

EUROPOS SOCIALINIO FONDO AGENTŪRA
Kodas 192050725, Gynėjų g. 16, Vilnius

TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
2015 m. rugsėjo mėn. 30 d.

Parengimo data 2015 m. spalio 23 d.
Vilnius

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

EUROPOS SOCIALINIO FONDO AGENTŪRA
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)
Gynėjų g. 16, Vilnius

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

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2015 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

2015-10-23 Nr.FBA-04
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai ir euro centais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS	1.	141.894,38	
I.	Nematerialusis turtas	1.1.	24.182,26	
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		24.182,26	
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokejimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	1.2.	117.712,12	
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		9.073,13	
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		108.638,99	
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokejimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekuliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS	2.	1.381.671,25	
I.	Atsargos	2.1.	81,18	
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		81,18	
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	2.2.	245.217,57	
III.	Per vienus metus gautinos sumos	2.3.	219.719,75	
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos		100,00	
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		219.619,75	
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	2.4.	916.652,75	
	IŠ VISO TURTO:		1.523.565,63	
D.	FINANSAVIMO SUMOS	3.	1.151.261,89	
I.	Iš valstybės biudžeto		98.870,80	
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		1.052.137,61	
IV.	Iš kitų šaltinių		253,48	
E.	ĮSIPAREIGIJIMAI		371.776,12	
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	4.	371.776,12	
II.1	Ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetų ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinų sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinų socialinės įmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos	4.1.	32.913,15	
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	4.2.	98.085,45	
II.11	Sukauptos mokėtinų sumos	4.3.	240.777,52	
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS	5.	527,62	
I.	Dalininkų kapitalas		0,29	
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		527,33	
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-248,00	
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		775,33	
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGIJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		1.523.565,63	

Direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)  Povilas Česonis
(parašas) (vardas ir pavardė)

Vyriausioji finansininkė
(vyriausiasis buhalteris(buhalteris))  Daiva Rigertienė
(parašas) (vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus,
veiklos rezultatų ataskaitos forma)

EUROPOS SOCIALINIO FONDO AGENTŪRA

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Gynėjų g. 16, Vilnius

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą

arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2015 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

2015-10-23 Nr.VRA-2015-03

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais ir euro centais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		3.996.708,43	
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		3.996.708,43	
I.1.	Iš valstybės biudžeto		482.863,75	
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		0,00	
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		3.513.518,88	
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		325,80	
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		0,00	
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		0,00	
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		3.996.945,59	
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		2.999.096,32	
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		87.153,59	
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		126.681,77	
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		52.222,58	
V.	TRANSPORTO		18.520,05	
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		66.490,18	
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		0,00	
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		45.347,35	
X.	SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS		334.569,89	
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ	6.	263.829,14	
XIV.	KITOS	7.	3.034,72	
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-237,16	
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		0,00	
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		0,00	
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		0,00	
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		0,00	
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		-10,84	
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIĖŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-248,00	
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-248,00	
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas)

Povilas Česonis
(vardas ir pavardė)

Vyriausioji finansininkė
(vyriausiasis buhalteris(buhalteris))

Daiva Rigertienė
(vardas ir pavardė)

Europos socialinio fondo agentūra

(ūkio subjekto pavadinimas)

192050725, Gynėjų g. 16, Vilnius

(kodas, buveinės adresas)

**2015 M. TRIJŲ KETVIRČIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

PAGAL 2015 M. RUGSĖJ 30 D. DUOMENIS

2015 m. spalio 23 d.

I. BENDROJI DALIS

Europos socialinio fondo agentūra (toliau – Agentūra) yra pagal Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymą ir kitus teisės aktus veikiantis pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, įregistruotas 2002 m. rugpjūčio 22 d.

Agentūros steigėjas yra valstybė. Steigėjui atstovauja Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerija ir Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija.

Agentūra įsikūrusi nuomojamose patalpose adresu Gynėjų g. 16, Vilnius.

