

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITOS FORMA

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

..... (ABC 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 ABC Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose (*nurodyti ataskaitų laikotarpį ir jų parengimo datą*) teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik ABC Įmonės vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir ABC Įmonės pareigos ir atsakomybė

Taryba ir ABC Įmonė patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti. ABC 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
--

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti:

- ataskaitinio laikotarpio RVA, naudotas procedūroms atlikti;
- Įmonės paaiškinimus detalizuojančius reikšmingų (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčių priežastis.

Jei procedūra negali būti atlikta - nurodyti priežastis.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės parengtą RAS turto sąrašą, naudotą procedūroms atlikti.

b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus pagal žemiau nurodytas turto grupes (tiek kiek taikytina):

- turto vnt., kurie yra FA, tačiau nėra RVA;
- turto vnt., kurie yra RVA, tačiau nėra FA;
- turto vnt., kurių įsigijimo vertės RVA ir FA skiriasi.

c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

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

a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

b) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu).

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras (atskleidžiant iš Įmonės gautą Tarybos nutarimų sąrašą) ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.2.2¹. Turto vertės, finansuotos iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms, patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.2.2². 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

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.2.2³. Turto vertės, finansuotos nepriklausomų šilumos gamintojų bei atliekinės šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų, patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu).

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu).

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

a) – b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu).

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

a) – g) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu).

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus. Pateikti RAS aprašą, naudotą procedūroms atlikti.

Jeigu procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto grupės lygmeniu).

b) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius reikšmingus skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu) ir padidinti tikrinimo imtį procedūroje nustatyta tvarka.

Jeigu procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

a) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Įmonės paaiškinimus pateikti turto vnt. lygmeniu.

Svarbu: Įmonės paaiškinimai apie pirminį turto paskirties priskyrimą pateikiami Ataskaitoje ir tuo atveju jei Įmonė nusprendžia po procedūros atlikimo keisti tikrintų turto vnt. priskyrimą.

Jeigu procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) – b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jeigu procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jeigu procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jeigu procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

a) – b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius procedūroje aprašytus atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jeigu procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.
Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3. p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.
Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

*a) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.
Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.
Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

*a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės užpildytą TU X.1 priedą.
b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.
Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.
Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

*a) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Įmonės paaiškinimus pateikti DU vnt. lygmeniu.
Svarbu: Įmonės paaiškinimai apie pirminį DU sąnaudų paskirties priskyrimą pateikiami Ataskaitoje ir tuo atveju jei Įmonė nusprendžia po procedūros atlikimo keisti tikrintų DU vnt. priskyrimą. Kiek taikytina, priskyrimas turėtų būti grindžiamas patvirtinančiais dokumentais pvz. pareigybiniais aprašymais, laikaraščiais, formaliais sprendimais dėl priskyrimo ir pan.*

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

4.2.1¹. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Įmonės paaiškinimus pateikti DU vnt. lygmeniu.

Svarbu: Įmonės paaiškinimai apie pirminį DU sąnaudų paskirties priskyrimą pateikiami Ataskaitoje ir tuo atveju jei Įmonė nusprendžia po procedūros atlikimo keisti tikrintų DU vnt. priskyrimą. Kiek taikytina, priskyrimas turėtų būti grindžiamas patvirtinančiais dokumentais pvz. pareigybiniais aprašymais, laikaraščiais, formaliais sprendimais dėl priskyrimo ir pan.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

a) – b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius procedūroje aprašytus atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5. p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės užpildytą TU X.2 priedą.

b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) – d) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės užpildytą TU X.3 priedą.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius procedūroje aprašytus atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus.

b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus ir padidinti tikrinimo imtį procedūroje nustatyta tvarka.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės užpildytą TU X.4 priedą.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus.

Svarbu: Įmonės paaiškinimai apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą turėtų būti pateikiami Ataskaitoje ir tuo atveju jei Įmonė nusprendžia po procedūros atlikimo keisti tikrintų sąnaudų įrašų priskyrimą.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) – b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės užpildytą TU X.5 priedą.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus.
Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus.
Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus.
Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus.
Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

*Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus.
Pateikti DSAIS formas naudotas procedūroms atlikti.
Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.*

Audito įmonės pavadinimas, adresas
pažymėjimo Nr., vadovo vardas, pavardė, parašas, data

Auditorius, vardas, pavardė,
pažymėjimo Nr. parašas, data

[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.