

PATIKROS ATASKAITOS FORMA

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

..... (ABC Įmonės vadovybei ir Valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (nurodyti pasirašytos sutarties datą, numerį, sutarties šalį), kurios išvardytos žemiau, dėl ABC Įmonės reguliuojamos veiklos ataskaitų (nurodyti datą).

Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguliuojamos veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Įmonės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, kurie taikomi atliekant reguliuojamos veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

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

Remdamiesi, atliktomis procedūromis, kurios pateikiamos žemiau, teikiame savo pastebėjimus:

1.1.1. Ar RVA parengtos laikantis pastovumo principo?	Taip	<input checked="" type="checkbox"/>	Ne		Netaikoma	
-------------------------------------------------------	------	-------------------------------------	----	--	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti atlikto palyginimo suvestinę.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti atlikto palyginimo suvestinę, pastebėtų reikšmingų pokyčių sąrašą ir jų įvertinimą.

„Netaikoma“ – Pagrįsti atsakymą, nurodant priežastis.

2. Ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto tikrinimas (TU 9.2 p.p.)

2.1.1. Ar RAS turto sąrašas pilnas ir tikslus?	Taip		Ne	<input checked="" type="checkbox"/>	Netaikoma	
------------------------------------------------	------	--	----	-------------------------------------	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti informaciją reikalingą pastebėjimų įtakos įvertinimui:

– 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.

„Netaikoma“ – Pagrįsti atsakymą, nurodant priežastis

2.2.1. Ar korektiškas turto grupavimas?	Taip		Ne		Netaikoma	<input checked="" type="checkbox"/>
-----------------------------------------	------	--	----	--	-----------	-------------------------------------

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti informaciją pastebėjimų įtakos įvertinimui.

2.3.1. Ar tinkamai išskirta turto finansuoto dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis vertė?	Taip	Ne	Netaikoma	
-----------------------------------------------------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Netaikoma“ – Pagrįsti nurodant priežastis

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti informaciją pastebėjimo įtakos įvertinimui [1].

„Netaikoma“ – Pagrįsti nurodant priežastis.

2.3.2. Ar tinkamai išskirta turto finansuoto ATL lėšomis vertė?	Taip	Ne	Netaikoma	
-----------------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti informaciją pastebėjimo įtakos įvertinimui [1].

„Netaikoma“ – Pagrįsti nurodant priežastis.

2.3.3. Ar tinkamai išskirta perkainuoto turto vertė?	Taip	Ne	Netaikoma	
------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti informaciją pastebėjimo įtakos įvertinimui [1].

„Netaikoma“ – Pagrįsti nurodant priežastis.

2.3.4. Ar tinkamai išskirta nenaudojamo turto vertė?	Taip	Ne	Netaikoma	
------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti informaciją pastebėjimo įtakos įvertinimui [1].

„Netaikoma“ – Pagrįsti nurodant priežastis.

2.3.5. Ar tinkamai išskirta nesuderinto turto vertė?	Taip	Ne	Netaikoma	
------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti informaciją pastebėjimo įtakos įvertinimui [1].

„Netaikoma“ – Pagrįsti nurodant priežastis.

2.3.6. Ar tinkamai apskaitytos kapitalizuotos remonto išlaidos	Taip	Ne	Netaikoma	
----------------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti informaciją pastebėjimo įtakos įvertinimui [1].

„Netaikoma“ – *Pagrįsti nurodant priežastis.*

2.3.7. Ar tinkamai apskaitytas turtas, kuriuo per ataskaitinį laikotarpį buvo didintas įstatinis kapitalas?	Taip	Ne	Netaikoma	
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – *Aprašyti atliktas procedūras.*

„Ne“ – *Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti informaciją pastebėjimo įtakos įvertinimui [1].*

„Netaikoma“ – *Pagrįsti nurodant priežastis.*

2.3.8. Ar tinkamai išskirta kito nepaskirstomo turto vertė?	Taip	Ne	Netaikoma	
-------------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – *Aprašyti atliktas procedūras.*

„Ne“ – *Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti informaciją pastebėjimo įtakos įvertinimui [1].*

„Netaikoma“ – *Pagrįsti nurodant priežastis.*

2.3.9. Ar tinkamai atliktas LRAIC koregavimas?	Taip	Ne	Netaikoma	
------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – *Aprašyti atliktas procedūras.*

„Ne“ – *Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti informaciją pastebėjimo įtakos įvertinimui [1].*

