

**AUDITO, APSKAITOS, TURTO VERTINIMO IR NEMOKUMO VALDYMO TARNYBOS
PRIE LR FINANSŲ MINISTERIJOS 2019 METŲ KOVO 31 D. TARPINIŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Tarnyba) yra Lietuvos Respublikos biudžetinė įstaiga. Tarnybos savininkė yra valstybė, Tarnybos savininko teises ir pareigas įgyvendina Lietuvos Respublikos finansų ministerija (toliau – Finansų ministerija).

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymu, Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais patvirtintais Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, Lietuvos Respublikos fizinių asmenų bankroto įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių bankroto įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių restruktūrizavimo įstatymu, Lietuvos Respublikos turto ir verslo vertinimo pagrindų įstatymu, Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuostatais (toliau – Tarnybos nuostatai) ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais finansinių ataskaitų auditą, finansinę atskaitomybę, turto ir verslo vertinimą ir nemokumą.

Tarnyba yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitų banke, antspaudą su Lietuvos Respublikos valstybės herbu ir savo pavadinimu. Tarnybos juridinis kodas 304157094. Buveinės adresas Rinktinės g. 48A, Vilnius, Lietuvos Respublika.

Tarnybos apskaita tvarkoma centralizuotai Nacionaliniame bendrųjų funkcijų centre pagal 2018 m. birželio 19 d. sutartį P-5/ CFAS-100. Taikoma Finansų ministerijos apskaitos politika, sąskaitų planas ir apskaitos registrai.

Kontroliuojamų ir (arba) asocijuotų subjektų Tarnyba neturi. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 8 savarankiški skyriai, iš viso dirbo 44 darbuotojai.

Tarnyba yra finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir biudžetinių pajamų įmokų. Per ataskaitinį laikotarpį buvo surinkta 4 776,00 Eur pajamų įmokų ir 12 541,00 Eur pajamų iš rinkliavų.

1 ir 2 pastabos. Tarnyboje per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto neįsigyta. Nematerialiojo turto balansinė vertė buvo 194 981,38 Eur, o ilgalaikio materialiojo – 51 680,67 Eur.

3 pastaba. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2015 m. gruodžio 11 d. raštu Nr. (6.3-01)-6K-1509159 „Dėl neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio kompensacijų registravimo apskaitoje“ Tarnybos buhalterinėje apskaitoje užregistruota apskaičiuota asmenims grąžintina neišmokėta darbo užmokesčio dalis 2016 m. pabaigoje buvo 31 258,54 Eur. 2017 m. ir 2018 m. išmokėjus dalį ilgalaikių įsipareigojimų, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 11 379,35 Eur.

4 pastaba. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų balansinė vertė 249,53 Eur. Iš viso įsigyta atsargų už 2 136,55 Eur, o nurašyta už 2 077,37 Eur.

5 pastaba. Išankstiniai apmokėjimai sudaro 3 671,96 Eur, iš jų – 3 432,80 Eur kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos (prenumerata, automobilio draudimas ir pan.).

6 pastaba. Per vienerius metus gautinos sumos – 178 326,94 Eur (iš jų atostoginiai ir įmokos Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai).

7 pastaba. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigų likutis banko sąskaitose buvo 66,31 Eur (banko mokesčiams).

8 pastaba. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedo ataskaitoje.

9 pastaba. Ilgalaikiai įsipareigojimai – 11 379,35 Eur. Ilgalaikiai įsipareigojimai susidarė dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos asmenų, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies gražinimo įstatymu Nr. XII-1927, priimtu 2015 m. birželio 30 d. ir Lietuvos Respublikos vyriausybės 2015 m. rugpjūčio 26 d. nutarimu Nr. 903 „Dėl Lietuvos Respublikos asmenų, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonomikos krizės.

10 pastaba. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje trumpalaikių įsipareigojimų suma buvo 175 341,12 eurų. Ją sudarė:

- ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis 9 635,26 Eur;
- tiekėjams mokėtinos sumos 1 889,91 Eur;
- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 740 88,00 Eur;
- sukauptos mokėtinos sumos 89 476,95 Eur (sukauptos atostoginių sąnaudos, įskaitant įmokas Sodrai);
- kitos mokėtinos sumos 251,00 Eur.

11 pastaba. Pagrindinės veiklos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 313 867,16 Eur.

12 pastaba. Pagrindinės veiklos sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 311 747,35 Eur (iš jų didžioji dalis, 258 175,30 eurų, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos).

13 pastaba. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos sudarė 4 776,00 Eur., iš jų:

- apskaičiuotos pajamos iš rinkliavų – 12 541,00 Eur,
- suteiktų paslaugų pajamos – 4 776,00 Eur.

Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma – 12 541,00 Eur - pervestinos rinkliavos.

Tarnybos direktorius

Pogrupio vadovė



Audrius Linartas

Justė Urbanavičienė

2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“
2 priedas

Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

304157094, Rinktinės g. 48A, 09318 Vilnius

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2019 M. KOVO 31 D. DUOMENIS**

2019.05.16 Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais arba tiksluoliais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		258041,40	281053,07
I.	Nematerialusis turtas	1	194981,38	214433,19
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		194952,36	214399,83
I.3	Kitas nematerialusis turtas		29,02	33,36
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2	51680,67	55210,77
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		2172,67	2258,74
II.6	Transporto priemonės		31589,54	33155,25
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		17460,09	19283,40
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		458,37	513,38
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	3	11379,35	11409,11
IV.	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		182314,74	101513,91
I.	Atsargos	4	249,53	190,35
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		249,53	190,35
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	5	3671,96	4971,52
III.	Per vienus metus gautinos sumos	6	178326,94	96352,04
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		178326,94	96352,04
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	66,31	
	IŠ VISO TURTO:		440356,14	382566,98
D.	FINANSAVIMO SUMOS	8	248149,82	272156,77
I.	Iš valstybės biudžeto		248149,82	272156,77
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		186720,47	107044,17
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	9	11379,35	11379,35
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		11379,35	11379,35
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	10	175341,12	95664,82

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		9635,26	9635,26
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		1889,91	1586,51
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		74088,00	590,22
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		89476,95	83684,83
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		251,00	168,00
F.	GRYNASIS TURTAS		5485,85	3366,04
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		5485,85	3366,04
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		2119,81	-6139,41
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		3366,04	9505,45
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		440356,14	382566,98

AVNT direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Pogrūpio vadovė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Audrius Linartas

(vardas ir pavardė)

(parašas)

Justė Urbanavičienė

(vardas ir pavardė)

3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“
2 priedas

Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

304157094, Rinktinės g. 48A, 09318 Vilnius

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2019 M.KOVO 31 D. DUOMENIS

2019.05.16 Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tiksliausias entis

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	11	313867,16	288638,02
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		309091,16	281048,02
I.1.	Iš valstybės biudžeto		309091,16	281048,02
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	13	4776,00	7590,00
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		17317,00	7590,00
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-12541,00	
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŪAUDOS	12	311747,35	290064,61
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		258175,30	217753,04
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		22981,91	25095,49
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		6558,15	11199,08
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		8262,07	4134,49
V.	TRANSPORTO		829,32	779,21
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		1141,20	2435,91
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		88,87	570,12
VIII.	NUVERTEJIMO IR NURASYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOJTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		1588,59	4772,43
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS		1407,63	1566,54
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		7163,40	16736,64
XIV.	KITOS		3550,91	5021,66
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		2119,81	-1426,59
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			335,56
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			-335,56
III.	KITOS VEIKLOS ŠAŪAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			-0,02
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKĖSTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		2119,81	-1426,61
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		2119,81	-1426,61
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

AVNT direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Pogrūpio vadovė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)

Audrius Linartas
(vardas ir pavardė)

Justė Urbanavičienė
(vardas ir pavardė)

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
4 priedas

Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokamo valdymo tarnyba, 304 157094, Rinktinės g. 48A, 09318 Vilnius
(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pavykius per ataskaitinį laikotarpį pateiktimo žemesniojo lygio
finansinių ataskaitų atskirajame rašte forma)

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

PAGAL 2019 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumų perkupavimas*	Neatlyginamai gautas turas	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 sumų (gautinų) pasikeitimas	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas			
		3	4	5	6	6	6	6	9	10	11	12	13
1.	IS valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	372156,77	202696,21						226703,16				248149,82
1.1.	nepiniginiame turui įsigyti	267185,25	1701,32						24475,02				244411,55
1.2.	kitiems šaldytiems kompensuoti	4971,52	200994,89						202228,14				3738,27
2.	IS savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)												
2.1.	nepiniginiame turui įsigyti												
2.2.	kitiems šaldytiems kompensuoti												
3.	IS 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)												
3.1.	nepiniginiame turui įsigyti												
3.2.	kitiems šaldytiems kompensuoti												
4.	IS lėšų šaltinių:												
4.1.	nepiniginiame turui įsigyti												
4.2.	kitiems šaldytiems kompensuoti												
5.	IS viso finansavimo sumų	272156,77	302696,21						226703,16				248149,82

* Šioje schemoje rodomas finansavimo sumų perkupavimas; praėjusio ataskaitinio laikotarpio laida; išsilymas, valdymo kuro įtaka, pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis; finansavimo sumų dalis, pagal 26-ojo VSAFAS „Fondų apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“ 24 punktą prapažinta valstybės išdalo finansavimo pajamoms.