

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITOS FORMA

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

Uždarnosios akcinės bendrovės „Skuodo vandenys“ 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 Uždarnosios akcinės bendrovės „Skuodo vandenys“ 2024-04-22 parengtose 2023 metų reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik Uždarnosios akcinės bendrovės „Skuodo vandenys“ vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir Uždarnosios akcinės bendrovės „Skuodo vandenys“ pareigos ir atsakomybė

Taryba ir Uždaroji akcinė bendrovė „Skuodo vandenys“ patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

Uždaroji akcinė bendrovė „Skuodo vandenys“ yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąją tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „Sutartų procedūrų užduotys“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su Uždarąja akcine bendrove „Skuodo vandenys“, 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 esame nepriklausomi nuo Uždarnosios akcinės bendrovės „Skuodo vandenys“ pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos (TASESV) išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus). Mes taip pat laikomės Tarptautiniame apskaitos profesionalų etikos kodekse (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) nustatytų kitų etikos reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąją 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 Uždarąja akcine bendrove „Skuodo vandenys“ (toliau – Įmonė), 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

Atlikome šias procedūras:

- kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis.

Procedūroms atlikti naudojome ataskaitinio laikotarpio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio Reguluojamosios veiklos ataskaitų rinkinio (toliau - RVA) 3 ir 4 priedus.

Gauti rezultatai:

- nustatėme šiuos reikšmingus, t. y. didesnius nei 20 proc., pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) pokyčius:

1) paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos sumažėjo 24,9 proc. (2022 m. – 29,7 tūkst. Eur, 2023 m. – 22,3 tūkst. Eur);

2) mokesčių sąnaudos padidėjo 38,8 proc. (2022 m. – 39,2 tūkst. Eur, 2023 m. – 54,4 tūkst. Eur);

3) finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos padidėjo 27,6 proc. (2022 m. – 95,5 tūkst. Eur, 2023 m. – 121,9 tūkst. Eur);

4) nepaskirstomosios sąnaudos padidėjo 74,6 proc. (2022 m. – 28,0 tūkst. Eur, 2023 m. – 48,9 tūkst. Eur).

Pateikiame:

- ataskaitinio laikotarpio RVA, naudotas procedūroms atlikti;

- Įmonės paaiškinimus, detalizuojančius reikšmingų, t. y. didesnių nei 20 proc., pokyčių priežastis.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

a) patikrinome, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija;

b) patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija (toliau - BA informacija);

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.

Gauti rezultatai (duomenys pateikiami tūkst. Eur):

a) palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir RVA nustatėme, kad bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija (žr. žemiau):

	RAS turto sąrašas	RVA 4 pr.	RVA 5 pr.	RVA 6 pr.
IMNT įsigijimo vertė	4 894,74	x	4 894,74	4 894,74
IMNT sukauptas nusidėvėjimas	x	x	x	x
IMNT metinis nusidėvėjimas	115,57	115,57	x	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT	7 408,66	x	7 408,66	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) KITA VEIKLA	256,05	x	x	x
Nepaskirstoma (nusidėvėjęs)*	128,56	x	x	x
Nepaskirstoma (nurašytas)**	0,00	x	x	x
Nepaskirstoma (nusuderintas)	62,80	x	x	x
<i>Kontrolė</i>	0			

*pagal Aprašą nusidėvėjęs, bet įmonės veikloje dar naudojamas turtas

** per ataskaitinį laikotarpį nurašytas turtas, kuriam per ataskaitinį laikotarpį dar buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas pagal Aprašo nuostatas;

b) palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir DK naudotą FA paruošti nustatėme, kad IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su DK informacija (žr. žemiau):

	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	12 750,90	12 750,90	-0,00

c) palyginę į RAS turto sąrašą perkeltus ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenis su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai, nustatėme, jog šie duomenys sutampa.

Pateikiame Įmonės parengtą RAS turto sąrašą, naudotą procedūroms atlikti.