„Netaikoma“ – *Pagrįsti nurodant priežastis.*

2.4.1. Ar patvirtinta nusidėvėjimo apskaitos politika yra korektiška?	Taip	Ne	Netaikoma	
-----------------------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – *Aprašyti atliktas procedūras.*

„Ne“ – *Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti informaciją pastebėjimo įtakos įvertinimui [1].*

„Netaikoma“ – *Pagrįsti nurodant priežastis.*

2.4.2. Ar laikomąsi patvirtintos nusidėvėjimo apskaitos politikos?	Taip	Ne	Netaikoma	
--------------------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – *Aprašyti atliktas procedūras.*

„Ne“ – *Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti informaciją pastebėjimo įtakos įvertinimui [1].*

„Netaikoma“ – *Pagrįsti nurodant priežastis.*

2.5.1. Ar korektiškas pirminis turto paskirties identifikavimas?	Taip	Ne	Netaikoma	
------------------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – *Aprašyti atliktas procedūras.*

„Ne“ – *Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti informaciją pastebėjimo reikšmingumo įvertinimui [1].*

„Netaikoma“ – *Pagrįsti nurodant priežastis.*

2.6.1. Ar korektiški turto paskirstymo kriterijai?	Taip	Ne	Netaikoma	
----------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„*Taip*“ – *Aprašyti atliktas procedūras.*

„*Ne*“ – *Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti informaciją pastebėjimo reikšmingumo įvertinimui [1].*

„*Netaikoma*“ – *Pagrįsti nurodant priežastis.*

2.6.2. Ar korektiškas turto vertės paskirstymas paslaugoms?	Taip	Ne	Netaikoma	
-------------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„*Taip*“ – *Aprašyti atliktas procedūras*

„*Ne*“ – *Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti informaciją pastebėjimo reikšmingumo įvertinimui [1]*

„*Netaikoma*“ – *Pagrįsti nurodant priežastis*

2.6.3. Ar korektiškas kogeneracinio turto paskirstymas?	Taip	Ne	Netaikoma	
---------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti informaciją pastebėjimo reikšmingumo įvertinimui [1]

„Netaikoma“ – Pagrįsti nurodant priežastis

2.6.4. Ar korektiškas turto naudojamo kitose reguliuojamose ir nereguliuojamose veiklose identifikavimas?	Taip	Ne	Netaikoma	
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti informaciją pastebėjimo reikšmingumo įvertinimui [1]

„Netaikoma“ – Pagrįsti nurodant priežastis

2.7.1. Ar nusidėvėjimo sąnaudos tinkamai perkeltos į sąnaudų ataskaitas?	Taip	Ne	Netaikoma	
--------------------------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti pastebėjimų sąrašą ir informaciją, reikalingą pastebėjimų įtakos įvertinimui.

„Netaikoma“ – Pagrįsti nurodant priežastis

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Ar pajamos pilnai ir teisingai perkeltos iš apskaitos registru?	Taip	Ne	Netaikoma	
------------------------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti skirtumų tarp pajamų RVA ir FA detalizaciją, nurodant sumas ir skirtumų susiformavimo priežastis.

„Netaikoma“ – Pagrįsti nurodant priežastis

3.2.1. Ar pajamos tinkamai paskirstytos paslaugoms?	Taip	Ne	Netaikoma	
-----------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti skirtumų tarp pajamų RVA ir pirminiuose pajamų registravimo šaltiniuose detalizaciją, nurodant sumas ir skirtumų susiformavimo priežastis.

„Netaikoma“ – Pagrįsti nurodant priežastis

3.2.2. Ar tinkamai paskirstytos reguliuojamos veiklos turto nuomos pajamos?	Taip	Ne	Netaikoma	
-----------------------------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti pastebėjimų sąrašą ir informaciją reikalingą pastebėjimo įtakos įvertinimui.

„Netaikoma“ – Pagrįsti nurodant priežastis

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

4.1.1. Ar DU sąnaudų suvestinė pilna ir tiksli? (1)	Taip	Ne	Netaikoma	
-----------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti užpildytą X.1 priedą.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti skirtumų tarp DU ir socialinio draudimo sąnaudų TU X.1 priede ir RVA bei FA (DK) detalizaciją, nurodant sumas ir skirtumų susiformavimo priežastis.

„Netaikoma“ – Pagrįsti nurodant priežastis

4.1.2. Ar DU sąnaudų suvestinė pilna ir tiksli? (2)	Taip	Ne	Netaikoma	
-----------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti skirtumų tarp TU X.1 priedo ir DU sąnaudų pirminio registravimo šaltinio detalizaciją nurodant sumas ir skirtumų susiformavimo priežastis [2].

