

PATVIRTINTA

VšĮ Lietuvos energetikos agentūros direktoriaus
2021-02-23 įsakymu Nr. V-10

ATLIKTŲ ENERGIJOS VARTOJIMO AUDITŲ ATASKAITŲ ATITIKTIES PATIKROS IR KOKYBĖS VERTINIMO REGLAMENTAS

I SKYRIUS

BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Atliktų energijos vartojimo auditų (toliau – Auditas) ataskaitų atitikties patikros ir kokybės vertinimo reglamentas (toliau – Reglamentas) nustato pagrindinius reikalavimus, atliekant specialistų, turinčių galiojantį kvalifikacijos atestatą Auditui atlikti įrenginiuose ir technologiniams procesams ir specialistų, turinčių galiojantį kvalifikacijos atestatą Auditui atlikti pastatuose (toliau – Auditorius), Audito ataskaitų atitikties patikrą ir kokybės vertinimą.

2. Atliktų Audito ataskaitų atitikties patikrą ir kokybės vertinimą atlieka Viešosios įstaigos Lietuvos energetikos agentūros (toliau – Agentūra) direktoriaus įsakymu paskirtas padalinys.

3. Reglamentas parengtas vadovaujantis Energijos vartojimo pastatuose, įrenginiuose ir technologiniams procesams audito atlikimo tvarkos ir sąlygų ir energijos vartojimo pastatuose, įrenginiuose ir technologiniams procesams auditą atliekančių specialistų rengimo ir atestavimo tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos energetikos ministro 2012 m. rugpjūčio 2 d. įsakymu Nr. 1-148 „Dėl Energijos vartojimo pastatuose, įrenginiuose ir technologiniams procesams audito atlikimo tvarkos ir sąlygų ir energijos vartojimo pastatuose, įrenginiuose ir technologiniams procesams auditą atliekančių specialistų rengimo ir atestavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ „Kokybės priežiūra“ skyriaus nuostatomis.

4. Šio Reglamento nuostatos taikomos Audito, atlikto vadovaujantis 5.1 papunktyje nurodytos Metodikos technologiniuose procesuose ir įrenginiuose, 5.2 papunktyje nurodytos Metodikos pastatuose ir 5.5 papunktyje nurodytos Audito transporto priemonėse metodikos reikalavimais, ataskaitoms.

II SKYRIUS

NUORODOS

5. Reglamente pateiktos nuorodos į šiuos teisės aktus:

5.1. Energijos, energijos išteklių ir vandens vartojimo audito atlikimo technologiniuose procesuose ir įrenginiuose metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos energetikos ministro 2010 m. gegužės 10 d. įsakymu Nr. 1-141 „Dėl Energijos, energijos išteklių ir vandens vartojimo audito atlikimo technologiniuose procesuose ir įrenginiuose metodikos patvirtinimo“ (toliau – Metodika technologiniuose procesuose ir įrenginiuose).

5.2. Išsamiojo energijos, energijos išteklių ir šalto vandens vartojimo audito atlikimo viešojo naudojimo paskirties pastatuose metodika (toliau – Metodika pastatuose), patvirtinta Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2008 m. balandžio 29 d. įsakymu Nr. 4 184 (Žin., 2008, Nr. 55-2097);

5.3. Energijos vartojimo pastatuose, įrenginiuose ir technologiniams procesams audito atlikimo tvarkos ir sąlygų ir energijos vartojimo pastatuose, įrenginiuose ir technologiniams procesams auditą atliekančių specialistų rengimo ir atestavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos energetikos ministro 2012 m. rugpjūčio 2 d. įsakymu Nr. 1-148 „Dėl Energijos vartojimo pastatuose, įrenginiuose ir technologiniams procesams audito atlikimo tvarkos ir sąlygų ir energijos vartojimo pastatuose, įrenginiuose ir technologiniams procesams auditą atliekančių specialistų rengimo ir atestavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – Specialistų rengimo ir atestavimo tvarkos aprašas).

5.4. Įmonių, kurios nėra smulkiojo ir vidutinio verslo subjektai (toliau – Didelės įmonės), energijos vartojimo audito atlikimo ir ataskaitų teikimo priežiūros tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos energetikos ministro 2017 m. vasario 22 d. įsakymu Nr. 1-46 „Dėl Įmonių, kurios nėra smulkiojo ir vidutinio verslo subjektai, energijos vartojimo audito atlikimo ir ataskaitų teikimo priežiūros tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – Didelių įmonių tvarkos aprašas).

