

# **ANALITIKA**

**UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ**

---

Konstitucijos pr.12-202, 09308 Vilnius. Tel. +370 (5) 233 5656, +370 698 30624, El. paštas info @ analitika.eu  
a. s. LT45 7044 0600 0627 2666, AB SEB bankas

**UAB IGNALINOS ŠILUMOS TINKLAI  
2019 m. REGULIUOJAMOS VEIKLOS ATASKAITŲ  
PATIKRA**

**ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS**

*Registracijos Nr. AN11926-1R*

*Audito užsakovas: UAB Ignalinos šilumos tinklai*

---

**VILNIUS, 2020**

# **ANALITIKA**

**UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ**

Konstitucijos pr. 12-202, LT-09308 Vilnius. Tel. +370 (5) 233 5656, +370 698 30624, El. paštas info @ analitika.eu  
a. s. LT45 7044 0600 0627 2666, AB SEB bankas

## **ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBÉJIMUS**

### **UAB IGNALINOS ŠILUMOS TINKLAI VADOVYBEI VALSTYBINEI ENERGETIKOS REGULIAVIMO TARYBAI**

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2019 m. gruodžio 11 d., „Finansinių ataskaitų auditu paslaugų teikimo sutartis Nr. AN11926, sudaryta tarp UAB „Analitika“ ir UAB Ignalinos šilumos tinklai), kurios išvardytos žemiau, dėl įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų auditu įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo įmonės vadovaujanties Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos Buhalterių profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų auditu įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų auditu įstatyme nustatyti etikos reikalavimų.

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiame kartu su savo pastebėjimais šios ataskaitos Priede 1 ir 2.

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

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais auditu standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais (ar atitinkamais nacionalinius 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 teisés aktuose numatytyus atvejus. Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

Auditorius Danius Stražinskas  
2020 m. rugsėjo 15 d.  
Konstitucijos pr. 12 - 202, 09308 Vilnius  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496  
UAB „Analitika“, auditu įmonės pažymėjimo Nr. 001427



UAB Ignalinos šilumos tinklai reguliuojamos veiklos ataskaitų patikra. Ataskaita apie faktinius pastebėjimus. Reg. Nr. AN11926-1. Priedas 1

Atlikimo data

2020-06-18

## Patikros rezultatai

## 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 reikšmingiemis pajamų ir sąnaudų pokyčiams įmonė pateikė paaiškinimus.

Rezultatas  
Priedai

Skirtumai paaiškinti  
A8

Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

## 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 vertes mums pateiktame RAS turto sąraše ir RVA.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	RVA	Skirtumas
Įsigijimo savikaina, iš viso:	9 456 845	9 456 845	0
ES strukt. fondų	1 987 711	1 987 711	0
Dotacijų, subvencionų	0	0	0
ATL lėšomis	853 992	853 992	0
Kiti finansavimo šaltiniai	0	0	0
Vartotojų	0	0	0
Ūkio subjekto lėšų	6 615 142	6 615 142	0
Nesuderinta vertė	608 887	608 887	0
Reguliuojamu kainų verslo vienetais ir paslaugoms	41 022	41 022	0
Turto reguliavimo apskaitoje	5 965 233	5 965 233	0
Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti)	4 213 423	4 213 423	0
Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti)	1 751 810	1 751 810	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas  
Priedai

Be pastebėjimų  
Turtas

RAS turto sąrašas

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

Rodiklis	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	9 456 845	9 462 834	5 989

Nustatėme, kad duomenys nesutampa. Žemiau pateikiame įmonės paaiškinimą.

Skirtumas 1

5 989

Skirtumas susidaro dėl finansinio turto vertės.

Rezultatas:  
Priedai:

Skirtumai paaiškinti  
A1

Didžioji knyga

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

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

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota ES	1 987 711	1 987 711	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:  
Priedai:

Be pastebėjimų  
A2

ES parama

Rezultatas:	Netaikoma	Ataskaitiniu laikotarpiu įmonė neįsigijo turto, finansuoto dotacijomis (subsidiomis)
Priedai:	-	

  

Rezultatas:	Netaikoma	Ataskaitiniu laikotarpiu įmonė neįsigijo turto, finansuoto vartotojų lėšomis
Priedai:	-	

<b>2.2.2. Turto vertės finansuotas ATL lėšomis patikrinimas</b>			
Mums buvo pateiktos Tarybos pažymos, kuriose nurodoma iš ATL finansuota turto vertė.			
Rodiklis	RAS turto sąrašas	Pažyma	Skirtumas
ATL lėšomis finansuota turto vertė (VERT 2016-11-21 pažyma Nr. O5-314)	853 992	328 010	264 856
ATL lėšomis finansuota turto vertė (VERT 2020-04-28 pažyma Nr. O5E-303)		261 126	
Nustatėme, kad duomenys nesutampa. Žemiau pateikiame įmonės paaškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:			
Skirtumas 1:	123 670	Skirtumas susidaro dėl to, kad VERT 2016-11-21 pažymoje Nr. O5-314 nėra eliminuojamos 2009 m. gegužės 21 d. gautos 123.670,00 Eur ATL pardavimo pajamas, kurias Bendrovė priskiria kaip panaudotas vykdyto projekto "Ignalinos miesto ir Vidiškių kaimo centralizuoti šilumos tiekimo tinklų rekonstrukcija" finansavimui (žr. 2.2.2.3. ir A11 priedus).	
Skirtumas 1:	141 186	Skirtumas susidaro dėl to, kad VERT 2020-04-28 pažymoje Nr. O5E-303 yra minima tik ATL suma priskirta ilgalaikio turto vienetų įsigijimui, kurie priskiriami šilumos tiekimo veiklai, t.y. neapima A7 priede nereguliuojamos veiklos verslo vienetui priskirtų turto vienetų įsigijimo finansavimui priskirtos 141.186 Eur ATL pardavimo pajamų vertės. Taip pat pažymime, kad VERT 2020-04-28 pažymoje Nr. O5E-303 nėra įvertinta 2016-11-21 pažymoje Nr. O5-314 konstatuota suma. Pastaroji klaida turėtų būti įvertinta artimiausio Bendrovės šilumos kainos perskaičiavimo metu.	
Rezultatas:	Skirtumai paaškinti		
Priedai:	2.2.2.1. 2.2.2.2. 2.2.2.3. A7 A11	Vert 2016-11-21 pažyma Nr. O5-314 Vert 2020-04-28 pažyma Nr. O5E-303 Bendrovės 2016-10-27 rastas Nr. SD-706 Ilgalaikio turto apmokėto iš pajamų, gautu pardavus ATL (iki 2009 metų), sąrašas Ilgalaikio turto apmokėto iš pajamų, gautu pardavus ATL (nuo 2009 metų), sąrašas	

<b>2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas</b>			
Rezultatas:	Netaikoma		
Priedai:	-	Įmonė nedisponuoja turtu, kuriam atliktas perkainojimas.	

