

PATIKROS PROCEDŪROS

1. Patikros procedūrose naudojamos santrumpos:
 - 1.1. ATL – apyvartiniai taršos leidimai.
 - 1.2. BA informacija – buhalterinės apskaitos informacija: apskaitos dokumentai, kuriais pagrindžiamos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, apskaitos registrai, buhalterinės apskaitos sistemų duomenys, įvairi informacija ir įvairios ataskaitos, parengtos pagal buhalterinės apskaitos duomenis.
 - 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 (pvz., finansavimo šaltinis, išlaidų straipsnis ir pan.).
 - 1.5. DSAIS – Duomenų surinkimo ir analizės informacinę sistemą.
 - 1.6. DU sąnaudos – su darbo santykiais susijusios sąnaudos.
 - 1.7. FA – audituota ataskaitinio laikotarpio finansinė atskaitomybė (kai auditas yra privalomas teisės aktų nustatyta tvarka).
 - 1.8. IMNT – Ilgalaikis materialusis (nematerialusis) turtas.
 - 1.9. Taryba – Valstybinė energetikos reguliavimo taryba.
 - 1.10. LRAIC – ilgo laikotarpio vidutinio padidėjimo sąnaudos.
 - 1.11. PSO – Perdavimo sistemos operatorius.
 - 1.12. SGD – Suskystintos gamtinės dujos.
 - 1.13. SSO – Skirstymo sistemos operatorius.
 - 1.14. RAS aprašas – Įmonės reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos aprašas.
 - 1.15. RVA – ataskaitinio laikotarpio reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinys.
 - 1.16. TU – techninė užduotis.
 - 1.17. VV – verslo vienetas.
 - 1.18. RAB – Reguliuojamo turto vertė.
2. Patikros procedūrose naudojamos sąvokos:
 - 2.1. Aprašas – konkretaus sektoriaus, kuriame veikia Įmonė, apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašas, 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 priežastingumo 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 priežastingumo principą, siekiant paskirstyti netiesiogines sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams).

2.6. RAS turto sąrašas – IMNT turto, kurį ūkio subjektas valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, 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 numeris¹, bendrai suderintų investicijų atveju nurodomas projekto numeris², nepaskirstomos įsigijimo vertės dalies detalizacija pagal RVA nurodytas nepaskirstomos vertės kategorijas, turto pogrupis, pirminis priskyrimas, nusidėvėjimo normatyvas, sukauptas nusidėvėjimas (amortizacija) laikotarpio pradžiai ir ataskaitinio laikotarpio pabaigai, ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimas (amortizacija), likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai ir ataskaitinio laikotarpio pabaigai.

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.

2.8. DU vienetas – smulkiausias personalo paskirstymo lygmuo, kuriuo įmonė vykdo darbo užmokesčio sąnaudų priskyrimą (pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt.).

2.9. Sektoriaus investicijų derinimo tvarkos aprašas – Šilumos tiekėjų, nepriklausomų šilumos gamintojų, geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų, paviršinių nuotekų tvarkytojų investicijų vertinimo ir derinimo Valstybinėje energetikos reguliavimo taryboje tvarkos aprašas, patvirtintas 2019 m. balandžio 1 d. Tarybos nutarimu Nr. O3E-93 „Dėl Šilumos tiekėjų, nepriklausomų šilumos gamintojų, geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų, paviršinių nuotekų tvarkytojų investicijų vertinimo ir derinimo Valstybinėje energetikos reguliavimo taryboje tvarkos aprašo patvirtinimo“, Gamtinių dujų, elektros energetikos, suskystintų naftos dujų įmonių investicijų vertinimo ir derinimo tvarkos aprašas, patvirtintas 2021 m. liepos 29 d. Tarybos nutarimu Nr. O3E-945 „Dėl Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2009 m. liepos 10 d. nutarimo Nr. O3-100 „Dėl Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2003 m. birželio 17 d. nutarimo Nr. O3-35 „Dėl Energetikos įmonių investicijų projektų derinimo valstybinėje kainų ir energetikos kontrolės komisijoje tvarkos patvirtinimo“ pakeitimo“ pakeitimo“.

3. Patikros procedūros pateikiamos lentelėje žemiau:

¹ Detali suderinimo su Taryba informacija pateikiama tik per ataskaitinį laikotarpį įvestam į eksploataciją turtui.

