Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros
techninės užduoties 2 priedas

ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS FORMA

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

..... (ABC Įmonės vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba))

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (nurodyti pasirašytos sutarties datą, numerį, sutarties šalis), kurios išvardytos žemiau, dėl ABC Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų (nurodyti datą). Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar ABC Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Įmonės vadovaujantis Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos Buhalterių profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, ir teikiame savo pastebėjimus [1]:

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti:

- *ataskaitinio laikotarpio RVA, naudotas procedūroms atlikti;*
- *Įmonės paaiškinimus detalizuojančius reikšmingų (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčių priežastis.*

Jei procedūra negali būti atlikta - nurodyti priežastis.

2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2 p.p.)

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės parengtą RAS turto sąrašą, naudotą procedūroms atlikti.

b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus pagal žemiau nurodytas turto grupes (tiek kiek taikytina):
– turto vnt., kurie yra FA, tačiau nėra RVA;
– turto vnt., kurie yra RVA, tačiau nėra FA;
– turto vnt., kurių įsigijimo vertės RVA ir FA skiriasi.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.2.1. Turto vertės, finansuotos dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, patikrinimas

a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

b) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu).

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras (atskleidžiant iš Įmonės gautą Tarybos nutarimų sąrašą) ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

b) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu).

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu).

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

a) – b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu).

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

a) – e) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu).

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius viršijimą pateikti viršijimo sumos detalizaciją pagal turto grupes: linijos ir transformatoriai.

b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius įtraukimo į RAB faktą pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus. Pateikti RAS aprašą, naudotą procedūroms atlikti.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto grupės lygmeniu).

b) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius reikšmingus skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu) ir padidinti tikrinimo imtį procedūroje nustatyta tvarka.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto grupės lygmeniu).

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Įmonės paaiškinimus pateikti turto vnt. lygmeniu.

Svarbu: Įmonės paaiškinimai apie pirminį turto paskirties priskyrimą pateikiami Ataskaitoje ir tuo atveju jei Įmonė nusprendžia po procedūros atlikimo keisti tikrintų turto vnt. priskyrimą.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a)- b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a)- c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius procedūroje aprašytus atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a)- b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4 p.p.)

a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės užpildytą TU X.1 priedą.

b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Įmonės paaiškinimus pateikti DU vnt. lygmeniu.

Svarbu: Įmonės paaiškinimai apie pirminį DU sąnaudų paskirties priskyrimą pateikiami Ataskaitoje ir tuo atveju jei Įmonė nusprendžia po procedūros atlikimo keisti tikrintų DU vnt. priskyrimą. Kiek taikytina, priskyrimas turėtų būti grindžiamas patvirtinančiais dokumentais pvz. pareigybiniais aprašymais, laikaraščiais, formaliais sprendimais dėl priskyrimo ir pan.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius procedūroje aprašytus atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės užpildytą TU X.2 priedą.

b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės užpildytą TU X.3 priedą.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius procedūroje aprašytus atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus.

b) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus ir padidinti tikrinimo imtį procedūroje nustatyta tvarka.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės užpildytą TU X.4 priedą.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus.

Svarbu: Įmonės paaiškinimai apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą turėtų būti pateikiami Ataskaitoje ir tuo atveju jei Įmonė nusprendžia po procedūros atlikimo keisti tikrintų sąnaudų įrašų priskyrimą.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) – b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės užpildytą TU X.5 priedą.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p.p.)

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus. Pateikti DSAIS formas naudotas procedūroms atlikti.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

_____

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų (nurodytos datos duomenimis) mes nepareiškiame.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais (ar atitinkamais nacionaliniais standartais ar tvarkomis), apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums pranešę.

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytus atvejus. Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

Audito įmonės pavadinimas, adresas	Auditorius, vardas, pavardė,
pažymėjimo Nr., vadovo vardas, pavardė, parašas, data	pažymėjimo Nr. parašas, data

[1] Visų pastebėjimų apibūdinimo detalumas turi būti pakankamas, kad esant poreikiui, remiantis pastebėjimo apibūdinimu, būtų galima atlikti atitinkamus RVA koregavimus:

- Pastebėjimo aprašymas (situacijos apibūdinimas, Įmonės pateiktas situacijos kilmės paaiškinimas (jei numatyta pateikti procedūroje), įtaka RVA ir pan.);
- Informacija reikalinga su pastebėjimu susijusio RVA elemento identifikavimui (inventorinis numeris, sąskaitos-faktūros numeris ir pan.)
- Informacija reikalinga galimoms korekcijoms RVA atlikti t.y. galimos korekcijos suma ir koreguotinas RVA elementas pvz. IMNT likutinė vertė, turto ar sąnaudų pogrupis, pirminis priskyrimas paslaugai, sąnaudų centrui arba bendram veiklos užtikrinimui ir pan.