimus.

8. Tikrinamos Įmonės pareigos:

8.1. Prieš Patikros pradžią pateikti Audito įmonei žemiau nurodytus duomenis:

8.1.1. Ataskaitinio laikotarpio RVA.

8.1.2. Ataskaitinio laikotarpio formas (šilumos, vandentvarkos ar atliekų tvarkymo sektorių Įmonės) užpildytas Duomenų surinkimo ir analizės informacinėje sistemoje (toliau – DSAIS).

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [O3E-374](#), 2023-03-30, paskelbta TAR 2023-03-30, i. k. 2023-05893

8.1.3. RAS aprašą, kuriuo remiantis parengtos ataskaitinio laikotarpio RVA.

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).

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [O3E-194](#), 2020-03-13, paskelbta TAR 2020-03-13, i. k. 2020-05449

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).”

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [O3E-194](#), 2020-03-13, paskelbta TAR 2020-03-13, i. k. 2020-05449

8.1.6. Užpildytus Techninės užduoties 3–6 ir 8–11 priedus (atsižvelgiant į sektorių, kuriame veikia Įmonė). Geriamojo vandens tiekėjui ir (ar) nuotekų tvarkytojui, garantiniam geriamojo vandens tiekėjui ir 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.

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [O3E-194](#), 2020-03-13, paskelbta TAR 2020-03-13, i. k. 2020-05449

Nr. [O3E-411](#), 2021-03-31, paskelbta TAR 2021-04-01, i. k. 2021-06665

Nr. [O3E-374](#), 2023-03-30, paskelbta TAR 2023-03-30, i. k. 2023-05893

Nr. [O3E-478](#), 2024-04-03, paskelbta TAR 2024-04-03, i. k. 2024-06244

8.1.7. Kitą Audito įmonės nurodytą informaciją, būtiną pradėti Patikrą.

8.2. Patikros metu bendradarbiauti su Audito įmone ir pateikti Patikrai atlikti reikalingus duomenis, dokumentus ir kitą informaciją.

8.3. Pateikti Audito įmonei pasirašytą Patvirtinimų laišką, kuriame patvirtinama Įmonės vadovybės atsakomybė už tinkamą RVA parengimą pagal teisės aktų reikalavimus, bei kiti dalykai, kurie, Audito įmonės profesiniu vertinimu, yra svarbūs atliekant Patikrą.

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

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [O3E-194](#), 2020-03-13, paskelbta TAR 2020-03-13, i. k. 2020-05449

Nr. [O3E-374](#), 2023-03-30, paskelbta TAR 2023-03-30, i. k. 2023-05893

III SKYRIUS PATIKROS PROCEDŪROS

9. Audito įmonė privalo atlikti šias Patikros procedūras:

9.1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra.

9.2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (toliau – IMNT) tikrinimas, patikrinant:

9.2.1. Duomenų perkėlimą iš apskaitos registų.

9.2.2. Nepaskirstomos IMNT vertės dalies išskyrimą iš IMNT įsigijimo savikainos.

9.2.3. IMNT nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaičiavimą.

9.2.4. IMNT pirminį priskyrimą.

9.2.5. IMNT likutinės vertės paskirstymą paslaugoms.

9.2.6. Duomenų perkėlimą į RVA.

9.3. Pajamų tikrinimas, patikrinant:

9.3.1. Duomenų perkėlimą iš apskaitos registų.

9.3.2. Pajamų paskirstymą paslaugoms.

9.4. Darbo užmokesčio sąnaudų (toliau – DU sąnaudos) tikrinimas, patikrinant:

9.4.1. Duomenų perkėlimą iš apskaitos registų.

9.4.2. DU sąnaudų pirminį priskyrimą.

9.4.3. Duomenų perkėlimą į RVA.

9.5. Sąnaudų tikrinimas, patikrinant:

9.5.1. Duomenų perkėlimą iš apskaitos registru.

9.5.2. Sąnaudų paskirstymą į sąnaudų grupes ir pogrupius.

9.5.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimą.

9.5.4. Paskirstomųjų sąnaudų pirminį priskyrimą.

9.5.5. Paskirstomųjų sąnaudų paskirstymą paslaugoms.

9.6. Ataskaitų duomenų tikrinimas, patikrinant ar:

9.6.1. Duomenys skirtingose RVA prieduose sutampa.

9.6.2. RVA nėra matematinių klaidų.

9.6.3. Duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa.

9.7. Detalus Patikros procedūrų aprašymas, duomenų (informacijos) šaltiniai, atsižvelgiant į sektoriaus, kuriame veikia Įmonė, specifiką, pateikiamas Techninės užduoties 1 priede.

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [O3E-446](#), 2022-03-31, paskelbta TAR 2022-03-31, i. k. 2022-06520

9.8. Negavusi reikiamų duomenų (informacijos) šaltinio Patikros procedūrai atlikti, Audito įmonė turi kreiptis raštu į tikrinamos Įmonės vadovą arba kitą Įmonės vadovo arba kito Įmonės valdymo organo įgaliotą asmenį su prašymu raštu nurodyti duomenų (informacijos) nepateikimo priežastis.

