

**VALSTYBĖS VAIKO TEISIŲ APSAUGOS IR ĮVAIKINIMO TARNYBA
PRIE SOCIALINĖS APSAUGOS IR DARBO MINISTERIJOS**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PRIE 2015 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS**

BENDROJI DALIS

Valstybės vaiko teisių apsaugos ir įvaikinimo tarnyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (toliau vadinama – tarnyba) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, kodas 188752021, adresas: A. Vivulskio g. 13, Vilnius.

Tarnyba atlieka įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestas socialinės apsaugos funkcijas: 10.09.01.09. (institucijos išlaikymo-valdymo išlaidos) ir 10.09.01.01. (kitos socialinės apsaugos ir rūpybos įstaigos bei priemonės). Tarnyba vykdo šią strateginiame jos veiklos plane numatytą programą – Šeimos gerovės ir vaiko teisių apsaugos politikos įgyvendinimas, programos kodas 03.001. Pagal patvirtintą ir patikslintą 2015 m. programos sąmatą 10.09.01.09. valstybės funkcijos vykdymui (institucijos išlaikymo ir valdymo išlaidoms) skirtas finansavimas – 586.027,00 Eur. Pagal patvirtintą ir patikslintą 2015 m. programos sąmatą 10.09.01.01. valstybės funkcijos vykdymui (kitoms socialinės apsaugos ir rūpybos įstaigoms bei priemonėms) skirtas finansavimas – 584.987,00 Eur. Taip pat tarnyba iki 2015-06-30 vykdė ES projektą „Jaunimo ir vaikų konsultavimo bei informavimo paslaugų teikimas viešojoje erdveje“ Nr. VP231IVPK14K01006, pagal kurį, kaip projekto partneris, nuo projekto pradžios panaudojo gautas Europos Sąjungos ir bendrojo finansavimo lėšas – 7.732,58 Eur. Tarnyba, kaip projekto vykdytoja, 2015-12-04 gavo ES projektui „Tvaraus perėjimo nuo institucinės globos prie šeimoje ir bendruomenėje teikiamų paslaugų sistemos sąlygų sukūrimas Lietuvoje“, kurio kodas Nr. 08.4.1-ESFA-V-405-01-0001, skirtas Europos socialinio fondo lėšas – 718.072,41 Eur. Iš kitų šaltinių gautas lėšas – 80,80 Eur – sudaro draudimo bendrovės pervesta draudiminė išmoka.

Sąmatų vykdymas pagal programą 3.001: pagal valstybės funkciją 10.09.01.09. – 99,75 %, pagal valstybės funkciją 10.09.01.01. – 99,09 %.

Tarnyba buhalterinę apskaitą tvarko, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais bei kitais teisės

aktais. Tarnyba sudaro ir teikia atskirus žemesnio lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Didžiojoje knygoje visos operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami dvejetainiu įrašu. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, visais reikšmingais atvejais išsami ir svarbi priimant vartotojų sprendimus.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tarnyba neturi kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų, filialų ir struktūrinių padalinių. Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį – 32. Ataskaitinio laikotarpio trukmė yra metai (nuo 2015-01-01 iki 2015-12-31), veikla vykdoma visus finansinius metus. Tarnybos veiklos tęstinumas priklauso nuo valstybės biudžeto finansavimo.

APSKAITOS POLITIKA

Tarnyba taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, tarnyba vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius: valstybės funkciją, programą, sąmatą, finansavimo lėšų šaltinį, valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį, asignavimų valdytoją ir kitą informaciją. Papildomai tarnybos apskaitos sistemoje naudojamos tarpinės sąskaitos. Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu ir tik registravimo detaliosiose (devynių skaičių) sąskaitose. Tarnyba pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

NEMATERIALUSIS TURTAS

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y., kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas. Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose. Po pirminio

pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Tam tikro nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises. Jis nėra ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį (programinė įranga ir jos licencijos 1–5 metai). Kitam nematerialiajam turtui tarnyba taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka. Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas tarnybos veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro 85.034,49 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. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka (pastatai – 90 metų, transporto priemonės – 5 metai, kompiuteriai ir jų įranga – 4 metai, kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės – 7 metai, kita biuro įranga 4–7 metai, baldai – 7 metai). Parduodamo arba nurašomo turto

įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas tarnybos veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro 146.954,37 Eur.

ATSARGOS

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas ar parduotų, savikainą, taikomas konkrečių kainų būdas. Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos parduodamos, išmainomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė (ir vertinė) apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

GAUTINOS SUMOS

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas po vienerių metų gautinos sumos įvertinamos amortizuota savikaina, per vienerius metus gautinos sumos – iš įsigijimo savikainos atėmus nuvertėjimo nuostolius. Gautinų sumų nuvertėjimo apskaičiavimo principai ir gautinų sumų apskaitos ypatumai aprašomi Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše.

PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nedidelė. Pavyzdžiui, pinigų ekvivalentas galėtų būti banko čekis ar iki 3 mėnesių trukmės sudarytas terminuotas indėlis.

FINANSAVIMO SUMOS

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus. Finansavimo sumos – tarnybos iš valstybės biudžeto, Europos Sąjungos ir iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas tarnybos įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima tarnybos gautus arba gautinus pinigus, kitą turtą pavedimam vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą. Tarnybos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į: finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti, finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti. Sukauptos ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos tarnybos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, registruojamos perduotos finansavimo sumos. Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, įskaitant suteiktas subsidijas, registruojamos kaip tarnybos sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas. Finansavimo sumų apskaitos ypatumai detalčiai nustatyti Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.

FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Visi tarnybos įsipareigojimai yra finansiniai. Jie skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai įvertinami amortizuota savikaina, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina. Finansinių įsipareigojimų apskaitos ypatumai detalčiai nustatyti Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše.

ATIDĖJINIAI IR NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI

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

Neapibrėžtieji įsipareigojimai – dėl praėjusių ataskaitinių laikotarpių įvykių galintys atsirasti įsipareigojimai, kurių buvimą ar nebuvimą patvirtina vienas ar daugiau tarnybos nevisiškai kontroliuojamų neapibrėžtų būsimų įvykių arba dėl buvusių įvykių atsiradę dabartiniai įsipareigojimai, kurie apskaitoje nepripažįstami, nes nėra tikimybės, kad juos reikės dengti turtu arba jų suma negali būti patikimai nustatyta.

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, kai tarnyba gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai tarnyba gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamomis laikoma tik pačios tarnybos gaunama ekonominė nauda. Tarnybos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra tarnybos gaunama ekonominė nauda. Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

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 tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma.

TURTO NUVERTĖJIMAS

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Kiekvienų finansinių metų pabaigoje atliekant metinę inventurizaciją arba, esant poreikiui, tarnyba nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, tarnyba nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su turto balansine verte. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma, mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas. Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė. Kai vėlesniu ataskaitiniu laikotarpiu, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamą anksčiau pripažintą turto nuvertėjimo sumą, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas. Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimesiems 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.

TARPUSAVIO UŽSKAITOS IR PALYGINAMIEJI SKAIČIAI

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pavyzdžiui, dėl draudiminio įvykio patirtų sąnaudų užskaita atliekama su gauta draudimo išmoka). Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

INFORMACIJOS PAGAL SEGMENTUS PATEIKIMAS

Tarnyba tvarko apskaitą pagal segmentus. Segmentai – tarnybos pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios vienu ar daugiau tarnybos teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją. Tarnybos veikla apima socialinės apsaugos segmentą. Tarnyba turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų, sąnaudų ir pajamų apskaitą tvarko pagal segmentus, t. y. taip, kad pagal segmentus galima būtų teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus. Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, priskiriami didžiausią tarnybos veiklos dalį sudarančiam segmentui.

SANDORIAI UŽSIENIO VALIUTA

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose. Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginių vienetų ir užsienio valiutos santykį. Užsienio valiutos kurso pasikeitimo apskaitos ypatumai detalai aprašomi Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS

Tarnyba pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia tarnybos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų ir 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 politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba tais atvejais, kai to reikalauja teisės aktai.

APSKAITOS ĮVERČIŲ KEITIMAS

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pavyzdžiui, nusidėvėjimas

skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitiniu įverčiu laikomas tarnybos pasirinktas dydis nusidėvėjimui apskaičiuoti (pavyzdžiui, nusidėvėjimo normatyvas).

APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMAS

Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 % per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės. Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

Veiklos rezultatų ir finansinės būklės ataskaitose nurodytos pastabos

1. Pagrindinės veiklos finansavimo pajamas – 1.096.746,83 Eur – sudaro iš valstybės biudžeto gautos finansavimo pajamos – 1.095.327,85 Eur ir iš ES gautos finansavimo pajamos – 1.418,98 Eur.
2. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro 533.900,84 Eur, iš jų darbo užmokesčio sąnaudos – 382.513,28 Eur (iš jų ES projekto lėšos – 1.274,47 Eur), atostoginių išmokų sąnaudos – 22.449,43 Eur, darbdavio socialinio draudimo sąnaudos – 118.930,37 Eur (iš jų ES projekto lėšos – 394,85 Eur), socialinio draudimo sąnaudos nuo atostoginių išmokų – 6.954,86 Eur ir išmokų už nedarbo dienas dėl ligos sąnaudos – 3.052,90 Eur.
3. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro 87.083,18 Eur: šildymo sąnaudos – 3.086,36 Eur, elektros energijos sąnaudos – 5.896,13 Eur, ryšių paslaugų sąnaudos – 77.150,55 Eur (iš jų pagal 10.09.01.01. valstybės funkciją (03001010302 priemonę) – 71.713,79 Eur ir 10.09.01.09. valstybės funkciją – 5.436,76 Eur), vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos – 459,80 Eur bei kitų komunalinių paslaugų sąnaudos – 490,34 Eur.
4. Komandiruočių sąnaudas sudaro 9.092,06 Eur (iš jų užsienio teritorijoje – 7.345,50 Eur).
5. Transporto sąnaudas sudaro 4.558,08 Eur: kitos paslaugos, susijusios su transportu – 2.633,01 Eur (transporto draudimo sąnaudos – 790,99 Eur, stovėjimo aikštelės tarnybiniams automobiliams nuomos sąnaudos – 1.176,00 Eur bei transporto padangų montavimo, techninės apžiūros ir remonto sąnaudos – 666,02 Eur) ir kuro sąnaudos – 1.925,07 Eur.
6. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudas sudaro 27,75 Eur: ilgalaikio turto vieneto – telefono komplekto (IP telefonas Avaya 1608 su SupraPlus ausinėmis) – sugedusios dalies (IP telefonas Avaya 1608) nurašymas likutine verte.
7. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainą sudaro 12.611,32 Eur: atsargos, panaudotos įstaigos veikloje, – 7.210,37 Eur ir ūkinis inventorių, išduotas iš sandėlio ir naudojamas – 5.400,95 Eur (iš jų pagal 0300101020302 priemonę – 3.708,48 Eur).

8. Finansavimo sąnaudas sudaro 277.121,45 Eur ne viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos (iš jų pagal 0300101020621 priemonę – 96.864,23 Eur ir pagal 03001010302 priemonę – 180.257,22 Eur).
9. Kitų paslaugų sąnaudas sudaro 152.882,36 Eur:
pagal 10.09.01.09. valstybės funkciją: reprezentacinės išlaidos – 920,65 Eur ir kitų paslaugų sąnaudos – 59.063,30 Eur: prenumeratos sąnaudos – 362,70 Eur, patalpų draudimo sąnaudos – 192,18 Eur, nežinybinės apsaugos sąnaudos – 209,53 Eur, vertimų sąnaudos – 5.157,99 Eur, tarnybos interneto puslapio palaikymo ir interneto puslapio „Infoplex“ naudojimo sąnaudos – 3.412,03 Eur, ūkio sąnaudos – 672,78 Eur, informacinių technologijų priežiūros sąnaudos – 4.163,28 Eur, kontaktų centro telekomunikacinės sistemos ir centro AVAYA programinės įrangos priežiūros sąnaudos – 12.531,72 Eur, programinės įrangos palaikymo ir atnaujinimo paslaugų (CM, CCE, AES) sąnaudos – 4.803,04 Eur, Gyventojų registro tarnybos duomenų teikimo sąnaudos – 993,72 Eur, finansų valdymo ir apskaitos sistemos priežiūros sąnaudos – 7.569,60 Eur, iš užsienio grąžintų vaikų kelionės išlaidų sąnaudos – 2.005,00 Eur, esamų paslaugų vaikui ir šeimai analizės paslaugų sąnaudos – 5.846,15 Eur, pervežimo paslaugų sąnaudos – 132,09 Eur, supervizijų paslaugų sąnaudos – 1.080,00 Eur, viešųjų pirkimų organizavimo ir techninių specifikacijų rengimo paslaugų sąnaudos – 6.101,80 Eur, serverio nuomos sąnaudos – 580,80 Eur, dokumentų valdymo sistemos priežiūros paslaugų sąnaudos – 615,48 Eur, valymo paslaugų sąnaudos – 593,75 Eur, archyvinių bylų tvarkymo sąnaudos – 1.827,99 Eur ir kitų paslaugų sąnaudos – 211,67 Eur.
pagal 10.09.01.01. valstybės funkciją – 92.898,41 Eur (0300101020631 priemonės sąnaudos – 7.242,87 Eur, 0300101020632 priemonės sąnaudos – 10.302,42 Eur, 0300101020651 priemonės sąnaudos – 67.639,57 Eur, 03001010301 priemonės sąnaudos – 5.792,00 Eur ir 03001010302 priemonės sąnaudos – 1.921,55 Eur).
10. Kitas sąnaudas sudaro 88,97 Eur (banko mokesčiai).
11. Nematerialiojo turto judėjimas pateiktas 13-ojo VSAFAS'-o „Nematerialusis turtas“ 1 priede.
12. Materialiojo turto judėjimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas 12-ojo VSAFAS'-o „Ilgalaikis materialaus turtas“ 1 priede. Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio turto vienetas – telefono komplektas (IP telefonas Avaya 1608 su SupraPlus ausinėmis, jo įsigijimo savikaina – 310,14 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 245,52 Eur, likutinė vertė – 64,62 Eur) – nurašytas dėl nepataisomo gedimo. Sugedusio ilgalaikio turto dalis (IP telefonas Avaya 1608, įsigijimo savikaina – 133,17 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 105,42 Eur) likutine verte nurašyta į sąnaudas (27,75 Eur), o liekamosios medžiagos (SupraPlus ausinės su kabeliu, jų įsigijimo savikaina – 176,97 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 140,10 Eur, likutinė