  

Rezultatas:	Netaikoma	Įmonė nedisponuoja turtu, kuriam atliktas perkainojimas.	
Priedai:	-		

<b>2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas</b>			
Mums buvo pateiktas nenaudojamo turto sąrašas (žr. nurodytus priedus). Palyginome šio sąrašo duomenis su RAS turto sąrašo informacija.			
Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
Nenaudojamo turto įsigijimo vertė	41 022	56 451	-15 429
Nustatėme, kad duomenys nesutampa. Žemiau pateikiame įmonės paaškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:			
Skirtumas 1:	-15 428,88	Skirtumas susidaro dėl turto vieneto Inv.Nr. 000424: buvo nurašytas per ataskaitinį laikotarpį, todėl ataskaitinio laikotarpio pabaigoje jo vertė ataskaitose nebėra rodoma.	
Rezultatas:	Skirtumai paaškinti		
Priedai:	A9	Nenaudojamo ilgalaikio turto sąrašas	

**2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas**

Rezultatas:  Netaikoma  Ataskaitinio laikotarpio metu turtas nebuvu derintas.

**2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas**

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

**2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas**

Mes atlikome RAS turto sąrašo peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba).

Turto pogrupis	RAS turto sąrašas	
	Nepaskirstomas turtas	Paskirstomas turtas
a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.	0	0
b) IMNT, kurio vertė < už minimalią IMNT vertę	0	0
c) Investicinis turtas	0	0
d) Prestižas	0	0
e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas Aparašo punktuose	0	0
Iš viso	0	0

Patikros rezultatas
<input type="checkbox"/> Be pastebėjimų

Nenustatėme turto kategorijų nekorektiškai priskirtų paskirstomam turtui.

Rezultatas:  Be pastebėjimų  
Priedai:  -

**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 ilgalaičio turto nusidėvėjimo normatyvus ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentus su Aparašo nuostatomis.

Patikrinę įsitikinome, kad RAS apraše nustatyti nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aparašo nuostatas:

21.Skaiciuojant ilgalaičio turto nusidėvėjimo sąnaudas:

21.1.naudojami turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (žr. 6 priedas):

21.1.1.nustatyti Aparaše;

21.1.2.liukusiems turto vienetams taikomi Bendrovės pasirinkti, ekonomiškai pagrįsti nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai.

21.2.taikomas tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas;

21.3.jei turto vienetas įsigytas laikotarpiu [2015-10-15 – 2018-12-31], jo nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo įtraukimo į kainą momento. Kitais atvejais nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti pradėjus eksplloatuoti turą, nuo kito mėnesio 1 dienos;

21.4.sukauptas nusidėvėjimas atskaitinių metų pradžiai imamas pagal ankstesnių metų audituotų RAS ataskaitų duomenis;

21.5.metinis nusidėvėjimas apskaičiuojamas turto likutinę vertę atskaitinio laikotarpio pradžiai dalinant likusiam turto vieneto tarnavimo laikotarpiu.

21.6.turtas nudėvimas kol jo likutinė vertė tampa lygi jo likvidacinei vertei.

Palyginę RAS apraše (6 priedas) nurodytus naudojamus ilgalaičio turto nusidėvėjimo normatyvus su nustatytais Aparaše (4 priedas) nenustatėme jokių skirtumų.

Rezultatas:  Be pastebėjimų

**2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)**

a) Mes atlikome RAS turto sąrašo nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba) ir nenustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitiktų RAS apraše nurodytų. Žemiau pateikiame

Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vnt. yra įmonės atsakomybė (įtraukta į vadovybės patvirtinimų laišką).

Rezultatas:  Be pastebėjimų  
Priedai:  Turtas RAS turto sąrašas

**b) Atrankinė patikra - atskaitos priedas 2**

Rezultatas:  -  
Priedai:  -

## c) Atrankinė patikra - ataskaitos priedas 2

Rezultatas:  -  
Priedai:

## 2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Rezultatas:  Netaikoma | Imonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

## 2.4.1. Pirminės turto paskirties identifikavimo patikrinimas

## a) Atrankinė patikra - ataskaitos priedas 2

Rezultatas:  -  
Priedai:

## b) Atrankinė patikra - ataskaitos priedas 2

Rezultatas:  -  
Priedai:

## c) Atrankinė patikra - ataskaitos priedas 2

Rezultatas:  -  
Priedai:

## 2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Palyginome RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus (TU 3.5 priedas ir Nešiklių sąrašas) su RAS aprašo nuostatomis.

Sąnaudų centras	Paskirstymo kriterijus		Patikros rezultatas
	RVA	RAS aprašas	
Bendrosios sąnaudos	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos pastovios sąnaudos	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos pastovios	Atitinka

Rezultatas:  Be pastebėjimų  
Priedai:  Nesikliai  
 3.5

Ataskaitinio laikotarpio paskirstymo kriterijų sąrašas  
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

b) Patikrinome turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas.

## Bendrosios sąnaudos

Paslauga	Apskaičiavimo algoritmas RAS apraše	Kriterijaus reikšmė, Eur	TU 3.5 priedas	Nesikliai	Skirtumas
TS - Gamyba katininėse	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtoms pastovioms sąnaudoms	532 563	532 563	532 563	0
TS - Perdavimas		91 837	91 837	91 837	0
TS - Mažm_aptarinavimas		31 010	31 010	31 010	0
TS - KV_tiekimas		12 039	12 039	12 039	0
TS - KV_prietaisai		15 889	15 889	15 889	0
TS - Sistemų priežiūra		76 253	76 253	76 253	0
TS - ATL		0	0	0	0
TS - Kita reguliuojama		0	0	0	0
TS - Kitos paslaugos		30 733	30 733	30 733	0

Nenustatėme neatitinkamų RAS aprašo nuostatomis.

Rezultatas:  Be pastebėjimų  
Priedai:  3.5  
 Nesikliai

PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA  
Ataskaitinio laikotarpio paskirstymo kriterijų sąrašas

**2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas**

a) Atrankinė patikra - ataskaitos priedas 2

Rezultatas:

Priedai:	-
----------	---

b) Atrankinė patikra - ataskaitos priedas 2

Rezultatas:

Priedai:	-
----------	---

c) Atrankinė patikra - ataskaitos priedas 2

Rezultatas:

Priedai:	-
----------	---

**2.5.3. Kogeneracinių turto paskirstymo patikrinimas**Rezultatas: 

Netaikoma	monė neeksploatuoja Kogeneracinių įrenginių
-----------	---

**2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas**

Atlikome IMNT priskirti kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms analizę.

Paslauga	Pajamos	Priskirto IMT įsigijimo savaina	Priskirto IMT likutinė vertė	Patikros rezultatas
Kita reguliuojama veikla	0	0	0	Be pastebėjimų
Nereguliuojama veikla	13 472	887 260	140 702	Be pastebėjimų

TS - Kita reguliuojama

TS - Kitos paslaugos

Nenustatėme, kad kitai reguliuojamai veiklai ir nereguliuojamai veiklai būtų priskirta pajamų, bet nebūtų priskirta IMNT.