² Projekto numeris pateikiamas tik per ataskaitinį laikotarpį įvestam į eksploataciją turtui.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas			
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo
1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1. p.p.)					
1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas	<u>1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas</u> Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginti ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems³ pajamų ir sąnaudų pokyčiams gauti Įmonės paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis. Pastaba: <i>Procedūra siekiama padėti Tarybai įvertinti ar RVA parengtos laikantis pastovumo principo.</i>	RVA 1,5,12 pr. ----- <i>Aprašo 7.4. p.p.</i>	RVA 1,4,5 pr. ----- <i>Aprašo 6.4. p.p.</i>	RVA 1,7,6 pr. ----- <i>Aprašo 6.4. p.p.</i>	RVA 3,4 pr. ----- <i>Aprašo 8.3. p.p.</i>
2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2. p.p)					
2.1. Duomenų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas	<u>2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas</u> a) Patikrinti, ar bendra IMNT įsigijimo vertė⁴, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina⁵ ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija. Pastaba: <i>tolesnės IMNT patikros procedūros vykdomos tik įsitikinus, kad RAS turto sąrašo duomenys sutampa su RVA informacija.</i>	<i>a) dalis netaikoma</i>	RVA 2 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 36.2. p.p.</i>	RVA 2 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 35.2. p.p.</i>	RVA 4,5,6,7 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 30.2. p.p.</i>

³ Šilumos, Vandens sektoriams didesnis nei 20 proc., o Elektros ir Dujų sektoriams didesnis nei 10 proc., bet ne mažesnis nei 1 000 Eur, pokytis vertinamas kaip reikšmingas.

⁴ Elektros ir Dujų sektoriams tikrinama bendra IMNT likutinė vertė.

⁵ Elektros ir Dujų sektoriams tikrinama kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos likutinė vertė.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas			
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo
	b) Patikrinti, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše ⁶ sutampa su BA informacija. <i>Pastaba. Šilumos sektoriaus Įmonių, kurios, vadovaudamosi šilumos sektoriaus Aprašo 15 punktu, RVA nurodo tik šilumos gamybai priskirtą IMNT arba jo dalį, atveju patikrinti, ar IMNT priskyrimas reguliuojamai veiklai (šilumos gamybai) atliktas laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.</i>	DK, FA, BA informacija, RAS aprašas ----- RAS turto sąrašas (t. y. RVA 2 pr.) ----- <i>Aprašo 7.4. p.p.</i>	DK, FA, BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 36.2. p.p.</i>	DK, FA, BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 35.2. p.p.</i>	DK, FA, BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 30.2. p.p.</i>

⁶ Šilumos sektoriaus įmonių atveju RAS turto sąrašui yra prilyginamas RVA 2 priedas.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas			
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo
	c) Patikrinti, ar teisingai į RAS turto sąrašą ⁶ perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai. Nustačius skirtumus, gauti Įmonės paaiškinimus dėl duomenų nesutapimo priežasčių ir jas pateikti patikros ataskaitoje.	Ataskaitinio laikotarpio RVA 2 pr. ----- Praeito ataskaitinio laikotarpio RVA 2 pr. ----- <i>Aprašo 7.4., 7.7. p.p.</i>	Ataskaitinio laikotarpio suminio visų paslaugų RVA 2 pr. V ir VIII eil. likutinės vertės ataskaitinio laikotarpio pradžiai stulpelis „Iš viso“ ----- Praeito ataskaitinio laikotarpio Suminio visų paslaugų RVA 2 pr. V ir VIII eil. likutinės vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigai stulpelis „Iš viso“ ----- <i>Aprašo 6.4. p.p.</i>	Ataskaitinio laikotarpio RVA 2 pr. likutinės vertės ataskaitinio laikotarpio pradžiai V eil. stulpelis „Iš viso“ ----- Praeito ataskaitinio laikotarpio RVA 2 pr. likutinės vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigai V eil. stulpelis „Iš viso“ ----- <i>Aprašo 6.4. p.p.</i>	Ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašas ----- Praeito laikotarpio RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 8.3., 8.5. p.p.</i>

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas			
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo
2.2. Nepaskirstomosios IMNT vertės dalies išskyrimas iš IMNT įsigijimo savikainos	<u>2.2.1. Turto vertės finansuotos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis patikrinimas</u> a) Patikrinti, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija. b) Visiems, per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems, turto vienetams finansuotiems Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) patikrinti, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija. 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. Nustačius bent vieną neatitikimą, papildomai patikrinti dar 10 vnt.¹ Pakartotinai nustačius bent vieną neatitikimą, patikrinti visus per ataskaitinį laikotarpį įsigytus turto vienetų finansuotus vartotojų lėšomis.	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas (t. y. RVA 2 pr.) ----- <i>Aprašo</i> 24.4.12- 24.4.13. p.p.	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo</i> 13.5.4.- 13.5.5. p.p.	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo</i> 13.5.4.-13.5.5. p.p.	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo</i> 16.4.10., 16.4.15. p.p.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas			
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo
	<u>2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas</u> 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. Pastaba: <i>Vadovybės patvirtinimo laiške Įmonė patvirtina, kad Audito įmonei pateikti visi taikytini Tarybos nutarimai (pažymos).</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- Vadovybės patvirtinimas ----- RAS turto sąrašas (t. y. RVA 2 pr. ----- Tarybos nutarimai ----- <i>Aprašo 24.4.13. p.p.</i>	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma
	<u>2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas</u> a) Patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. 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.	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas (t. y. RVA 2 pr.) ----- <i>Aprašo 24.4.11. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 13.4.6. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 13.4.6. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 16.4.8. p.p.</i>