Papildyta papunkčiu:

Nr. [O3E-446](#), 2022-03-31, paskelbta TAR 2022-03-31, i. k. 2022-06520

IV SKYRIUS PATIKROS REZULTATAI

10. Patikros rezultatai turi būti įforminti Sutartų procedūrų ataskaitoje (Techninės užduoties 2 priedas), parengtoje pagal TSPS 4400 reikalavimus.

Punkto pakeitimai:

Nr. [O3E-374](#), 2023-03-30, paskelbta TAR 2023-03-30, i. k. 2023-05893

11. Sutartų procedūrų ataskaitoje aprašomas kiekvienos sutartos patikros procedūros atlikimas ir pateikiamas detalus faktinių pastebėjimų apibūdinimas.

Punkto pakeitimai:

Nr. [O3E-446](#), 2022-03-31, paskelbta TAR 2022-03-31, i. k. 2022-06520

Nr. [O3E-374](#), 2023-03-30, paskelbta TAR 2023-03-30, i. k. 2023-05893

12. Audito įmonės pasirašyta Sutartų procedūrų ataskaita kartu su Patikros procedūroms atlikti naudota esmine informacija (ataskaitinio laikotarpio RVA, RAS aprašas, tikrinamos Įmonės vadovo arba kito Įmonės vadovo arba kito Įmonės valdymo organo įgalioto asmens rašytiniai paaiškinimai ir kita svarbi informacija, reikalinga Patikros rezultatų vertinimui, kurią pateikti nurodyta Techninės užduoties 2 priede) turi būti pateikta Įmonei popierine ir (ar) elektronine forma.

Punkto pakeitimai:

Nr. [O3E-446](#), 2022-03-31, paskelbta TAR 2022-03-31, i. k. 2022-06520

Nr. [O3E-374](#), 2023-03-30, paskelbta TAR 2023-03-30, i. k. 2023-05893

13. Įmonė, teisės aktų nustatyta tvarka teikdama Sutartų procedūrų ataskaitą Tarybai, kartu turi pateikti visą 12 punkte nurodytą esminę informaciją.

Punkto pakeitimai:

Nr. [O3E-374](#), 2023-03-30, paskelbta TAR 2023-03-30, i. k. 2023-05893

14. Taryba turi teisę kreiptis į Įmonę ir Audito įmonę dėl papildomos informacijos, paaiškinimų, susijusių su atlikta Patikra, bei paaiškinimus pagrindžiančių duomenų ir dokumentų pateikimo.

V SKYRIUS

PATIKROS PROCEDŪRŲ DOKUMENTAVIMAS IR DARBO DOKUMENTŲ SAUGOJIMAS

15. Vadovaujantis TSPS 4400 ir Technine užduotimi, Audito įmonė turi dokumentuoti sutartų procedūrų pobūdį, atlikimo laiką, apimtį ir atliktų sutartų procedūrų faktinius pastebėjimus.

Punkto pakeitimai:

Nr. [O3E-374](#), 2023-03-30, paskelbta TAR 2023-03-30, i. k. 2023-05893

16. Audito įmonė su Patikra susijusius darbo dokumentus kartu su juos pagrindžiančių Įmonės arba Tarybos pateiktų dokumentų, kai jie reikalingi, kopijomis, pasilieka savo nuosavybėje ir saugo Finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatyta tvarka bei užtikrina Įmonės duomenų konfidencialumą.

Priedų pakeitimai:

Techninė užduotis (1 priedas-Procedūros)

Priedo pakeitimai:

Nr. [O3E-194](#), 2020-03-13, paskelbta TAR 2020-03-13, i. k. 2020-05449

Nr. [O3E-411](#), 2021-03-31, paskelbta TAR 2021-04-01, i. k. 2021-06665

Nr. [O3E-446](#), 2022-03-31, paskelbta TAR 2022-03-31, i. k. 2022-06520

Nr. [O3E-374](#), 2023-03-30, paskelbta TAR 2023-03-30, i. k. 2023-05893

Nr. [O3E-478](#), 2024-04-03, paskelbta TAR 2024-04-03, i. k. 2024-06244

Techninė užduotis (2 priedas-Ataskaitos forma)

Priedo pakeitimai:

Nr. [O3E-411](#), 2021-03-31, paskelbta TAR 2021-04-01, i. k. 2021-06665

Nr. [O3E-446](#), 2022-03-31, paskelbta TAR 2022-03-31, i. k. 2022-06520

Nr. [O3E-374](#), 2023-03-30, paskelbta TAR 2023-03-30, i. k. 2023-05893

Nr. [O3E-478](#), 2024-04-03, paskelbta TAR 2024-04-03, i. k. 2024-06244

Techninė užduotis (3 priedas-Šiluma)

Priedo pakeitimai:

Nr. [O3E-411](#), 2021-03-31, paskelbta TAR 2021-04-01, i. k. 2021-06665

Nr. [O3E-446](#), 2022-03-31, paskelbta TAR 2022-03-31, i. k. 2022-06520

Nr. [O3E-374](#), 2023-03-30, paskelbta TAR 2023-03-30, i. k. 2023-05893

Nr. [O3E-478](#), 2024-04-03, paskelbta TAR 2024-04-03, i. k. 2024-06244

Techninė užduotis (4 priedas - Elektra)