„Netaikoma“ – Pagrįsti nurodant priežastis

4.2.1. Ar korektiškas pirminis DU sąnaudų priskyrimas?	Taip	Ne	Netaikoma	
--------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti pastebėjimų sąrašą ir informaciją reikalingą pastebėjimo įtakos įvertinimui [2].

„Netaikoma“ – Pagrįsti nurodant priežastis

4.2.2. Ar korektiškas etatų priskirtų kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms identifikavimas?	Taip	Ne	Netaikoma	
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti pastebėjimų sąrašą ir informaciją reikalingą pastebėjimo įtakos įvertinimui [2].

„Netaikoma“ – Pagrįsti nurodant priežastis

4.3.1. Ar DU sąnaudos tinkamai perkeltos į sąnaudų ataskaitas?	Taip	Ne	Netaikoma	
----------------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti pastebėjimų sąrašą.

„Netaikoma“ – Pagrįsti nurodant priežastis.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Ar sąnaudos pilnai ir teisingai perkeltos iš apskaitos registru?	Taip	Ne	Netaikoma	
-------------------------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti užpildytą TU X.2 priedą.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti užpildytą TU X.2 priedą ir identifikutų skirtumų tarp sąnaudų RVA ir FA detalizaciją, nurodant sumas ir skirtumų susiformavimo priežastis.

„Netaikoma“ – Pagrįsti atsakymą nurodant priežastis

5.2.1. Ar patvirtinta sąnaudų grupavimo politika yra korektiška?	Taip	Ne	Netaikoma	
------------------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti nekorektiškų sąsajų aprašymą ir patikros tikslais pakoreguoti sąsajas prieš vykdant procedūrą 5.2.2.

„Netaikoma“ – Pagrįsti atsakymą nurodant priežastis

5.2.2. Ar laikomasi, patvirtintos sąnaudų grupavimo politikos?	Taip	Ne	Netaikoma	
----------------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti užpildytą TU X.2 priedą.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti užpildytą TU X.2 priedą ir pastebėjimų sąrašą bei informaciją reikalingą pastebėjimo įtakos įvertinimui [3].

„Netaikoma“ – Pagrįsti atsakymą nurodant priežastis

5.3.1. Ar visos identifikuotos nepaskirstomosios sąnaudos yra tinkamai atvaizduotos RVA?	Taip	Ne	Netaikoma	
------------------------------------------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti užpildytą X.3 priedą.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti užpildytą TU 3 priedą ir pastebėjimų sąrašą bei informaciją reikalingą pastebėjimo įtakos įvertinimui [3].

„Netaikoma“ – Pagrįsti atsakymą nurodant priežastis

5.3.2. Ar identifikuotos visos nepaskirstomosios sąnaudos (1)?	Taip	Ne	Netaikoma	
----------------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti pastebėjimų sąrašą bei informaciją reikalingą pastebėjimų įtakos įvertinimui [3].

„Netaikoma“ – Pagrįsti atsakymą nurodant priežastis.

5.3.3. Ar identifikuotos visos nepaskirstomosios sąnaudos (2)?	Taip	Ne	Netaikoma	
----------------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti pastebėjimų sąrašą bei informaciją reikalingą pastebėjimų įtakos įvertinimui [3].

„Netaikoma“ – Pagrįsti atsakymą nurodant priežastis.

5.4.1. Ar pirminis sąnaudų priskyrimas kategorijoms atliktas korektiškai? (1)	Taip	Ne	Netaikoma	
-------------------------------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti užpildytą TU X.4 priedą.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti užpildytą TU X.4 priedą ir pastebėjimų sąrašą bei informaciją reikalingą pastebėjimų įtakos įvertinimui [3].

„Netaikoma“ – Pagrįsti atsakymą nurodant priežastis.

5.4.2. Ar pirminis sąnaudų priskyrimas kategorijoms atliktas korektiškai? (2)	Taip	Ne	Netaikoma	
-------------------------------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti pastebėjimų sąrašą bei informaciją reikalingą pastebėjimų įtakos įvertinimui [3].

„Netaikoma“ – Pagrįsti atsakymą nurodant priežastis.

5.5.1. Ar korektiški sąnaudų paskirstymo kriterijai?	Taip	Ne	Netaikoma	
------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti nekorektiškų sąsajų aprašymą ir patikros tikslais pakoreguoti paskirstymo kriterijų reikšmes prieš vykdant procedūrą 5.5.2.

„Netaikoma“ – Pagrįsti atsakymą nurodant priežastis.

5.5.2. Ar korektiškas sąnaudų paskirstymas paslaugoms?	Taip	Ne	Netaikoma	
--------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti užpildytą TU X.5 priedą.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti užpildytą TU X.5 priedą ir pastebėjimų sąrašą bei informaciją reikalingą pastebėjimo įtakos įvertinimui [3].

„Netaikoma“ – Pagrįsti atsakymą nurodant priežastis.

5.5.3. Ar korektiškas kogeneracinių sąnaudų paskirstymas paslaugoms?	Taip	Ne	Netaikoma	
----------------------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti pastebėjimų sąrašą bei informaciją reikalingą pastebėjimo įtakos įvertinimui [3].

„Netaikoma“ – Pagrįsti atsakymą nurodant priežastis.

5.5.4. Ar kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms priskirtos visos susiję sąnaudos?	Taip	Ne	Netaikoma	
---------------------------------------------------------------------------------------------	------	----	-----------	--

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti atlikto palyginimo suvestinę, pastebėtų reikšmingų pastebėjimų sąrašą ir jų įvertinimą.

„Netaikoma“ – Pagrįsti atsakymą nurodant priežastis.

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

6.1.1. Ar turto duomenys skirtingose RVA sutampa?	Taip	Ne	Netaikoma
---------------------------------------------------	------	----	-----------

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti pastebėjimų (neatitikimų) sąrašą.

„Netaikoma“ – Pagrįsti nurodant priežastis.

6.1.2. Ar pajamų duomenys skirtingose RVA sutampa?	Taip	Ne	Netaikoma
----------------------------------------------------	------	----	-----------

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti pastebėjimų (neatitikimų) sąrašą.

„Netaikoma“ – Pagrįsti nurodant priežastis.

6.1.3. Ar sąnaudų duomenys skirtingose RVA sutampa?	Taip	Ne	Netaikoma
-----------------------------------------------------	------	----	-----------

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti pastebėjimų (neatitikimų) sąrašą.

„Netaikoma“ – Pagrįsti nurodant priežastis.

6.2.1. Ar RVA parengtos be matematinių klaidų?	Taip	Ne	Netaikoma
------------------------------------------------	------	----	-----------

„Taip“ – Aprašyti atliktas procedūras.

„Ne“ – Aprašyti atliktas procedūras. Pateikti pastebėjimų (neatitikimų) sąrašą.

„Netaikoma“ – Pagrįsti nurodant priežastis.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamos veiklos ataskaitų (nurodytos datos duomenimis) mes nepareiškiame.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamos veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais (ar atitinkamais nacionaliniais standartais ar tvarkomis), apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums pranešę.

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytus atvejus. Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamos veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamos veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

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

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

[1] Pateikiama informacija turi būti išsami ir pakankamai detalizuojanti pastebėjimą:

- pastebėjimo aprašymas (situacijos apibūdinimas, priežastys, įtaka RVA ir pan.)
- informacija reikalinga su pastebėjimu susijusio turto identifikavimui (turto inventorinis numeris)
- informacija reikalinga galimoms korekcijoms RVA atlikti t.y. galimos korekcijos suma ir koreguotinas objektas pvz. IMNT likutinė vertė, nusidėvėjimo sąnaudos, turto pogrups, pirminis priskyrimas paslaugai, sąnaudų centrui arba bendram veiklos užtikinimui ir pan.

[2] Pateikiama informacija turi būti išsami ir pakankamai detalizuojanti pastebėjimą:

- pastebėjimo aprašymas (situacijos apibūdinimas, priežastys, įtaka RVA ir pan.)
- informacija reikalinga su pastebėjimu susijusio personalo identifikavimui (pareigybė, etatai ir pan.)
- informacija reikalinga galimoms korekcijoms RVA atlikti t.y. galimos korekcijos suma ir koreguotinas objektas pvz. sąnaudų pogrups, pirminis priskyrimas paslaugai, sąnaudų centrui arba bendram veiklos užtikinimui ir pan.

[3] Pateikiama informacija turi būti išsami ir pakankamai detalizuojanti pastebėjimą:

- pastebėjimo aprašymas (situacijos apibūdinimas, priežastys, įtaka RVA ir pan.)
- informacija reikalinga su pastebėjimu susijusių sąnaudų identifikavimui (DK sąskaita, pirminio apskaitos dokumento nr. ir pan.)
- informacija reikalinga galimoms korekcijoms RVA atlikti t.y. galimos korekcijos suma ir koreguotinas objektas pvz. sąnaudų pogrups, pirminis priskyrimas paslaugai, sąnaudų centrui arba bendram veiklos užtikinimui ir pan.