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas			
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo
	<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 (t. y. RVA 2 pr.) ----- <i>Aprašo</i> <i>24.4.10.,</i> <i>24.4.14. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- Vadovybės patvirtinimas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo</i> <i>13.5.3.,</i> <i>13.5.7. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- Vadovybės patvirtinimas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo</i> <i>13.5.3.,</i> <i>13.5.7. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- Vadovybės patvirtinimas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 16.4.9.,</i> <i>16.4.14. p.p.</i>

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas			
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo
	<u>2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas</u> Visiems turto vienetams, kurie buvo įvesti į eksploataciją ataskaitiniu laikotarpiu, patikrinti suderinimo faktą t. y. patikrinti, ar turto vnt. yra suderintas nutarimu, nurodytu RAS turto sąraše⁷ ir patikrinti, ar teisingai RAS turto sąraše nurodytos šių turto vnt. (arba jų dalies) vertės. Pastaba. <i>Šilumos ir vandens sektoriaus įmonių atveju, kai turto vieneto vertė RAS turto sąraše nesutampa su turto vieneto verte, nurodyta Tarybos nutarime, auditorius turi patikrinti šio turto viešųjų pirkimų dokumentus, sudarytas sutartis, sąskaitos faktūros ir kitą BA informaciją, gauti iš Įmonės laisvos formos paaiškinimus ir įsitikinti, kad turto vieneto (arba jo dalies) vertė vertintina kaip suderinta pagal Sektoriaus investicijų derinimo tvarkos aprašo reikalavimus. Skirtumas, gautas dėl to, kad turto vieneto vertė RAS turto sąraše yra nurodyta Eur, o Tarybos nutarime – tūkst. Eur, nėra vertinamas kaip nesutapimas.</i>	Kita BA informacija Tarybos nutarimai RAS turto sąrašas (t. y. RVA 2 pr.) Aprašo 24.4.9. p.p., Investicijų derinimo tvarkos aprašo 32 p.	Kita BA informacija Tarybos nutarimai RAS turto sąrašas Aprašo 13.5.1., 13.5.6. p.p., Investicijų derinimo tvarkos aprašo 25 p. ir 83 p.	Kita BA informacija Tarybos nutarimai RAS turto sąrašas Aprašo 13.5.1., 13.5.6. p.p., Investicijų derinimo tvarkos aprašo 25 p. ir 83 p.	Kita BA informacija Tarybos nutarimai RAS turto sąrašas Aprašo 16.4.7 p.p., Investicijų derinimo tvarkos aprašo 32 p.
	<u>2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas</u> Visiems turto vienetams, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.) patikrinti, ar: a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka. b) Iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.	DK, FA, kita BA informacija RAS turto sąrašas (t. y. RVA 2 pr.) Aprašo 25 p.	DK, FA, kita BA informacija RAS turto sąrašas Aprašo 13¹ p.	DK, FA, kita BA informacija RAS turto sąrašas Aprašo 15¹ p.	DK, FA, kita BA informacija RAS turto sąrašas Aprašo 21.5. p.p.

⁷ Šilumos ir vandens sektorių įmonių bendru sąrašu suderinti IMNT turto vienetai (pvz., inventorius) tikrinami agreguotu lygmeniu, t. y. bendra tokių IMNT turto vienetų įsigijimo savikainų suma lyginama su atitinkama bendru sąrašu suderinto IMNT turto vienetų bendra įsigijimo savikainų suma.

Dujų ir elektros sektorių įmonių suderinti IMNT turto vienetai tikrinami investicijų projekto lygmeniu, t. y. kiekvieno suderinto investicijų projekto reguliuojamiems verslo vienetams leidžiama priskirti vertę negali viršyti šio investicijų projekto suderintos vertės daugiau nei 10 proc.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas			
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo
	<u>2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas</u> Patikrinti, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui. a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan. (išskyrus atvejus, kai turtas buvo sukurtas diegiant energetikos inovacijas bandomojoje aplinkoje ir šios inovacijos laikomos pasiteisinusiomis pagal Asmenų prašymų leisti veikti bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje pateikimo ir nagrinėjimo bei veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašo, patvirtinto Tarybos 2020 m. rugpjūčio 7 d. nutarimu Nr. O3E-699 „Dėl Asmenų prašymų leisti veikti bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje pateikimo ir nagrinėjimo bei veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 26 punkte nurodytas sąlygas, bendrai neviršijant pajamų viršutinių ribų ir kainų nustatymo metu Tarybos skirtos energetikos inovacijų finansavimo dalies). b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT). c) Investicinis turtas. d) Prestižas. e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas (t. y. RVA 2 pr.) ----- <i>Aprašo 24.4.1.-24.4.3., 24.4.6.-24.4.8, 24.4.15. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 13.4.1., 13.4.2., 13.4.5., 13.4.7., 13.5.2. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 13.4.1., 13.4.2., 13.4.5., 13.4.7., 13.5.2. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 16.4.1.-16.4.3., 16.4.6., 16.4.11.-16.4.13. p.p.</i>

