

PATVIRTINTA

Vastybinė kainų ir energetikos kontrolės komisijos
201 m. d. nutarimu Nr. O3E-

REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS ATASKAITŲ PATIKROS TECHNINĖ UŽDUOTIS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninė užduotis (toliau – Techninė užduotis) yra skirta energetikos įmonių, geriamojo vandens tiekėjų, nuotekų tvarkytojų, paviršinių nuotekų tvarkytojų (toliau – Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikrai (toliau – Patikra) atlikti Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo 16¹ straipsnio 1 dalyje ir Lietuvos Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymo 33 straipsnio 9 dalyje nustatyta tvarka.

2. Patikros objektas – Įmonės metinėse reguliuojamosios veiklos ataskaitose (toliau – RVA) teikiamų duomenų Valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai (toliau – Komisija) atitikimas Komisijos nustatytiems reikalavimams.

3. Patikra atliekama vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtintu 4400-uoju tarptautiniu susijusių paslaugų standartu „Užduotys atlikti sutartas procedūras dėl finansinės informacijos“ (toliau – TSPS 4400), Įmonės pavirtintu Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu (toliau – RAS aprašas), šia Technine užduotimi, bei taikytiniais teisės aktais, atsižvelgiant į sektorių, kuriame veikia Įmonė:

3.1. Lietuvos Respublikos energetikos įstatymu;

3.2. Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymu;

3.3. Lietuvos Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymu;

3.4. Lietuvos Respublikos elektros energijos įstatymu;

3.5. Lietuvos Respublikos gamtinių dujų įstatymu;

3.6. Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu, patvirtintu Komisijos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470;

3.7. Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodika, patvirtinta Komisijos 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107;

3.8. Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašu, patvirtintu Komisijos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-459;

3.9. Elektros energetikos įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu, patvirtintu Komisijos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-468;

3.10. Gamtinių dujų įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu, patvirtintu Komisijos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-464;

3.11. Centralizuotai tiekiamų suskystintų naftos dujų kainų nustatymo metodika, patvirtinta Komisijos 2013 m. spalio 3 d. Nr. O3-432 „Dėl Centralizuotai tiekiamų suskystintų naftos dujų kainų nustatymo metodikos patvirtinimo“;

3.12. Individualiais teisės aktais, priimtais Komisijos Įmonės atžvilgiu ir numatančiais reikalavimus Įmonės apskaitos atskyrimui ir sąnaudų paskirstymui.

4. Patikrą gali atlikti tik Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo nustatyta tvarka į audito įmonių sąrašą įrašyta audito įmonė arba auditorius, kuris audito veikla verčiasi savarankiškai (toliau – Audito įmonė).

5. Audito įmonė, atliekanti Patikrą, privalo laikytis Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtintame Buhalterijų profesionalų etikos kodekse nustatytų profesinės etikos principų ir turi būti nepriklausoma nuo Įmonės.

6. Techninėje užduotyje vartojamos sąvokos apibrėžtos Lietuvos Respublikos energetikos įstatyme, Lietuvos Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatyme, Lietuvos Respublikos gamtinių dujų įstatyme, Lietuvos Respublikos elektros energetikos įstatyme, Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatyme, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme, Verslo apskaitos standartuose bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose, Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų apraše, Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų apraše, Gamtinių dujų įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų apraše, Elektros energetikos įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų apraše ir kituose teisės aktuose, kuriais vadovaujantis Įmonė tvarko savo buhalterinę apskaitą, atlieka apskaitos atskyrimą bei sąnaudų paskirstymą, rengia finansinę atskaitomybę bei reguliuojamosios veiklos ataskaitas.

II SKYRIUS PATIKROS ORGANIZAVIMAS

7. Audito įmonės atsakomybės:

7.1. Atlikti Patikrą pagal Techninę užduotį ir sutarties dėl Patikros atlikimo sąlygas.

7.2. Sudarius sutartį dėl Patikros atlikimo, raštu informuoti Įmonę apie Patikrą atlikti paskirtą atsakingą auditorių.

7.3. Pateikti Patikros ataskaitą apie faktinius pastebėjimus, susijusius su atliktomis sutartomis procedūromis, pagal Techninės užduoties V skyriuje nustatytus reikalavimus.

7.4. Dokumentuoti atliktas Patikros procedūras ir saugoti darbo dokumentus pagal Techninės užduoties VI skyriuje nustatytus reikalavimus.

8. Tikrinamos Įmonės atsakomybės:

8.1. Prieš Patikros pradžią, sutartyje dėl Patikros atlikimo nustatytais terminais, pateikti Audito įmonei žemiau nurodytus duomenis:

8.1.1. Ataskaitinio laikotarpio RVA.

8.1.2. RAS aprašas, kuriuo remiantis parengtos RVA.

8.1.3. Individualūs teisės aktai, priimti Įmonės atžvilgiu, turintys įtakos RVA.

8.1.4. Ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto sąrašas, naudotas RVA parengimui¹.

