



ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „Tauragės vandenys“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras pagal 2020-11-12 dieną pasirašytą audito ir patikros paslaugų pirkimo-pardavimo sutartį Nr. 76, kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Tauragės vandenys“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2020 metų. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar UAB „Tauragės vandenys“ reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Įmonės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų 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. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palygintos ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams gauti Įmonės paaiškinimai detalizuojantys pokyčių priežastis.

Rezultatas: Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys palyginti. Gauti reikšmingų pokyčių įmonės paaiškinimai.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Patikrinta, 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.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta. 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.

b) Patikrinta, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Rezultatas: Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir DK naudotą FA paruošti nustatėme, kad IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše nesutampa su DK informacija:

	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	56.017,10	55.820,07	197,02

Skirtumą sudaro per ataskaitinį laikotarpį nurašytas INMT, kuriam pagal Aprašo nuostatas dar buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas

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

a) Patikrinta, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Rezultatas: Palyginę mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija, nustatėme, kad duomenys nesutampa

	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	41.711,23	41.557,67	153,56

Skirtumą sudaro per ataskaitinį laikotarpį nurašytas turto vienetas Inv.nr. T5729, kurio dalis buvo sukurta ne už Įmonės nuosavas lėšas, nuosavų lėšų daliai ataskaitiniu laikotarpiu pagal Aprašo nuostatas dar buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas.

b) Visiems per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems turto vienetais finansuotiems dotacijomis (subsidijomis) patikrinta ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Rezultatas: Mums buvo pateiktas per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT finansuoto dotacijomis (subsidijomis) IT žiniaraštis. Palyginę šio sąrašo duomenis kiekvieno turto vnt. lygmeniu su RAS turto sąrašo duomenimis, nustatėme, kad duomenys nesutampa:

	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	803,68	684,47	119,21

Skirtumą sudaro ataskaitinio laikotarpio pagerinimai atlikti už nenuosavas Bendrovės lėšas.

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

UAB "AUDITO TIKSLAS"
Įmonės kodas 177319474;
PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt

c) Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka pasirinkti 10 vnt. ir patikrinta, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Rezultatas: Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto vartotojų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma – procedūros neatliekamos.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Patikrinta, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Rezultatas: Palyginę mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą perkainotą IMNT įsigijimo vertę su atitinkamomis Tauragės rajono savivaldybės pateiktomis turto kortelėmis bei Tauragės rajono savivaldybės tarybos sprendimu "Dėl sutikimo perimti Tauragės rajono savivaldybės nuosavybėn nekilnojamąjį turtą, esantį Tauragės rajono savivaldybėje, Skaudvilės seniūnijoje, Adakavo kaime, Kaštonų g. 4 ir Kaštonų g., nustatėme, kad duomenys sutampa.

b) Iš per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų (išskyrus turto vnt. pilnai priskirtus nereguliuojamajai ir/arba kitai reguliuojamajai veiklai) atrinkti 10 vnt., kurių perkainota vertė didžiausia ir 10 vnt. atsitiktine tvarka i bei patikrinti, ar IMNT sąrašė pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.

Rezultatas: Netaikoma- per ataskaitinį laikotarpį įmonėje perkainoto turto nebuvo.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Patikrinta, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

Rezultatas: Mums buvo pateiktas nenaudojamo turto sąrašas. Palyginome šio sąrašo duomenis su RAS turto sąrašo informacija sutampa.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Rezultatas: Ataskaitiniu laikotarpiu turtas derintas su Taryba nebuvo.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Rezultatas: Netaikoma - Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Rezultatas: Netaikoma - Įmonė neturi nurodytų kategorijų IMNT.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Rezultatas: Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

UAB "AUDITO TIKSLAS"
Įmonės kodas 177319474;
PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Patikrinta, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Rezultatas: Palyginę Sistemos apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su Aprašo nuostatomis nenustatėme jokių skirtumų. Įmonės Sistemos apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Patikrinta, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.).

Rezultatas: Patikrinus RAS turto sąraše nurodytus nusidėvėjimo normatyvus su Įmonės RAS aprašu reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

b) Patikrintas per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT:

Iš kiekvienos IMNT grupės atrinkta po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atliktas metinio nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RAS turto sąrašo duomenimis.

Rezultatas: Perskaičius metinį nusidėvėjimą reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

c) Patikrintas per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:

Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkta po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atliktas metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RAS turto sąrašo duomenimis.

Rezultatas: Perskaičius metinį ir sukauptą nusidėvėjimą reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkta po 5 turto vienetų kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje bei gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys turto priskyrimą.

Rezultatas: Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys turto priskyrimą gauti.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetai kiekvienam sąnaudų centrui bei gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys turto priskyrimą.

Rezultatas: Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys turto priskyrimą gauti.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetai bei gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys turto priskyrimą

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

UAB "AUDITO TIKSLAS"
Įmonės kodas 177319474;
PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt

Rezultatas: Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys turto priskyrimą gauti.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinta, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.

Rezultatas: Turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją. Įmonės ilgalaikio turto apskaitos programoje kiekvienas turtas yra priskiriamas reguliuojamam verslo vienetui arba į netiesioginę, administracinę ar kitą nereguliuojamą veiklą.

b) Patikrinta, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Rezultatas: Naudojamas turtas paskirstytas paslaugoms pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinta, ar:

a) RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta. Turtas priskirtas RVA teisingai.

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.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta. Turtas paskirstytas teisingai.

c) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta. Turtas paskirstytas teisingai.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinta, 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.

Rezultatas: Žemiau pateikiama IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizė.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	96,21	-
Priskirto IMNT įsigijimo savikaina	138,18	-

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

UAB "AUDITO TIKSLAS"
 Įmonės kodas 177319474;
 PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginta RAS turto sąrašė nurodytas metinio nusidėvėjimo informacija su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

Rezultatas: Palyginę RAS turto sąrašė nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis nenustatėme jokių skirtumų

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinta, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Rezultatas: Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA ir FA nustatėme, kad duomenys sutampa.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinta, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.).

Rezultatas: Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų lygmeniu) su DK pajamų suvestine, nustatėme, kad duomenys sutampa.

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.

Rezultatas: Netaikoma.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinta, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

Rezultatas: Pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų

	Iš viso	Kita reguliuojama veikla	Nereguluojama veikla
Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamos	4,18	1,97	2,12

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinta, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Rezultatas: Patikrinę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informaciją, o stulpelio G sumą su RVA duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa.

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

UAB "AUDITO TIKSLAS"
 Įmonės kodas 177319474;
 PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt

b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir koku tikslu koreguojama).

Rezultatas: Įmonės paaiškinimai, F stulpeliuose atskleistiems DU sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.1. I-J stulpeliuose.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginta Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Rezultatas: Palyginę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis nustatėme, kad duomenys nesutampa.

	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
E stulpelio suma	1.601,87	1.589,15	12,73

Skirtumo susidarymo priežastys:

-2,44	Skirtumas susidaro dėl Darbo biržos kompensacijos.
21,86	Skirtumas susidaro dėl Atsotogų rezervo
-6,20	Skirtumas susidaro dėl išmokėtų pašalpų
-18,19	Skirtumas susidaro dėl išmokėtų Kalėdinių dovanų.
-0,50	Skirtumas susidaro dėl Tantjemų išmokėjimo

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkta po 2 DU vienetus kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinta ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Rezultatas: Neatitikimų nenustatyta.

- gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą.

Rezultatas: Gauti įmonės paaiškinimai dėl atrinktų darbuotojų DU priskyrimo verslo vienetams.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5 (penkis) DU vienetus ir:

- patikrinta ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Rezultatas: Neatitikimų nenustatyta.

- gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei).

Rezultatas: Gauti įmonės paaiškinimai dėl atrinktų darbuotojų DU priskyrimo verslo vienetams.

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5 DU vienetus ir:

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

UAB "AUDITO TIKSLAS"
Įmonės kodas 177319474;
PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt

- patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis.

Rezultatas: Neatitikimų nenustatyta.

- gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys priskyrimą.

Rezultatas: Gauti įmonės paaiškinimai dėl atrinktų darbuotojų DU priskyrimo verslo vienetams.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinta, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

Rezultatas: Žemiau pateikiama DU priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai analizė.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	98,33	-
Priskirta DU	17,21	-

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginta DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Rezultatas: Neatitikimų nenustatyta.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

Rezultatas: Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

b) D stulpelio bendra suma atitinka buhalterinės apskaitos informaciją.

Rezultatas: Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio bendra suma atitinka BA informacija

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

Rezultatas: Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA

b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

UAB "AUDITO TIKSLAS"
Įmonės kodas 177319474;
PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt

Rezultatas: Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka Sistemų aprašo 2 priedo duomenis.

c) Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

Rezultatas: Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK dimensijų duomenis

d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gauti Įmonės paaiškinimai.

Rezultatas: Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.2. H-I stulpeliuose.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU priedo duomenys, sutampa su RVA informacija.

