Reguliuojamos veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 7.1 priedas

SND SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	ETATAI	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDOS	SOCIALINIO DRAUDIMO SĄNAUDOS	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F	G
1						RVA 5 PR.
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
...						
	IŠ VISO:	**0**	**X**	**0**	**0**	**X**

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Ataskaitinio laikotarpio personalo sąrašas detaliausiu lygmeniu, kuriuo vykdomas personalo priskyrimas: darbuotojas, pareigybė, skyrius, padalinys, kt.. Pvz., jei visas padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai, nurodomas padalinio pavadinimas.
C	Etatų skaičius B stulpelyje nurodytai grupei (darbuotojui, pareigybei, skyriui, padaliniui, kt.). Etatai nurodomi remiantis darbo sutartis, pakoreguojant pagal faktinį įdarbinimo periodą Pvz., jei darbo sutartyje numatytas pilnas 1 etatas, o darbuotojas įsidarbino tik metų viduryje, nurodoma 0,5 etato.
D	Pirminis B stulpelyje nurodytos grupės (darbuotojo, pareigybės, skyriaus, padalinio, kt.) priskyrimas: konkreti paslauga arba Sąnaudų centras arba Bendras veiklos užtikrinimas.
E	Ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio sąnaudos. Stulpelio suma turi sutapti su DK ir RVA duomenimis.
F	Ataskaitinio laikotarpio socialinio draudimo sąnaudos. Stulpelio suma turi sutapti su DK ir RVA duomenimis.
G	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti E-F stulpelių sumos

SND SEKTORIUS
SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D			E			F	G
1.	**SND ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS**								0	
1.1.	SND įsigijimo sąnaudos								0	
1.2.	SND transportavimo sąnaudos								0	RVA 5 PR.
2.	**SĄNAUDOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS**								0	
3.	**NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS**								0	
3.1.	Nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos								0	
3.2.	Pastatų nusidėvėjimo sąnaudos								0	
3.3.	Rezervuarų nusidėvėjimo sąnaudos								0	
3.4.	Skaitiklių duotekių ir jų įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos								0	
3.5.	Kitų pastatų ir statinių nusidėvėjimo sąnaudos								0	
3.6.	Mašinų ir įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos								0	
3.7.	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos								0	
3.8.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių ir įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos								0	
3.9.	Kito ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos								0	
4.	**REMONTO, TECHNINĖS PRIEŽIŪROS IR EKPLOATAVIMO SĄNAUDOS**								0	
4.1.	Įrenginių techninės patikrinimas (pagal sutartis)								0	
4.2.	Įrenginių remonto darbai (pagal sutartis)								0	
4.3.	Medžiagos, atsarginės dalys, mažavertis inventorius								0	
4.4.	Apskaitos prietaisų remontas ir techninė priežiūra								0	
4.5.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos								0	
4.6.	IT aptarnavimo sąnaudos								0	
4.7.	Turto nuomos (ne dujų ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos								0	
4.8.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, etc.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)								0	
4.9.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos								0	
4.10.	Transporto priemonių kuro sąnaudos								0	
4.11.	Ryšių paslaugos								0	
4.12.	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)								0	
5.	**PERSONALO SĄNAUDOS**								0	
5.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos								0	
5.1.1.	vadovų								0	
5.1.2.	specialistų								0	
5.1.3.	darbininkų								0	
5.2.	Privalomoso socialinio draudimo sąnaudos								0	
5.3.	Garantinio fondo įmokų sąnaudos								0	
5.4.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos								0	
5.5.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos								0	
5.6.	Išeitinės pašalpos, kompensacijos								0	
5.7.	Komandiruočių sąnaudos								0	
5.8.	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)								0	
6.	**MOKESČIŲ SĄNAUDOS**								0	
6.1.	Žemės mokesčio sąnaudos								0	
6.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos								0	
6.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos								0	
6.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos								0	
6.5.	Žyminio mokesčio sąnaudos								0	
6.6.	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (nurodyti)								0	
7.	**ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS**								0	
7.1.	Teisinės paslaugos								0	
7.2.	Konsultacinės paslaugos								0	
7.3.	Ryšių paslaugos								0	
7.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos								0	
7.5.	Kanceliarinės sąnaudos								0	
7.6.	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas								0	
7.7.	Profesinė literatūra, spauda								0	
7.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)								0	
7.9.	Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti)								0	
8.	**RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS**								0	
8.1.	Reklamos, rinkodaros sąnaudos								0	
8.2.	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos								0	
8.3.	Kitos pardavimų sąnaudos (nurodyti)								0	
9.	**KITOS SĄNAUDOS**								0	
9.1.	Turto draudimo sąnaudos								0	
9.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos								0	
9.3.	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos								0	
9.4.	Audito (kito) sąnaudos								0	
9.5.	Skolų išieškojimo sąnaudos								0	
9.6.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos								0	
9.7.	Kitos paskirstomos sąnaudos (nurodyti)								0	
10.	**NEPASKIRSTYTINOS SĄNAUDOS**								0	
10.1.	Labdara, parama								0	
10.2.	Beviltiškos skolos								0	
10.3.	Prinkaitytos baudos ir delspinigiai								0	
10.4.	Tantjemos								0	
10.5.	Narystės, stojamosios įmokos								0	
10.6.	Reprezentacines, reklamos, rinkodaros								0	
10.7.	Palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos								0	
10.8.	Kitos nepripažįstamos sąnaudos (nurodyti)								0	
	IŠ VISO:	**X**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**X**

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

Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų grupės ir pogrupio numeris pagal RVA 5 priedą
B	Sąnaudų grupės ir pogrupio pavadinimas pagal RVA 5 priedą
C	DK sąnaudų sąskaitą, kuriose ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos B stulpelyje nurodyto sąnaudų pogrupio sąnaudos, numeriai Viena DK sąnaudų sąskaita nurodoma tik vieną kartą. Jei faktiškai vienoje DK sąskaitoje apskaitomos kelių pogrupių sąnaudos, pasirenkamas vienas konkretus RAS sąnaudų pogrupis.
D	DK sąnaudų sąskaitų, nurodytų C stulpelyje, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma Stulpelio suma turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
E	Sąnaudų grupavimo (perskaisfikavimo) koregavimai K1 ir K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaičiuotų RAS nusidėvėjimo sąnaudų įkelimas. Koregavimų stulpelių (išskyrus K1 ir K2) suma turi būti lygi nuliui. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
F	Stulpelių D ir E suma Stulpelio suma 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 aprašymai (pagrindimas), reikalingi įsitikinti koregavimo būtinumu (ar koregavimas reikalingas) ir pagristumu (ar koregavimas korektiškas).

Reguliuojamos veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 7.3 priedas

SND SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS	SUMA, EUR	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E
11.1.	beviltiškas skolas, baudas, delspinigius;			
11.2.	paramą, labdarą ir švietimo sąnaudas;			
11.3.	tantjemų išmokas;			RVA 5 PR.
11.4.	narystės, stojamųjų įmokų sąnaudas, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo;			
11.5.	sąnaudas, susijusias su kita SND įmonės veikla;			
11.6.	patirtas palūkanų ir kitas finansinės-investicinės veiklos sąnaudas;			
11.7.	reprezentacines, reklamos, rinkodaros sąnaudas, sudarančias daugiau kaip 0,3 proc. SND įmonės reguliuojamos veiklos sąnaudų, nurodytų Metodikos 10.5–10.9 papunkčiuose, ir sąnaudas SND įmonės tinklalapiui palaikyti;			
11.8.	nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, laikinai nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto sąnaudas;			
11.9.	nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudas;			
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.	nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;			
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, atitinkantis Metodikos 11 punkto papunktį.
B	Nepaskirstomų sąnaudų aprašymas, atitinkantis Metodikos 11 punkto papunktį.
C	DK sąnaudų sąskaitų, kuriose tipiškai apskaitomos nepaskirstomos sąnaudos, numeriai DK sąskaitų numeriai nurodomi ir tais atvejais, kai ataskaitinio laikotarpiu metu nepaskirstomų sąnaudų nebuvo patirta
D	Ataskaitinio laikotarpio nepaskirstomų sąnaudų suma, atitikanti DK ir RVA priedų informaciją.
E	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys

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 (Aprašo 9 p.)
B	Pirminis priskyrimas: Ūkio subjekto teikiamų paslaugų sąrašas (tiesiogir
	Įprastu atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	DK (KC) sąskaitų numeriai, naudojami Ūkio subjekto apskaitoje pirmini
	1 pvz., Ūkio subjektai, naudojantys kaštų centrus, pateikia kaštų centro (
	2 pvz., Ūkio subjekai, naudojantys labai detalų DK sąskaitų planą, pateil
	Turi atitikti RAS aprašo informaciją.
D	DK (KC) sąskaitų, nurodytų C stulpelyje, ataskaitinio laikotarpio sąnaud
	Stulpelio suma turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
	Turi būti galimybė Ūkio subjekto apskaitos sistemoje patikrinti kiekvien
E	Sąnaudų priskyrimo koregavimai
	K1, K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusivėbėjimo sąnaudų koreg
	Koregavimų stulpelių (išskyrus K1 ir K2) suma turi būti lygi nuliui.
	Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskl
F	Stulpelių D ir E suma
	Stulpelio suma turi sutapti su RVA duomenimis (žr. G stulpelį)
G	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys
H	E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai
J	E stulpelyje atskleistų koregavimų aprašymai (pagrindimas), reikalinga į

* - 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

nės sąnaudos), netiesioginės sąnaudos, bendrosios sąnaudos, nepaskirstomos sąnaudos.

iam sąnaudų priskyrimui
(pvz., vidinio padalinio) numerį
kia DK sąnaudų sąskaitos pavadinimą

lų suma

ą sumą, pvz., formuojant sąnaudų (kaštų centrų) ataskaitą arba peržiūrint duomenis apskaitos sistemos viduje.

gavimas, t.y. (K1) buhalterinių turto nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaičiuotų RAS turto nusidė

eisti.

sitikinti koregavimo būtinumu (ar koregavimas reikalingas) ir pagrįstumu (ar koregavimas korektiškas).
DK (KC) sąsajos požymis. Ši suma priskiriama (atskleidžiama) per koregavimus E stulpelyje.

Reguliuojamos 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	

ėvėjimo sąnaudų įkėlimas

SND SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

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	**4,206,538**	3,541,684	664,854	RVA 5 PR.
Bendrosios sąnaudos (iš viso)	Tiesioginės sąnaudos, Eur	**4,206,538**	3,541,684	664,854	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**	21,049	3,951	RVA 5 PR.
Bendrosios sąnaudos (iš viso)	**30,000**	25,258	4,742	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 ÷ C × D) Turi sutapti su RVA duomenimis.
G	Nurodomi RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D ir F stulpelio duomenys