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

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė, finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, sutampa su BA informacija;

- visiems per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems turto vienetams, finansuotiems Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis), patikrinome, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija;

- iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka turėjome atsirinkti 10 vnt. ir patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai:

- RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis) sudaro 7.664,71 tūkst. Eur, pagal buhalterinės apskaitos duomenis – 7.664,71 tūkst. Eur, t. y. duomenys sutampa;

- visų per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų, finansuotų dotacijomis (subsidijomis), RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys (4,23 tūkst. Eur) sutampa su BA informacija, t. y. DK, FA ir kitos BA informacijos atitinkamais duomenimis;
- turto vienetų, finansuotų vartotojų lėšomis, RAS turto sąrašė nėra; pagal BA informaciją, t. y. kitus BA informacijos atitinkamus duomenis, turto vienetų, finansuotų vartotojų lėšomis, taip pat nėra.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- patikrinti, ar RAS turto sąrašė nurodyta bendra perkainojimo vertės suma sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai:

- procedūros neatlikome, nes RAS turto sąrašė nėra duomenų apie turto vertės perkainavimą. Duomenų apie turto vertės perkainavimą nėra ir BA informacijoje, t. y. DK, FA ir kitoje BA informacijoje.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Turėjome atlikti šias procedūras:

- patikrinti, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais;
- Įmonės vadovo paprašyti pateikti Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį Įmonės veikloje nenaudojamo turto ir jo verčių sąrašą.

Gauti rezultatai:

- procedūrų neatlikome, nes Įmonė neturi veikloje nenaudojamo turto;
- gavome Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, kad Įmonės veikloje naudojamas visas Įmonės apskaitos registruose įregistruotas turtas ir Įmonės veikloje nenaudojamo turto nėra.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- visiems per ataskaitinį laikotarpį suderintiems turto vienetams patikrinti suderinimo faktą, t. y. patikrinti, ar turto vienetai yra suderinti RAS turto sąrašė nurodytu Tarybos nutarimu.

Gauti rezultatai:

- procedūros neatlikome, nes RAS turto sąrašė nėra per ataskaitinį laikotarpį Tarybos nutarimu suderintų turto vienetų.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Turėjome atlikti šias procedūras:

- visiems turto vienetams, kurių vertė 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.

Gauti rezultatai:

- procedūros neatlikome, nes pagal Įmonės BA ir FA duomenis, ataskaitiniu laikotarpiu jokie akcininkų turtiniai įnašai nebuvo daryti.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui:

- a) kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.;
- b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinome tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytą IMNT);
- c) investicinis turtas;
- d) prestižas;
- e) plėtros darbų vertė ir kitas turtas, nurodytas taikomuose Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-459 “Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo patvirtinimo” patvirtinto Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo (toliau – Aprašas) punktuose.

Gauti rezultatai: RAS turto sąraše aukščiau nurodytų IMNT kategorijų turto nėra, šio turto nėra apskaityta ir Įmonės apskaitos registruose.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės patvirtintame Reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos apraše (toliau - RAS apraše) nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Gauti rezultatai:

Palyginę Sistemos apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su Aprašo nuostatomis nenustatėme jokių skirtumų:

Ilgalaikio turto pogrupiai	Sistemos aprašas	Aprašas
standartinė programinė įranga	4	4
spec. programinė įranga	4-15	4-15
kitas nematerialus turtas	4-15	4-15
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50-70	50-70
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	27-30
vamzdynai	50	50
Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, dūkeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35	35
vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grebliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	10	10
nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5	5
apskaitos prietaisai	6	6
įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6	6
lengvieji automobiliai	7	7
kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10	10

- Įmonės Sistemos apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Pateikiame RAS aprašą, naudotą procedūroms atlikti.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt. per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis;

- iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt. per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Gauti rezultatai:

- pagal RAS aprašo nuostatas mūsų perskaičiuotos per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT metinio nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis;

- pagal RAS aprašo nuostatas mūsų perskaičiuotos per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT metinio ir sukaupto nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam verslo vienetai kiekvienoje sistemoje ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą:

a) geriamojo vandens tiekimo (įskaitant perkamą vandenį) veiklos verslo vienetas: inv. Nr. 283, 429, 306, 697, 600305;

b) nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas: inv. Nr. 3505, 4495, 5628, 005634-3, IT00207;

c) geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos verslo vienetas: inv. Nr. IT00451, IT00165, IT00535, IT00542, IT00549;

d) nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas: inv. Nr. 7231, 7286, 600308, IT00225, IT00422.

- iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą: inv. Nr. 4729, IT00008, IT00085, IT00126, IT00140, IT00187, IT00188, IT0226, IT00230, IT00551, IT00552, IT00484, IT00526, IT00529, IT00534;

- iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą: inv. Nr. IT00154, IT00457, IT00488, IT00515, IT00531.

Gauti rezultatai: turto vnt. lygmeniu gauti Įmonės paaiškinimai:

- pagrindžia, jog iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra naudojami konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti;

- pagrindžia, jog iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras;

- pagrindžia, jog iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra naudojami visoms paslaugoms visose Sistemose teikti.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus apie pirminį turto paskirties priskyrimą.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

a) patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateiktas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją;

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

Gauti rezultatai:

a) Palyginę RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su Sistemų aprašo (žr. Sistemų aprašo 3 priedas) nuostatomis nenustatėme neatitikimų (žr. žemiau)

Paskirstymo centras	Turto paskirstymo kriterijus	
	RVA	Sistemos aprašas
standartinė programinė įranga	C.1.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
spec. programinė įranga	C.1.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
kitas nematerialus turtas	C.1.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	C.2.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	C.2.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
vamzdynai	C.2.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	C.2.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	C.3.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	C.3.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
apskaitos prietaisai	C.4.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	C.4.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
lengvieji automobiliai	C.5.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	C.5.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
	C.6.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
	C.6.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
	C.6.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

- visi paskirstymo kriterijų sąrašė bei Aprašo 16.2-16.3, 31.3, 31.3¹ papunkčiuose nurodyti turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją;

b) Patikrinę turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenumatė skirtumų nuo Sistemų aprašo nuostatų (žr. žemiau)

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Perskaičiuota reikšmė, Eur	Perskaičiuota reikšmė, proc.	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?
I. Apskaitos veikla	Tiesiogiai paslaugoms priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	4 551,44	0,04	0,04	0,04	Atitinka
II. Gavyba		87 599,72	0,69	0,69	0,69	Atitinka
II. Ruošimas		515 935,31	4,08	4,08	4,08	Atitinka
II. Pristatymas		3 759 582,46	29,75	29,75	29,75	Atitinka
III. Surinkimas		6 964 198,36	55,11	55,11	55,11	Atitinka
III. Valymas		1 015 379,61	8,03	8,03	8,03	Atitinka
III. Dumbblas		5 922,00	0,05	0,05	0,05	Atitinka
III. Pav. nuotekos		25 400,00	0,20	0,20	0,20	Atitinka
IV. Kita reguliuojama		-	-	-	-	Atitinka
V. Nereguluojama		258 924,06	2,05	2,05	2,05	Atitinka

*Išskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turtą.

- visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- visiems 2.4.1 punkte nurodytiems atrinktiems turto vienetams patikrinome, 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.

Gauti rezultatai:

a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA, t. y. RAS turto sąraše nurodytoms atitinkamoms paslaugoms;

b) procedūros dėl netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto iš sąnaudų centrų paskirstymo paslaugoms neatlikome, nes RAS turto sąraše tokių duomenų nėra;

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

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguluojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis).

Gauti rezultatai:

- kitos reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis), nėra.

Žemiau pateikiama IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguluojamai veikloms analizė (duomenys pateikiami tūkst. Eur):

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	80,54	0
Priskirto IMT įsigijimo savikaina	258,92	0
Priskirto IMT likutinė vertė	0,32	0

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- palyginome RAS turto sąrašė nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

Gauti rezultatai (duomenys pateikiami tūkst. Eur):

Palyginę RAS turto sąrašė nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis nenustatėme jokių skirtumų (žr. žemiau)

Paslauga	Metinis nusidėvėjimas		
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4	
I.Apskaitos veikla	0,82	0,82	-
II.Gavyba	2,73	2,73	-
II.Ruošimas	2,14	2,14	-
II.Pristatymas	30,93	30,93	-
III.Surinkimas	65,82	65,82	-
III.Valymas	4,16	4,16	-
III.Dumblas	0,49	0,49	-
III.Pav.nuotekos	2,54	2,54	-
IV.Kita_reguliuojama	0,00	0,00	-
V.Nereguliuojama	0,24	0,24	-
Netiesioginės sąnaudos	4,12	4,12	-
Bendrosios sąnaudos	1,59	1,59	-
Iš viso	115,57	115,57	-