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas			
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo
2.3. IMNT nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaičiavimas	<u>2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)</u> Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai, skaičiavimo metodas ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas. <i>Pastaba. Pagal ankstesnes Aprašo redakcijos dalies turto grupių normatyvai galėjo būti suderinti su Taryba atskiru nutarimu.</i>	RVA 4 pr. ----- RAS aprašas ----- <i>Aprašo 30 p.</i> <i>Komisijos</i> <i>2018 m.</i> <i>gruodžio 31</i> <i>d. Nr. O3E-</i> <i>470</i> <i>nutarimas,</i> <i>Tarybos</i> <i>priimti</i> <i>individualūs</i> <i>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>
	<u>2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)</u> a) ⁸ Patikrinti, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.). Nustačius skirtumus, gauti Įmonės paaiškinimus. b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT:	RAS aprašas ----- RAS turto sąrašas, (t. y. RVA 2 pr.) ----- <i>Aprašo 30 p.</i>	RAS aprašas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 20 p.</i>	RAS aprašas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 19 p.,</i> <i>15¹ p.</i>	RAS aprašas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 21 p.</i>

⁸ Šilumos, Vandens sektoriams patikros procedūros 2.3.2 a) dalis netaikoma.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas			
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo
	Iš kiekvienos IMNT grupės⁹ pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarkaⁱ. Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustčius bent vieną reikšmingą¹⁰ skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą. c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT: Iš kiekvienos IMNT grupės⁹ pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarkaⁱ. Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustčius bent vieną reikšmingą¹¹ skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės turto vnt. metinio ir sukaupto nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą.				

⁹ IMNT grupės nurodytos: RVA 2 priede (Šiluma, Elektra ir Dujos), RVA 6 priede (Vanduo). 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).

¹⁰ Neatitikimas vertinamas kaip reikšmingas, jei perskaičiuotas, konkretaus turto vnt. metinis nusidėvėjimas skiriasi nuo RAS turto sąrašo duomenų daugiau nei 5 proc.

¹¹ 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 (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas			
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo
2.4. IMNT pirminis paskyrimas	<u>2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas</u> a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetųⁱ kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti. b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetųⁱ kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras. c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetųⁱ bei gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra naudojamas visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.	RAS aprašas ----- RAS turto sąrašas (t. y. RVA 2 pr.) ----- Aprašo 24.1.-24.3. p.p.	RAS aprašas ----- RAS turto sąrašas ----- Aprašo 13.1.-13.3. p.p.	RAS aprašas ----- RAS turto sąrašas ----- Aprašo 13.1.-13.3. p.p.	RAS aprašas ----- RAS turto sąrašas ----- Aprašo 16.1.-16.3. p.p.
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 ----- Aprašo 24.2. - 24.3., 48.3., 51.13 p.p.	RAS aprašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- Aprašo 13.2. - 13.3., 37.3., 41.6. p.p.	RAS aprašas ----- RVA 5 pr. ----- Aprašo 13.2. - 13.3., 36.3. p.p., 21 p.	RAS aprašas ----- RVA 4 pr. ----- Aprašo 16.2.-16.3., 31.3. p.p.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas			
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo
	<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.	RAS turto sąrašas (t. y. RVA 2 pr.) ----- 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>
	<u>2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas¹²</u> Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirta kogeneracinio turto dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikos (toliau - KOG metodika) prieduose nurodytų rodiklių.	RAS turto sąrašas (t. y. RVA 2 pr.) ----- KOG metodika ----- <i>Aprašo 24.6 p.</i>	RAS turto sąrašas ----- KOG metodika ----- <i>Aprašo 17.4 p.</i>	Netaikoma	Netaikoma
	<u>2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas</u> Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, pateikti Įmonės paaiškinimus. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant jokio IMNT.	RVA 1,2 pr. ----- <i>Aprašo 22-23 p.</i>	RVA 1,2,4 pr. ----- <i>Aprašo 14 p.</i>	RVA 1,2,7 pr. ----- <i>Aprašo 14 p.</i>	RVA 3,5-7 pr. ----- <i>Aprašo 14-15 p.</i>