Pagrindinės Agentūros funkcijos yra šios:

- administruoti Agentūrai priskirtus Europos socialinio fondo, Europos pabėgėlių fondo (EPF), Prieglobsčio, migracijos ir integracijos fondo, Europos prisitaikymo prie globalizacijos padarinių fondo, Europos pagalbos labiausiai skurstantiems asmenims fondo projektus ir prižiūrėti jų įgyvendinimą;

- teikti metodologinę, metodinę ir kitą pagalbą, pasiūlymus ir nepriklausomus vertinimus visoms suinteresuotoms valstybės valdžios ir valdymo institucijoms, kiek tai yra susiję su Agentūros vykdomos veiklos tikslais ir uždaviniais;

- palaikyti ryšius su panašią veiklą vykdančiomis Lietuvos Respublikos ir kitų Europos šalių institucijomis, organizacijomis ir asmenimis.

Nuo 2015 metų Agentūra priskirta prie viešojo sektoriaus subjektų. Svarbių sąlygų ir aplinkybių, kurios galėtų paveikti tolesnę Agentūros veiklą, nėra.

Agentūra priklauso Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos konsolidavimo grupei.

Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus

Agentūra kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.

Agentūra neturi filialų ir kitų struktūrinių padalinių.

Darbuotojų skaičius

2015 m. rugsėjo 30 d. Agentūroje dirbo 234 darbuotojai, iš jų 30 darbuotojų, esančių nėštumo gimdymo ir vaiko priežiūros atostogose.

Finansiniai metai

Agentūros finansiniai metai yra kalendoriniai metai: finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

Apskaitos politikos keitimas

Nuo 2015 m. sausio mėn. 1 dienos įstaiga pirmą kartą apskaitos tvarkymui ir finansinių atskaitų sudarymui pradėjo taikyti Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS)

Pereinant prie naujos apskaitos politikos taikymo visas įstaigos turtas ir įsipareigojimai buvo inventorizuoti ir įvertinti pagal VSAFAS nuostatas.

Perėjimas prie VSAFAS neturėjo reikšmingos įtakos Agentūros turto ir įsipareigojimų vertei, nes pagal apskaitos politiką, taikytą iki pradėjus taikyti VSAFAS, buvo vadovaujama tais pačiais bendraisiais apskaitos principais.

Perėjimo prie VSAFAS poveikis pateiktas lentelėje:

Perėjimo nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS taikymo poveikis kitų viešojo sektoriaus subjektų pradinėje finansinės būklės ataskaitoje pagal VSAFAS rodombi informacijai

Eil. Nr.		Suma, Eur
A.	Turto suma viešojo sektoriaus subjekto balanse paskutinę dieną iki perėjimo prie VSAFAS dienos pagal iki VSAFAS įsigaliojimo taikytą apskaitos politiką	774.791,99
1.	Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas	
2.	Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas	
3.	Ilgalaikio finansinio turto balansinės vertės pasikeitimas	
4.	Biologinio turto registravimas apskaitoje	
5.	Atsargų balansinės vertės pasikeitimas	
6.	Gautinų sumų vertės pasikeitimas	-294.401,92
7.	Kiti koregavimai	
B.	Turto suma viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės ataskaitoje perėjimo prie VSAFAS dieną pagal VSAFAS	480.390,07
C.	Savininkų nuosavybės ir įsipareigojimų suma viešojo sektoriaus subjekto balanse paskutinę dieną iki perėjimo prie VSAFAS dienos pagal iki VSAFAS įsigaliojimo taikytą apskaitos politiką	774.791,99
1.	Finansavimo sumų vertės pasikeitimas	
1.1.	Finansavimo sumų, lygių nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo, biologinio, ilgalaikio finansinio turto ir atsargų balansinių verčių sumai, įkėlimas	
1.2.	Finansavimo sumų kitoms išlaidoms vertės pasikeitimas (+/-)	-294.401,92
2.	Įsipareigojimų vertės pasikeitimas	
2.1.	Atidėjinių suformavimas	
2.2.	Anksčiau neregistruotų kitų įsipareigojimų registravimas apskaitoje	
2.3.	Anksčiau registruotų įsipareigojimų vertės pasikeitimas	
3.	Grynojo turto likučio registravimas	
D.	Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto suma finansinės būklės ataskaitoje perėjimo prie VSAFAS dieną pagal VSAFAS	480.390,07

Pasikeitimas įvyko todėl, kad pagal anksčiau taikytą apskaitos politiką gautinos finansavimo sumos buvo registruojamos pagal finansavimo sutartis, o pagal VSAFAS reikalavimus Agentūros užregistruotos gautinos finansavimo sumos turi sutapti su viešojo sektoriaus subjekto, kuris skiria finansavimą, užregistruotomis mokėtinomis finansavimo sumomis. Dėl šios priežasties gautinos finansavimo sumos, užregistruotos apskaitoje pagal anksčiau taikytą apskaitos politiką, buvo eliminuotos.

