



SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

(UAB „VAATC“ Įmonės vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba))

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar UAB „VAATC“ Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose 2024-05-23 teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik UAB „VAATC“ Įmonės vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir ABC Įmonės pareigos ir atsakomybė

Taryba ir UAB „VAATC“ Įmonė patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti. UAB „VAATC“ Įmonė yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „Sutartų procedūrų užduotys“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su ABC Įmone, ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiamo nuomonės arba užtikrinimo išvados.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras, būtume galėję pastebėti kitų dalykų, apie kuriuos būtume pranešę.

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Mes patvirtiname, kad laikėmės Tarptautinių buhalterių profesionalų etikos standartų valdybos išleisto Buhalterių profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TBESV kodeksas) ir TBESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąjį TKVS „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas“ ir įgyvendina visapusišką kokybės kontrolės sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ar procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų, taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymosi.

Procedūros ir pastebėjimai

Mes atlikome toliau nurodytas procedūras, dėl kurių susitarėme su ABC Įmone, ir teikiame savo pastebėjimus [1]:

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas
--

Netaikoma – reguliuojamos veiklos ataskaitos rengiamos pirmą kartą, todėl nėra duomenų dėl praėjusio ataskaitinio laikotarpio. Negalime atlikti pajamų ir sąnaudų palyginimo kiekvienos paslaugos lygmeniu.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

- a) Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą su RVA 2 priedu nustatėme, kad bendra IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai ir pabaigai atitinka.*
- b) Palyginus RAS turto sąraše IMNT įsigijimo savikainą su BA informacija, neatitikimų nenustatyta.*
- c) Netaikoma - reguliuojamos veiklos ataskaitos rengiamos pirmą kartą, todėl nėra duomenų dėl praėjusio ataskaitinio laikotarpio.*

2.2.1. Turto vertės finansuotos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis patikrinimas

- a) Palyginę mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa.*
- b) Netaikoma – per ataskaitinį laikotarpį laikotarpį nebuvo įsigyta turto, finansuoto Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis).*
- c) Netaikoma - Įmonė ataskaitiniu laikotarpiu neįsigijo IMNT finansuoto vartotojų lėšomis.*

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma – regioninių atliekų tvarkymo centrų atveju procedūra neatliekama.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi perkainoto turto.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi nenaudojamo turto. RVA 2 priedo nenaudojamo turto skiltyje atvaizduojamas finansinio turto pokytis.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Pagal 2023-11-28 dienos Tarybos nutarimą Nr. O3E-1731 buvo suderintas visas iki 2023-01-01 į Įmonės RAS turto sąrašą įtrauktas turtas. Prie kiekvieno turto vieneto yra nurodytas suderinimo faktas. Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas turtas nebuvo suderintas su Taryba.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

- a) Turto vienetai, kurių vertė per ataskaitinį laikotarpį buvo didintas įstatinis kapitalas nebuvo perkainoti.*
- b) Šios užduoties a) dalyje nurodytiems turto vienetais finansavimo šaltiniai išskirti nebuvo.*

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi nurodytų kategorijų IMNT.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Palyginę RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su Aprašo nuostatomis neatitikimų nenumatėme.

Įmonės RAS apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo metodas bei pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) Patikrinus RAS turto sąrašą su RAS apraše nurodytais nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais, skirtumų nenumatėme.

b) Per ataskaitinį laikotarpį buvo įvestas į eksploataciją vienas turto vienetas inv. Nr. IT_1663, atlikus metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginę rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis – neatitikimų nenumatėme.

c) Iš per ankstesnius laikotarpius įsigytoturto kiekvienos IMNT grupės atsirinkus po 5 didžiausius ir 5 atsitiktinius turto vienetus perskaičiuotas metinis ir sukauptas nusedėvėjimas, neatitikimų nenumatėme.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

Iš tiesiogiai, netiesiogiai paslaugoms paskirstomo ir bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašų atsitiktine tvarka atrinkome turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei gavome Įmonės pagrindimus.

