A&A
Audit & Accounting

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL 2025 M. REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

UAB „Molėtų šiluma“ 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 „Molėtų šiluma“ 2025 m. reguliuojamosios veiklos ataskaitose parengtose 2026 m. balandžio 01 d. teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik UAB „Molėtų šiluma“ vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir *UAB „Molėtų šiluma“* pareigos ir atsakomybė

Taryba ir UAB „Molėtų šiluma“ patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.
UAB „Molėtų šiluma“ 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) (persvarstytą) „*Sutartų procedūrų užduotys*“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su UAB „Molėtų šiluma“, 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 nepareiškiame 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 apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleisto Tarptautinio apskaitos profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir TASESV 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 valdymo 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 UAB „Molėtų šiluma“ (toliau Įmonė), 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

Patikros metu buvo atliktas ataskaitinio laikotarpio ir praėjusio laikotarpio reguliuojamos veiklos pajamų ir sąnaudų palyginimas kiekvienos paslaugos lygmeniu. Ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos buvo lyginamos su praėjusio laikotarpio atitinkamomis pajamų ir sąnaudų grupėmis. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams Įmonė pateikė paaiškinimus.
Pridedame Įmonės pateiktas palyginimo lenteles ir reikšmingų skirtumų paaiškinimus.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Šilumos sektoriui netaikoma

b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su BA informacija. Neatitikimų nenustatyta.

c) Patikrinome, ar teisingai į RAS turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai. Neatitikimų nenustatyta.

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

a) Palyginę mums pateiktame RVA 2 priede nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama buhalterinės apskaitos (toliau - BA) informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa.
b) Netaikoma - Įmonė per ataskaitinį laikotorpį nebuvo įsigijusi IMNT finansuoto dotacijomis (subsidijomis).
c) Netaikoma - Įmonė per ataskaitinį laikotorpį nebuvo įsigijusi IMNT finansuoto vartotojų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Įmonė nepateikė Tarybos nutarimų (pažymų), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, todėl negalėjome patikrinti, ar ši vertė sutampa su RVA 2 priedo bendra ATL lėšomis finansuota verte.

2.2.2[1]. Turto vertės, finansuotos iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms, patikrinimas

Netaikoma. Turto, kuris būtų finansuotas iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms Įmonė neturi.

2.2.2[2]. Turto vertės, sukurtos įgyvendinus energetikos inovacijų investicinius projektus (kai Taryba nustato, kad energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje nepasiteisino) ir finansuotos iš Įmonės nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, patikrinimas

Netaikoma. Įmonė neturi turto, kuris sukurtas įgyvendinus energetikos inovacijų investicinius projektus (kai Taryba nustato, kad energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje nepasiteisino) ir finansuotos iš Įmonės nuosavų ir (ar) skolintų lėšų.

2.2.2[3]. Turto vertės, finansuotos nepriklausomų šilumos gamintojų bei atliekinės šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų, patikrinimas

Netaikoma. Įmonė neturi turto, kuris būtų finansuotas nepriklausomų šilumos gamintojų bei atliekinės šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Pagal įmonės taikomą apskaitos politiką, 2025 m. gruodžio 31 d. nėra turto apskaitomo perkainota verte.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Pagal įmonės Vadovybės paaiškinimus ir mūsų finansinių ataskaitų audito procedūrų metu surinktus duomenis, Įmonė neturi nenaudojamo turto.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo suderinto turto, kur kurie buvo įvesti į eksplotaciją ataskaitinu laikotarpiu.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Įmonė neturi aprašo 24.4.1. - 24.4.3., 24.4.6.- 24.4.8, 24.4.15. p.p. nurodyto IMNT kategorijų.

Patikrinus nenustatyta, turto kategorijų nekorektiškai priskirtų paskirstomam turtui. Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vienetui yra Įmonės atsakomybė.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Palyginę Sistemos apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su Aprašo nuostatomis nenustatėme skirtumų.
Įmonės Sistemos apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas, išskyrus 2.3.2. b) dalyje aptartą atvejį.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) Šilumos sektoriui netaikoma
b) Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems kiekvienos IMNT grupės atrinktiems po 5 turto vnt., kurių reguliujama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 turto vnt. atsitiktine tvarka, atliktas metinio nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RAS turto sąrašo duomenimis.

Nustatėme, kad yra IT turto vienetų, kuriems nesuderintai, tačiau įmonė skaičiuoja nusidėvėjimą nesuderintam turtui ir priskiria leidžiamai priskirti turto vertei.

c) Iš per ankstesnius laikotarpius įsigytiems kiekvienos IMNT grupės atrinktiems po 5 turto vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 turto vnt. atsitiktine tvarka, atliktas metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RVA 2 priedo duomenimis. Nustatyta, kad turtui, įsigytam iki 2019 m. sausio 1 d., Įmonė suskaičiavo likutines vertes ir sukauptą nusidėvėjimą pradedant skaičiuoti nuo turto įvedimo į eksploataciją datos.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo RVA 2 priedo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Neatitikimų nenustatyta.

b) Įmonė neturi netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto vienetų.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo patikrinome visus 5 turto vienetus bei gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Neatitikimų nenustatyta.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją. Visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.
b) Patikronome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinta ar RVA 2 priedo tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

b) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinta ar 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) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinta ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymų kriterijų reikšmes.