5.5. Energijos vartojimo transporto priemonėse audito metodika patvirtinta Lietuvos Respublikos Lietuvos Respublikos energetikos ministro ir Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2017 m. lapkričio 20 d. įsakymu Nr. 1-291/3-535 „Dėl energijos vartojimo transporto priemonėse audito metodikos patvirtinimo“ (toliau – Audito transporto priemonėse metodika).

III SKYRIUS

AUDITO ATASKAITŲ ATITIKTIES PATIKRA

6. Pagal Specialistų rengimo ir atestavimo tvarkos aprašo reikalavimus ir Didelių įmonių tvarkos aprašo nuostatas, surenkamos atliktų Auditų ataskaitų kopijos, nustatytame ataskaitiniame laikotarpyje.

7. Atliekama auditų ataskaitų atranka atitikties patikrinimui. Pagal pateiktų auditų ataskaitų duomenis bei informaciją apie Auditoriaus veiklą užpildomas atrankos kriterijų sąrašas. Patikrinimui ataskaitos atrenkamos pagal pagrindinius atrankos kriterijus: pirmasis Auditoriaus auditas, Auditoriaus poveikis rinkai, Auditoriaus turimas įspėjimų skaičius, mažas santykinis ataskaitoje nurodytų sutaupymų dydis, didelis santykinis ataskaitoje nurodytų sutaupymų dydis, tačiau gali būti atrinktos ir pagal kitus, papildomus kriterijus. Atskirų kriterijų reikšmės apibendrinamos prioriteto faktoriumi, kuris gaunamas atsižvelgiant patikrinimui numatytą svorių rinkinį.

8. Atrinktų Audito ataskaitų atitikties patikra atliekama užpildant Atlikto energijos vartojimo audito įmonės įrenginiuose ir technologiniams procesams ataskaitos atitikties patikros lapą (1 priedas), Atlikto energijos vartojimo audito pastatuose ataskaitos atitikties patikros lapą (2 priedas) arba Atlikto energijos vartojimo audito transporto priemonėse ataskaitos atitikties patikros lapą (3 priedas).

9. Auditorius ir audito užsakovas, o esant reikalui ir kiti subjektai ar institucijos, administruojančios nacionalinės paramos bei Europos Sąjungos lėšas, skirtas energetikos sektoriams plėtoti, informuojami apie audito ataskaitos atitikties patikros rezultatus. Teikiant minėtą informaciją, audito ataskaitos patikrą atlikęs darbuotojas nėra nurodomas.

10. Jei pateikta ataskaita neatitinka nustatytų bendrųjų reikalavimų, pataisytą audito ataskaitą auditorius Agentūrai turi pateikti per 30 d. nuo išvados gavimo.

11. Atlikus atrinktų Audito ataskaitų atitikties patikrą, sudaromas nustatytame ataskaitiniame laikotarpyje atitikties patikrą praėjusių energijos vartojimo auditų įmonės įrenginiuose ir technologiniams procesams, auditų pastatuose ir auditų transporto priemonėse sąrašas (4 priedas).

IV SKYRIUS

AUDITO ATASKAITŲ ATRANKA KOKYBĖS VERTINIMUI

12. Atlikto Audito ataskaitų iš 10 Reglamento punkte nurodyto sąrašo atrinkimas kokybės vertinimui yra atliekamas sekančia tvarka:

12.1. atliekant Audito ataskaitų atranką kokybės kontrolei, prioritetas tikrinimui suteikiamas ataskaitoms, apie kurių netinkamumą kokybės atžvilgiu Agentūra yra gavusi informacijos iš Audito užsakovų, efektyvumo programų valdytojų, institucijų, administruojančių nacionalinės paramos bei Europos Sąjungos lėšas, skirtas energetikos sektoriams plėtoti bei kitų subjektų arba esant Energetikos ministerijos prašymui;

12.2. trūkstamas ataskaitų kiekis atrenkamas atsižvelgiant į auditų atitikties vertinimo rezultatus arba atsitiktiniu būdu;

12.3. ataskaitų kokybės kontrolei atrenkama ne daugiau kaip dvi to paties auditoriaus ataskaitos.

13. Vadovaujantis Didelių įmonių tvarkos aprašo 26.2 papunkčio nuostatomis kokybės vertinimui yra atrenkama nuo 5 iki 20 procentų visų pateiktų Auditų Didelėse įmonėse ataskaitų.