RAS turto sąrašė nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija atitinka RVA duomenis, t. y. RVA 4 priedo atitinkamus duomenis.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3. p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Gauti rezultatai (duomenys pateikiami tūkst. Eur):

Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA ir FA nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau)

	RVA	FA	
Pajamos	1 022,31	1 022,31	0,00

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

b) patikrinome, ar pajamų skirstymo paslaugų lygmeniu skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Gauti rezultatai (duomenys pateikiami tūkst. Eur):

a) Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų lygmeniu) su pirminiu pajamų registravimo šaltiniu (DK), nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau)

Pajamos	RVA	DK	
geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	342,44	342,44	-
nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo	306,04	306,04	-
nuotekų valymo pajamos	144,79	144,79	-
nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	27,53	27,53	-
paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	22,27	22,27	-
Apskaitos veiklos pajamos	80,94	80,94	-
kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	0,00	0,00	-
nereguliuojamosios veiklos pajamos	80,54	80,54	-
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	17,77	17,77	-

b) skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

Gauti rezultatai (duomenys pateikiami tūkst. Eur):

Įmonės pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų (t.y. 14 p.), žr. žemiau.

	Iš viso	Nereguliuojama veikla	Reguliuojama veikla	
Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamos	17,77	8,89	8,89	-

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 6.1 priedas) stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Gauti rezultatai (duomenys pateikiami tūkst. Eur):

a) Patikrinę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informaciją, o stulpelio G sumą su RVA duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau).

	DU suvestinė	RVA	BA	
E stulpelio suma	410,39	X	410,39	-
G stulpelio suma	410,39	410,39	X	-

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.1 priedą.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU suvestinių ataskaitų) duomenimis..

Gauti rezultatai (duomenys pateikiami tūkst. Eur):

- gavome DU apskaitos žiniaraštį;

Palyginę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis (žr. aplanką 4.1.2) nustatėme, kad duomenys nesutampa (žr. žemiau)

	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas	(0)
E stulpelio suma	410,39	465,79	55,4049000	

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

3,78	Gauta dotacija iš Užimtumo tarnybos prie Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos.
43,23	Iš Skuodo rajono savivaldybės gauta dotacija už Higienos ir sveikatingumo centro nuostolius.
8,40	Priedas už lauko sąlygas - 3,73822 tūkst., eurų, IT pasigaminimui - 4,65914 tūkst., eurų.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- DU suvestinėje (TU 6.1 priedas):

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

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,

- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinktų DU vienetų etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti;

b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 3 DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,

- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei), t. y., kad mūsų atrinkti DU vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir sistemomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras;

c) iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkome 5 DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,

- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinkti DU vienetai yra naudojami visoms paslaugoms visose Sistemose teikti.

Gauti rezultatai:

- mūsų atrinktų tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų (šaltkalvis-remontininkas ir ekskavatorininkas-šaltkalvis - geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetas; operatorius ir ekologas - nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas; kontrolierius-šaltkalvis (2 vnt.) - geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo,

įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos verslo vienetas) sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą;

- mūsų atrinktų netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų (elektrikas, IT specialistas-elektrikas ir valytoja) sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą;

- mūsų atrinktų bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų (buhalterė-ekonomistė, vyr. finansininkė, direktorius, administratorė-sekretorė ir vyresnysis kontrolierius) sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą;

- gavome Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius mūsų atrinktų DU vienetų sąnaudų paskirties priskyrimo principus.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius mūsų atrinktų DU vienetų sąnaudų paskirties priskyrimo principus.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms RVA 3 priede priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

Gauti rezultatai (duomenys pateikiami tūkst. Eur):

Žemiau pateikiama DU priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai analizė.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	89,42	-
Priskirta DU	17,64	-

Kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms RVA 3 priede priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų, nėra.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- palyginome DU suvestinės (TU 6.1 priedas) G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Gauti rezultatai (duomenys pateikiami tūkst. Eur):

Palyginę DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu) skirtumų nenustatėme

Paslauga	DU
----------	----

	DU suvestinė	RVA 4 priedas	
I.Apskaitos veikla	30,44	30,44	-
II.Gavyba	6,35	6,35	-
II.Ruošimas	7,53	7,53	-
II.Pristatymas	34,08	34,08	-
III.Surinkimas	40,79	40,79	-
III.Valymas	50,73	50,73	-
III.Dumblas	14,00	14,00	-
III.Pav.nuotekos	28,07	28,07	-
IV.Kita_reguliuojama	0,00	0,00	-
V.Nereguliuojama	17,64	17,64	-
Netiesioginės sąnaudos	40,68	40,68	-
Bendrosios sąnaudos	140,08	140,08	-
NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS	0,00	x	
Iš viso	410,39	410,39	-

DU suvestinės (TU 6.1 priedas) G stulpelio informacija atitinka RVA 4 priedo duomenis (detaliausiu lygmeniu).