Patikrinus visus 2.4.1 punkte atrinktus turto vienetus, skirtumų nenustatyta.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Įmonė neturi koegeneracinio 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 jokio IMNT (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Tokių atvejų nenustatyta.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome RAS turto sąraše nurodytą 2025 m. metinio nusidevėjimo informaciją su RVA priedų duomenimis. Neatitikimų nenustatyta.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3. p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa. Skirtumų nenustatyta.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų lygmeniu) su pirminiu pajamų registravimo šaltiniu (DK), nustatėme, kad duomenys sutampa.
b-c) Netaikoma.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinome kaip įmonės pateikta informacija apie pajamas už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstyta tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų RVA. Nustatėme, kad pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos laikantis taikytinų Aprašo nuostatų

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informaciją, o stulpelio G sumą su RVA duomenimis nustatėme, kad DU suvestinės G stulpelio informacija atitinka RVA esančią informaciją, išskyrus 3.1 priede nurodytą K1 koreagavimą 1 7369,39 Eur. dėl papildomos 2 atostogų dienos numatytos pagal kolektyvinę sutartį profsąjungos nariams, kurios pagal VERT patvirtintus sąnaudų paskirstymo aprašo reikalavimų 41.9 punktą šios sąnaudos yra nepaskirstomos.
Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.1 priedą.
b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams Įmonė pateikė paaiškinimus, apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą: “ K1 koreagavimas atliktas dėl papildomos 2 atostogų dienų numatytos pagal kolektyvinę sutartį profsąjungos nariams, kurios pagal VERT patvirtintus sąnaudų paskirstymo aprašo reikalavimų 41.9 punktą šios sąnaudos yra nepaskirstomos.”
Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.1 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 yra 2 301,11 Eur skirtumas dėl atostoginių kaupinių ; - 6 203,20 Eur skirtumas dėl išeitinių išmokų; -11 350,79 Eur skirtumas dėl pašalpų ir kitos susijusios išmokos , tai yra darbo užmokesčio apskaitos žiniaraštyje darbo užmokesčio sąnaudos yra 613 193,40 Eur, o DU suvestinės stulpelyje E yra 597 940,52 Eur.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 (du) DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir:
- patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Skirtumų nenustatėme.
- pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą – Priedas 4.2.1
b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 2 (du) DU vienetus ir:
- patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Skirtumų nenustatėme.
- pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) - Priedas 4.2.1
c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkome 5 (penkis) DU vienetus ir:
- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis. Skirtumų nenustatėme.
- pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą Priedas 4.2.1

4.2.1[1]. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Netaikoma

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Tikrinta, ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Nenustatėme kitos nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nepriskirta DU sąnaudų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu) nustatėme, kad DU suvestinės G stulpelio informacija atitinka RVA esančią informaciją, išskyrus 3.1 priede nurodytą K1 koreagavimą dėl papildomų 2 atostogų dienų, numatytų pagal kolektyvinę sutartį profsąjungos nariams, kurios pagalVERT patvirtintus sąnaudų paskirstymo aprašo reikalavimų 41.9 punktą šios sąnaudos yra nepaskirstomos.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5. p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

a)- b) Patikrinę Imonės užpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustateme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA, o D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelyje nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka Sistemų aprašo 2 priedo duomenis.
c) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK dimensijų duomenis.
d) Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 3.2. H-J stulpeliuose

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo duomenis nustatėme, kad jie sutampa su RVA informacija.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinę, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo 41 p., nustatėme, kad tokių sąnaudų nėra.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gavome visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį.
Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikavome apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atlikome šias procedūras:
a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.
Nepriskirtų nepaskirstomosios sąnaudoms sąnaudų neidentifikavome.
b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.
Nepriskirtų nepaskirstomosios sąnaudoms sąnaudų neidentifikavome.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a)Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 3.4 priedo F-G stulpelius).
b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.
c) Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 3.4 H-I stulpeliuose.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Tiesioginės sąnaudos Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Žiūrėti į Priedą 5.4.2.
b) Netiesioginės sąnaudos Įmonėje yra vienas sąnaudų centras (tiek skirstomos sąnaudos) (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei), už gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir visų įrašų pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Žiūrėti į Priedą 5.4.3.

c) Bendrosios sąnaudos Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Žiūrėti į Priedą 5.4.4.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinę Sistemų apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (žr. Sistemų aprašo 6 priedas) nenustatėme neatitikimų Aprašo nuostatoms.
b) Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatoms.
c) Patikrinę visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatoms.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) - b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo duomenis nustatėme, kad A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją, o B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinę turto duomenis skirtinguose RVA prieduose, nustatėme, kad jie sutampa

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas per 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

Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas per 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

Palyginę duomenis RVA 1 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“ nenustatėme neatitikimų. Palyginę duomenis RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.

Ataskaitos priedai:
UAB „Molėtų šiluma“ reguliuojamos veiklos ataskaitos;
UAB „Molėtų šiluma“ reguliuojamos TU priedai;
UAB „Molėtų šiluma“ paaiškinimai;

UAB “Audit&Accounting”
Utenio a.15, Utena
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001489
Auditorė, direktorė Laima Mikšytė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000519

2026 m. gegužės 04 d.
Utena

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

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