¹² Procedūra atliekama tik Įmonėms, kurioms taikoma KOG metodika.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas			
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo
2.6. Duomenų perkėlimas į RVA	<u>2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas</u> Palyginti RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu). Pastaba. <i>Nusidėvėjimo paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 p.p.)</i>	RVA 5-11 pr. ----- RAS turto sąrašas (t. y. RVA 2 pr.) ----- <i>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.</i>	RVA 2,4 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 6.7, 36.2 p.p.</i>	RVA 2,7 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 6.7, 35.2 p.p.</i>	RVA 3,4 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 8.5, 30.2 p.p.</i>
3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3. p.p.)					
3.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registų	<u>3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas</u> Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa. Pastaba. <i>Šilumos sektoriaus Įmonių, kurios, vadovaudamosi šilumos sektoriaus Aprašo 15 punktu, RVA nurodo tik šilumos gamybai priskirtas pajamas, atveju patikrinti, ar pajamų priskyrimas reguliuojamai veiklai (šilumos gamybai) atliktas laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.</i>	DK, FA, RAS aprašas ----- 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 1,7 pr. ----- <i>Aprašo 16.1 p.p.</i>	DK, FA ----- RVA 3 pr. ----- <i>Aprašo 18.1 p.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 verslo vienetų ir paslaugų (produktų) 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 20-23 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 1,7,6 pr. ----- <i>Aprašo 11 p.</i>	DK, sąskaitų išrašymo sistema ----- RAS aprašas ----- RVA 3 pr. ----- <i>Aprašo 13-15 p.</i>

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas			
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo
	<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 1,7,6 pr. ----- <i>Aprašo 15,16 p.</i>	DK, FA, BA informacija ----- RVA 3 pr. ----- <i>Aprašo 14 p.</i>
4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4. p.p.)					
4.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registų	<u>4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)</u> a) Patikrinti, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. <i>Pastaba: tolesnės DU sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“</i> b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams gauti Įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t. y. kas ir koku tikslu koreguojama). <i>Pastaba. Šilumos sektoriaus Įmonių, kurios, vadovaudamosi šilumos sektoriaus Aprašo 15 punktu, RVA nurodo tik šilumos gamybai priskirtas sąnaudas, atveju patikrinti, ar DU sąnaudų priskyrimas reguliuojamai veiklai (šilumos gamybai) atliktas laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.</i>	DK, FA, RAS aprašas ----- RVA 5 pr. ----- TU 3.1 pr. ----- <i>Aprašo 27.1, 27.3 p.p.</i>	DK, FA ----- RVA 4 pr. ----- TU 4.1 pr. ⁱⁱ ----- <i>Aprašo 17.1, 17.3 p.p.</i>	DK, FA ----- RVA 7 pr. ----- TU 5.1 pr. ⁱⁱ ----- <i>Aprašo 16.1, 16.3 p.p.</i>	DK, FA ----- RVA 4 pr. ----- TU 6.1 pr. ----- <i>Aprašo 18.1, 18.3 p.p.</i>

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas			
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo
	<u>4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)</u> Palyginti Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU suvestinių ataskaitų) duomenimis. Nustačius skirtumus, gauti Įmonės paaiškinimus ir juos pagrindžiančius dokumentus¹³, atskirai pagal kiekvieną turiniu unikalų skirtumą.	DU apskaitos ataskaitos ----- TU 3.1 pr. ----- <i>Aprašo 27.1, 27.3 p.p.</i>	DU apskaitos ataskaitos ----- TU 4.1 pr.ⁱⁱ ----- <i>Aprašo 17.1, 17.3 p.p.</i>	DU apskaitos ataskaitos ----- TU 5.1 pr.ⁱⁱ ----- <i>Aprašo 16.1, 16.3 p.p.</i>	DU apskaitos ataskaitos ----- TU 6.1 pr. ----- <i>Aprašo 18.1, 18.3 p.p.</i>

¹³ Pvz., sprendimai dėl DU kapitalizavimo, premijų už ataskaitinio laikotarpio rezultatus skyrimo ir pan.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas			
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo
4.2. DU sąnaudų pirminis priskyrimas	<u>4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas¹⁴</u> DU suvestinėje: a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti po 2 DU vienetų¹ kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir: - patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. - gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą. <i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti.</i> b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5 (penkis) DU vienetų¹ ir: - patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. - gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) <i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.</i> c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5 DU vienetų¹ ir: - patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis. - gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą. <i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra naudojami visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.</i>	TU 3.1 pr. ----- <i>Aprašo 32.1-32.3 p.p.</i>	<i>Netaikoma</i>	<i>Netaikoma</i>	TU 6.1 pr. ----- <i>Aprašo 23.1-23.3 p.p.</i>