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5. p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA;

b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

Gauti rezultatai (duomenys pateikiami tūkst. Eur):

a)- b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA, o D stulpelio bendra suma atitinka DK informaciją (žr. žemiau)

	TU 6.2 priedas	RVA	DK
F stulpelio suma	1 085,70	1 085,70	X
D stulpelio suma	1 085,70	X	1 085,70

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.2 priedą.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis;

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

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

Gauti rezultatai:

- a) stulpelio F bendra suma, t. y. 1.085,7 tūkst. Eur, sutampa su RVA 4 priedo bendra suma. Perkeltos sąnaudos suskirstytos į Aprašo 18 ir 19 punktuose nurodytas sąnaudų grupes remiantis sąnaudų homogeniškumu;
- b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis;
- c) stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenys sutampa su RVA informacija.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo D stulpelio bendra suma, t. y. 48,92 tūkst. Eur, sutampa su RVA 4 priedo nepaskirstomųjų sąnaudų bendra suma.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.3 priedą.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

Gauti rezultatai:

- sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose Aprašo 41 punkto atitinkamuose papunkčiuose, nėra.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Atlikome šias procedūras:

- gavome visų DK sąskaitų (KC), priskirtų RVA 4 priedo 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.7.3, C.7.4, C.9.2, C.10.3, C.10.14, C.11, C.12.1, C.12.4-C.12.6, E.6.3, E.6.5, E.8.2, E.9.3, E.9.15, E.10, E.11.1, E.11.4 ir E.11.5 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;

b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Gauti rezultatai:

a) kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuotų visų individualiai reikšmingų apskaitos įrašų, nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms, pagrindu apskaitytos sąnaudos neturi būti ir nėra priskirtos nepaskirstomosioms;

b) kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuotų ir atsitiktine tvarka atrinktų 5 individualiai nereikšmingų apskaitos įrašų, nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms, pagrindu apskaitytos sąnaudos neturi būti ir nėra priskirtos nepaskirstomosioms.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikros procedūras vykdėme remdamiesi DK ir (ar) DK dimensijų informacija ir patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo:

a) stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis,

b) stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka BA duomenis;

- visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus.

Gauti rezultatai:

- a) 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) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausiu lygiu) atitinka DK duomenis (žr. TU 6.4 priedo D stulpelio formules)
- c) Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.4 H-I stulpeliuose.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.4 priedą.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija, trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms (geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetas; nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas; geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos verslo vienetas) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms;

- remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija, trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą netiesioginėms sąnaudoms;

- remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija, gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą bendrosioms sąnaudoms.

Gauti rezultatai:

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetas) pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK sąskaitų 600301 "Vandens

gavybos IT nusidėvėjimo sąnaudos”, 600302 “Vandens ruošimo IT nusidėvėjimo sąnaudos”, 600303 “Vandens pristatymo IT nusidėvėjimo sąnaudos”, 600321 “Vandens gavybos DU”, 600322 “Vandens ruošimo DU”, 600323 “Vandens pristatymo DU”, 600341 “Vandens gavybos medžiagų sąnaudos”, 600342 “Vandens ruošimo medžiagų sąnaudos”, 600343 “Vandens pristatymo medžiagų sąnaudos” ir 6003502 “Vandens ruošimo remonto sąnaudos” 10 įrašų;

