

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

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PRIE 2023 METŲ PIRMO KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO**

2023-05- 05 TS- 26

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, Švitrigailos g. 7.

2. Finansiniai metai

Tarnybos 2023 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 2023 metų sausio 1d. iki 2023 m. kovo 31d., pagal 2023 metų kovo 31d. duomenis, išreikštus Lietuvos Respublikos valiuta – eurai.

3. Tarnybos veikla

Tarnyba yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą ir sąskaitą AB „Swedbank“. Tarnybos veikla finansuojama iš valstybės biudžeto lėšų. Programos vykdymui 2023 metams skirta 266,0 tūkst. EUR., ataskaitiniam laikotarpiui – 66,3 tūkst. EUR., iš jų darbo užmokesčiui – 50,0 tūkst. EUR, socialiniam draudimui – 0,8 tūkst. EUR, prekėms ir paslaugoms – 15,5 tūkst. EUR.

4. Darbuotojų skaičius

Tarnybos veiklai užtikrinti skirta 10 etatų. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Tarnyboje buvo užimti 8 etatai, tai 1 valstybės pareigūno, 1 valstybės tarnautojo ir 6 darbuotojų dirbančių pagal darbo sutartis.

II. APSKAITOS POLITIKA

Tarnybos buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinės atskaitos 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 dvejybiniu 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.

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

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.

Pirminio pripažinimo momentu apskaitoje yra registruojama įsigyto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose registruojamas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jeigu toks yra. Turto likvidacinė vertė – 0,00 EUR.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Konkretaus ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai turtas pradedamas naudoti.

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

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos pateikiant įsigijimo savikainą.

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 jos įsigijimo savikainą.

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 nurodant įsigijimo savikainą.

Finansavimo sumos

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

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 per mėnesį, t. y. kiekvieno mėnesio paskutinę dieną.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. P04. Ilgalaikis materialus turtas. Likutinė vertė – 9 598,50 EUR.

Pastaba Nr. P08 Atsargos.

Atsargų likutinė vertė – 3 168,74 EUR.

Pastaba Nr. P10. Per vienerius metus gautinų sumų likutis 2023 kovo 31d. – 26 404,24 EUR.

Pastaba Nr. P11. Pinigų likutis sąskaitoje – 426,70 EUR . Likutį sudaro ES lėšos.

Pastaba Nr.P12. Finansavimo sumos –24 891,96 EUR. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFAS 4 priede.

Pastaba Nr.P17. Įsipareigojimus sudaro trumpalaikiai įsipareigojimai. 2023 m. kovo 31d. įsipareigojimai sudaro 14 755,21 EUR. T.sk.:

Skolos tiekėjams už suteiktas paslaugas kovo 31 d. – 874,36 EUR.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai - 7 535,10 EUR.

Sukauptos mokėtinos sumos 2023 m. kovo 31 d. sudarė 6 345,75 EUR.

Pastaba Nr. P02. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Eil. Nr.	Sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena 2023-03-31 (EUR)
1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	34925,40
2.	Nusidėvėjimas ir amortizacija	960,30
3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	2770,98
4.	Komandiruočių	4081,51
5.	Kvalifikacijos kėlimo	60,00
6.	Nuomos	1734,58
7.	Kitų paslaugų	4822,84
8.	Kitos	60,00
	IŠ VISO:	49415,61

Akademinės etikos ir procedūrų kontrolieriaus
tarnybos kontrolierė

 Loreta Tauginienė

Apskaitą tvarkantis asmuo



Violeta Šlepikienė

LR akademinės etikos ir procedūrų kontrolieriaus tarnyba

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

303118754, Švitrigailos g. 7, -Vilnius

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2023 m. KOVO 31 d. DUOMENIS

2023-05-05 Nr. _____

(Data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		49.415,61	49.665,38
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		49.415,61	49.665,38
I.1.	Iš valstybės biudžeto		45.988,86	46.560,24
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų			
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		3.426,75	3.105,14
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	POZ	49.415,61	49.650,81
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		34.925,40	39.973,50
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		960,30	960,30
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		2.770,98	2.983,35
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		4.081,51	261,00
V.	TRANSPORTO			
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		60,00	707,70
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOTAVIMO			
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA			
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS		1.734,58	1.588,98
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		4.822,84	1.608,98
XIV.	KITOS		60,00	1.567,00
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS			14,57
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAI			-14,57
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ			
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS			
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Kontrolierė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

Apskaitą tvarkantis asmuo

(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)



(parašas)

Loreta Tauginienė

(vardas ir pavardė)



(parašas)

Violeta Štepikienė

(vardas ir pavardė)

303118754, Švitrigailos g. 7, -Vilnius

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

LR akademinės etikos ir procedūrų kontrolieriaus tarnyba

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA_KETVIRTINĖ_NEATNAUJINAMA NUO 2022-01-01

PAGAL 2023 m. KOVO 31 d. DUOMENIS

2023-05-05 Nr. _____

(Data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS	<i>p04</i>	9.598,50	10.558,80
I.	Nematerialusis turtas			
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licenzijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		9.598,50	10.558,80
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
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		9.598,50	10.558,80
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		29.997,68	21.298,64
I.	Atsargos	<i>p08</i>	3.166,74	3.132,25
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		3.166,74	3.132,25
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			
III.	Per vienus metus gautinos sumos		26.404,24	16.703,97
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos		10.705,33	
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		15.698,91	16.703,97
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	426,70	1.462,42
	IŠ VISO TURTO:		39.596,18	31.857,44
D.	FINANSAVIMO SUMOS	P12	24.891,96	25.136,01
I.	Iš valstybės biudžeto		16.774,43	13.585,83
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		8.117,53	11.550,18
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	P17	14.755,21	6.772,42
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		14.755,21	6.772,42
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		874,36	352,20
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		7.535,10	-63,15
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		6.345,75	6.483,37
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS		-50,99	-50,99
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		-50,99	-50,99
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-50,99	-50,99
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲ TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		39.596,18	31.857,44

Kontrolierė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgaliotos administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

Apskaitą tvarkantis asmuo

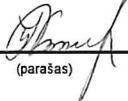
(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)



(parašas)

Loreta Tauginienė

(vardas ir pavardė)



(parašas)

Violeta Šlepikienė

(vardas ir pavardė)

LR akademinės etikos ir procedūrų kontrolieriaus tarnyba, 303118754, Švitrigailos g. 7, -Vilnius

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ_IKI DATOS

PAGAL 2023 m. KOVO 31 d. DUOMENIS

Pateikimo valiūda ir liksūmas: eurais

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	13.585,83	39.471,29					46.988,02			10.705,33	16.774,43	
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	13.585,83	34,49					960,30				12.660,02	
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		39.436,80					46.027,72			10.705,33	4.114,41	
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):												
2.1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti												
2.1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti												
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	11.550,18						3.432,65				8.117,53	
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti												
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	11.550,18						3.432,65				8.117,53	
4.	Iš kitų šaltinių:												
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti												
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti												
5.	Iš viso finansavimo sumų:	25.136,01	39.471,29					50.420,67			10.705,33	24.891,96	

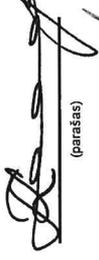
* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas; praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas; valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis; finansavimo sumų dalis, pagal 26-ojo VSAFAS "Fondų apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys" 24 punktą pripažinta valstybės izdo finansavimo pajamomis.

Kontrolierė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Apskaitą tvarkantis asmuo

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))



(parašas)

Loreta Tauginienė

(vardas ir pavardė)



(parašas)

Violeta Šlepienė

(vardas ir pavardė)