

SND SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO ŠAUNŲ 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
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 šaunų pirminis priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetą).
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 konkreitiems DU vienetams (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetą.
Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetui neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.
- C *Netaikoma*
- D B stulpelyje nurodyto DU vienetą (pareigybės, skyriaus, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirminis priskyrimas: konkreti paslauga arba Šaunų 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 šaunų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vienetą, ataskaitinio laikotarpio šaunų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA šaunų duomenimis.
- F Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio šaunų koregavimai. Iterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
- G Stulpelių E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis

SND SEKTORIUS
SANAUDI GRUPAVIMO SUVESTINĖ

NR.	SANAUDI GRUPĖS IR POGRUPAI	DK SĄSKAITOS	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D						F	G
I.	SND NICHILIMO SANAUDOS									
1.1	SND sąnaudų sąnaudos									
1.2	SND transportavimo sąnaudos									
2.	SANAUDOS TECHNOLOGINIAMS REIKIMAMS									
3.	NUSEIDVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SANAUDOS									
3.1	Neamortizuojama turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos									
3.2	Patalpų nusidėvėjimo sąnaudos									
3.3	Rezervuarų nusidėvėjimo sąnaudos									
3.4	Skaitytuvų duobtelėms ir įrenginiams nusidėvėjimo sąnaudos									
3.5	Kiti namai ir statiniai nusidėvėjimo sąnaudos									
3.6	Mėšlų ir įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos									
3.7	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos									
3.8	Kitos priemonės, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai nusidėvėjimo sąnaudos									
3.9	Kitos įvairios priemonės nusidėvėjimo sąnaudos									
4.	REMŪTO, TECHNINĖS PŪKILIJOS IR EKSPLOATAVIMO SANAUDOS									
4.1	Remontų techninis paruošimas (pagal sątaisi)									
4.2	Remontų remonto darbai (pagal sątaisi)									
4.3	Modugno, atsparinės dalys, mazgavėri inventoriai									
4.4	Apskaitos prietaisų remontas ir techninė priežiūra									
4.5	Patalpų (ne administracinių) remontas, aptarnavimo sąnaudos									
4.6	IT aptarnavimo sąnaudos									
4.7	Kiti namai ir darbi šilumos, šilumos šaltinio (šilumos) sąnaudos									
4.8	Komunalinių paslaugų (elektrios energija, vanduo, nuotekos, šiluminės, etc.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)									
4.9	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos									
4.10	Transporto priemonių kuro sąnaudos									
4.11	Ryšių paslaugos									
4.12	Kitos aptarnavimo sąnaudos ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)									
5.	PERSONALI SANAUDOS									
5.1	Darbo užmokesčio sąnaudos									
5.1.1	lydys									
5.1.2	specialiai									
5.1.3	darbininkų									
5.2	Prašymų socialinio draudimo sąnaudos									
5.3	Garantinio fondo mokestis sąnaudos									
5.4	Prašymų draudimo draudimo sąnaudos									
5.5	Mokymai, kvalifikacijos kėlimo, mokymų sąnaudos									
5.6	Personalo patalpos, kompensacijos									
5.7	Komandiruočių sąnaudos									
5.8	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)									
6.	MIKROSCIP SANAUDOS									
6.1	Zemės mokesčio sąnaudos									
6.2	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos									
6.3	Mokymų turto mokesčio sąnaudos									
6.4	Mokymų turto mokesčio sąnaudos									
6.5	Zemės mokesčio sąnaudos									
6.6	Kitos mokesčių valstybės sąnaudos (nurodyti)									
7.	ADMINISTRACINĖS SANAUDOS									
7.1	Įmonės paslaugos									
7.2	Konsultacinės paslaugos									
7.3	Ryšių paslaugos									
7.4	Pašto, paštinių paslaugų									
7.5	Kanceliarinės sąnaudos									
7.6	Org. inventoriai aptarnavimas, remontas									
7.7	Profesijos išlaidos, sąnaudos									
7.8	Komunalinės paslaugos (elektrios energija, vanduo, nuotekos, šiluminės, etc.)									
7.9	Kitos administracinių sąnaudų sąnaudos									
8.	REKLAPOS IR PABALVIMU SANAUDOS									
8.1	Reklamės, rinkodamos sąnaudos									
8.2	Kitoms rinkodoms administracijos, aptarnavimo sąnaudos									
8.3	Kitos rinkodoms sąnaudos (nurodyti)									
9.	KITOS SANAUDOS									
9.1	Kitos draudimo sąnaudos									
9.2	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos									
9.3	Asmenų finansinės apsaugos sąnaudos									
9.4	Asmenų lėšų sąnaudos									
9.5	Šešių diekijimo sąnaudos									
9.6	Kitos draudimo, mokesčių turto sąnaudos									
9.7	Kitos paskirkimos sąnaudos (nurodyti)									
10.	NEPASKIRŠTYTOS SANAUDOS									
10.1	Lešų, pinigų									
10.2	Išvilkimo išlaidos									
10.3	Prašymų išlaidos ir dekompozicija									
10.4	Įtaisyti									
10.5	Narys, išvartojimo mokesčiai									
10.6	Reprezentacinės, reklamos, rinkodoms									
10.7	Palikama ir kitos finansinės investicijos veiklos									
10.8	Kitos nepaskirštinos sąnaudos (nurodyti)									
	IS VISO:	X	0	0	0	0	0	0	0	X

Nr.	Koregavimo aprašymas
K1	INMT balantiniams nusidėvėjimo apskaitinimui
K2	INMT perkaitinto nusidėvėjimo sąnaudų įrašymas
K3	
Kn	

Stulpelis Aprašymas

A Sąnaudų grupės ir pogrupio numeris.

B Sąnaudų grupės ir pogrupio pavadinimas.

C DK sąnaudų sąrašų ir/arba dimensijų kurose ataskaitiniam laikotarpiui apskaitytos B stulpelyje nurodyto sąnaudų pogrupio sąnaudos, numeriai ir/arba pavadinimai ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokiu informacija.

D Jaugi vieno sąnaudų pogrupio sąnaudos apskaitinimo keliose DK sąskaitose (dimensijose), jos nurodomos keliose eilutėse, t.y. tu patį DK sąskaita (dimensija) gali kurti tiek kartų tiek reikia.

D DK sąnaudų sąrašų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytų C stulpelyje ir atitinkančių B stulpelio sąnaudų pogrupį, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.

E Sąnaudų grupavimo koregavimai, skirti atskirti:

1) DK ir RVA sąnaudų grupę sąsą, nurodytą RAS apraše korckcijas (jei tokios atliktos rašant ataskaitiniam laikotarpiui RVA). Jei sąsajos atitinka RAS apraše, koregavimai neatliekami.

2) sąnaudų sumos padidėjimą dėl specifinių sąnaudų apskaitos skiriamų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies įgaliaiko turto pripažinimo sąnaudoms reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti aiški.

K1 ir K2 koregavimais atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) balantiniams nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perkaitintoms nusidėvėjimo sąnaudų įrašymas.

Be to, atveju, kita koregavimų sąrašų (K1 ir K2) suma turi būti lygi nuliui.

Beje, pats tik koregavimų sąrašų, kiek reikalinga koregavimams atskirti.

F Stulpelis D ir E suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.

G RVA priedas, su kuriu duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.

H E stulpelyje anksčiau koregavimų numeriai.

I E stulpelyje anksčiau koregavimų turto ir rizikos aprašymas.

SND SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ ŠAŅAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ ŠAŅAUDŲ POGRUPIS	DK ŠAŠKAITOS	SUMA, EUR	RVA ŠAŅAUDŲ POGRUPIS
A	B	C	D	E
1	11.1. beviltiškas skolas, baudas, delspinigius;			
2	11.2. paramą, labdarą ir švietimo šaŅaudas;			
3	11.3. tantjemų išmokas;			
4	11.4. narystės, stojamųjų įmokų šaŅaudas, išskyrus šaŅaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo;			
5	11.5. šaŅaudas, susijusias su kita SND įmonės veikla;			
6	11.6. patirtas palūkanų ir kitas finansinės-investicinės veiklos šaŅaudas;			
7	11.7. reprezentacines, reklamos, rinkodaros šaŅaudas, sudarančias daugiau kaip 0,3 proc. SND įmonės Reguliuojamosios veiklos šaŅaudų, nurodytų Metodikos 10.5–10.9 papunkčiuose, ir šaŅaudas SND įmonės tinklalapiui palaikyti;			
8	11.8. nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, laikinai nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto šaŅaudas;			
9	11.9. nebaigtos statybos ilgalaikio turto šaŅaudas;			
10	11.10. nusidėvėjimo (amortizacijos) šaŅaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos fondų, dotacijų, subsidijų ar joms prilygintas lėšas;			
11	11.11. nusidėvėjimo (amortizacijos) šaŅaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;			
12	11.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) šaŅaudas 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 šaŅaudų pogrupis pagal Aprašo 11 punkto papunktį.
C	DK šaŅaudų sąskaitų, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomos šaŅaudos, numeriai (nurodoma ir tais atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0)
D	Ataskaitinio laikotarpio nepaskirstomų šaŅaudų suma, atitinkanti DK ir RVA priedų duomenis.
E	RVA šaŅaudų pogrupis (-iai), kur ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomos šaŅaudos.
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
naudojami Įmonės apskaitoje pirminiam sąnaudų priskyrimui ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiamos
imensijų (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) ataskaitiniam laikotarpiui (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 sąnaudų eliminavimas.

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	<i>(netaikoma)</i>
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.
vėėjimo 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)	25,000	-	-	RVA 5 PR.
Bendrosios sąnaudos (iš viso)	30,000	-	-	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.