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas) pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK sąskaitų 600304 “Nuotekų surinkimo IT nusidėvėjimo sąnaudos”, 600305 “Nuotekų valymo IT nusidėvėjimo sąnaudos”, 600306 “Dumblo tvarkymo IT nusidėvėjimo sąnaudos”, 600324 “Nuotekų surinkimo DU”, 600325 “Nuotekų valymo DU”, 600326 “Dumblo tvarkymo DU”, 600344 “Nuotekų surinkimo medžiagų sąnaudos”, 600345 “Nuotekų valymo medžiagų sąnaudos”, 600346 “Dumblo tvarkymo medžiagų sąnaudos” ir 6003505 “Nuotekų valymo remonto sąnaudos” 10 įrašų;

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos verslo vienetas) pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK sąskaitų 62043 “Pardavimų draudimo paslaugų sąnaudos”, 620101 “Pardavimų turto nusidėvėjimo sąnaudos”, 620111 “Pardavimų INT turto nusidėvėjimo sąnaudos”, 6202 “Pardavimų medžiagų sąnaudos”, 620301 “Pardavimų DU sąnaudos”, 620311 “Pardavimų VSD įmokos”, 62042 “Pardavimų transporto paslaugų sąnaudos”, 62044 “Pardavimų telekomunikacijų paslaugų sąnaudos”, 6205 “Pardavimų kuro sąnaudos” ir 62048 “Pardavimų kitų paslaugų sąnaudos” 10 įrašų;

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą netiesioginėms sąnaudoms pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK sąskaitų 60040 “Netiesioginės ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos”, 60041 “Netiesioginės medžiagų sąnaudos”, 600421 “Netiesioginis DU”, 600431 “Netiesioginės VSD įmokų sąnaudos” ir 60044 “Netiesioginės kuro sąnaudos”, 600452 “Netiesioginės transporto paslaugų sąnaudos”, 600453 “Netiesioginės draudimo paslaugų sąnaudos”, 600456 “Netiesioginės elektros energijos sąnaudos”, 60047 “Netiesioginės šilumos energijos sąnaudos” ir 60048 “Netiesioginės kitos sąnaudos” 10 įrašų;

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą bendrosioms sąnaudoms pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK sąskaitų 63011 “Remonto sąnaudos”, 63021 “Elektros energijos sąnaudos”, 63022 “Šilumos energijos sąnaudos”, 63023 “Telekomunikacijų paslaugų sąnaudos”, 63024 “Transporto paslaugų sąnaudos”, 63026 “Komunalinių paslaugų sąnaudos”, 63027 “Programinės įrangos aptarnavimo sąnaudos”, 63028 “Banko paslaugų sąnaudos”, 6303 “Draudimo sąnaudos” ir 630401 “Ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio sąnaudos” 10 įrašų.

Pateikiame mūsų gautus Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- a) patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas;
- b) patikrinome, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją;

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

Gauti rezultatai:

a) RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo 22, 24-26 p., 31.3, 31.3¹ punktų nuostatas; Įmonės naudojami paskirstymo kriterijai pagrįsti ekonomine, technine logika ir atspindintys priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį;

b) patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatomis (žr. žemiau):

Paskirstymo centrai	Sąnaudų paskirstymo kriterijus	
	RVA	Sistemos aprašas
Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	C.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	C.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	C.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kuras lengviesiems automobiliams	C.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	C.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Metrologinės patikros sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Avarių šalinimo sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	C.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbo užmokesčio sąnaudos	C.6. Punktui Darbo laikas (vadovybės įvertis)	Darbo laikas (vadovybės įvertis)
Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	C.6. Punktui Darbo laikas (vadovybės įvertis)	Darbo laikas (vadovybės įvertis)
Darbo saugos sąnaudos	C.6. Punktui Darbo laikas (vadovybės įvertis)	Darbo laikas (vadovybės įvertis)
Kitos personalo sąnaudos	C.6. Punktui Darbo laikas (vadovybės įvertis)	Darbo laikas (vadovybės įvertis)
Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitų mokesčių sąnaudos	C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	C.8. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Kitos finansinės sąnaudos	C.8. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Žyminio mokesčio sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Ryšių paslaugų sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kanceliarinės sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos administravimo sąnaudos.	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	C.10. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

c) patikrinę visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatoms (žr. žemiau):

