

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

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

2023-07-26 TS-38

I. BENDROJI DALIS

1. Įregistruavimo data

Lietuvos Respublikos akademinių 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. birželio 30d., pagal 2023 metų birželio 30d. duomenis, išreikštus Lietuvos Respublikos valiuta – eurais.

3. Tarnybos veikla

Tarnyba yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą ir saskaitą AB „Swedbank“. Tarnybos veikla finansuojama iš valstybės biudžeto lėšų. Programos vykdymui 2023 metams skirta 266,0 tūkst. EUR., ataskaitiniam laikotarpiui – 134,6 tūkst. EUR., iš jų darbo užmokesčiui – 101,0 tūkst. EUR , socialiniam draudimui – 1,6 tūkst. EUR, prekėms ir paslaugoms – 32,0 tūkst. EUR.

4. Darbuotojų skaičius

Tarnybos veiklai užtikrinti skirta 10 etatų. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Tarnyboje buvo užimti 7 etatai, tai 1 valstybės pareigūno ir 6 darbuotojų dirbančių pagal darbo sutartis.

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 akademinių etikos ir procedūrų kontrolieriaus tarnybos apskaitos politika (toliau - Apskaitos politika). Apskaitos politika apima ūkinį 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 šaltinių;
- 4) valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominę klasifikaciją.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registrojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tēstinumo, 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 pripažistamas, kai atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registrojamas įsigijimo savikaina.

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

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažystamas ir registrojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytaus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

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

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingos tarnavimo laiką. Konkretnaus 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 konkretių kainų įkainojimo metodą.

Atsargų sunaudojimas apskaitoje registrojamas pagal nuolat apskaitomą atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registrojama kiekviena su atsargų sunaudojimu susijusi operacija.

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

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažystamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turą, Tarnyba įvertina jos įsigijimo savikainą.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registrojamos tada, kai Tarnyba įgyja teisę gauti pinigus ar kita finansinį turą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos nurodant įsigijimo savikainą.

Finansavimo sumos

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

Pajamos

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

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažystamos, 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 pripažystamos 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 konkrečiu 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 – 8 638,20 EUR.

Pastaba Nr. P08 Atsargos.

Atsargų likutinė vertė – 3 985,29 EUR.

Pastaba Nr. P10. Per vienerius metus gautinų sumų likutis 2023 birželio 30d. – 22 353,29 EUR.

Pastaba Nr. P11. Pinigų likutis sąskaitoje – 263,49 EUR. , t.sk.:

- 214,99 EUR Biudžeto lėšos, ir 48,50 EUR ES lėšos.

Pastaba Nr.P12. Finansavimo sumos –26 221,23 EUR. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinių, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFAS 4 priede.

Pastaba Nr.P17. Įsipareigojimus sudaro trumpalaikiai įsipareigojimai.

2023 m. birželio 30d. įsipareigojimai sudaro 9 070,03 EUR. T.sk.:

Skolos tiekėjams už suteiktas paslaugas birželio 30 d. – 363,87 EUR.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai - 4 717,82 EUR.

Sukauptos mokėtinės sumos 2023 m. birželio 30 d. sudarė 3 988,34 EUR.

Pastaba Nr. P02. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Eil. Nr.	Sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena 2023-06-30 (EUR)
1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	73432,06
2.	Nusidėvėjimas ir amortizacija	1920,60
3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	4409,64
4.	Komandiruočių	7662,18
5.	Kvalifikacijos kėlimo	60,00
6.	Nuomos	3019,50
7.	Kitų paslaugų	10969,75
8.	Kitos	1363,75
IŠ VISO:		102837,48

Akademinių etikos ir procedūrų kontroleriaus
tarnybos kontrolierė

Loreta Tauginienė

Apskaitą tvarkantis asmuo

Violeta Šlepikienė

LR akademinių etikos ir procedūrų kontroleriaus tarnyba

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

303118754, Švitrigalos g. 7, -Vilnius

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2023 m. BIRŽELIO 30 d. DUOMENIS

2023-07-26 Nr.