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

Priedai: 

Turtas
--------

 RAS turto sąrašas**2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudu perkėlimo į RVA patikrinimas**

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

Turto pogrupis	Nusidėvėjimo sąnaudos RAS turto sąraše				RVA				Kontrolė pagal RVA			
	Tiesioginis	Netiesioginis	Bendros veiklos	Nepaskirstoma	5	6	7	11	5	6	7	11
701 Plietės darbų nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
702 Prestižo nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
703 Patentų, licencijų nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
704 Programinės įrangos nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
705 Kito nematerialaus turto nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
706 PAST GAM (katalinų) nusid.	16 916	0	0	0	16 916	16 916	0	0	0	0	0	0
707 PAST GAM (konteinerinių katalinių, siurblinių) nusid.	6 322	0	0	0	6 322	6 322	0	0	0	0	0	0
708 PAST GAM (kitos technologinių paskirties) nusid.	2 212	0	0	5 303	7 515	2 212	0	0	0	0	0	0
709 PAST KIT (kuro (mazuto) rezervuarų) nusid.	1 087	0	0	0	1 087	1 087	0	0	0	0	0	0
710 PAST KIT (dūmtraukiai, mūriniai, gelžbetoniniai) nusid.	1 520	0	0	0	1 520	1 520	0	0	0	0	0	0
711 PAST KIT (dūmtraukiai metaliniai) nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
712 PAST KIT (vamzdynų) nusid.	47 787	0	0	23 466	71 252	47 787	0	0	0	0	0	0
713 PAST ADMIN nusid.	0	0	2 604	0	2 604	0	0	2 604	0	0	0	0
714 PAST KIT pastatų nusid.	4 928	0	0	0	4 928	4 928	0	0	0	0	0	0
715 PAST KIT (keliai, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusid.	9 617	0	0	0	9 617	9 617	0	0	0	0	0	0
716 MAŠ (katalinių įrengimų, stacionarių garo katalių) nusid.	36 384	0	0	0	36 384	36 384	0	0	0	0	0	0
717 MAŠ (vandens šildymo katalių) nusid.	20 058	0	0	0	20 058	20 058	0	0	0	0	0	0
718 MAŠ (siurblių, kitų siurblinių įrengimų) nusid.	1 032	0	0	0	1 032	1 032	0	0	0	0	0	0
719 MAŠ (šilumos punktių, mazgų, modulių) nusid.	30 733	0	0	21 598	52 331	30 733	0	0	0	0	0	0
720 MAŠ KIT nusid.	319	0	0	0	319	319	0	0	0	0	0	0
721 IRAN KIT nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
722 IRAN (šilumos kiekiei apskaitos prietaisų) nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
723 IRAN (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
724 TRAN nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
725 KIT MAT nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
726 INV MAT nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
727 Nusidėvėjimas KITA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Skirtumų nenustatėme.

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

Priedai: 

-
---

**3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)****3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas**

Patikrinome bendrą pajamų sumą RVA ir FA.

Rodiklis	RVA	FA	Skirtumas
Pajamos	1 453 805	1 453 805	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:  
Priedai:Be pastebėjimų  
A4

Finansinės atskaitomybė - Pelno (nuostolių) ataskaita

**3.2.1. Pajamu paskirstymo paslaugoms patikrinimas**

a) Patikrinome bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų ir sistemos lygmeniu) su pirmniais pajamų registravimo šaltiniais (DK sąskaitomis).

Paslauga	RVA	RVA nuoma	DK	Skirtumas
Šilumos (produkto) gamyba - katalinės	845 773	2 670		
Šilumos perdavimas centralizuoti šilumos tiekimo sistemos	353 985	0		
Mažmeninis aptarnavimas	22 970	0		
Karšto vandens tiekimas (ruočiamas ir vartotojų mažmeninis)	101 121	0		
Karšto vandens temperatūros palaikimasis	0	0		
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	21 572	0	21 572	0
Neatsiskaitomų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas	0	0	0	0
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	94 913	0	94 913	0
Prekybos apyvartinių taršos leidimais	0	0	0	0
Kita reguliuojama veikla	0	0	0	0
Kita nereguliuojama veikla	13 472	-2 670	15 254	888
<b>Iš viso</b>	<b>1 453 805</b>	<b>0</b>	<b>1 453 805</b>	<b>0</b>

DK nuoroda
Šiluma ir KV
KV_prietaisai
-
Sistemu_priežiura
-
-
Kita veikla

Nustatėme, kad suminiai duomenys nesutampa ir pirminių duomenų šaltinių informacija néra pakankamai detali.

Žemiuoja pateikiamas įmonės pajamų detalizuojantys suminių duomenų skirtumo susiformavimo priežastis:

Skirtumas 1: 887,66 5010 sąskaitoje apskaitytos iš savivaldybės gautos pajamos už apskaičiuojamas kompensacijas gyventojams (administravimo paslaugų pajamos). Pastarosios pajamos priskirtinos nereguliuojamos veiklos verslo vienetui, todėl ir susidaro pastarasis skirtumas tarp veiklų.

Rezultatas:  
Priedai:Skirtumai paaškinti  
A1

Didžioji knyga

b) Įmonės pajamų skirtumas reguliuojamomis veiklos paslaugų lygmeniu (Šilumos gamyba, Perdavimas, Mažmeninis aptarnavimas ir KV tiekimas) atliekamas papildomais skaičiavimais.

Patikrinę įsitikinome, kad skaičiavimai atlikti laikantis žemiuoju RAS aprašo nuostatų:

32. Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamų skirstomas paslaugomis šliais etapais:

32.1. Buhalterinėje apskaitoje pajamų priskiriamos pajamų už šilumos energiją ir pajamų už karšto vandens paruošimą sąskaitai 5010.

32.2. Reguliavimo apskaitoje šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamų apskaitomos paslaugoms realizuotų šilumos kiekį dauginant iš atitinkamos paslaugos kainos dedamosios (skaitant papildomas dedamias).

33. Gauto dėlspinigų iš šiluminės energijos vartotojų pajamų apskirstomos šilumos tiekimo paslaugoms proporcingai minėtoms paslaugoms priskirtoms šilumos tiekimo pajamoms.

Rezultatas:  
Priedai:Be pastebėjimų  
A5

Atlikę prodecūrą nenustatėme įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Aprašo nuostatom.

**3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas**

Paklausėme įmonės ar per atskaitinį laikotarpijį įmonė gavo pajamų už turto, visa apimtimi priskirto reguliuojamoms veiklos nuomą.

Atskaitiniu laikotarpiu buvo gauta 5340 Eur pajamų už kamino nuomą (Inv.nr. 000185) (apskaitita DK 5215 sąskaitoje).

Patikrinome kaip įmonės pateikta informacija apie pajamas už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstyta tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų RVA.

Rodiklis	Gautos pajamos	Atskleidimas RVA		Skirtumas
		Reguliuoja	Nereguliuojama veikla	
Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamos	5 340,00	2670	2670	-

Nustatėme, kad pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstyti laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

Rezultatas:  
Priedai:Be pastebėjimų  
A1

Didžioji knyga

**4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4 p.p.)****4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)**

a) Patikrinome įmonės užpildyto DU suvestinės duomenis: stulpelio E sumą - su BA informacija, o stulpelio G sumą - su RVA duomenimis.

Rodiklis	DU suvestinė	RVA	BA	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	542 916	x	542 916	0
DU suvestinės G stulpelio suma	529 652	529 652	x	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:	Be pastebėjimų
Priedai:	3.1 A1
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ	Didžioji knyga

b) Paprašėme įmonės pateikti paaiškinimus F stulpeliuose atskleistiems DU sąnaudų koregavimams, apibūdinantimes koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir kokiu tikslu koreguojama).

Rezultatas:	Skirtumai paaiškinti
Priedai:	3.1

DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

**4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)**

Palyginome įmonės užpildyto DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis

Rodiklis	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	542 916	543 023	-107,60

Nustatėme, kad duomenys nesutampa. Žemiau pateikiame įmonės paaiškinimą.

Paaškinimas: DU žiniaraštyje apskaitytos ir 107,60 Eur kelioninigių sąnaudos, kurios DK apskaitytos 61005 sąskaitoje "Komandiruočių sąnaudos" - 107,60 Eur. RVA ši sąskaita priskiriamas "Kelionės sąnaudų" pogrupiui.

Rezultatas:	Skirtumai paaiškinti
Priedai:	3.1 A6
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ	Ataskaitinio laikotarpio DU žiniaraštis

**4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas**

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamu DU vienetų atstiktinė tvarka atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

DU vienetas	Priskyrimas	DU suvestinė	BA	Skirtumas
1 Katilų operatorius-traktorininkas (Ignalina)	TS - Gamyba katilinėse	49 962	49 962	0
2 Nedarbingumo lapeliai	TS - Gamyba katilinėse	260	260	0
3 Šaltkalvis-remontininkas	TS - Perdavimas	10 607	10 607	0
4 Elektromonteris-elektrikas	TS - Perdavimas	10 295	10 295	0
5 Vyr.apskaitininkas	TS - Mažm. aptarnavimas	13 914	13 914	0
6 Apskaitininkas-ekonomistas	TS - Mažm. aptarnavimas	17 111	17 111	0
7 Šaltkalvis-santechnikas	TS - KV_tiekimas	10 915	10 915	0
8 Karšto vandens apskaitos prietaisų	TS - KV_prietaisai	11 158	11 158	0
9 Nedarbingumo lapeliai	TS - KV_prietaisai	109	109	0
10 Technikas	TS - Sistemy priežiūra	15 051	15 051	0
11 Šaltkalvis -santechnikas-suvirintojas	TS - Sistemy priežiūra	13 637	13 637	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Žemiau pateikiame įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Paaškinimas 1: DU vienetuose apskaitytos sąnaudos, laikantis priežastingumo principo ir atsižvelgiant, kad jos susijusios su viena konkrečia paslauga, priskiriamos tiesiogiai atitinkamam verslo vienetui.

Rezultatas:	Be pastebėjimų
Priedai:	3.1 A6
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ	Ataskaitinio laikotarpio DU žiniaraštis

b)

Rezultatas:	Netaikoma
Priedai:	3.1 A6
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ	Ataskaitinio laikotarpio DU žiniaraštis

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamu DU vienetu atrinkome 5 DU vienetus ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

DU vienetas	Priskyrimas	DU suvestinė	BA	Skirtumas
1 Generalinis direktorius	BS - Bendrosios sąnaudos	22 334	22 334	0
5 Sekretorius	BS - Bendrosios sąnaudos	10 778	10 778	0
7 Inžinierius	BS - Bendrosios sąnaudos	18 454	18 454	0
38 Nedarbingumo lapeliai	BS - Bendrosios sąnaudos	434	434	0
44 Darbo užmokesčio sąnaudos atostogų	BS - Bendrosios sąnaudos	570	570	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Žemiau pateikiame įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Paaškinimas 1:

DU vienete apskaitytos sąnaudos, laikantis priežastingumo principo ir atsižvelgiant, kad atitinkamam DU vienetui priskirtos pareigos užtikrina bendros įmonės veiklos palaikymą (veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabiliumą) ir su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, priskiriamos bendruų sąnaudų kategorijai.

Rezultatas:

Be pastebėjimų
3.1
A6

DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ  
Ataskaitinio laikotarpio DU žiniaraštis

#### 4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome DU, priskrito kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę.

Paslauga	Pajamos	Priskirtos DU sąnaudos	Patikros rezultatas
Kita reguliuojama veikla	0	0	Be pastebėjimų
Nereguliuojama veikla	13 472	4 549	Be pastebėjimų

Nenustatėme kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nepriskirta DU sąnaudų.

Rezultatas:

Be pastebėjimų
3.1

#### 4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome DU suvestinės G stupelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

DU pirminis priskyrimas	DU suvestinė	RVA				Kontrolė pagal RVA			
		5	6	7	11	5	6	7	11
TS - Gamyba katininėse	274 762	412 678	274 762	x	x	0	0	x	x
TS - Perdavimas	32 482		32 482	x	x		0	x	x
TS - Mažm._aptarnavimas	25 453		25 453	x	x		0	x	x
TS - KV_tiekimas	7 399		7 399	x	x		0	x	x
TS - KV_prietaisai	11 130		11 130	x	x		0	x	x
TS - Sistemų priežiūra	61 452		61 452	x	x		0	x	x
TS - Kitos paslaugos	0		0	x	x		0	x	x
NS - Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	0		0	x	0		0	x	0
BS - Bendrosios sąnaudos	116 974		116 974	x	x		0	x	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų
3.1

DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

#### 5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

##### 5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

a) Patikrinome įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stupelio F sumą - su RVA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	RVA 1	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stupelio suma	1 687 707	1 687 707	1 687 707	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų
3.2

SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

b) Patikrinome įmonės užpildyto Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio D sumą - su BA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	FA	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės D stulpelio suma	1 711 466	1 711 466	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:	Be pastebėjimų
Priedai:	<u>3.2</u>
	A4

SANAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ  
Finansinės atskaitomybė - Pelno (nuostolių) ataskaita

#### 5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Patikrinome įmonės užpildyto Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (pagal sąnaudų pogrupius) - su RVA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma	1 687 707	1 687 707	0

Palyginimas sąnaudų pogrupių lygmeniu pateikiamas TU 3.2 priedo dešinėje.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:	Be pastebėjimų
Priedai:	<u>3.2</u>

SANAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

b) Patikrinome įmonės užpildyto Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių B ir C sąsają su RAS aprašo duomenis (2 priedas).

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:	Be pastebėjimų
Priedai:	<u>3.2</u>

SANAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

c) Patikrinome įmonės užpildyto Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:	Be pastebėjimų
Priedai:	<u>3.2</u>

SANAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

d) Visiems reikšmingiams (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), Sąnaudų grupavimo suvestinės E stulpeliuose atskleistiems, pirmyni sąnaudų grupavimo koregavimams gavome įmonės paaiškinimus.

Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 3.2 priedo H-I stulpeliuose.

Rezultatas:	Be pastebėjimų
Priedai:	<u>3.2</u>

SANAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

#### 5.3.1. Nepaskirstomų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome įmonės užpildyto Nepaskirstomų sąnaudų suvestinės duomenis.

Rodiklis	Nepaskirstomų sąnaudų suvestinė	RVA 5	Skirtumas
Nepaskirstomų sąnaudų suvestinės D stulpelio suma	130 076	130 076	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:	Be pastebėjimų
Priedai:	<u>3.3</u>

NEPASKIRSTOMŲ SANAUDŲ SUVESTINĖ

**5.3.2. Nepaskirstomų sąnaudų patikrinimas (2)**

Patikrinome įmonės Nepaskirstomų sąnaudų suvestinę - ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinioms dėl viršytų apribojimų nustatyti nurodytuose Aprašo punktuose:

Aprašo 41.6 p.: Reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose

Verslo vienetas	Aprašo 28.8-28.15 p. sąnaudos	Reprezentacinės sąnaudos	Reprezentacinės sąnaudos, proc.
Gamyba	533 707	0	0%
Perdavimas	65 115	0	0%
Mažmeninis aptarnavimas	37 079	0	0%
KV tiekimas	32 990	0	0%
Neatsiskaitomių KVP	0	0	0%
Sistemų priežiūra	91 177	0	0%
ATL	0	0	0%
Kita reguliuojama	0	0	0%
Nereguliuojama	6 015	0	0%

Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinioms dėl viršytų apribojimų nustatyti nurodytuose Aprašo punktuose.

Rezultatas:  Be pastebėjimų

Priedai:  3.3 NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

**5.3.3. Nepaskirstomų sąnaudų patikrinimas (3)**

Atrankinė patikra - ataskaitos priedas 2

Rezultatas:

Priedai:  -

**5.4.1. Pirmio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)**

a) Patikrinome įmonės užpildytoje Sąnaudų priskyrimo suvestinėje duomenis: stulpelio F informaciją (detaliausiu lygiu) - su RVA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudų priskyrimo suvestinės F stulpelio suma	1 687 707	1 687 707	0

Palyginimas detaliausiu lygmeniu pateikiamas TU 3.4 priedo dešinėje.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:  Be pastebėjimų

Priedai:  3.4 PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

b) Patikrinome įmonės užpildytoje Sąnaudų priskyrimo suvestinėje duomenis: stulpelio D informaciją (detaliausiu lygiu) - su BA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	FA	Skirtumas
Sąnaudų priskyrimo suvestinės D stulpelio suma	1 711 466	1 711 466	0

Palyginimas detaliausiu lygmeniu pateikiamas TU 3.4 priedo dešinėje.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:  Be pastebėjimų

Priedai:  3.4 PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ  
 A4 Finansinės atskaitomybė - Pelno (nuostolių) ataskaita

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirmio sąnaudų priskyrimo koregavimams gavome įmonės paaiškinimus.

Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 3.4 priedo H-I stulpeliuose.

Rezultatas:  Skirtumai paaiškinti

Priedai:  3.4 PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

**5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)**

a) Tiesioginės sąnaudos

Atrankinė patikra - ataskaitos priedas 2

Rezultatas:

-
---

Priedai:

b) Netiesioginės sąnaudos

Atrankinė patikra - ataskaitos priedas 2

Rezultatas:

-
---

Priedai:

c) Bendrosios sąnaudos

Atrankinė patikra - ataskaitos priedas 2

Rezultatas:

-
---

Priedai:

**5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas**

a) Patikrinom RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (žr. RAS aprašo 37.5 - 37.6 papunkčius) ir jų atitinkamą Aprašo nuostatoms.

Nenustatėme RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitinkimo Aprašo nuostatoms.

Rezultatas:

Be pastebėjimų
----------------

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

Bendrovė neturi netiesioginių sąnaudų. Žemiau pateikiame bendruju sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimą.

Sąnaudų centras	Paskirstymo kriterijus		Patikros rezultatas
	RVA	RAS aprašas	
Pardavimų tarnyba	Ataskaitinio laikotarpio vartotojų skaičius	Ataskaitinio laikotarpio vartotojų skaičius	Atitinka
Bendrosios sąnaudos	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos pastovios sąnaudos	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos pastovios	Atitinka

Nenustatėme sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų neatitinkimą.

Rezultatas:

Be pastebėjimų
----------------

Priedai:

Nesikliai
-----------

Ataskaitinio laikotarpio paskirstymo kriterijų sąrašas

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

**1 Klientų aptarnavimas**

Paslauga	Apskaičiavimo algoritmas RAS apraše	Faktinis skaičius	TU 3.5 priedas	Skirtumas
TS - Mažm_ aptarnavimas		2 236	2 236	0
TS - KV_tiekimas	Faktinis ataskaitinio laikotarpio konkretios paslaugos vartotojų skaičius	2 015	2 015	0
TS - KV_prietaisai		2 015	2 015	0
TS - Sistemų priežiūra		1 986	1 986	0

**Bendrosios sąnaudos**

Paslauga	Apskaičiavimo algoritmas RAS apraše	Kriterijaus reikšmė, Eur	TU 3.5 priedas	Skirtumas
TS - Gamyba katilinėse	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtoms pastovioms sąnaudoms	532 563	532 563	0
TS - Perdavimas		91 837	91 837	0
TS - Mažm_ aptarnavimas		31 010	31 010	0
TS - KV_tiekimas		12 039	12 039	0
TS - KV_prietaisai		15 889	15 889	0
TS - Sistemų priežiūra		76 253	76 253	0
TS - ATL		0	0	0
TS - Kita reguliuojama		0	0	0
TS - Kitos paslaugos		30 733	30 733	0

Nenustatėme neatitinkimą RAS aprašo nuostatoms.

Rezultatas:

Be pastebėjimų
3.5
Nesikliai
5.5.1.

PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

Ataskaitinio laikotarpio paskirstymo kriterijų sąrašas

Laikinai einančio generalinio direktoriaus pareigas įsakymas dėl UAB "Ignalinos šilumos tinklai" 2019 m. nešiklių patvirtinimo

**5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas**

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

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:	<input type="checkbox"/> Be pastebėjimų
Priedai:	<input checked="" type="checkbox"/> 3.5
	<input type="checkbox"/> Nesiškiai.

**PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA**  
Ataskaitinio laikotarpio paskirstymo kriterijų sąrašas

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

Rodiklis	TU 3.5 priedas	RVA	Skirtumas
Netiesioginių sąnaudų paskirstyta suma	10 876	10 876	0
Bendruju sąnaudų paskirstytas suma	157 277	157 277	0

Palyginimas paslaugų lygmeniu pateikiamas TU 3.5 priedo apačioje.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:	<input type="checkbox"/> Be pastebėjimų
Priedai:	<input checked="" type="checkbox"/> 3.5

**PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA**

**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**

Patikrinome turto duomenis RVA 1 ir 2 prieduose.

Rodiklis	RVA 1 priedas	RVA 2 priedas	Skirtumas
IMNT likutinė vertė	4 044 586	1 751 810	2 292 776

Nustatėme, kad duomenys nesutampa. Žemiau pateikiame įmonės paaiškinimą.

Paaiškinimas 1:

RVA 1 priede turto reguliuojamo turto vertė Šilumos gamybos, šilumos perdavimo ir mažmeninio aptarnavimo verslo vienetuose bei Karšto vandens tiekimo (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas) paslaugose apskaičiuojama remiantis RVA 1 priedo 5 pastaba:  
"5. Šilumos gamybos ir šilumos perdavimo verslo vienetuose į atitinkamo verslo vieneto kainą įskaičiuoti reguliuojamo ilgalaikio turto vidutinę svertinę likutinę vertę, mažmeninio aptarnavimo verslo vienete - į kainą įskaičiuotas vidutines svertines būtinasių sąnaudas, karšto vandens tiekimo (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas) paslaugoje - į kainą įskaičiuotas vidutines svertines pastoviąsias būtinasių sąnaudas. Kituose verslo vienetuose - ilgalaikio turto likutinę vertę (pagal 2 priedą)."

Rezultatas:  Skirtumai paaiškinti

**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**

Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas DSAIS formose. Formos yra "užrakintos", t.y. néga galimybės keisti jų skaičiavimo formulius ir duomenų tarpusavio ryšius.

Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis vykdomas procedūroje 6.3.1 žemiau.

Rezultatas:  Be pastebėjimų

**6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematiniių klaidų**

Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematiniių klaidų vykdomas DSAIS formose. Formos yra "užrakintos", t.y. néga galimybės keisti jų skaičiavimo formulius ir duomenų tarpusavio ryšius.

Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis vykdomas procedūroje 6.3.1 žemiau.

Rezultatas:  Be pastebėjimų

**6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa**

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

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

b) Videntvarkos sektorius.

Rezultatas:

## 2.3.2 Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

## b) Per ataskaitinį laikotarpi įsigytas IMNT

Iš kiekvienos IMNT grupės atrinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurtą) įsigijimo vertė didžiausia ir 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. pateikti metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir gautų rezultatų palyginimą su RAS turto sąrašo duomenimis.

Eil. Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis	Nusidėvėjimas RAS turto sąrašo duomenimis	Apskaičuoto ir RAS nusidėvėjimo skirtumas
<b>1. MAŠINOS IR JRANGA</b>					
INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka					
1	Katilas ABK-950	000978	0,00	0,00	0,00
2	Valdymo skydas	000984	0,00	0,00	0,00
3	Šilumos punktas, Atgimimo g.28	000961	446,10	446,10	0,00
4	Šilumos punktas, Ateities g.24	000962	518,32	518,32	0,00
5	Šilumos punktas , Aukštaičių g.31	000963	417,21	417,21	0,00
Atsitiktinė INMT vienety atranka					
1	Katilas ABK-950	000978	0,00	0,00	0,00
2	Valdymo skydas	000984	0,00	0,00	0,00
3	Šilumos punktas, Atgimimo g.28	000961	446,10	446,10	0,00
4	Šilumos punktas, Ateities g.24	000962	518,32	518,32	0,00
5	Šilumos punktas , Aukštaičių g.31	000963	417,21	417,21	0,00
<b>2. KITI JRENGINIAI, PRIETAISAI IR JRANKIAI</b>					
INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka					
1	Neš. kompiuteris su monitoriumi, klaviatūra ir pr. jranga	000964	0,00	0,00	0,00
2	Šilumos skaitiklis SH1-R-3,5 G1 1/4-E1	000970	0,00	0,00	0,00
3	Šilumos skaitiklis SH1-R-3,5 G1 1/4-E2	000975	0,00	0,00	0,00
4	Šilumos skaitiklis	000968	0,00	0,00	0,00
5	Šilumos skaitiklis SH1-R-2,5	000969	0,00	0,00	0,00
Atsitiktinė INMT vienety atranka					
1	Neš. kompiuteris su monitoriumi, klaviatūra ir pr. jranga	000964	0,00	0,00	0,00
2	Šilumos skaitiklis SH1-R-3,5 G1 1/4-E1	000970	0,00	0,00	0,00
3	Šilumos skaitiklis SH1-R-3,5 G1 1/4-E2	000975	0,00	0,00	0,00
4	Šilumos skaitiklis	000968	0,00	0,00	0,00
5	Šilumos skaitiklis SH1-R-2,5	000969	0,00	0,00	0,00

Rezultatai  
Priedai

Be pastebėjimų
Turtas

Ilgalaikio turto apyvartos suvestinė

c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT

Iš kiekvienos IMNT grupės atrinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurtą) įsigijimo vertė didžiausia ir 5 vnt. atsitiktinė tvarka. Atrinktiems turto vnt. pateikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir gautų rezultatų palyginimą su RAS turto sąrašo duomenimis.

Eil. Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Perskaičiavimas remiantis RAS aprašu		Nusidėvėjimas RAS turto sąrašo duomenimis		Apskaičiuoto ir RAS skirtumas	
			Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas	Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas	Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas
<b>1. NEMATERIALUSIS TURTAS</b>								
INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka								
1	Licensijos	000640	0,00	724,05	0,00	724,05	0,00	0,00
2	Licensija	000543	0,00	1592,91	0,00	1592,91	0,00	0,00
3	Programinės įrangos UNIRVA 1 licensija	000914	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Programinė įranga	000641	0,00	3851,95	0,00	3851,95	0,00	0,00
5	Programinė įranga	000665	0,00	1477,06	0,00	1477,06	0,00	0,00
Atsitiktinė INMT vienetų atranka								
1	Licensijos	000640	0,00	724,05	0,00	724,05	0,00	0,00
2	Licensija	000543	0,00	1592,91	0,00	1592,91	0,00	0,00
3	Programinės įrangos UNIRVA 1 licensija	000914	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Programinė įranga	000641	0,00	3851,95	0,00	3851,95	0,00	0,00
5	Programinė įranga	000665	0,00	1477,06	0,00	1477,06	0,00	0,00
<b>2. PASTATAI IR STATINIAI</b>								
INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka								
1	Katilinės pastatas	000019	6 683,26	79 850,98	6 683,26	79 850,98	0,00	0,00
2	Administrac.pastatas	000046	2 604,47	23 283,98	2 604,47	23 283,98	0,00	0,00
3	Dūkšto kat.pastatas	000057	868,86	41 210,50	868,86	41 210,50	0,00	0,00
4	Centrinės katilinės pastatas	000364	7 691,70	114 818,33	7 691,70	114 818,33	0,00	0,00
5	Vidiškių katilinė	000434	1 300,93	40 628,50	1 300,93	40 628,50	0,00	0,00
Atsitiktinė INMT vienetų atranka								
1	Katilinės pastatas	000019	6 683,26	79 850,98	6 683,26	79 850,98	0,00	0,00
2	Administrac.pastatas	000046	2 604,47	23 283,98	2 604,47	23 283,98	0,00	0,00
3	Dūkšto kat.pastatas	000057	868,86	41 210,50	868,86	41 210,50	0,00	0,00
4	Centrinės katilinės pastatas	000364	7 691,70	114 818,33	7 691,70	114 818,33	0,00	0,00
5	Vidiškių katilinė	000434	1 300,93	40 628,50	1 300,93	40 628,50	0,00	0,00
<b>3. MAŠINOS IR ĮRANGA</b>								
INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka								
1	Bekanaliniai šilumos tinklai	000830	2 150,39	19 978	2 150,39	19 978	0,00	0,00
2	Bekanaliniai šilumos tinklai	000831	6 660,83	45 745	6 660,83	45 745	0,00	0,00
3	Bekanaliniai šilumos tinklai	000832	2 908,38	19 974	2 908,38	19 974	0,00	0,00
4	Bekanaliniai šilumos tinklai	000833	5 588,70	38 382	5 588,70	38 382	0,00	0,00
5	Bekanaliniai šilumos tinklai	000834	2 070,43	14 219	2 070,43	14 219	0,00	0,00
Atsitiktinė INMT vienetų atranka								
1	Šilumos punktas	000871	325,12	2 303	325,12	2 303	0,00	0,00
2	Šilumos punktas	000872	325,12	2 303	325,12	2 303	0,00	0,00
3	Šilumos punktas	000873	430,05	3 046	430,05	3 046	0,00	0,00
4	Šilumos punktas	000874	418,96	2 968	418,96	2 968	0,00	0,00
5	Šilumos punktas	000875	325,12	2 303	325,12	2 303	0,00	0,00