14. Sudaromas kokybės vertinimui atrinktų Audito ataskaitų sąrašas. Sudarytą sąrašą tvirtina Agentūros direktorius.

15. Agentūros darbuotojas, paskirtas atliktų Audito ataskaitų kokybės vertinimui (toliau – Vertintojas), atlieka atrinktų Audito ataskaitų kokybės vertinimą. Vertintojas gali pasitelkti išorinį ekspertą kokybės vertinimui atlikti. Tokiu atveju išorinis ekspertas yra įpareigojamas neatskleisti konfidencialios informacijos, kuri tampa jam prieinama atliekant audito kokybės patikrinimą.

V SKYRIUS

ATLIKTO AUDITO ATASKAITOS KOKYBĖS VERTINIMAS

16. Atliekamas Audito ataskaitų, įtrauktų į Reglamento 13 punkte nurodytą sąrašą kokybės vertinimas.

17. Patikrinamas atrinktos Audito ataskaitos skyriuose pateiktos informacijos atitikimas Metodikos technologiniuose procesuose ir įrenginiuose, Metodikos pastatuose arba Audito transporto priemonėse metodikos atitinkamų punktų nuostatomis.

18. Atlikto Audito ataskaitos kokybės vertinimo rezultatai įrašomi Atlikto energijos vartojimo audito įmonės įrenginiuose ir technologiniams procesams ataskaitos kokybės vertinimo lape (Reglamento 5 priedas), Atlikto energijos vartojimo audito pastatuose ataskaitos kokybės vertinimo lape (Reglamento 6 priedas) arba Atlikto energijos vartojimo audito transporto priemonėse ataskaitos kokybės vertinimo lape (Reglamento 7 priedas). Taip pat įrašomos pastabos apie atliktų skaičiavimų teisingumą.

19. Esant Audito ataskaitoje informacijai, kuri pateikta neaiškiai, arba trūksta duomenų tinkamam vertinimui, Vertintojas turi teisę elektroniniu paštu pateikti Auditoriui paklausimą.

20. Paklausime turi būti nurodytas atsakymo pateikimo Agentūrai būdas ir terminas.

21. Jei per nustatytą laiką Auditorius nepateikia trūkstamos informacijos arba (ir) dokumentų, vertinimo lapas užpildomas pagal Audito ataskaitoje pateiktą informaciją.

22. Atlikus Audito ataskaitos kokybės vertinimą, Vertintojas vertinimo lape pateikia:

22.1. išvadas dėl Audito ataskaitos atitikimo Metodikos technologiniuose procesuose ir įrenginiuose, Metodikos pastatuose arba Audito transporto priemonėse metodikos reikalavimams;

22.2. jei Audito ataskaitą neatitinka Metodikos technologiniuose procesuose ir įrenginiuose, Metodikos pastatuose arba Audito transporto priemonėse metodikos reikalavimams, Vertintojas pateikia:

22.2.1 siūlymą skirti Auditoriui įspėjimą;

22.2.2. pasiūlymus dėl Audito ataskaitos kokybės vertinimo rezultatų perdavimo Auditorių atestavimo komisijai svarstyti dėl Auditoriaus kvalifikacijos atestato galiojimo sustabdymo ar panaikinimo.

23. Audito ataskaitos kokybės vertinimo lape pasirašo jį užpildęs Vertintojas ir Agentūros direktoriaus įsakymu paskirtojo padalinio vedėjas.

24. Audito ataskaitos kokybės vertinimo lapai yra registruojami sudaromame Audito ataskaitų kokybės vertinimo lapų registre (8 priedas) ir saugomi Auditoriaus bylose.

25. Apie Audito ataskaitos kokybės vertinimo rezultatus informuojamas Auditorius ir Audito užsakovas, o esant reikalui ir kiti subjektai ar institucijos, administruojančios nacionalinės paramos bei Europos Sąjungos lėšas, skirtas energetikos sektoriams plėtoti. Teikiant minėtą informaciją, audito ataskaitos kokybės vertinimą atlikęs darbuotojas nėra nurodomas.

VII SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

26. Vertintojas, atlikdamas Audito ataskaitos vertinimą, gali kreiptis į atitinkamas institucijas dėl papildomos informacijos ir naudotis kitais išoriniais oficialiais informacijos šaltiniais.

27. Auditoriaus atlikto Audito ataskaitos kokybės vertinimo medžiaga yra saugoma 5 metus.