- Įmonės pirminio turto paskirties pagrindimai žr. priedą Nr. 9.2.2

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Palyginę RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su Sistemų aprašo nuostatomis nenumatėme neatitikimų.

b) Patikrinę turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenumatėme skirtumų nuo RAS aprašo nuostatų.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems tiesiogiai konkretiems verslo vienetams priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamiems verslo vienetams RVA. Tikrinimas atliktas suminėmis turto grupių sumomis, nes RVA prieduose turtas nėra detalizuojamas pagal kiekvieną turto vienetą.

b) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems netiesiogiai verslo vienetams priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas.

c) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas verslo vienetams naudojant RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma – regioninių atliekų tvarkymo centrų atveju procedūra neatliekama.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikus patikrinimą, neradome kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskiriamos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis yra sudėtinga, nes didžioji dalis nusidėvėjimo sąnaudų nukeliauja į netiesiogines sąnaudas RVA 5 bendroje sumoje su kitomis sumomis. RAS turto sąraše negalime išsifiltruoti nusidėvėjimo sumų, kurios priskiriamos tiesiogiai ar bendrai, neatlikę papildomų skaičiavimų.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3. p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

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

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) *Patikrinus bendrą pajamų sumą su RVA 3 priedu, nustatėme, kad duomenys sutampa.*
 b) *Reguliuojamos veiklos pajamos verslo vienetams paskirtomos atliekant papildomus skaičiavimus. Įmonė pateikė papildomą lentelę, joje matomi papildomi skaičiavimai atitinka Sqvado ir RAS aprašo nuostatas.*

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Netaikoma - Įmonė negavo pajamų už reguliuojamos veiklos turto nuomą.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

- a) *Patikrinus, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės TU 9.1 priedo E stulpelio suma atitinka BA informacija, neatitikimų nenustatėme. Patikrinus ar DU suvestinės TU 9.1 priedo G stulpelio suma atitinka RVA duomenis, nenustatėme neatitikimų.*

		<i>Darbo užmokesčio sąnaudos tūkst. Eur</i>
1	<i>RVA 4</i>	-
2	<i>RVA 6</i>	597,89
3	<i>TU 9.1 (G stulp.)</i>	2 153,91
1+2-3	<i>Skirtumas</i>	(1 556,01)

Įmonės paaiškinimas: šis skirtumas priskirtas prie Netiesioginių sąnaudų, kadangi sąnaudos paskirstomos procentaliai pagal kiekį kiekvienai veiklai.

b) F stulpeliuose nėra atskleistų dėl DU koregavimų, todėl Įmonės paaiškinimai nepateikiami.

- Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė žr. TU 9.1 priedą.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

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.

	TU 9.1	DU žiniaraštis	Skirtumas
E stulpelio suma	2 153 906,78	2 089 260,86	64 645,92

Įmonės paaiškinimai:

37 700	Atostogų rezervas
-11 700	Kompensuotas DU
38 646	Sodros sąnaudos

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Patikrinome DU suvestinę ir atrinkome tiesiogiai, netiesiogiai ir bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka, nustatėme, kad DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis. Buvo gauti įmonės pagrindimai.

- Įmonės pagrindimas dėl pirminio darbuotojų priskyrimo žr. TU 9.4.1 priedą

4.2.1¹. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Netaikoma – regioninių atliekų tvarkymo centrų atveju procedūra neatliekama.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikus patikrinimą, neradome kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskiriamos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginus TU 9.1 priedo G stulpelį su RVA, nustatėme, kad galima sulyginti tik bendrąsias DU sąnaudas, kurios atitinka. Tiesioginių DU sąnaudų nėra, o netiesioginių sąnaudų sulyginti nėra įmanoma, kadangi jos patenka į bendrą sąnaudų sumą su kitų rūšių sąnaudomis.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5. p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 9.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA informacija.

- *Sąnaudų grupavimo suvestinė žr. TU 9.2 priedą.*

b) *Patikrinę Įmonės užpildyto TU 9.2 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio bendra suma atitinka DK informaciją.*

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) *Patikrinę Įmonės užpildyto TU 9.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.*

b) *Patikrinę Įmonės užpildyto TU 9.2 priedo duomenis nustatėme, kad B stulpelio informacija atitinka RAS aprašo 4 priedo sąnaudų grupes, bet negalėjome palyginti C stulpelio sąsąjų, nes RAS aprašo priede nėra nudodyta DK sąskaitų (dimensijų).*

c) *Patikrinę Įmonės užpildyto TU 9.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK duomenis.*

d) *E stulpeliuose nėra atskleistų koregavimų, todėl Įmonės paaiškinimai nepateikiami TU 9.2. priede H-J stulpeliuose.*

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 9.3 priedo duomenis nustatėme, kad jie sutampa su RVA informacija.