**4. KITI IRENGINIAI, PRIETAISAI IR JRANKIAI**

INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka

1	ŠILUMINIS IVADAS ( Turistų g.11a)	000664
2	Nugelžinimo filtras	000406
3	Vamzdynai su armatūra d100-219	000407
4	Videntiekio išorės tinklai d-100	000401
5	Fekalinė kanalizacija d200-150 m	000879

Atsitiktinė INMT vienetų atranka

1	Kanalizac.tinklai	000058
2	Vanden.tinklai	000059
3	Kabelin.tinklai avvg 120	000060
4	Kalvio priekalas	000146
5	Šiluminis ivadas	000158

Rezultatai

Be pastebėjimų

Priedai

RVA 2

RVA 2 priedas

0,00	44172,45	0,00	44172,45	0,00	0,00
0,00	33 478	0,00	33 478	0,00	0,00
0,00	26 286	0,00	26 286	0,00	0,00
0,00	22036,35	0,00	22036,35	0,00	0,00
0,00	18946,94	0,00	18946,94	0,00	0,00

**2.4 IMNT pirminis paskyrimas**

**2.4.1 Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas**

- a) Atrinkti iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamuo turto sąrašo po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje. Pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pagrįsti, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikiti.

Eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Turto pirmnio priskirimo pagrindimas
I.	<b>ADMINISTRACIJA</b>		
I.1	<b>Administracija (ADMIN)</b>		
1	Šaldytuvas "SARATOV"	000147	Naudojamas administracijos darbuotojų
2	Veidrodis	000156	Naudojamas administracijos darbuotojų
3	Nešiojamas kompiuteris Dell Studio	000789	Naudojamas administracijos darbuotojų
4	Kompiuteris Magnum Pentium DC E5300	000796	Naudojamas administracijos darbuotojų
5	Kopijavimo aparatas Konica Minolta Bizhub	000803	Naudojamas administracijos darbuotojų

**2. ŠILUMOS GAMYBA (IGAM)**

**2.1 Ignalinos ŠT**

1	Pelenų kanalo cilindrai	000360	Naudojamas Ignalinos CKK, susiję su šilumos gamyba.
2	Katilas DE 10/14 su degiklių /RAY/	000362	Naudojamas Ignalinos CKK, susiję su šilumos gamyba.
3	Ekonomatizeris EB-330	000363	Naudojamas Ignalinos CKK, susiję su šilumos gamyba.
4	Transformerinė	000368	Naudojamas Ignalinos CKK, susiję su šilumos gamyba.
5	Nugelžinimo įrenginys su Vamzdynais	000370	Naudojamas Ignalinos CKK, susiję su šilumos gamyba.

**3. ŠILUMOS PERDAVIMAS (2PER)**

**3.1 Ignalinos ŠT**

1	Šilumos skaitiklis Q-LT-U2-MBUS-SR	000929	Naudojamas šilumos apskaitai
2	Šilumos skaitiklis Q-LT-U2-MBUS-SR	000930	Naudojamas šilumos apskaitai
3	Šilumos skaitiklis SKS3-U2-SDU-1DN25	000931	Naudojamas šilumos apskaitai
4	Šilumos skaitiklis Q-LT-U2-MBUS-SF2 1,5	000935	Naudojamas šilumos apskaitai
5	Šilumos skaitiklis Q-LT-U2-MBUS-SF2 1,5	000936	Naudojamas šilumos apskaitai

#### 4. MAŽMENINIS APTARNAVIMAS (ŠILUMOS PERDAVIMO)

##### 4.1 Ignalinos ŠT

1 Kompjuteris su įdiegta operacinė sistema Windows 10	000917	Naudojamas mažmeninio aptarnavimo darbuotojų
2 Vokavimo be voko mašina AS-350	000958	Naudojamas mažmeninio aptarnavimo darbuotojų

##### 5. KARŠTO VANDENS TIEKIMAS

##### 5.1 Ignalinos ŠT

1 Nuosedų valymo įrenginys RIDGIB	000538	Prietaisas naudojamas Pakruojo mieste, reikalingas karšto vandens tiekimui užtikrinti.
-----------------------------------	--------	--

##### 6. NEREGULIOJAMOS VEIKLOS

##### 6.1 Ignalinos ŠT

1 Šilumos punktas	000577	Naudojama Pakruojo RK, statybos darbams.
2 Šilumos punktas	000578	Naudojamas Pakruojo RK, statybos darbams.
3 Šilumos punktas	000579	Naudojamas Pakruojo RK, statybos darbams.
4 Šilumos punktas	000580	Naudojamas Pakruojo RK, statybos darbams.
5 Šilumos punktas	000581	Naudojama Pakruojo RK, darbuotojų ergonominių darbo sąlygų gerinimui.

Rezultatai  
Be pastebėjimų  
Priedai  
RVA 2 priedas

RVA 2 priedas

- b) Atrinkti iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo po 5 turto vienetus kiekvienam sqaudų centriui (netiesiogiai paskirstymo sqaudų grupei). Pateikti Jmonės paaškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pagrįsti, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sqaudų centras.

Rezultatai  
Netaikoma  
RVA 2

RVA 2 priedas

- c) Prašome atrinkti iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo 5 turto vienetus. Prašome pateikti Jmonės paaškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Prašome pagrįsti, kad turtas yra naudojamas visoms paslaugomis visose Sistemoje teikiti.

Eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Turto pirmonio priskirimo pagrindimas
1	Administracinis pastatas	000046	Pastatas naudojamas bendram jmonės darbui, susijusiam su šilumos gamyba ir perdavimu.

Rezultatai  
Be pastebėjimų  
Priedai  
RVA 2

RVA 2 priedas

##### 2.5.2 Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar:

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

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams mes patikrinome, ar RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA ir neaptikome neatitikimų.

Rezultatai  
Be pastebėjimų  
Priedai

RVA 2 priedas

- b) Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sqaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sqaudų centrų ir paslaugų sąsajas.

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams mes patikrinome, ar netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sqaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sqaudų centrų ir paslaugų sąsajas ir neaptikome neatitikimų.