¹⁴ Įmonių, kurios DU sąnaudas priskiria netiesioginių sąnaudų kategorijai ir jas paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) naudodamos sąnaudų paskirstymo kriterijus, objektyviai atspindinčius priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį, DU sąnaudų priskyrimo patikrai taikomos 5.4.1, 5.4.2, 5.5.1, 5.5.2, 5.5.3 procedūros.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas			
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo
	<u>4.2.1¹. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas</u> DU suvestinėje: a) Iš paslaugoms priskiriamų DU vienetų (tiesiogiai, netiesiogiai, bendram veiklos palaikymui priskiriamų arba pagal išlaidų straipsnius paslaugoms priskiriamų DU vienetų) atsitiktine tvarka atrinkti po 12 ¹⁵ DU vienetų ⁱ kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir: - patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. - gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą. <i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.</i>	Netaikoma	TU 4.1 pr. ⁱⁱ ----- <i>Aprašo 23.1-23.3 p.p.</i>	TU 5.1 pr. ⁱⁱ ----- <i>Aprašo 22.1-22.3 p.p.</i>	Netaikoma
	<u>4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas¹⁶</u> Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Nustačius tokius atvejus gauti Įmonės paaiškinimus. <i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant žmoniškųjų resursų.</i>	RVA 1,5 pr. ----- <i>Aprašo 31 p.</i>	RVA 1,4 pr. ----- <i>Aprašo 22 p.</i>	RVA 1,7,6 pr. ----- <i>Aprašo 21 p.</i>	RVA 3 pr. ----- <i>Aprašo 22 p.</i>
4.3. Duomenų perkėlimas į RVA	<u>4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas</u> Palyginti DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu). <i>Pastaba. DU sąnaudų, skirstomų naudojant paskirstymo kriterijus, paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 p.p)</i>	RVA 5-11 pr. ----- TU 3.1 pr. ----- <i>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.</i>	RVA 4 pr. ----- TU 4.1 pr. ⁱⁱ ----- <i>Aprašo 6.7, 36.2 p.p.</i>	RVA 7 pr. ----- TU 5.1 pr. ⁱⁱ ----- <i>Aprašo 6.7, 35.2 p.p.</i>	RVA 4,10 pr. ----- TU 6.1 pr. ----- <i>Aprašo 8.5, 30.2 p.p.</i>

¹⁵ Daugiau kaip 100 000 vartotojų aptarnaujantiems PSO, SSO ir SGD sistemos operatoriui: 20 DU vienetų.

¹⁶ Procedūra neatliekama šilumos sektoriaus Įmonėse, kurios, vadovaudamosi Aprašo 15 punktu, RVA nurodo tik šilumos gamybai priskirtas sąnaudas.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas			
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo
5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5. p.p.)					
5.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registų	<u>5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas</u> Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA. Pastaba: <i>tolesnės sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.</i> b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją. Pastaba. <i>Šilumos sektoriaus Įmonių, kurios, vadovaudamosi šilumos sektoriaus Aprašo 15 punktu, RVA nurodo tik šilumos gamybai priskirtas sąnaudas, atveju patikrinti, ar sąnaudų priskyrimas reguliuojamai veiklai (šilumos gamybai) atliktas laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.</i>	DK, FA, RAS aprašas ----- RVA 1,5 pr. ----- TU 3.2 pr. ----- <i>Aprašo 27.1, 27.3 p.p.</i>	DK, FA ----- RVA 1,4 pr. ----- TU 4.2 pr. ⁱⁱ ----- <i>Aprašo 17.1 17.3 p.p.</i>	DK, FA ----- RVA 1,7 pr. ----- TU 5.2 pr. ⁱⁱ ----- <i>Aprašo 16.1, 16.3 p.p.</i>	DK, FA ----- RVA 3,4 pr. ----- TU 6.2 pr. ----- <i>Aprašo 18.1, 18. p.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 7 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>
	b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.	RAS aprašas ----- TU 3.2 pr.	RAS aprašas ----- TU 4.2 pr. ⁱⁱ	RAS aprašas ----- TU 5.2 pr. ⁱⁱ	RAS aprašas ----- TU 6.2 pr.
	c) Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensiųjų duomenis	DK ----- TU 3.2 pr.	DK ----- TU 4.2 pr. ⁱⁱ	DK ----- TU 5.2 pr. ⁱⁱ	DK ----- TU 6.2 pr.
	d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gauti Įmonės paaiškinimus. Pastaba: <i>Įmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektiški t. y. galutiniam rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes (remiantis sąnaudų homogeniškumu).</i>	TU 3.2 pr.	TU 4.2 pr. ⁱⁱ	TU 5.2 pr. ⁱⁱ	TU 6.2 pr.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas			
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo
5.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas	<u>5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)</u> Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo duomenys, sutampa su RVA informacija. <i>Pastaba: tolesnės nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.</i>	RVA 5, 6-12 pr. ----- TU 3.3 pr. ----- <i>Aprašo 41 p.</i>	RVA 4 pr. ----- TU 4.3 pr. ⁱⁱ ----- <i>Aprašo 29-34 p.</i>	RVA 7 pr. ----- TU 5.3 pr. ⁱⁱ ----- <i>Aprašo 28-33 p.</i>	RVA 3 pr. ----- TU 6.3 pr. ----- <i>Aprašo 27 p.</i>
	<u>5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)</u> Patikrinti, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. <i>Pastaba: jeigu Įmonė nurodytuose Aprašo punktuose numatytas sąnaudas priskiria reguliuojamai veiklai netiesiogiai, tikrinama, ar atitinkamai reguliuojamai veiklai priskirtų šių sąnaudų suma neviršija atitinkamai reguliuojamai veiklai nurodytuose Aprašo punktuose nustatytų apribojimų, bei patikrinama, ar nepaskirstomų sąnaudų priskyrimo sektoriams ir verslo vienetams skaičiavimai atlikti laikantis RAS aprašo nuostatų.</i>	RAS aprašas ----- RVA 5,6-12 pr. ----- TU 3.3 pr. ----- <i>Aprašo 41 p.</i>	RAS aprašas ----- RVA 4 pr. ----- TU 4.3 pr. ⁱⁱ ----- <i>Aprašo 29-34 p.</i>	RAS aprašas ----- RVA 7 pr. ----- TU 5.3 pr. ⁱⁱ ----- <i>Aprašo 28-33 p.</i>	RAS aprašas ----- RVA 3 pr. ----- TU 6.3 pr. ----- <i>Aprašo 27.1 p.</i>

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas			
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo
	<u>5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)</u> Gauti visų DK sąskaitų (DK dimensijų), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus (sumas) už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos (DK dimensijos) lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašus (sumas) nepriskirtus nepaskirstomosios sąnaudoms ir atlikti šias procedūras: a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos (DK dimensijos) bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams (sumoms) patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosios. b) iš individualiai nereikšmingų DK sąskaitos (DK dimensijos) įrašų (sumų) atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašus (sumas)ⁱ, susijusius su reguliuojamomis paslaugomis, ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosios. Nustačius neatitikimus, atitinkamoje DK sąskaitoje (DK dimensijoje) padvigubinti tikrinimo imtį. Pastaba: <i>Atliekant nurodytą procedūrą, Įmonėje, kuri stulpelio dešinėje nurodytų pogrupių sąnaudų bendras sumas priskiria netiesiogiai paslaugoms taikydama kriterijus, tikrinami sąnaudų grupės paskirstymo paslaugoms skaičiavimai, t. y. patikrinama, ar skaičiavimai atlikti laikantis RAS aprašo nuostatų.</i>	RAS aprašas ----- RVA 5 pr. ----- IX.3-5, IX.7-8, XI.4, XII.1-2, XII.10, XIII.7-9, XV.14 ----- DK, BA informacija ----- TU 3.3 pr. ----- <i>Aprašo 41 p.</i>	RAS aprašas ----- RVA 4 pr. ----- II.8.4- II.8.9¹⁷, II.10.3- II.10.4¹⁷, II.11.1- II.11.2, II.11.13¹⁷, II.12.5¹⁷, II.14.2, II.14.6- II.14.7, II.14.10- II.14.13¹⁷ ----- DK, BA informacija ----- TU 4.3 pr.ⁱⁱ ----- <i>Aprašo 29-34 p.</i>	RAS aprašas ----- RVA 7 pr. ----- II.7.5- II.7.9¹⁷, II.9.1, II.9.2, II.9.10¹⁷, II.11.1, II.11.3, II.12.6, II.12.9, II.12.15¹⁷ ----- DK, BA informacija ----- TU 5.3 pr.ⁱⁱ ----- <i>Aprašo 28-33 p.</i>	RAS aprašas ----- 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, B.14.5, 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.11.5, C.11.6, E.6.3, E.8.2, E.9.3, E.9.15, E.10, E.11.1, E.11.4, E.11.5 ----- DK, BA informacija ----- TU 6.3 pr. ----- <i>Aprašo 27 p.</i>

¹⁷ Ir visus kitus sąnaudų pogrupius, kuriuos detalizavo pati Įmonė, einančius po paskutinio nurodyto sąnaudų pogrupio.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas			
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo
5.4. Paskirstomųjų sąnaudų pirminis priskyrimas ¹⁸	<u>5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)</u>	RVA 5 pr.	RVA 4 pr.	RVA 5,7 pr.,	RVA 3,4 pr.
	Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:	-----	-----	-----	-----
	a) Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis.	DK, BA informacija	DK, BA informacija	DK BA informacija	DK, BA informacija
	Pastaba: tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.	RAS aprašas	RAS aprašas	RAS aprašas	RAS aprašas
	b) Stulpelio D informacija (DK sąnaudų sąskaitų ir/arba DK dimensių lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.	TU 3.4 pr.	TU 4.4 pr. ⁱⁱ	TU 5.4 pr. ⁱⁱ	TU 6.4 pr.
	Pastaba: tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.	Aprašo 31-32 p.	Aprašo 22-23 p.	Aprašo 21-22 p.	Aprašo 22-23 p.
	c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gauti Įmonės paaiškinimus.				
	Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektiški t. y. galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms (remiantis priežastingumo principu)				

¹⁸ 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 dimensių informacija.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas			
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo
	<u>5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)</u> Remiantis TU priedo D stulpelio informacija: a) Tiesioginės sąnaudos Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų (sumų)¹⁹ gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. <i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.</i> b) Netiesioginės sąnaudos Trims pasirinktoms netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupėms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų (sumų)¹⁹ gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. <i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis, kurioms jos yra priskirtos.</i> c) Bendrosios sąnaudos Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų (sumų)¹⁹ gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. <i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.</i>	DK, BA informacija ----- RAS aprašas ----- TU 3.4 pr. ----- <i>Aprašo 31-32 p.</i>	DK, BA informacija, ----- RAS aprašas ----- TU 4.4 pr.ⁱⁱ ----- <i>Aprašo 22-23 p.</i>	DK, BA informacija, ----- RAS aprašas ----- TU 5.4 pr.ⁱⁱ ----- <i>Aprašo 21-22 p.</i>	DK, BA informacija, ----- RAS aprašas ----- TU 6.4 pr. ----- <i>Aprašo 22-23 p.</i>

¹⁹ Nusidėvėjimo (amortizacijos) ir darbo užmokesčio sąnaudų pirminio priskyrimo patikrinimas vykdomas procedūrose 2.4.1 ir 4.2.1 (išskyrus Įmones, kurios DU sąnaudas priskiria netiesioginių sąnaudų kategorijai ir jas paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) naudodamos sąnaudų paskirstymo kriterijus, objektyviai atspindinčius priežastinių sąnaudų formavimosi ryšį), 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 (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas			
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo
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>
	<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. ⁱⁱ ----- <i>Aprašo 26-28 p.</i>	RVA 5,7 pr. ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- TU 5.5 pr. ⁱⁱ ----- <i>Aprašo 25-27 p.</i>	RVA 3,4 pr. ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- TU 6.5 pr. ----- <i>Aprašo 22, 24-26 p.</i>
	<u>5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u> ²⁰ Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.	RVA 9 pr. ----- RAS aprašas ----- KOG metodika ----- <i>Aprašo 24.6, 39, 55 p.</i>	RVA 4 pr., Šilumos RVA 9 pr. ----- RAS aprašas ----- KOG metodika ----- <i>Aprašo 17.4 p.</i>	<i>Netaikoma</i>	<i>Netaikoma</i>
6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6. p.p.)					

²⁰ Procedūra atliekama tik Įmonėse, kurioms taikoma KOG metodika.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas			
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo
6.1. Patikrinti, ar duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa ²¹	<u>6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa</u> Pastaba. Šilumos sektoriaus Įmonių atveju, patikrinti, ar RVA 1 ir 2 prieduose nurodytos VV (išskyrus šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą), šilumos perdavimo, mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) VV ir karšto vandens tiekimo (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas) paslaugos) likutinės turto verčių sumos sutampa.	RVA 1,2 pr. ----- Aprašo 7.7, 46.2 p.p.	RVA 1,2,6,7, 10,11 pr. ----- Aprašo 6.7, 36.2 p.p.	RVA 1,2 pr. ----- Aprašo 6.7, 35.2 p.p.	RVA 5,6,7 pr. ----- Aprašo 8.5, 30.2 p.p.
	<u>6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa</u>	Netaikoma	RVA 1,4,5 pr. ----- Aprašo 6.7, 36.2 p.p.	RVA 1,6,7 pr. ----- Aprašo 6.7, 35.2 p.p.	Netaikoma
	<u>6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa</u>	RVA 1,2,5-12 pr. ----- Aprašo 7.7, 46.2 p.p.	RVA 1,2,4-7 pr. ----- Aprašo 6.7, 36.2 p.p.	RVA 1,5,7 pr. ----- Aprašo 6.7, 35.2 p.p.	RVA 3,4 pr. ----- Aprašo 8.5, 30.2 p.p.
6.2. Patikrinti, ar RVA nėra matematinių klaidų	<u>6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų</u>	RVA 1,2,5-12 pr. ----- Aprašo 7.7, 46.2 p.p.	RVA 1,2,4-7 pr. ----- Aprašo 6.7, 36.2 p.p.	RVA 1,2,5-7 pr. ----- Aprašo 6.7, 35.2 p.p.	RVA 2-7,10-11 pr. ----- Aprašo 8.5, 30.2 p.p.

²¹Jei duomenys skirtinguose RVA prieduose nesutampa, nesutapimo priežastys nurodomos Ataskaitoje apie faktinius pastebėjimus.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas			
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo
6.3. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa	<u>6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa</u> a) Šilumos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys: - RVA 1 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“; - RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“. b) Vandentvarkos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys: - 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 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.