

PATVIRTINTA
VšĮ Lietuvos energetikos agentūros direktoriaus
2024 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. V-56-(1.3 E)

ATLIKTŲ ENERGIJOS VARTOJIMO AUDITŲ ATASKAITŲ ATITIKTIES PATIKROS IR KOKYBĖS VERTINIMO REGLAMENTAS

I SKYRIUS

BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Atliktų energijos vartojimo auditų ataskaitų atitikties patikros ir kokybės vertinimo reglamentas (toliau – Reglamentas) nustato pagrindinius reikalavimus, atliekant specialistų, turinčių galiojančią kvalifikacijos atestatą energijos vartojimo auditui (toliau – Auditas) atlikti įrenginiuose ir technologiniams procesams ir specialistų, turinčių galiojančią 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) Energijos vartojimo efektyvumo didinimo kompetencijų centras.

3. Reglamento nuostatos taikomos Audito, atlikto, vadovaujantis 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), Išsamiojo energijos, energijos išteklių ir šalto vandens vartojimo audito atlikimo viešojo naudojimo paskirties pastatuose metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2008 m. balandžio 29 d. įsakymu Nr. 4-184 „Dėl Išsamiojo energijos, energijos išteklių ir šalto vandens vartojimo audito atlikimo viešojo naudojimo paskirties pastatuose metodikos patvirtinimo“ (toliau – Ankstesnė metodika pastatuose), Išsamiojo energijos ir energijos išteklių vartojimo audito atlikimo pastatuose metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos energetikos ministro 2023 m. kovo 30 d. įsakymu Nr. 1-90 „Dėl Išsamiojo energijos ir energijos išteklių vartojimo audito atlikimo pastatuose metodikos patvirtinimo“ (toliau – Metodika pastatuose), ir Energijos vartojimo transporto priemonėse audito metodika, patvirtinta 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), ataskaitoms.

4. Reglamentas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos energijos vartojimo efektyvumo didinimo įstatymu, Metodika technologiniuose procesuose ir įrenginiuose, Ankstesne metodika pastatuose, Metodika pastatuose, 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), 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), Audito transporto priemonėse metodika.

5. Reglamente vartojamos sąvokos yra suprantamos taip, kaip jos yra apibrėžtos Lietuvos Respublikos energetikos įstatyme, Lietuvos Respublikos energijos vartojimo efektyvumo didinimo įstatyme ir šiuos įstatymus įgyvendinančiuose teisės aktuose, nurodytuose Reglamento 4 punkte.

II 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. Auditų ataskaitų atranka atitikties patikrinimui yra atliekama šia tvarka:

7.1. prioritetą tikrinimui suteikiamas Audito ataskaitoms, kurioms Agentūra, vadovaujantis teisės aktais, yra įpareigota pateikti išvadą dėl atlikto Audito ataskaitos atitikties Metodikos technologiniuose procesuose ir įrenginiuose, Ankstesnės metodikos pastatuose, Metodikos pastatuose arba Audito transporto priemonėse metodikos reikalavimams. Gautoms pataisytioms (kai

atsižvelgta į Agentūros pateiktas pastabas) Audito ataskaitoms (toliau – Pataisyta audito ataskaita) yra teikiamas prioritetas tikrinimui lyginant su kitomis šiame punkte minimomis Audito ataskaitomis;

7.2. atliekant Audito ataskaitų atranką atitikties patikrinimui. Pagal pateiktų Auditų ataskaitų duomenis bei informaciją apie Auditoriaus veiklą užpildomas atrankos kriterijų sąrašas. Patikrinimui ataskaitos atrankamos 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), Atlikto energijos vartojimo audito transporto priemonėse ataskaitos atitikties patikros lapą (3 priedas) arba atlikto energijos vartojimo audito pastatuose ataskaitos atitikties patikros lapą, siekiant viešųjų pastatų modernizavimo finansavimo gavimo (9 priedas). Atliekant energijos vartojimo pastatuose ataskaitų atitikties patikrą ir nustatčius, kad neatlikti energetinių parametru matavimai šildymo sezono metu, audito ataskaita nėra toliau vertinama. Tokiu atveju, pildant 9 priedą, kiekviename jo punkte pažymima „NEVERTINAMA“ ir apie tai el. paštu informuojamas auditorius ir audito užsakovas. Tais atvejais, kai Agentūra, vadovaujantis teisės aktais, yra įpareigota pateikti išvadą dėl atlikto Audito ataskaitos atitikties Metodikos technologiniuose procesuose ir įrenginiuose, Ankstesnės metodikos pastatuose, Metodikos pastatuose arba Audito transporto priemonėse metodikos reikalavimams, siekiant finansavimo gavimo, Audito ataskaitos atitikties patikra turi būti atlikta ne ilgiau kaip per 20 (dvidešimt) darbo dienų nuo Audito ataskaitos registravimo Agentūroje dienos, Pataisytos audito ataskaitos atitikties patikra turi būti atlikta ne ilgiau kaip per 10 (dešimt) darbo dienų nuo Pataisytos audito ataskaitos registravimo Agentūroje dienos. Atsižvelgiant į Audito ataskaitų teikimo Agentūrai apimtis bei Reglamento 2 punkte nurodyto padalinio žmogiškuosius išteklius, Energijos vartojimo efektyvumo didinimo kompetencijų centro vadovo sprendimu atitikties patikros terminas gali būti pratęstas dar iki 20 (dvidešimties) darbo dienų, Pataisytos audito ataskaitos – dar iki 10 (dešimties) darbo dienų. Apie termino pratęsimą auditorius ir audito užsakovas informuojami el. paštu, nurodant pratęsimo priežastis.

9. Auditorius ir audito užsakovas, o, esant poreikiui, kiti subjektai ar institucijos, administruojančios nacionalinės paramos bei Europos Sąjungos lėšas, skirtas energetikos sektoriui plėtoti, el. paštu informuojami apie audito ataskaitos atitikties patikros rezultatus. Audito ataskaitos atitikties patikros lapai pasirašomi ir išsiunčiami ne vėliau kaip per 3 darbo dienas po audito ataskaitos patikros atlikimo dienos.

10. Jei pateikta ataskaita neatitinka nustatytų bendrųjų reikalavimų, pataisytą Audito ataskaitą auditorius Agentūrai turi pateikti per 20 darbo dienų 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).

III SKYRIUS

AUDITO ATASKAITŲ ATRANKA KOKYBĖS VERTINIMUI

12. Sudaryto Audito ataskaitų iš Reglamento 11 punkte nurodyto sąrašo atrinkimas kokybės vertinimui yra atliekamas šia 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 sektoriui plėtoti bei kitų subjektų, esant Energetikos ministerijos prašymui arba darbuotojo, atlikusio Audito ataskaitos atitikties patikrą, siūlymu;

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 26.3 papunkčio nuostatomis, kokybės vertinimui yra atrenkama nuo 5 iki 20 procentų visų pateiktų Auditų Didelėse įmonėse ataskaitų.

14. Agentūros darbuotojas, Energijos vartojimo efektyvumo didinimo kompetencijų centro vadovo 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.

IV SKYRIUS

ATLIKTO AUDITO ATASKAITOS KOKYBĖS VERTINIMAS

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

16. 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.

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

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

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

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

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

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

20.2.1 siūlymą skirti Auditoriui įspėjimą;

20.2.2. pasiūlymus dėl Audito ataskaitos kokybės vertinimo rezultatų perdavimo Auditorių atestavimo komisijai svarstyti dėl Auditoriaus kvalifikacijos atestato galiojimo sustabdymo ar panaikinimo, nustačius tuos pačius pažeidimus, praėjus 12 mėnesių po įspėjimo.

21. Audito ataskaitos kokybės vertinimo lape pasirašo jį užpildęs Vertintojas ir Energijos vartojimo efektyvumo didinimo kompetencijų centro vadovas.

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

23. 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 sektoriui plėtoti.

V SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

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

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