(Data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		102.837,48	94.680,20
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		102.837,48	94.680,20
I.1.	Iš valstybės biudžeto		96.543,22	86.962,83
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų			
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		6.294,26	7.717,37
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.	Pervestinų pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	POZ	102.837,48	94.665,63
I.	DARBO UŽMOKEŠČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		73.432,06	76.520,83
II.	NUSIDĒVĒJIMO IR AMORTIZACIJOS		1.920,60	1.920,60
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		4.409,64	5.183,71
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		7.662,18	508,30
V.	TRANSPORTO			
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		60,00	707,70
VII.	PAPRASATOJO REMONTO IR EKSPLOTAVIMO			
VIII.	NUVERTĒJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA			238,08
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS		3.019,50	3.177,96
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		10.969,75	4.745,15
XIV.	KITOS		1.363,75	1.663,30
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS 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 PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ			
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS			
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Kontrolierė

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

(parašas)

Loreta Tauginienė

(vardas ir pavardė)

Apskaitą tvarkantis asmuo

(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Violeta Šlepikienė

(vardas ir pavardė)

303118754, Švitrigailos g. 7, -Vilnius

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

LR akademinės etikos ir procedūrų kontroleriuos taryba

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjekto grupės pavadinimas)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA_IKI DATOS

PAGAL 2023 m. BIRŽELIO 30 d. DUOMENIS

2023-07-26 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>P 04</i>	8.638,20	10.558,80
I.	Nematerialusis turtas			
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigtai projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		8.638,20	10.558,80
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros statiniai			
II.4	Kiti statiniai			
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		8.638,20	10.558,80
II.8	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		26.602,07	17.678,74
I.	Atsargos	<i>P 08</i>	3.985,29	3.132,25
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		3.985,29	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		22.353,29	13.084,07
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos		7.337,61	
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		15.015,68	13.084,07
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	263,49	1.462,42
	IŠ VISO TURTO:		35.240,27	28.237,54
D.	FINANSAVIMO SUMOS	P12	26.221,23	25.136,01
I.	Iš valstybės biudžeto		20.917,03	13.585,83
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		5.304,20	11.550,18
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	 SIPAREIGOJIMAI		9.070,03	3.152,52
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	9.070,03	3.152,52
II.1	Ilgalaikių atidėjinų einausią metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einausią metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos iš Europos Sajungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos iš 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		363,87	352,20
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		4.717,82	-63,15
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		3.988,34	2.863,47
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 pervažis ar deficitas		-50,99	-50,99
IV.1	Einausią metų pervažis ar deficitas			
IV.2	Ankstesnių metų pervažis ar deficitas		-50,99	-50,99
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAZUMOS DALIES:		35.240,27	28.237,54

Kontrolierė

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

(parašas)

Loreta Tauginienė

(vardas ir pavardė)

Apskaitą tvarkantį asmuo

(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Violeta Šlepikienė

(vardas ir pavardė)

LR akademinių etikos ir procedūrų kontrolieriaus tarnyba, 303118754, Švitrailios g. 7, -Vilnius

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltini, tikslinę pokyčių ir jų poveikius per ataskaitinį laikotarpių pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiskinamajame rašte formą)

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINI, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPIJKI DATOS
PAGAL 2023 m. BIRŽELIO 30 d. DUOMENIS

Elt. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpi						Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje				
		Finansavimo sumų išlukitus ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumos (gautos), neatlyginimai gautą turta	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlyginimai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turtu pardavimo					
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	94.604,98					94.611,39		7.337,61	20.917,03	
1.1.	nepinginiam turtui įsigyti	13.585,83	853,04						1.920,60		12.161,27	
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		93.751,94						92.690,79		7.337,61	8.398,76
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):											
2.1.1.	nepinginiam 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	48,50					6.294,48				5.304,20
3.1.	nepinginiam turtui įsigyti											
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	11.550,18	48,50									
4.	Iš kitų žaliavinių:											
4.1.	nepinginiam turtui įsigyti											
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
5.	Iš viso finansavimo sumų:	25.156,01	94.655,48						100.905,87		7.337,61	26.221,23

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

Kontrolierė

(viesojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo galicetas administracijos vadovas)



Loreta Tauginienė
(vardas ir pavardė)

Apskaitą tvarkantis asmuo

(vyriausiasis buhalteris (buchhalteris))



Violeta Šlepkiienė
(vardas ir pavardė)