



ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „BIO zona“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras pagal 2020-09-21 dieną pasirašytą paslaugų viešojo pirkimo-pardavimo sutartį Nr. PA/20-15 dėl UAB „BIO zona“ reguliuojamosios veiklos 2020 metų ataskaitų. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar UAB „BIO zona“ reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Įmonės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, 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

Mes atlikome ataskaitinio laikotarpio pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) palyginimą su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams Įmonė pateikė paaiškinimus.

Rezultatas: Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams Įmonė pateikė paaiškinimus. Kai pokytis iki 1000 eurų įmonės paaiškinimas yra neišsamus "Skirtumas nereikšmingas (iki 1000 Eur)".

Priedas: Palyginimas 2020-2019 m

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Palyginome turto nusidėvėjimo sumas mums pateiktame RAS turto sąrašė ir RVA 5 priedu.

Rezultatas: Neatitikimų nenustatyta.

Priedas: Turtas

b) Palyginome mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą ataskaitinio laikotarpio IMNT įsigijimo vertę su DK, naudota FA paruošti.

Rezultatas: Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir DK naudotą FA paruošti skirtumų nenustatėme.

Priedas: Turtas

2.2.1. Turto vertės, finansuotos dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, patikrinimas

a) Palyginome mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija.

Rezultatas: Netaikoma - Įmonė nedisponuoja turtu, kuris įsigytas iš dotacijų.

b) Palyginome per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems turto vienetams RAS turto sąrašė nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija (turto vienetų lygmeniu).

Rezultatas: Netaikoma - Ataskaitinio laikotarpiu įmonė neįsigijo turto finansuoto iš dotacijų.

c) Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka pasirinkti 10 vnt. ir patikrinta, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Rezultatas: Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto vartotojų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Gavus iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašo bendra ATL lėšomis finansuota verte.

Rezultatas: Netaikoma - Įmonė nedisponuoja turtu, kuris finansuotas ATL lėšomis

Priedai: Vadovybės tvirtinimas (2.2.2 , 2.2.4)

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Patikrinta, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Rezultatas: Įmonė nedisponuoja turtu, kuriam atliktas perkainojimas.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Patikrinta, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

Rezultatas: Netaikoma - Įmonė neturi nenaudojamo turto.

Priedai: Vadovybės tvirtinimas (2.2.2 , 2.2.4)

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Visiems turto vienetams, kurie buvo suderinti per ataskaitinį laikotarpį, patikrinti suderinimo faktą t.y. patikrinti, ar turto vnt. yra suderintas nutarimu, nurodytu RAS turto sąrašė.

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

Rezultatas: Netaikoma - Ataskaitinio laikotarpio metu turtas nebuvo derintas.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Rezultatas: Netaikoma - Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Mes atlikome RAS turto sąrašo peržiūrą pagal turto vienetais priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba) – nepaskirstomą turą sudaro ankstesniais metais pilnai nusidėvėjusi apskaitos programa, žemė (investicinis turtas) bei nebaigta statyba.

Rezultatas: Nenustatėme turto kategorijų nekorektiškai priskirtų paskirstomam turtui. Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vienetai yra Įmonės atsakomybė.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Rezultatas: Netaikoma – Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Palyginome RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentą su Aprašo nuostatomis.

Rezultatas: Palyginę Sistemos apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su Aprašo nuostatomis nustatėme, kad Įmonės RAS apraše nustatyta nematerialaus turto nusidėvėjimo norma 3 metai neatitinka su Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu.

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

Priedas: 2.3.1.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Mes atlikome RAS turto sąrašo nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetais priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba) ir nustatėme, kad RAS apraše ilgalaikiam nematerialiam turtui naudojama 3 metai nusidėvėjimo norma, RAS turto sąrašo naudojama 8 metų ekonomiškai nusidėvėjimo norma patvirtinta 2020-02-18 direktoriaus sakymu Nr. 200218. Taip pat nustatyta, kad kompiuteriui naudojama 4 metų ekonomiškai nusidėvėjimo norma, kurios nėra prie Įmonės RAS aprašo nusidėvėjimo normų.

Rezultatas: Patikrinus RAS turto sąrašo nurodytus nusidėvėjimo normatyvus nenustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitiktų RAS apraše nurodytų arba nebūtų ekonomiškai pagrįsti, atskiru įsakymu patvirtinti. Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vienetai yra Įmonės atsakomybė.

Nustatyta, kad Įmonės RAS apraše nurodyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai neatitinka naudotų sudarant 2020 metų RVA. Būtina tikslinti Įmonės RAS aprašą.

Priedas: Turtas

b) Patikrintas per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT:

Rezultatas: Netaikoma – per ataskaitinį laikotarpį IMNT įsigijimų nebuvo.

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

c) Patikrintas per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:

Kadangi bendrovės IMNT kiekis be nepaskirstomo turto yra tik 43 vnt. tikrinami visi turto vienetai. Atliktas metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaiciavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RAS turto sąrašo duomenimis.

Rezultatas: Perskaiciavus metinį ir sukauptą nusidėvėjimą nustatyti neatitikimai ir jų priežastys pateikti lentelėje žemiau.

Nustatyti skirtumai iš viso, EUR:		Priežastys
2020 m. nusidėvėjimo	Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	
-1671	-1660	T.sk. 1,66 tūkst.eur skirtumas dėl programinė įrangos Katilinės programinis valdymas ir Duomenų integravimo sistema. Bendrovė 2018 metais ilgalaikio turto apskaitoje atlikto tikslinimus, kad nusidėvėjimo normatyvai, taikomi sudarant FA, atitinkų reguliavimo apskaitos sistemos (RAS) apskaitai. Programinei įrangai buvo naudotas 3 metų nusidėvėjimo norma. 2019 metais atskiru direktoriaus įsakymu šiai programinei įrangai nusidėvėjimo norma pakeista į 8 metus, nes šiam turtui nustatydami 3 metų amortizacijos normatyvą tinkamai neatsižvelgė, kad turto naudingo tarnavimo laikas ilgesnis nei 3 metai.

Priedas: Turtas

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Rezultatas: Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Tiesioginių paslaugų verslo vienetas tik Šilumos gamyba ir visas paskirstomas turtas priskirtas šiam verslo vienetai. Iš turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetai bei gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys turto priskyrimą.

Rezultatas: Neatitikimų nenustatyta.

Priedas: 2.4.1.a

b) Gautas Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis turto priskyrimą netiesioginėms paslaugoms.

Rezultatas: Netaikoma – IMNT priskirto netiesioginėms paslaugoms nėra.

c) Bendram veiklos palaikymui priskirtas kompiuteris naudojamas administracijos biure ir 2020-03-13 d. parduotas automobilis naudotas direktoriaus.

Rezultatas: Neatitikimų nenustatyta

Priedas: 2.4.1.c

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

UAB "AUDITO TIKSLAS"
Įmonės kodas 177319474;
PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt

a) Patikrinta, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.

Rezultatas: Netaikoma - Įmonė nenaudoja paskirstymo kriterijų turto paskirstymui paslaugoms.

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

Rezultatas: Netaikoma - Įmonė nenaudoja paskirstymo kriterijų turto paskirstymui paslaugoms.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinta, ar:

a) RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Rezultatas: Visas tiesiogiai paslaugoms paskirstomas turtas priskiriamas tik Šilumos gamybos verslo vienetui. Neatitikimų nenustatyta.

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.

Rezultatas: Netaikoma, nes nėra tokio turto priskyrimo.

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

Rezultatas: Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas priskiriamas Šilumos gamybos verslo vienetui 90% ir nereguliuojamai veiklai 10%.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Rezultatas: Netaikoma – Įmonė neekspluatuoja Kogeneracinių įrenginių.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę.

Rezultatas: Neatitikimų nenustatyta.

Paslauga	Pajamos	Priskirto IMT įsigijimo savikaina	Priskirto IMT likutinė vertė	Patikros rezultatas
Kita reguliuojama veikla	0	0	0	Be pastebėjimų
Nereguliuojama veikla	71.266	0	0	T.sk. 64,3 tūkst. Eur biokuro pardavimo pajamos. 6,7 tūkst. Eur LR ekonomikos ir inovacijų ministerija subsidija. IMT nenaudotas.

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

UAB "AUDITO TIKSLAS"
Įmonės kodas 177319474;
PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis.

Rezultatas: Neatitikimų nenustatyta.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinta, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Rezultatas: Nustatyta, kad duomenys sutampa.

Priedas: 3.1.1., 3.2.1.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Patikrinome bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (DK sąskaitomis).

Rezultatas: Nustatėme, kad suminiai duomenys sutampa.

Priedas: 3.1.1., 3.2.1., 3.2.2.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinta, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

Rezultatas: Netaikoma – 2020 metais nebuvo nuomojamas turtas.

Priedas: 3.1.1., 3.2.1., 3.2.2.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

- a) Patikrinta, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rodiklis	DU suvestinė	RVA	DK	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	39.057	X	39.057	0
DU suvestinės G stulpelio suma	39.057	39.057	X	0

Priedai: TU 3 priedai (3.1)

- b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir koku tikslu koreguojama).

Rezultatas: Netaikoma – koregavimų nėra.

Priedas: TU 3 priedai (3.1)

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

UAB "AUDITO TIKSLAS"
 Įmonės kodas 177319474;
 PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginta Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą suma „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys nesutampa.

Rodiklis	DU suvestinė	DU apskaitos žiniaraštis (atėmus nedarbingumo, komandiruotės išlaidas)	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	39.057	116.433	77.376

Žemiau pateikiame priežastis:

Skirtumas 1	45.647	Darbo užmokesčio dalis iškelta į nebaigtą statybą (Žemaitės g. Katilinės rekonstrukcija).
Skirtumas 2	31.729	Užimtumo tarnybos išmokos DU subsidijavimui/kompensavimui.
Viso:	77.376	

Priedai: TU 3 priedai (3.1); 4.1.2., 4.2.1.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atrinkti visi DU vienetai, nes yra tik vienas Šilumos gamybos verslo vienetas ir:
- patikrinta ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Atkreipiame dėmesį į 4.1.2. punktą kuriame pažymėta, kad dalis darbo užmokesčio buvo iškelta į nebaigtą statybą.

Priedai: TU 3 priedai (3.1); 4.1.2., 4.2.1.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5 (penkis) DU vienetus ir:
- patikrinta ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Rezultatas: Atskaitiniu laikotarpiu DU sąnaudos nebuvo skirstomos paslaugoms netiesiogiai.

Priedas: 3.1

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti visi DU vienetai ir:

- patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis.

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Atkreipiame dėmesį, kad atliekant FA auditą buvo nustatyta, kad nebaigtos statybos balansiniame straipsnyje 2020-12-31 d. užregistruotos administracijos (direktoriatas, buhalterės) darbo užmokesčio sąnaudos apie 17,5 tūkst. Eur – pagal 11-jo verslo apskaitos standarto „Sąnaudos“ nuostatas šios sąnaudos registruojamos kada buvo patirtos.

Priedai: TU 3 priedai (3.1); 4.1.2., 4.2.1.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinta, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

Rezultatas:

Reikšmingų dalykų nenustatyta. Nereguliuojamos veiklos pajamoms (biokuro pardavimo) darbo užmokesčio sąnaudos nepriskiriamos - UAB „BIO zona“ darbuotojai biokuro krovos ar vežimo darbų neatliko. Parduotas biokuras buvo laikomas tiekėjo sandėlyje.

Paslauga	Pajamos	Priskirtos DU sąnaudos	Patikros rezultatas
Kita reguliuojama veikla	0	0	Be pastebėjimų
Nereguliuojama veikla	71.266	0	T.sk. 64,3 tūkst. Eur biokuro pardavimo pajamos. 6,7 tūkst. Eur LR ekonomikos ir inovacijų ministerijos subsidija. Darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudų nebuvo patirta.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginta DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Priedas: TU 3 priedai (3.1)

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	RVA 1	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma	266.372	266.372	266.372	0

Priedas: TU 3 priedai (3.2)

b) D stulpelio bendra suma atitinka buhalterinės apskaitos informaciją.

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	FA	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės D stulpelio suma	266.372	266.372	0

Priedai: TU 3 priedai (3.2)

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma	266.372	266.372	0

Priedas: TU 3 priedai (3.2)

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

UAB "AUDITO TIKSLAS"
Įmonės kodas 177319474;
PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt

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

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Priedas: TU 3 priedai (3.2)

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

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Priedas: TU 3 priedai (3.2)

d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gauti Įmonės paaiškinimai.

Rezultatas: Netaikoma – koregavimų nėra.

Priedas: TU 3 priedai (3.2)

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU priedo duomenys, sutampa su RVA informacija.

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rodiklis	Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinė	RVA 5	Skirtumas
Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės D stulpelio suma	33.472	33.472	0

Priedas: TU 3 priedai (3.3)

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome įmonės Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinę - ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose:

Rezultatas: Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms.

Priedas: TU 3 priedai (3.3)

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Patikrinti visi individualiai reikšmingi (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašai ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Rezultatas: Nenustatėme, kad sąnaudos būtų neteisingai priskirtos (nepriskirtos) nepaskirstomosioms.

Priedai: 5.3.3.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

a) Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis.

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudų priskyrimo suvestinės F stulpelio suma	266.372	266.372	0

Priedas: TU 3 priedai (3.4)

b) Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	FA	Skirtumas
Sąnaudų priskyrimo suvestinės D stulpelio suma	266.372	266.372	0

Priedas: TU 3 priedai (3.4)

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gauti Įmonės paaiškinimai.

Rezultatas: Netaikoma – koregavimų nėra.

Priedas: TU 3 priedai (3.4)

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis TU 3.4 priedo D stulpelio informacija:

a) Tiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkti po 10 įrašų, gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Rezultatas: Sąnaudos priskirtos teisingai, įmonės paaiškinimai gauti.

Priedas: 5.4.2.

b) Netiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkta 10 įrašų, gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Rezultatas: Netiesiogines sąnaudas sudaro tik žyminis mokestis 93 Eur sumokėtas VMI per banką, priskirta Šilumos gamybos verslo vienetui.

c) Bendrosios sąnaudos. Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkta 10 įrašų, gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Rezultatas: Reikšmingų dalykų nenustatyta. Įmonės paaiškinimai gauti.

Atkreipiame dėmesį, kad atliekant FA auditą buvo nustatyta, kad nebaigtos statybos balansiniame straipsnyje 2020-12-31 d. užregistruotos administracinių patalpų nuomos sąnaudos apie 2,8 tūkst. Eur – pagal 11-jo verslo apskaitos standarto „Sąnaudos“ nuostatas šios sąnaudos registruojamos kada buvo patirtos.

Priedas: 5.4.2.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinom RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (žr. RAS aprašo 6 priedas) ir jų atitikimą Aprašo nuostatomis.

Rezultatas: Nenustatėme RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo Aprašo nuostatomis.

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

UAB „AUDITO TIKSLAS“
 Įmonės kodas 177319474;
 PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt

Atkreipime dėmesį, kad įmonėje naudojamas „UAB „BIO zona“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS“, naudotas sudarant ankstesnių metų RVA, nebuvo atnaujintas sudarant 2020 metų RVA, (pvz. pasikeitęs sąskaitų planas nėra atnaujintas.)

b) Patikrinome sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA ir jų atitikimą RAS aprašo nuostatomis.

Rezultatas: Nenustatėme turto paskirstymo paslaugoms kriterijų neatitikimų.

c) Patikrinome visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą.

Rezultatas: Nenustatėme neatitikimų RAS aprašo nuostatomis.

Priedai: TU 3 priedai (3.2) : Turtas

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo:

a) Patikrinti Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo duomenis: A dalies duomenis su prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informacija.

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Priedai: TU 3 priedai (3.5)

b) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Priedas: TU 3 priedai (3.5)

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Rezultatas: Netaikoma – Įmonė neeksploatuoja Kogeneracinių įrenginių.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinta ar RAS turto sąrašas atitinka su RVA priedais. RVA prieduose atskleidžiama nusidėvėjimo sumos ir RVA priede 11 prie „Bendram veiklos palaikymui naudojamo ilgalaikio turto vertės paskirstymo kriterijus“ askleista įsigijimo administracijos naudojamo turto įsigijimo vertė (kompiuteris).

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Rezultatas: Netaikoma – Pajamų duomenys atskleidžiami tik viename RVA priede (RVA 1)

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinti ar sąnaudų duomenys RVA 1, 5, 6, 7, 8, 11, 12 prieduose sutampa.

Rezultatas: Patikrinus ar RVA 5 priede tiesioginių, netiesioginių, bendrųjų ir nepaskirstomų sąnaudų sumos atitinka RVA 1, 6, 7, 8, 11, 12 priedus neatitikimų nenustatyta. Formos yra "užrakintos", t.y. nėra galimybės keisti jų skaičiavimo formulių ir duomenų tarpusavio ryšius.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinti ar RVA 1, 5, 6, 7, 8, 11, 12 priedai parengti be matematinių klaidų.

Rezultatas: Formos yra "užrakintos", t.y. nėra galimybės keisti jų skaičiavimo formulių ir duomenų tarpusavio ryšius.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Palyginti duomenis: RVA 1 priede - su DSAIS ataskaita „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“, RVA 12 priede - su DSAIS ataskaita „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Rezultatas: Neaktualu, mums pateiktos ir tikrintos į DSAIS sistemą užkraunamos ataskaitos.

Prie šios ataskaitos pridėdame elektroninėje formoje patikros procedūroms atlikti naudotą esminę informaciją (ataskaitinio laikotarpio RVA ir kita svarbi informacija).

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

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios 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 reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

Auditorė Irena Vasilenko
2021.09.03
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000315

UAB „Audito tikslas“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001388
Lietuvinių g.23, Šilutė, Lietuvos Respublika

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

UAB "AUDITO TIKSLAS"
Įmonės kodas 177319474;
PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt