

SND SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F					G	H
1		X								0	RVA 4 PR.
2		X								0	
3		X								0	
4		X								0	
5		X								0	
6		X								0	
7		X								0	
8		X								0	
9		X								0	
10		X								0	
		X								0	
	IŠ VISO:	X	X	0	0	0	0	0	0	0	X

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų pirminis priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas). 1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinių lygmeniu (pvz., visas padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai), vieno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje. 2 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybių lygmeniu, pateikiamas pareigybių sąrašas. 3 pvz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinių, ir pareigybių lygmeniu, dalyje eilučių pateikiama padalinių informacija, kitoje dalyje - pareigybių informacija. 4 pvz., jei atlyginimo kintama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkretiems DU vienetais (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetas. Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetai neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.
C	<i>Netaikoma</i>
D	B stulpelyje nurodyto DU vieneto (pareigybės, skyriaus, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirminis priskyrimas: konkreti paslauga arba Sąnaudų centras (netiesiogiai paslaugoms priskiriama grupė) arba Bendras veiklos užtikrinimas. Baigtinis pirminio priskyrimo reikšmių sąrašas atitinka 7.4 priedo B stulpelio informaciją.
E	DK darbo užmokesčio sąnaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vieneta, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
F	Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų koregavimai. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
G	Stulpelių E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis

SND SEKTORIUS
SANAUDU GRUPAVIMO SUVESTINĖ

NR.	SAŃAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK ŠAKAŠIAUS	DK SUMA	K1	K2	K3	---	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1.	SND IŠGILIMO SAŃAUDOS								0	
1.1	SND įsigijimo sąnaudų								0	
1.2	SND transportavimo sąnaudų								0	
2.	SAŃAUDOS TECHNOLOGIJŲ REIKŠMIS								0	
3.	SND VYKIMO (AMORTIZACIJOS) SAŃAUDOS								0	
3.1	Neamortizuojami turto (nuosavybės) modifikavimo sąnaudų								0	
3.2	Patamų modifikavimo sąnaudų								0	
3.3	Rekonstrukcijos modifikavimo sąnaudų								0	
3.4	Šiluminėms dizaino ir kitų rekonstrukcijos modifikavimo sąnaudų								0	
3.5	Kito turto ir statinių modifikavimo sąnaudų								0	
3.6	Miesto ir regiono modifikavimo sąnaudų								0	
3.7	Transporto priemonių modifikavimo sąnaudų								0	
3.8	Kito transporto, prekių, žaliavų ir reikmenų modifikavimo sąnaudų								0	
3.9	Kito gipalavimo materialinio turto modifikavimo sąnaudų								0	
4.	REMONTO, TECHINIS PRIZHODIS IR EKSPLOATAVIMO SAŃAUDOS								0	
4.1	Prekių techninio parikavimo (pagal statutą)								0	
4.2	Prekių remonto darbai (pagal statutą)								0	
4.3	Medikavų, darbuotojų darbu, medikavimų išvengimas								0	
4.4	Apklausos prekių remonto ir techninio parikavimo								0	
4.5	Patelių (ne administraciniai) remonto, aptarnavimo sąnaudų								0	
4.6	IT aptarnavimo sąnaudų								0	
4.7	Turto aptarnavimas (ne dujų likučių, kompozicijos sutvirtinimo) sąnaudų								0	
4.8	Kompozicijos parikavimas (elektrinis energija, vanduo, maistas, šildymas, etc.) sąnaudų (ne administraciniai parikavimai)								0	
4.9	Transporto priemonių eksploatacijos sąnaudų								0	
4.10	Transporto priemonių kuro sąnaudų								0	
4.11	Įvykių patalynės								0	
4.12	Kito esančio remonto ir aptarnavimo sąnaudų (nuosavybės)								0	
5.	PERSONALO SAŃAUDOS								0	
5.1	Darbo atlikėjų sąnaudų								0	
5.1.1	vadovų								0	
5.1.2	įrengiamųjų								0	
5.1.3	darbuotojų								0	
5.2	Paslaugos socialinio draudimo sąnaudų								0	
5.3	Gatavimas fondo įmokų sąnaudų								0	
5.4	Paslaugos darbuotojų draudimo sąnaudų								0	
5.5	Darbuotojų darbuotojų draudimo sąnaudų								0	
5.6	Makymų, kvalifikacijos kėlimo, audito sąnaudų								0	
5.6	Įrengiamųjų patalynės, kompozicijos								0	
5.7	Kompozicijos sąnaudų								0	
5.8	Kito su personalu susijusių sąnaudų (nuosavybės)								0	
6.	MOKEŠIŲ SAŃAUDOS								0	
6.1	Žemės mokestis sąnaudų								0	
6.2	Nekilnojamojo turto mokestis sąnaudų								0	
6.3	Apklausos turto mokestis sąnaudų								0	
6.4	Vadovavimo šildymo mokestis sąnaudų								0	
6.5	Žemės mokestis sąnaudų								0	
6.6	Kito mokestis vertybių sąnaudų (nuosavybės)								0	
7.	ADMINISTRACINIS SAŃAUDOS								0	
7.1	Turto patalynės								0	
7.2	Kompozicijos patalynės								0	
7.3	Įvykių patalynės								0	
7.4	Patelių, paslaugų patalynės								0	
7.5	Sankcionavimas sąnaudų								0	
7.6	Org. inventorių aptarnavimas, remonto								0	
7.7	Profesinės išsilavinimo sąnaudų								0	
7.8	Kompozicijos patalynės (elektrinis energija, vanduo, maistas, šildymas, etc.) sąnaudų								0	
7.9	Kito administracinio sąnaudų (nuosavybės)								0	
8.	FINANSINIS IR PABALVINIS SAŃAUDOS								0	
8.1	Reklamos, rinkodaros sąnaudų								0	
8.2	Klientų mokėjimo administravimo, aptarnavimo sąnaudų								0	
8.3	Kito rinkodaros sąnaudų (nuosavybės)								0	
9.	KITOS SAŃAUDOS								0	
9.1	Turto draudimo sąnaudų								0	
9.2	Veiklos rizikos draudimo sąnaudų								0	
9.3	Audito (finansinio - reguliavimo apskaitos) sąnaudų								0	
9.4	Audito kitos sąnaudų								0	
9.5	Skolos išieškojimo sąnaudų								0	
9.6	Kitų išieškojimo, maršrutų turto sąnaudų								0	
9.7	Kito pasikėlimo, sąnaudų (nuosavybės)								0	
10.	NEPASKIRTYTINOS SAŃAUDOS								0	
10.1	Lobelių, nuoma								0	
10.2	Bevaldžių skolos								0	
10.3	Pradinių būklės ir delegacijos								0	
10.4	Įrengimo								0	
10.5	Narytės, nogramos įmokos								0	
10.6	Reprezentacinės, rinkodaros, rinkodaros								0	
10.7	Palikimų ir kitos finansinio-inventoris veiklos								0	
10.8	Kito nepaskirytos sąnaudų (nuosavybės)								0	
		IS VISO:	X	0	0	0	0	0	0	X

Nr.	Koregavimo aprašymas
H	J
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
K3	
...	
Kn	

[illegible]

SND SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS	SUMA, EUR	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS
A	B	C	D	E
1	11.1. beviltiškas skolas, baudas, delspinigius;			
2	11.2. paramą, labdarą ir švietimo sąnaudas;			
3	11.3. tantjemų išmokas;			
4	11.4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudas, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo;			
5	11.5. sąnaudas, susijusias su kita SND įmonės veikla;			
6	11.6. patirtas palūkanų ir kitas finansinės-investicinės veiklos sąnaudas;			
7	11.7. reprezentacines, reklamos, rinkodaros sąnaudas, sudarančias daugiau kaip 0,3 proc. SND įmonės Reguliuojamosios veiklos sąnaudų, nurodytų Metodikos 10.5–10.9 papunkčiuose, ir sąnaudas SND įmonės tinklalapiui palaikyti;			
8	11.8. nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, laikinai nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto sąnaudas;			
9	11.9. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudas;			
10	11.10. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos fondų, dotacijų, subsidijų ar joms prilygintas lėšas;			
11	11.11. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;			
12	11.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo prestižo, investicinio, finansinio ir kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti.			
IŠ VISO:		X	0	X

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis pagal Aprašo 11 punkto papunktį.
C	DK sąnaudų sąskaitų, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomos sąnaudos, numeriai (nurodoma ir tais atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0)
D	Ataskaitinio laikotarpio nepaskirstomų sąnaudų suma, atitinkanti DK ir RVA priedų duomenis.
E	RVA sąnaudų pogrupis (-iai), kur ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomos sąnaudos.
F	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys.

VA PRIEDAS

F

RVA 5 PR.

X



SND SEKTORIUS
PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

SĄNAUDŲ KATEGORIJA	PASLAUGA
A	B
Tiesioginės sąnaudos	Centralizuotas SND tiekimas
	Kita veikla
Netiesioginės sąnaudos	Netiesioginės sąnaudos
Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos
Nepaskirstomos sąnaudos	Nepaskirstomos sąnaudos
X	Nepriskirta*

Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų kategorija
B	Pirminis priskyrimas: Įmonės teikiamų paslaugų sąrašas (tiesioginės sąn. Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) numeriai, ir 1 pvz., Įmonės, naudojančios DK dimensijas, pateikia DK ir/ arba DK di 2 pvz., Įmonės, nenaudojančios DK dimensijų, pateikia DK sąskaitų nun Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
D	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) , nurodytų Turi būti galimybė Įmonės apskaitos sistemoje aiškiai identifikuoti ir, es
E	Sąnaudų priskyrimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) sąnaudų pirminio priskyrimo korekcijas (jei tokios atliktos ruošiant at 2) sąnaudų sumos pasikeitimą dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirtumų K1, K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusivėbėjimo sąnaudų koreg Bendru atveju koregavimų stulpelių (išskyrus K1 ir K2) suma turi būti ly Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskl Koregavimai nėra skirti netiesioginių sąnaudų galutiniam paskirstymui p
F	Stulpelių D ir E suma Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
G	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
H	E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai.
J	E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas.

* - eilutėje "Nepriskirta" pateikiama sąnaudų suma, kuriai ataskaitinio laikotarpio metu nebuvo priskirtas I

DK (KC) SĄSAJA	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn
C	D	E				
IŠ VISO:	0	0	0	0	0	0

audos), sąnaudų centrų ir kitų netiesiogiai skirstomų grupių sąrašas (netiesioginės sąnaudos), bendro veiklos pal
sąnaudų centrai. Įmonės apskaitoje pirminiam sąnaudų priskyrimui ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateiktas
sąnaudų centrų (pvz., kaštų centrų, vidinių padalinių) numerius

C stulpelyje, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis
ant poreikiui, detalizuoti kiekvieną, D stulpelyje nurodytą, sumą, pvz., formuojant DK sąskaitų (dimensijų) ataskaitą

ataskaitinio laikotarpio RVA). Jei pirminis priskyrimas atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami.
pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudomis reguliavimo apskaitoje ir
gavimas, t.y. (K1) buhalterinių turto nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaičiuotų RAS turto nusidėvėjimo
nuliui.
eisti.
paslaugoms (tam skirtas 7.5 priedas).

DK (KC) sąsajos požymis. Ši suma priskiriama (atskleidžiama) per koregavimus E stulpelyje.

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės
užduoties 7.4 priedas

RVA SUMA	RVA PRIEDAS
F	G
	RVA 5 PR.
X	(netaikoma)
0	X

Nr.	Koregavimo aprašymas
H	I
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
K3	
...	
Kn	

aikymo sąnaudos (bendrosios sąnaudos), nepaskirstomos sąnaudos. ama tokia informacija. enimis. kaitą pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista Audito įmonei. vėjimo sąnaudų įkėlimas	
---	--

SND SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SARAŠAS

SKIRSTOMOS SĄNAUDOS	PASKIRSTYMO KRITERIJUS, mato vnt.	Nešiklio reikšmė iš viso	IŠ VISO		RVA PRIEDAS
			Centralizuotas SND tiekimas	Kita veikla	
A	B	C	D		G
Netiesioginės sąnaudos (iš viso)	Tiesioginės sąnaudos, Eur				RVA 5 PR.
Bendrosios sąnaudos (iš viso)	Tiesioginės sąnaudos, Eur				RVA 5 PR.

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

SKIRSTOMO SĄNAUDOS	Sąnaudų iš viso	IŠ VISO		RVA PRIEDAS
		Centralizuotas SND tiekimas	Kita veikla	
A	E	F		G
Netiesioginės sąnaudos (iš viso)				RVA 5 PR.
Bendrosios sąnaudos (iš viso)				RVA 5 PR.

Stulpelis	Aprašymas
A	Netiesioginės sąnaudos, Bendrosios sąnaudos
B	Paskirstymo kriterijus - Tiesiogiai priskirtų sąnaudų suma, Eur
C	Ūkio subjekto ataskaitiniu laikotarpiu tiesiogiai priskirtų sąnaudų suma Turi sutapti su D stulpelių suma.
D	Ūkio subjekto ataskaitiniu laikotarpiu tiesiogiai priskirtų sąnaudų suma pagal konkrečią paslaugą Turi sutapti su C stulpelio suma.
E	Netiesioginėms ir Bendrosioms sąnaudoms priskirtų ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma
F	Netiesioginių ir Bendrųjų sąnaudų suma, paskirstyta konkrečiai paslaugai, naudojant paskirstymo kriterijų Turi atitikti E stulpelio dalį, lygią D stulelyje nurodytai paskirstymo kriterijaus reikšmei ($F = E \div C \times D$) Turi sutapti su RVA duomenimis.
G	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.