Priedo pakeitimai:

Nr. [O3E-895](#), 2019-12-20, paskelbta TAR 2019-12-20, i. k. 2019-20962

Nr. [O3E-411](#), 2021-03-31, paskelbta TAR 2021-04-01, i. k. 2021-06665

Nr. [O3E-446](#), 2022-03-31, paskelbta TAR 2022-03-31, i. k. 2022-06520

Techninė užduotis (5 priedas-Dujos)

Priedo pakeitimai:

Nr. [O3E-895](#), 2019-12-20, paskelbta TAR 2019-12-20, i. k. 2019-20962

Nr. [O3E-411](#), 2021-03-31, paskelbta TAR 2021-04-01, i. k. 2021-06665

Nr. [O3E-446](#), 2022-03-31, paskelbta TAR 2022-03-31, i. k. 2022-06520

Techninė užduotis (6 priedas-Vanduo)

Priedo pakeitimai:

Nr. [O3E-194](#), 2020-03-13, paskelbta TAR 2020-03-13, i. k. 2020-05449

Nr. [O3E-411](#), 2021-03-31, paskelbta TAR 2021-04-01, i. k. 2021-06665

Nr. [O3E-446](#), 2022-03-31, paskelbta TAR 2022-03-31, i. k. 2022-06520

Nr. [O3E-478](#), 2024-04-03, paskelbta TAR 2024-04-03, i. k. 2024-06244

7 priedo pakeitimas pagal nutarimą Nr. O3E-895

Priedo pakeitimai:

Nr. [O3E-895](#), 2019-12-20, paskelbta TAR 2019-12-20, i. k. 2019-20962

Neteko galios nuo: 2021-04-02

Nr. [O3E-411](#), 2021-03-31, paskelbta TAR 2021-04-01, i. k. 2021-06665

Techninė užduotis (8 priedas-Elektra_dujos)

Priedo pakeitimai:

Nr. [O3E-895](#), 2019-12-20, paskelbta TAR 2019-12-20, i. k. 2019-20962

Nr. [O3E-411](#), 2021-03-31, paskelbta TAR 2021-04-01, i. k. 2021-06665

Nr. [O3E-446](#), 2022-03-31, paskelbta TAR 2022-03-31, i. k. 2022-06520

Atliekų sektorius (9 priedas)

Papildyta priedu:

Nr. [O3E-374](#), 2023-03-30, paskelbta TAR 2023-03-30, i. k. 2023-05893

Atliekų deginimas_kogeneracija (10 priedas)

Papildyta priedu:

Nr. [O3E-374](#), 2023-03-30, paskelbta TAR 2023-03-30, i. k. 2023-05893

Šiluma ir vanduo (11 priedas)

Papildyta priedu:

Nr. [O3E-374](#), 2023-03-30, paskelbta TAR 2023-03-30, i. k. 2023-05893

Pakeitimai:

1.

Valstybinė energetikos reguliavimo taryba, Nutarimas

Nr. [O3E-895](#), 2019-12-20, paskelbta TAR 2019-12-20, i. k. 2019-20962

Dėl Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2019 m. rugsėjo 2 d. nutarimo Nr. O3E-386 „Dėl Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties patvirtinimo“ pakeitimo

2.

Valstybinė energetikos reguliavimo taryba, Nutarimas

Nr. [O3E-194](#), 2020-03-13, paskelbta TAR 2020-03-13, i. k. 2020-05449

Dėl Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2019 m. rugsėjo 2 d. nutarimo Nr. O3E-386 „Dėl Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties patvirtinimo“ pakeitimo

3.

Valstybinė energetikos reguliavimo taryba, Nutarimas

Nr. [O3E-411](#), 2021-03-31, paskelbta TAR 2021-04-01, i. k. 2021-06665

Dėl Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2019 m. rugsėjo 2 d. nutarimo Nr. O3E-386 „Dėl Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties patvirtinimo“ pakeitimo

4.

Valstybinė energetikos reguliavimo taryba, Nutarimas

Nr. [O3E-446](#), 2022-03-31, paskelbta TAR 2022-03-31, i. k. 2022-06520

Dėl Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2019 m. rugsėjo 2 d. nutarimo Nr. O3E-386 „Dėl Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties patvirtinimo“ pakeitimo

5.

Valstybinė energetikos reguliavimo taryba, Nutarimas

Nr. [O3E-374](#), 2023-03-30, paskelbta TAR 2023-03-30, i. k. 2023-05893

Dėl Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2019 m. rugsėjo 2 d. nutarimo Nr. O3E-386 „Dėl Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties patvirtinimo“ pakeitimo

6.

Valstybinė energetikos reguliavimo taryba, Nutarimas

Nr. [O3E-478](#), 2024-04-03, paskelbta TAR 2024-04-03, i. k. 2024-06244

Dėl Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2019 m. rugsėjo 2 d. nutarimo Nr. O3E-386 „Dėl Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties patvirtinimo“ pakeitimo