1 Kriterijus - visoms sąnaudų grupėms, išskyrus Personalo sąnaudų grupę.

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Perskaičiuota reikšmė, Eur	Perskaičiuota reikšmė, proc.	RVA 4 priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?
I.Apskaitos veikla	Tiesiogiai paslaugoms priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	4 551,44	0,04	0,04	Atitinka
II.Gavyba		87 599,72	0,69	0,69	Atitinka
II.Ruošimas		515 935,31	4,08	4,08	Atitinka
II.Pristatymas		3 759 582,46	29,75	29,75	Atitinka
III.Surinkimas		6 964 198,36	55,11	55,11	Atitinka
III.Valymas		1 015 379,61	8,03	8,03	Atitinka
III.Dumblas		5 922,00	0,05	0,05	Atitinka
III.Pav.nuotekos		25 400,00	0,20	0,20	Atitinka
IV.Kita_reguliuojama		-	-	-	Atitinka
V.Nereguliuojama		258 924,06	2,05	2,05	Atitinka

*Įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turtą.

2 Kriterijus - Personalo sąnaudų grupei

Pareigybė	Ataskaitinio laikotarpio DU	Standartinis laiko paskirstymas*									
		I.Apskaitos veikla	II.Gavyba	II.Ruošimas	II.Pristatymas	III.Surinkimas	III.Valymas	III.Dumblas	III.Pav.nuotekos	IV.Kita_reguliuojama	V.Nereguliuojama
IT specialistas - elektrikas	15,52	-	25	20	5	20	15	10	-	-	5
elektrikas	16,86	-	25	20	5	20	15	10	-	-	5
valytoja	8,30	20	20	10	10	10	10	10	-	-	10
0	0,00	20	20	10	10	10	10	10	-	-	10
0	0,00	20	20	10	10	10	10	10	-	-	10
Netiesioginio DU paskirstymo koeficientas	4,08	23,98	17,96	6,02	17,96	13,98	10,00	-	-	6,02	

* darbuotojo darbo laiko dalis skiriama konkrečiai paslaugai teikti (standartinis įvertis)

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Perskaičiuota reikšmė, proc.	RVA 4 priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?
I.Apskaitos veikla	Netiesioginio DU paskirstymo koeficientas	4,08	4,08	Atitinka
II.Gavyba		23,98	23,98	Atitinka
II.Ruošimas		17,96	17,96	Atitinka
II.Pristatymas		6,02	6,02	Atitinka
III.Surinkimas		17,96	17,96	Atitinka
III.Valymas		13,98	13,98	Atitinka
III.Dumblas		10,00	10,00	Atitinka
III.Pav.nuotekos		-	-	Atitinka
IV.Kita_reguliuojama		-	-	Atitinka
V.Nereguliuojama		6,02	6,02	Atitinka

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo:

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

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją, t. y. RVA 3 ir 4 priedų atitinkamus duomenis.

Gauti rezultatai:

a) - b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU priedo duomenis nustatėme, kad A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją, o B dalies duomenys atitinka RVA informaciją (žr. TU 6.5 priedo B dalies H-I stulpelius).

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.5 priedą.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar turto duomenys RVA 5, 6 ir 7 prieduose sutampa.

Gauti rezultatai:

Patikrinę turto duomenis skirtinguose RVA prieduose, nusitatėme, kad jie sutampa (žr. žemiau):

	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	
IMNT įsigijimo vertė	4 894,74	4 894,74	x	-
IMNT likutinė vertė	3 135,76	x	3 135,76	-

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Gauti rezultatai:

- sąnaudų duomenys RVA 3 ir 4 prieduose sutampa;

- 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

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Gauti rezultatai:

- RVA 2-7 ir 10-11 priedai parengti 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

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar sutampa duomenys:

- a) RVA 3 priede ir Duomenų surinkimo ir analizės informacinės sistemos (toliau - DSAIS) ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“;
- b) RVA 4 priede ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“;
- c) RVA 5 priede ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“.

Gauti rezultatai:

- a) RVA 3 priedo ir DSAIS ataskaitos „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ duomenys sutampa;
- b) RVA 4 priedo ir DSAIS ataskaitos „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ duomenys sutampa;
- c) RVA 5 priedo ir DSAIS ataskaitos „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ duomenys sutampa.

Pateikiame procedūroms atlikti naudotas DSAIS formas.

Arūno Vitkevičiaus individuali audito įmonė
Minties g. 54-33, Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001305
Audito įmonės vadovas: Arūnas Vitkevičius
2024 m. balandžio 24 d.

Auditorius Arūnas Vitkevičius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000324
2024 m. balandžio 24 d.