8.1.5. Užpildyti Techninės užduoties 3-7 priedai (atsižvelgiant į sektorių, kuriame veikia Įmonė).

8.1.6. Kita Audito įmonės nurodyta informacija, būtina pradėti Patikrą.

8.2. Patikros metu bendradarbiauti su Audito įmone ir pateikti Patikrai atlikti reikalingus duomenis, dokumentus ir kitą informaciją.

8.3. Pateikti Audito įmonei pasirašytą Patvirtinimų laišką, kuriame patvirtinama Įmonės vadovybės atsakomybė už tinkamą RVA parengimą pagal teisės aktų reikalavimus, bei kiti dalykai, kurie, Audito įmonės profesiniu vertinimu, yra svarbūs atliekant Patikrą.

¹ Visų turto vienetų informacija, naudota turto ir jo verčių paskirstymui paslaugoms: įsigijimo data, įsigijimo vertė, įsigijimo vertės dalis pagal finansavimo šaltinius, nusidėvėjimo laikotarpis, turto pobūdis, pirminis priskyrimas (paslaugai, paskirstymo centrui, administraciniam turtui), kita informacija.

III SKYRIUS PATIKROS PROCEDŪROS

- 9.** Audito įmonė privalo atlikti Patikrą žemiau nurodytais etapais:
 - 9.1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržvalga.
 - 9.2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (toliau – IMNT) tikrinimas. Patikrinti ar:
 - 9.2.1. Naudojami patikimi bei teisingi duomenys.
 - 9.2.2. IMNT tinkamai suskirstytas į turto grupes ir pogrupius.
 - 9.2.3. Iš IMNT įsigijimo savikainos tinkamai išskirta nepaskirstoma IMNT vertės dalis.
 - 9.2.4. Tinkamai apskaičiuotas IMNT nusidėvėjimas (amortizacija).
 - 9.2.5. Tinkamai identifikuota IMNT pirminė paskirtis.
 - 9.2.6. IMNT likutinė vertė korektiškai paskirstyta paslaugoms.
 - 9.2.7. Sąnaudų duomenys tinkamai perkelti į RVA.
 - 9.3. Pajamų tikrinimas. Patikrinti ar:
 - 9.3.1. Naudojami patikimi bei teisingi duomenys.
 - 9.3.2. Pajamos tinkamai paskirstytos paslaugoms.
 - 9.4. Darbo užmokesčio sąnaudų (toliau – DU sąnaudos) tikrinimas. Patikrinti, ar:
 - 9.4.1. Naudojami patikimi bei teisingi duomenys.
 - 9.4.2. Korektiškas pirminis DU sąnaudų priskyrimas sąnaudų kategorijoms.
 - 9.4.3. Sąnaudų duomenys tinkamai perkelti į RVA.
 - 9.5. Sąnaudų tikrinimas. Patikrinti ar:
 - 9.5.1. Naudojami patikimi bei teisingi duomenys.
 - 9.5.2. Sąnaudos tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes ir pogrupius.
 - 9.5.3. Tinkamai išskirtos nepaskirstomosios sąnaudos.
 - 9.5.4. Paskirstomosios sąnaudos tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms.
 - 9.5.5. Paskirstomosios sąnaudos tinkamai paskirstytos paslaugoms.
 - 9.6. Ataskaitų duomenų tikrinimas. Patikrinti ar:
 - 9.6.1. Duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.
 - 9.6.2. RVA nėra matematinių klaidų.
 - 9.7. Detalus 9 punkte nurodytų Patikros etapų procedūrų aprašymas, atsižvelgiant į sektoriaus, kuriame veikia Įmonė, specifiką, pateikiamas Techninės užduoties 1 priede.

IV SKYRIUS PATIKROS REZULTATAI

- 10.** Patikros rezultatai turi būti įforminti Patikros ataskaitoje (Techninės užduoties 2 priedas), parengtoje vadovaujantis TSPS 4400 reikalavimais.
- 11.** Techninės užduoties 8.1. punkte nurodyta Įmonės pateikta informacija ir kiti esminiai darbo dokumentai, lėmę Patikros rezultatus, yra neatsiejama Patikros ataskaitos dalis.
- 12.** Patikros ataskaita, pasirašyta Audito įmonės, turi būti pateikta Įmonei popierine ir elektronine forma.
- 13.** Komisija turi teisę kreiptis į Audito įmonę dėl papildomos informacijos, paaiškinimų, susijusių su atlikta Patikra, bei paaiškinimus pagrindžiančių duomenų ir dokumentų pateikimo.

V SKYRIUS

PATIKROS PROCEDŪRŲ DOKUMENTAVIMAS IR DARBO DOKUMENTŲ SAUGOJIMAS

14. Vadovaujantis TSPS 4400, Audito įmonė turi dokumentuoti dalykus, kurie svarbūs pateikiant įrodymus, pagrindžiančius ataskaitą apie faktinius pastebėjimus ir įrodymus, kad užduotis atlikta vadovaujantis šiuo TSPS ir Techninės užduoties sąlygomis.

15. Audito įmonė su Patikra susijusius darbo dokumentus kartu su juos pagrindžiančių Įmonės arba Komisijos pateiktų dokumentų kopijomis, kai jos reikalingos, pasilieka savo nuosavybėje ir saugo Finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatyta tvarka.