Pereinant prie naujos apskaitos politikos taikymo, pagal anksčiau taikytą apskaitos politiką nebalansinėje sąskaitoje apskaitytas visiškai nusidėvėjęs veikloje naudojamas ilgalaikis turtas buvo perkeltas į balansines sąskaitas. Šio turto perkėlimas į balansines sąskaitas įtakos nepadarė, nes perkeltos turto likutinė vertė lygi nuliui.

Apskaitiniai įverčiai

Ataskaitiniu laikotarpiu apskaitiniai įverčiai keičiami nebuvo.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Agentūra yra administracinės bylos dalyvė, bylos baigtis neaiški ir nėra galimybės įvertinti galimų įsipareigojimų.

Poataskaitiniai įvykiai

Reikšmingų įvykių, galinčių turėti įtakos tarpinės finansinėms ataskaitoms po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos nebuvo.

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Agentūros 2015 m. metų trijų ketvirčių finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų parengimą. Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas taikant kaupimo principą. Panašioms sandoriams ir įvykiams panašiomis aplinkybėmis taikomi vienodi apskaitos principai.

Finansinių ataskaitų valiuta

Agentūros buhalterinės apskaitos duomenys litais perskaičiuoti į eurus 2015 m. sausio mėn. 1 d. pagal patvirtiną lito ir euro santykį, kuris sudaro 3,45280 lito už 1 eurą. Dėl balansinių sąskaitų likučių perskaičiavimo į eurus, dėl apvalinimo balansinėse sąskaitose turtas ir finansavimo sumos padidėjo 5,38 Eur apyvarta. 2015 metų I, II ir III ketvirtį Agentūros apskaita tvarkoma eurais ir euro centais.

Nematerialusis turtas

Nematerialiuoju turtu laikomas nefinansinis turtas, kuris neturi materialios formos ir kurį naudodama įstaiga tikisi gauti ekonominės naudos.

Nematerialusis turtas finansinės būklės ataskaitoje parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą parodomi nematerialiojo turto straipsnyje.

Tyrimo darbai pripažįstami sąnaudomis jų susidarymo metu.

Nuvertėjusiu laikomas turtas, kurio naudojimo laikas dar nesibaigęs, tačiau turtas negali būti naudojamas įstaigos veikloje.

Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos skaičiavimo metodą.

Nematerialiojo turto grupei nustatyti tokie amortizacijos normatyvai:

Eil. Nr.	ILGALAIKIO NEMATERIALIOJO TURTO GRUPĖS	Turto naudingo tarnavimo laikas (metais)
1.	Programinė įranga, jos licencijos** ir techninė dokumentacija	3
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės**	3
3.	Kitas nematerialusis turtas	3

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kuris naudojamas įstaigos veikloje ilgiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo savikaina didesnė negu 500 Eur. Ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Neatlygintinai ar už simbolinį atlygį iš kitų ne VSS subjektų gautas turtas įvertinimas ir registruojamas tikrąja verte, kuri laikoma jo įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikis materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą. Ilgalaikis materialusis turtas, kurį nusprendžiama parduoti, pergrupuojamas į atsargas. Pardavus ilgalaikį materialųjį turtą veiklos rezultatų ataskaitoje parodomas rezultatas pelnas arba nuostolis.

Kiekvieną kartą, sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, patikrinama ar nėra turto nuvertėjimo požymių, o nustačius nuvertėjimo požymius, apskaičiuojamas ir registruojamas turto nuvertėjimas.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo skaičiavimo metodą.

Ilgalaikio materialiojo turto grupei nustatyti tokie nusidėvėjimo normatyvai:

Eil. Nr.	ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO GRUPĖS	Turto naudingo tarnavimo laikas (metais)
1	Apsaugos įranga	6
	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	3
	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	3
	Kitos mašinos ir įrenginiai	4
	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	6
	Baldai	6
	Kompiuteriai ir jų įranga	3
	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4
	Kita biuro įranga	4
	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	3
	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	4

Atsargos

Atsargoms priskiriamas turtas, kuris skirtas sunaudoti įstaigos veikloje ar parduoti per vienerius metus. Įsigytos atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina. Neatlygintinai iš kitų

ne viešojo sektoriaus subjektų gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte. Finansinės būklės ataskaitoje atsargos parodomos įsigijimo savikaina arba grynąja realizavimo verte, ta iš jų, kuri yra mažesnė. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina apskaičiuojama taikant FIFO metodą, tai yra pirmiausiai nurašomos tos atsargos, kurios įsigytos anksčiausiai. Atsargų sunaudojimas ar pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolatinį atsargų apskaitos būdą, tai yra kai apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų įsigijimu, pardavimu ar sunaudojimu susijusi operacija.

Atiduoto naudoti inventoriaus įsigijimo savikaina pripažįstama sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai inventorių atiduodamas naudoti. Naudojamas inventorių apskaitomas nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

Įstaigos finansinį turtą sudaro trumpalaikis finansinis turtas. Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama per vienerius metus gautinos sumos ir pinigai. Pinigus sudaro įstaigos lėšos banko sąskaitose.

Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu registruojamos įsigijimo savikaina, finansinės būklės ataskaitoje pateikiamos atėmus atgautas sumas ir nuvertėjimą (abejotinas skolas).

Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas nustatomas pagal pradelsto atsiskaitymo laikotarpio trukmę. Gautinos sumos, kurių apmokėjimas pradelstas ilgiau kaip 360 dienų nuvertinamos 100 procentų jų balansinės vertės.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumoms priskiriamos iš valstybės, Europos Sąjungos, užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų ir kitų šaltinių gaunamos lėšos, skirtos Agentūros vykdomoms funkcijoms finansuoti.

Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai registruojami tik tada, kai Agentūra prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar perduoti kitą turtą.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai registruojami įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje įsipareigojimai grupuojami į ilgalaikius ir trumpalaikius. Trumpalaikiai įsipareigojimai finansinės būklės ataskaitoje parodomi įsigijimo savikaina. Ilgalaikių įsipareigojimų įstaiga neturi.

Finansiniai įsipareigojimai nurašomi, kai įvykdomi arba nustoja galioti.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami, kai atitinka šiuos pripažinimo kriterijus:

- turimas įsipareigojimas (teisinė prievolė arba neatšaukiamas pasižadėjimas) dėl buvusio įvykio;
- tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu yra didesnė už tikimybę, kad nereikės; įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes. Jei paaiškėja, kad įsipareigojimų turtu dengti nereikės ar atidėjinio suma sumažėjo, atidėjiniai panaikinami arba sumažinami. Ilgalaikiai atidėjiniai diskontuojami iki dabartinės jų vertės.

Atostoginių kaupimai priskiriami su darbo santykiais susijusioms sąnaudoms ir įsipareigojimams.

Pajamos

Finansavimo pajamos

Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tą laikotarpį, kurį patirtos sąnaudos. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu metu, kaip ir sąnaudos, kurioms kompensuoti skiriamas finansavimas.

Finansavimo sumos, skirtos nematerialiajam ir ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis registruojant turto nusidėvėjimą (amortizaciją), nuvertėjimą ar nurašant turtą į sąnaudas.

Finansavimo sumos atsargoms įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis perdavus inventorių naudojimui, sunaudojus medžiagas, nurašius netinkamas naudoti atsargas, joms nuvertėjus.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios turėtų sąnaudų sumai, tą patį laikotarpį, kada jos padarytos.

Kitos pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Agentūros pagrindinės veiklos kitoms pajamoms priskiriamos pajamos už suteiktas paslaugas.

Kitos veiklos pajamoms priskiriamos pajamos gaunamos pardavus nereikalingą, netinkamą naudoti Agentūros veikloje turtą. Pardavus ilgalaikį turtą Veiklos rezultatų ataskaitoje parodomas sandorio rezultatas pelnas ar nuostolis.

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 patirtų sąnaudų negalima tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios sąnaudos pripažįstamos tą patį laikotarpį, kai buvo patirtos. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma.

Segmentai

Sąnaudos ir pinigų srautai segmentams priskiriami pagal valstybės funkcijas, pagal tai, kokioms programoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai. Agentūros veikla priskirta švietimo ir socialinės apsaugos segmentams. Segmentams priskiriamos tik pagrindinės veiklos sąnaudos ir pinigų srautai.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Ilgalaikis turtas

Agentūros ilgalaikį turtą sudaro nematerialusis turtas ir ilgalaikis materialusis turtas.

1.1. Nematerialusis turtas

Nematerialųjį turtą sudaro programinė įranga ir jos licencijos. Nematerialiojo turto likutinė vertė tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 24.182,26 Eur. Visiškai amortizuoto, tačiau Agentūros veikloje vis dar naudojamo nematerialiojo turto įsigijimo savikaina 184.914,89 Eur.

Per tarpinį ataskaitinį laikotarpį įsigyta programinės įrangos licencijų, kurių įsigijimo savikaina 1.234,20 Eur.

Nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, kuris užstatytas kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, Agentūra neturi. Agentūroje taip pat nėra veikloje nenaudojamo nematerialiojo turto.

1.2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikį materialųjį turtą sudaro:

Turto grupė	Įsigijimo savikaina	Sukauptas nusidėvėjimas	Likutinė vertė
Kitos mašinos ir įrenginiai	60.749,25	51.676,12	9.073,13
Baldai	43.180,74	29.887,28	13.293,46
Kompiuterinė įranga	382.233,66	291.409,42	90.824,24
Kita biuro įranga	47.890,56	43.369,27	4.521,29
Iš viso	534.054,21	416.342,09	117.712,12

Visiškai nudėvėto, tačiau Agentūros veikloje vis dar naudojamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina 287.560,00 Eur.

Per tarpinį ataskaitinį laikotarpį įsigyta ilgalaikio materialiojo turto:

- kitų mašinų ir įrengimų, kurių įsigijimo savikaina 1.289,00 Eur,
- baldų, kurių įsigijimo savikaina 4.200,06 Eur,
- kompiuterių, kurių įsigijimo savikaina 3.179,16 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, kuris užstatytas kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, Agentūra neturi. Agentūroje taip pat nėra veikloje nenaudojamo ilgalaikio materialiojo turto.

2. Trumpalaikis turtas

Agentūros trumpalaikį turtą sudaro atsargos ir išankstiniai apmokėjimai, per vienerius metus gautinos sumos bei pinigai.

2.1. Atsargos

Atsargų likutį tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro kuro likutis 81,18 Eur.

2.2. Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 245.217,57 Eur. Juo sudaro:

- išankstiniai apmokėjimai kitiems subjektams (tiekejams ir Valstybinei mokesčių inspekcijai) 1.007,37 Eur,
- išankstiniai apmokėjimai darbuotojams 1.042,14 Eur,
- išankstiniai apmokėjimai Europos Sąjungos Dvynių projekto Nr. MD/14/ENP/OT18 2015/357-112 „Parama Moldovos Respublikos valstybės tarnybos modernizavimui pagal Europos Sąjungos gerąją praktiką“ vykdytojui bei partneriams 214.897,33 Eur,
- ateinančių laikotarpių sąnaudos 28.270,73 Eur.

2.3. Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 219.719,75 Eur. Jas sudaro gautinos finansavimo sumos iš Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos 100 Eur ir sukauptos gautinos sumos 219.619,75 Eur, iš jų:

- sukauptos finansavimo pajamos atostoginiams 167.418,63 Eur,
- sukauptos finansavimo pajamos valstybinio socialinio draudimo įmokoms 51.866,26 Eur,
- sukauptos finansavimo pajamos garantinio fondo įmokoms 334,86 Eur.

2.4. Pinigai

Agentūra gautas pinigines lėšas laiko banko sąskaitose. Lėšos, gautos iš skirtingų finansavimo šaltinių, yra laikomos ir apskaitomos atskirai. Pinigų likutis tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 916.652,75 Eur.

3. Finansavimo sumos

Finansavimo sumas Agentūroje sudaro valstybės biudžeto lėšos, Europos Sąjungos lėšos, užsienio valstybių lėšos bei kitų šaltinių lėšos. Valstybės biudžeto lėšos – tai Agentūrai skiriami Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos bei Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos valstybės biudžeto asignavimai.