Rezultatai  
Be pastebėjimų  
Priedai

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

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams mes patikrinome, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir neaptikome neatitikimų.

Rezultatai	<input type="checkbox"/> Be pastebėjimų
Priedai	

### 5.3.3 Nepaskirstomujų sąnaudų išskyrimas (3)

Gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpi.

Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atliki šias procedūras:

- a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpi) apskaitos įrašams patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms;
- b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktinė tvarka atrinkti 5 įrašus ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nustačius neatitikimus, atitinkamoje DK sąskaitoje padvigubinti tikrinimo imtį.

Rezultatai	<input type="checkbox"/> Netaikoma
------------	------------------------------------

### 5.4 Paskirstomujų sąnaudų pirminis priskyrimas

#### 5.4.2 Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

- a) Tiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktomis reguliuojamajų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpi ir atsitiktinė tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminių priskyrimą. Įmonė turi pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikiti.

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1	006112	UAB „Baltpool“	4,80	IGAM	Mokesčius už prekybę biržoje perkant smulkintą medieną, naudojamą šilumos gamybai.
2	35122	SI "Kompata"	36,60	IGAM	Mokesčius už komunalinės paslaugos
3	7550	UAB Meleksas	31,54	IGAM	Elektros energijos sąnaudos patiriamos šilumos gamybai (55%)
4	326240	AB "Energijos skirstymo operatorius"	1154,55	IGAM	Elektros energijos sąnaudos patiriamos šilumos gamybai (55%)
5	19-50	D.Kindurio įmonė	26298,60	IGAM	Medienos skiedra naudojama šilumos gamybai.
6	1907545	UAB „Axioma servisas“	212,00	IGAM	Laboratoriniai tyrimai atliekami šilumos gamybai naudojamam kurui.
7	1671	ABF Tiekiemas	22441,80	IGAM	Medienos skiedra naudojama šilumos gamybai.
8	1907597	UAB „Axioma servisas“	4070,00	IGAM	Katilo priežiūra ir remontas
9	381	UAB Andeta	2837,07	IGAM	Medienos granulės naudojamos šilumos gamybai.
10	451975	UAB „Ignitis“	1343,23	IGAM	Elektros energijos sąnaudos patiriamos šilumos gamybai (55%)

1	ŠSP9152	UAB „Šilumomatis“	208,00	2PER	Šilumos skaitiklių patikra.
2	PAŽYMA	Valstybinė energetikos reguliavimo taryba	2133,34	2PER	Jmoka Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai už šilumos perdavimą.
3	451975	UAB „Ignitis“	1099,01	2PER	Elektros energijos sąnaudos patiriamos perdavimui (45%)
4	326240	AB "Energijos skirstymo operatorius"	944,64	2PER	Elektros energijos sąnaudos patiriamos perdavimui (45%)
5	7550	UAB Meleksas	25,80	2PER	Elektros energijos sąnaudos patiriamos perdavimui (45%)
8	AXSS1904774	UAB "Axioma servisas"	675,00	2PER	Šilumos skaitiklių įsigijimas.
9	AXLEZ1900394	UAB "Axioma Metering"	1560,00	2PER	Šilumos skaitiklių įsigijimas.

1	8813250	VĮ „Registru centras“	1,96	3MAZ	
2	99281	UAB „Perlas finance“	18,81	3MAZ	Jmokos už e.sąskaitos pateikimą.
3	19102006581	AB „Lietuvos paštas“	0,77	3MAZ	Jmokų ir mokesčių priėmimo ir administravimo mokesčiai 28%
4	4185	UAB Ignalinos butų ūkis	120,08	3MAZ	Jmokų ir mokesčių priėmimo ir administravimo mokesčiai 28%
5	1909390	UAB „Sollo“	9,37	3MAZ	Jmokų ir mokesčių priėmimo ir administravimo mokesčiai 28%
6	EMA000002080	UAB „Elektroninių mokėjimų agentūra“	0,13	3MAZ	Jmokų ir mokesčių priėmimo ir administravimo mokesčiai 28%
7	LHM0029808	Lietuvos hidrometeorologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos	22,46	3MAZ	Meteorologinių reikšmių pateikimas.

Rezultatai	Be pastebėjimų
Priedai	p21
	p22
	p23

Šilumos gamybai priskirtos sąskaitos  
Šilumos perdarvimiui priskirtos sąskaitos  
Mažmeniniams aptarnavimui priskirtos sąskaitos

b) Netiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikti įmonės paaškinimus pagrindžiančius jų pirminj priskyrimą. Įmonė turi pagrįsti, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašas susietas sąnaudų centras.

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1	LIE010863	J.Roko firma "Liepa"	498,08	3MAZ	Konceliarinės prekės
1	99281	UAB „Perlas finance“	18,81	3MAZ	Jmokų ir mokesčių priėmimo ir administravimo mokesčiai 28%
1	19102006581	AB „Lietuvos paštas“	0,77	3MAZ	Jmokų ir mokesčių priėmimo ir administravimo mokesčiai 28%
	4185	UAB Ignalinos butų ūkis	120,08	3MAZ	Jmokų ir mokesčių priėmimo ir administravimo mokesčiai 28%
	1909390	UAB „Sollo“	9,37	3MAZ	Jmokų ir mokesčių priėmimo ir administravimo mokesčiai 28%
	EMA000002080	UAB „Elektroninių mokėjimų agentūra“	0,13	3MAZ	Jmokų ir mokesčių priėmimo ir administravimo mokesčiai 28%

Rezultatai	Be pastebėjimų
Priedai	p24

Sąskaita, priskirta netiesioginėms sąnaudoms

c) Bendrosios sąnaudos

Gauti bendrujų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų pateikti įmonės paaškinimus pagrindžiančius jų pirminj priskyrimą. Įmonė tur u pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1	LIE011431	J.Roko firma "Liepa"	498,08	0ADMIN	Konceliarinės prekės
2	PPA190707149	AB „Lietuvos paštas“	3,81	0ADMIN	Korespondencijos siuntimas.
3	AVI123	UAB "Analitika"	1980,00	0ADMIN	Auditoriaus paslaugos
4	ERS2916	UAB „Erssofta“	150,00	0ADMIN	Kompiuterinės programos aptarnavimas
5	VIK016611	Viktorija Sutkauskienė	100,00	0ADMIN	Kompiuterinės programos aptarnavimas
6	ERS3026	UAB „Erssofta“	74,38	0ADMIN	Kompiuterių dalys.
7	0020554	UAB „Labbis“	906,00	0ADMIN	Informacinių programų naujinimas.
8	MSIN22971	UAB Mokesčių srautas	110,00	0ADMIN	Profesinė literatūra, spauda
9	MSIN25407	UAB Mokesčių srautas	135,00	0ADMIN	Profesinė literatūra, spauda
10	JBI1012138	VŠĮ "Mūsų Ignalina"	9,68	0ADMIN	Privalomo vartotojų informavimo, išskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos

Rezultatai	Be pastebėjimų
Priedai	p25

Sąskaitos, priskiriamos bendrosioms sąnaudoms.