- *Neapskaitomų sąnaudų suvestinė žr. TU 9.3 priedą*

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinus nustatėme, kad nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Sąvado punktuose.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Netaikoma – regioninių atliekų tvarkymo centrų atveju procedūra neatliekama.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) *Patikrinę Įmonės užpildyto TU 9.4 priedo F stulpelio informaciją (detaliausiu lygiu) nustatėme, kad duomenys atitinka RVA.*

b) *Patikrinę Įmonės užpildyto TU 9.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.*

c) *E stulpeliuose nėra atskleistų koregavimų, todėl Įmonės paaiškinimai nepateikiami TU 9.2. priede H-I stulpeliuose.*

- *Pirminio priskyrimo suvestinė žr. TU 9.4 priedą.*

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Remiantis Įmonės užpildyto TU 9.4. priedo D stulpelio duomenimis, atrinkome tiesioginių sąnaudų už ataskaitinį laikotarpį atsitiktine tvarka po 10 įrašų ir gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį priskyrimą. Pastabų nėra.

b) Remiantis Įmonės užpildyto TU 9.4. priedo D stulpelio duomenimis, atrinkome netiesioginių sąnaudų už ataskaitinį laikotarpį atsitiktine tvarka po 10 įrašų ir gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį priskyrimą. Pastabų nėra.

c) Remiantis Įmonės užpildyto TU 9.4. priedo D stulpelio duomenimis, atrinkome bendrųjų sąnaudų už ataskaitinį laikotarpį atsitiktine tvarka po 10 įrašų ir gavome Įmonės išaiškinimus apie pirminį priskyrimą. Pastabų nėra.

- Įmonės pirminio sąnaudų priskyrimo pagrindimai žr. priedą Nr. TU 9.5.1.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinę RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nenustatėme neatitikimų Sąvado nuostatomis.

b) Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA nenustatėme neatitikimų RAS aprašo nuostatomis.

c) Patikrinę visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme neatitikimų RAS aprašo nuostatomis.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 9.5 priedo duomenis nustatėme, kad A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 9.5 priedo duomenis nustatėme, kad B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

- Paskirstymo kriterijai žr. TU 9.5 priedą.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma – regioninių atliekų tvarkymo centrų atveju procedūra neatliekama.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma – RVA 1 priede yra nurodomi ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai, RVA 4 priede nurodomos tik tiesioginės sąnaudos, RVA 6 priede nurodomos tik bendrai paskirstomos sąnaudos. Atlikti šių trijų priedų skaičių palyginimo neįmanoma.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Palyginimas RVA 3 ir RVA 7 priedų gali būti atliktas tik dėl papildomos (kitos) reguliuojamos veiklos pajamų, nes RVA 7 priede nėra pateikiama kitų pajamų. Atlikus palyginimą nustatyta, kad duomenys sutampa.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Palyginus RVA 3 priedo reguliuojamos veiklos tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumą su RVA 4 ir RVA 5 prieduose pateikiamomis vertėmis, skirtumų nenustatėme.

Palyginus RVA 3 priedo nereguliuojamai veiklai priskiriamų bendrųjų sąnaudų sumą su RVA 6 priede pateikiama verte, skirtumų nenustatėme.

Palyginus RVA 3 priedo bendrąsias sąnaudas, priskiriamas nereguliuojamai veiklai su RVA 6 priede pateikiamomis vertėmis, skirtumų nenustatėme.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

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.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

a) Netaikoma - regioninių atliekų tvarkymo centrų atveju procedūra neatliekama.

b) Netaikoma - regioninių atliekų tvarkymo centrų atveju procedūra neatliekama.

c) Netaikoma – mums nebuvo pateiktos DSAIS formos palyginimui su RVA, nes Įmonė teigia, kad DSAIS sistemoje formos nėra teikiamos.

Dainius Vaičekonis

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 310

UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“

Antakalnio g. 48A-206, Vilnius

2024 m. birželio 17 d.