Rezultatas: Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenis nustatėme, kad jie sutampa su RVA informacija

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Netaikoma – procedūros neatliekamos.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gaunami visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašai už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuojami apskaitos įrašai nepriskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms:

a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Rezultatas: Nenustatyta sąnaudų, kurios neturėtų būti priskirtos neppaskirstomosioms

b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašai ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nustačius neatitikimus, atitinkamoje DK sąskaitoje padvigubinti tikrinimo imtį.

Rezultatas: *Be pastebėjimų*

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo:

a) Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis.

Rezultatas: Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 6.4 priedo J-K stulpelius).

b) Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

Rezultatas: Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis (žr. TU 6.4 priedo D stulpelio formules)

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gauti Įmonės paaiškinimai.

Rezultatas: Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.4 H-I stulpeliuose.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis TU priedo D stulpelio informacija:

a) Tiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų, gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Rezultatas: Be pastebėjimų.

b) Netiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų, gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Rezultatas: Be pastebėjimų.

c) Bendrosios sąnaudos. Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkta 10 įrašų, gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Rezultatas: Be pastebėjimų.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinta, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

Rezultatas: Patikrinę Sistemų apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (žr. Sistemų aprašo 3 priedas) nenustatėme neatitikimų Aprašo nuostatoms.

b) Patikrinta, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.

Rezultatas: Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatoms

c) Patikrinta, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Rezultatas: Patikrinę visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatoms

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

Rezultatas: Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo duomenis nustatėme, kad A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Rezultatas: Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo duomenis nustatėme, kad B dalies duomenys atitinka RVA informaciją (žr. TU 6.5 priedo B dalies H-I stulpelius).

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma – procedūros neatliekamos.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinta ar turto duomenys RVA 5, 6, 7 prieduose sutampa.

Rezultatas: atikrinę turto duomenis skirtinguose RVA prieduose, nustatėme, kad jie sutampa (žr. žemiau):

	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas
IMNT įsigijimo vertė	11.209,12	11.209,12	x
IMNT likutinė vertė	5.821,15	x	5.821,15

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma – procedūros neatliekamos.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinta ar sąnaudų duomenys RVA 3, 4 prieduose sutampa.

Rezultatas: Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinti ar RVA 5, 6, 7 priedai parengti be matematinių klaidų.

Rezultatas: Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinta, 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“.

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

UAB „AUDITO TIKSLAS“
Įmonės kodas 177319474;
PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt

Rezultatas:

- a) Netaikoma.
 b) Palyginę duomenis RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.
 c) Palyginę duomenis RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ nustatėme neatitikimą (žr. žemiau).

			1. IŠ VI SO	2. Apsk aitos veikl a	3. IŠ vis o G V T	3.1. Geria mojo vande ns gavyb a	3.2. Geria mojo vande ns ruoši mas	3.3. Geria mojo vande ns pristat ymas	4. IŠ vis o NT	4.1. Nuote kų surink imas	4.2. Nuo tekų valy mas	4.3. Nuot ekų dumb lo tvark ymas	5. Pavir šinių nuote kų tvark ymas (tik esant atskir ai pavir šinių nuote kų tvark ymo siste mai)	7. Kitos veiklos (nereguliuo jamosios veiklos) verslo vienetas
RV A 4pr.	A. 3.	Elekt ros energ ijos sąnau dos, iš šio skaiči aus	246 ,77	0,13	60, 21	36,58	1,58	22,05	185 ,33	38,59	95,4 5	51,29	0,40	0,70
DS AIS	A. 3.	Elekt ros energ ijos sąnau dos, iš šio skaiči aus	243 ,81	0,00	59, 21	36,06	1,46	21,69	183 ,68	37,86	94,7 9	51,03	0,27	0,65
		Skirt umas	2,9 6	0,13	1,0 1	0,52	0,12	0,36	1,6 5	0,73	0,66	0,26	0,12	0,05

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

UAB "AUDITO TIKSLAS"
 Įmonės kodas 177319474;
 PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt

Įmonės paaiškinimas: A3 eilutė nesutampa, nes DSAIS ataskaitoje nesusumuojamos visos Elektros energijos sąnaudos, t.y. nepridedamos bendrųjų sąnaudų kategorijos Elektros energijos sąnaudos.

d) Palyginę duomenis RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.

Prie šios ataskaitos pridėdame elektroninėje formoje patikros procedūroms atlikti naudotą esminę informaciją (ataskaitinio laikotarpio RVA ir kita svarbi informacija).

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokie 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.

Auditorius Virginijus Saldukas
2021.05.17
Auditorės pažymėjimo Nr. 000243

UAB „Audito tikslas“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001388
Lietuvininkų g.23, Šilutė, Lietuvos Respublika

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

UAB “AUDITO TIKSLAS”
Įmonės kodas 177319474;
PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt