

**LIETUVOS RESPUBLIKOS
AKADEMINĖS ETIKOS IR PROCEDŪRŲ KONTROLIERIAUS TARNYBOS**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PRIE 2015 METŲ I PUSMEČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO**

I. BENDROJI DALIS

1. Įregistravimo data

Lietuvos Respublikos akademinės etikos ir procedūrų kontrolieriaus tarnyba (toliau – Tarnyba) yra valstybės biudžetinė įstaiga. Juridinių asmenų registre įregistruota 2013 m. rugpjūčio 14 d. Kodas 303118754, adresu Vilnius, Z. Sierakausko g. 15.

2. Finansiniai metai

Tarnybos 2015 finansiniai metai prasidėjo sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d. Tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu. Tarnyba sudaro ir teikia žemesnio lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinius. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas nuo 2015 metų sausio 1 d. iki 2015 m. birželio 30 d., pagal 2015 metų birželio 30 d. duomenis, išreikštus Lietuvos Respublikos valiuta – eurai.

3. Informacija apie kontroliuojamus subjektus

Tarnyba kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų bei filialų ir kitų struktūrinių padalinių neturi.

4. Tarnybos veikla

Tarnyba yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą ir sąskaitą AB Swedbank banke. Tarnybos veikla finansuojama iš valstybės biudžeto lėšų. Programos vykdymui 2015 metams skirta 168 tūkst. Eur, iš jų darbo užmokesčiui – 110 tūkst. Eur, socialiniam draudimui – 34,2 tūkst. Eur, prekėms ir paslaugoms – 103,5 tūkst. Eur, materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti nebuvo skirta lėšų.

5. Darbuotojų skaičius

Tarnybos veiklai užtikrinti skirta 8 etatai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Tarnyboje buvo užimti 5 etatai, tai 3 valstybės tarnautojų ir 2 etatai, darbuotojų dirbančių pagal darbo sutartis.

6. Turto pokyčiai

Neapibrėžtų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto pokyčių nuo ataskaitinių laikotarpio pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos nebuvo.

7. Teisiniai ginčiai

Per ataskaitinį laikotarpį Tarnyba teisinių ginčijų neturėjo.

8. Dėl veiklos

Tarnybos veiklos restruktūrizavimas, veiklos nutraukimas artimiausiu metu nenumatomas. Aplinkybių, kurios paveiktų ar kaip nors įtakotų Tarnybos veiklą nėra arba Tarnybai nežinomos.

II. APSKAITOS POLITIKA

Tarnybos buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS), Lietuvos Respublikos akademinės etikos ir procedūrų kontrolieriaus tarnybos apskaitos politika (toliau - Apskaitos politika). Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Tarnybos buhalterinė apskaita tvarkoma pagal VSAFAS reikalavimus.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- 1) valstybės funkciją;
- 2) programą;
- 3) lėšų šaltinį;
- 4) valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominę klasifikaciją.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, kai atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jeigu toks yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Turto likvidacinė vertė – 0,00 Lt.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno lito verte.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	1

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jeigu toks yra. Turto likvidacinė vertė – 0,00 Lt.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno lito verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simboliškai mokėstį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno lito verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvimoji vertė nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Konkretaus ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradedamas naudoti. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio 1 dienos, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojama ir užregistruojama to turto vieneto nuvertėjimo suma lygi jo likutinės vertės sumai. Veikloje nebenaudojamo (pavyzdžiui, pripažinto nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti) ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas neskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai turtas nebenaudojamas, pirmos dienos. Ši nuostata netaikoma laikinai nenaudojamam ilgalaikiam materialiajam turtui.

Ilgalaikio materialiojo turto vienetai, kurių apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas, pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojami įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, o po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomi tikrąja verte. Tokio turto nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus.

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Kompiuteriai ir jų įranga	4
2.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5
3.	Kita biuro įranga	5
4.	Baldai	7
5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų veikloje savikainą, Tarnyba taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

Atsargų sunaudojimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo ūkinio inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, Tarnyba įvertina jį įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Tarnyba įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

1. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina.
2. Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Tarnyba turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nepripažįstami.

Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Tarnyba pagal paskutinės mėnesio dienos būklę kiekvieną mėnesį skaičiuoja atostogų rezervo kaupimą ir priskaitymus socialiniam draudimui pagal kiekvieną darbuotoją atskirai. Apskaitoje sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą į mėnesį, t.y. kiekvieno mėnesio paskutinę dieną.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Tarnybos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, jeigu jie yra reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka). Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Apskaitos politikos keitimas

Tarnyba pasirinktą apskaitos politiką taikys nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Tarnybos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi

tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Įstaigos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Nematerialus turtas. Per ataskaitinį laikotarpį Tarnyba nematerialųjį turto nudėvėjo – 477,40 Eur. 2015 m. birželio 30 dienos duomenimis visiškai amortizuoto, tačiau naudojamo veikloje nematerialiojo turto Tarnyba neturėjo.

Pastaba Nr. 2. Ilgalaikis materialus turtas. Per ataskaitinį laikotarpį Tarnyba ilgalaikį materialųjį turtą nudėvėjo – 3427,06 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį sugedusio ir netinkamo naudoti ilgalaikio materialiojo turto nurašyta nebuvo.

Pastaba Nr. 3. Atsargos. Per ataskaitinį laikotarpį Tarnyba įsigijo atsargų ir ūkinio inventoriaus už 409,17 Eur. Atiduota naudojimui ūkinio inventoriaus per ataskaitinį laikotarpį už 336,57 Eur, o sunaudota atsargų Tarnybos veikloje už 927,34 Eur.

Pastaba Nr. 4. Išankstiniai apmokėjimai 2015 metų birželio 30 d. sudaro 176,64 Eur, tai yra kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos ir nurašomos į sąnaudas tada, kai yra patiriamos, t. y. kiekvieną mėnesį, bei 29,44 Eur apmokėta tiekėjams už negautas prekes.

Pastaba Nr. 5. Per vienerius metus gautinų sumų likutis 2015 metų birželio 30 d. – 12125,40 Eur, tai sukauptos gautinos sumos. Sukauptas gautinas sumas sudaro :

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena 2015-06-30 (Eur)	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena 2014-12-31 (Eur)	Padidėjimas (+), sumažėjimas (-) (Eur)
1	Mokėtinas darbo užmokestis, iš jų	1375,40	0,00	+1375,40
1.1.	mokėtinos valstybinio socialinio draudimo įmokos nuo darbo užmokesčio (darbuotojo lėšomis)	3327,74	0,03	+3327,68
1.2.	mokėtinas gyventojų pajamų mokestis nuo išmokėto darbo užmokesčio	1163,50	0,02	+1163,48
2.	Sukauptas atostoginių rezervas	4339,90	2591,97	+1747,93
3.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokos nuo priskaičiuoto atostoginių rezervo	1344,49	802,99	+541,50
4.	Tiekėjams mokėtinos sumos	574,37	546,84	+27,53
	IŠ VISO:	12125,40	3941,85	+8183,55

Pastaba Nr.6. Finansavimo sumos – 60774,18 Eur. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFAS 4 priede.

Pastaba Nr. 7. Tarnybos įsipareigojimus sudaro trumpalaikiai įsipareigojimai. 2015 m. birželio 30 d. įsipareigojimai sudaro 12125,40, tai mokėtinas darbo užmokestis darbuotojams (1375,40 Eur), mokėtinos valstybinio socialinio draudimo įmokos nuo darbo užmokesčio (3327,74 Eur), mokėtinas gyventojų pajamų mokestis (1163,50 Eur), sukauptos atostoginių sąnaudos (4339,90 Eur), sukauptos valstybinio socialinio draudimo sąnaudos nuo priskaičiuotų atostoginių (1344,49 Eur), ir įsiskolinimas tiekėjams už suteiktas paslaugas (574,37 Eur).

Pastaba Nr. 8. Tiekėjams mokėtinos sumos 2015 m. birželio 30 d. sudaro 574,37 Eur, lyginant su įsiskolinimu 2014 m. gruodžio 31 d. , įsiskolinimas padidėjo 27,53 Eur.

Pastaba Nr. 9. Sukauptos mokėtinos sumos 2014 m. gruodžio 31 d. sudarė – 3394,96 Eur, o 2015 m. birželio 30 d. – 5684,39 Eur. Sukauptos mokėtinos sumos padidėjo 2289,43 Eur, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, tam turėjo įtakos priskaitymai atostogų rezervui ir priskaitymai valstybiniam socialiniam draudimui:

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinos sumos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena 2015-06-30 (Eur)	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena 2014-12-31 (Eur)	Padidėjimas (+), sumažėjimas (-) (Eur)
1.	Sukauptos atostogų rezervo sąnaudos	4339,90	2591,97	+1747,93
2.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos nuo atostogų rezervo	1344,49	802,99	+541,50
	IŠ VISO	5684,39	3394,96	+2289,43

Pastaba Nr. 10. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Tai pagal Tarnybos patvirtintą etatų sąrašą darbuotojams per ataskaitinį laikotarpį pripažinta 63220,51 Eur darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudų:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena 2015-06-30 (Eur)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis 2014-06-30 (Eur)
1.	Darbo užmokesčio	48108,30	34220,30
2.	Nedarbingumo pašalpų iš įstaigos lėšų	208,32	30,72
2.	Atostogų rezervo prikaupimo	1747,93	2700,56
4.	Valstybinio socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio	14362,39	10601,45
5.	Valstybinio socialinio draudimo sąnaudos nuo atostogų rezervo	541,50	836,63
	IŠ VISO:	64968,44	48389,66

Pastaba Nr. 11. Pagrindinės veiklos kitas pajamas ir pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų sumas 2014 m. birželio 30 d. sudarė 163,24 Eur. Tai gautos baudos iš tiekėjų už sudarytų sutarčių nesilaikymą, o 2015 m. birželio 30 d. duomenimis Tarnyba pagrindinės veiklos kitų pajamų ir pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų sumų neturėjo.

Pastaba Nr. 12. Po balansiniai įvykiai

Reikšmingų įvykių po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos nebuvo.

Akademinės etikos ir procedūrų kontrolierius



Vigilijus Sadauskas

Vyriausioji specialistė (vyr. buhalterė)



Ieva Kazakevičiūtė

LIETUVOS RESPUBLIKOS AKADEMINĖS ETIKOS IR PROCEDŪRŲ KONTROLIERIAUS TARNYBA

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

303118754, Z. Sierakausko g. 15, Vilnius

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2015 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2015-08-10 Nr. B-1-105

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: *eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena 2015-06-30	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena 2014-12-31
A.	ILGALAIKIS TURTAS		38.347,70	42.252,16
I.	Nematerialusis turtas	1	104,07	581,47
I.1	Pilėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		104,07	581,47
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokesčiai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2	38.243,63	41.670,69
II.1	Zemė			
II.2	Pastatai		14.655,58	14.655,58
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		23.588,05	27.015,11
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokesčiai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS		15.104,46	7.952,25
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		2.802,42	3.657,16
I.	Atsargos	3	2.802,42	3.657,16
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		2.802,42	3.657,16
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai	4	176,64	363,24
III.	Per vienus metus gautinos sumos	5	12.125,40	3.941,85
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės imokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta,			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		12.125,40	3.941,85
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai			
	IŠ VISO TURTO:		53.452,16	50.204,41
D.	FINANSAVIMO SUMOS	6	41.326,76	46.262,56
I.	Iš valstybės biudžeto		41.326,76	46.262,56
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ISIPAREIGIJIMAI	7	12.125,40	3.941,85
I.	Ilgalaikiai isipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai isipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidejiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai isipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai isipareigojimai		12.125,40	3.941,85
II.1	Ilgalaikiu atidejiniu einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidejiniai			
II.2	Ilgalaikiu isipareigojimu einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai isipareigojimai			
II.4	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinės sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinės sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinės sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinės socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, imokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinės sumos	8	574,37	546,84
II.10	Su darbo santykiais susiję isipareigojimai		5.866,64	0,05
II.11	Sukauptos mokėtinės sumos	9	5.684,39	3.394,96
II.12	Kiti trumpalaikiai isipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS			
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo itaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas			
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISIPAREIGIJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		53.452,16	50.204,41

Akademinės etikos ir procedūrų kontrolierius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Vilijus Sadauskas

(vardas ir pavardė)

Vyriausioji specialistė (vyr. buhalterė)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Ieva Kazakevičiūtė

(vardas ir pavardė)

LIETUVOS RESPUBLIKOS AKADEMINĖS ETIKOS IR PROCEDŪRŲ KONTROLIERIAUS TARNYBA

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

303118754, Z. Sierakausko g. 15, Vilnius

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą
arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2015 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS

2014-08-10 Nr. B-1-106

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis 2015-06-30	Praejęs ataskaitinis laikotarpis 2014-06-30
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		73.893,53	71.772,73
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		73.893,53	71.772,73
I.1.	Iš valstybės biudžeto		73.893,53	71.772,73
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų			
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			163,24
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			-163,24
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŪAUDOS		73.893,53	71.772,73
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		63.220,51	48.389,66
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		3.904,46	2.571,41
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		3.398,01	2.980,68
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO		1.414,76	1.612,93
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO			
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		1.263,91	14.558,38
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		691,88	1.634,35
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS			25,32
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS ŠAŪAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			-25,32
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS			
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Akademinės etikos ir procedūrų kontrolierius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

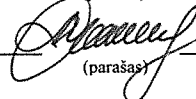

(parašas)

Vigilius Sadauskas

(vardas ir pavardė)

Vyriausioji specialistė (vyr. buhalterė)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)

Ieva Kazakevičiūtė

(vardas ir pavardė)

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintą gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (gražintos)	Gautinų sumų pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
4.	Iš kitų šaltinių:											
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
5.	Iš viso finansavimo sumų:	46.262,56	60.774,18					65.709,98				41.326,76


* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis


Akademinės etikos ir procedūrų kontrolierius

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyriausioji specialistė (vyriausioji buhalterė)

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)


(parašas)

Vigilijus Sadauskas

(vardas ir pavardė)

Ieva Kazakevičiūtė

(vardas ir pavardė)