Europos Sąjungos lėšos apima Agentūrai skiriamas ESF techninės paramos administravimo ir viešinimo projektų lėšas, taip pat Europos pabėgėlių fondo, Prieglobsčio migracijos ir integracijos fondo, Europos pagalbos labiausiai skurstantiems asmenims fondo techninės paramos lėšas. Užsienio valstybių lėšos – tai Europos Sąjungos Dvynių projekto Nr. MD/14/ENP/OT18 2015/357-112 „Parama Moldovos Respublikos valstybės tarnybos modernizavimui pagal Europos Sąjungos gerąją praktiką“ lėšos. Kitų šaltinių lėšos – lėšos už 2014 m. viešuose prekių aukcionuose parduotą turtą. Detali informacija apie finansavimo sumas pateikiama pridedamoje lentelėje “Europos socialinio fondo agentūros finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per 2015 m. tris ketvirčius“.

Finansavimo sumos buvo pergrupuotos dėl to, kad buvo panaudotos pagal kitą, nei pervestas finansavimas paskirtį. Finansavimas buvo perduotas Europos Sąjungos Dvynių projekto Nr. MD/14/ENP/OT18 2015/357-112 „Parama Moldovos Respublikos valstybės tarnybos modernizavimui pagal Europos Sąjungos gerąją praktiką“ vykdytojui bei partneriams, kurie yra viešojo sektoriaus subjektai.

4. Įsipareigojimai

Agentūra turi tik trumpalaikių įsipareigojimų. Agentūros trumpalaikiai įsipareigojimai – tai mokėtinos sumos tiekėjams, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai ir sukauptos sąnaudos. Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 371.776,12 Eur.

4.1. Tiekėjams mokėtinos sumos

Tiekėjams mokėtinos sumos - tai tiekėjams mokėtinos sumos už suteiktas prekes ir paslaugas. Tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokėtinos sumos tiekėjams sudarė 32.913,15 Eur. Iš jų:

- už ryšio paslaugas 680,82 Eur,
- už transporto paslaugas (kuro pirkimas) 309,90 Eur,
- už spaudinius 33,00Eur,
- už su komandiruočiais susijusias paslaugas 4.065,00 Eur,
- už kvalifikacijos kėlimo paslaugas 5.211,15 Eur,
- už komunalines paslaugas 1.901,44 Eur,
- už kitas paslaugas 20.711,84 Eur.

4.2. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra lygūs 98.085,45 Eur, iš jų:

- mokėtinas darbo užmokestis 377,48 Eur,
- mokėtinos darbuotojo socialinio draudimo įmokos 21.732,15 Eur,

- mokėtinos socialinio draudimo įmokos į privalomąjį sveikatos draudimo fondą 685,90 Eur,
- mokėtinos įmokos į garantinį fondą 482,90 Eur,
- mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos 74.807,02 Eur.

4.3. Sukauptos mokėtinos sumos

Sukauptas mokėtinas sumas sudaro sukauptos sąnaudos, kurios tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra lygios 240.777,52 Eur. Sukauptas sąnaudas sudaro:

- sukauptos atostoginių sąnaudos 167.418,63 Eur,
- sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos 51.866,26 Eur,
- sukauptos garantinio fondo įmokų sąnaudos 334,86 Eur,
- sukauptos trečiojo ketvirčio sąnaudos 21.157,77 Eur. Tai tokios ryšių, prekių įsigijimo, komandiruočių, komunalinių paslaugų, kvalifikacijos kėlimo bei kitų paslaugų sąnaudos, kurios patirtos trečiąjį ketvirtį, o jas pagrindžiantys dokumentai gauti ketvirtą ketvirtį.

5. Grynasis turtas

Agentūros grynąjį turtą sudaro dalininkų įnašas 0,29 Eur ir sukauptas perviršis 527,33 Eur.

6. Pagrindinės veiklos kitų paslaugų sąnaudos

Per tarpinį ataskaitinį laikotarpį Agentūra patyrė 263.829,14 Eur pagrindinės veiklos kitų paslaugų sąnaudų, iš jų:

- projektų vertinimo sąnaudų 8.777,75 Eur,
- renginių organizavimo sąnaudų 70.985,78 Eur,
- reprezentacinių paslaugų sąnaudų 443,70 Eur,
- prenumeratos sąnaudų 718,33 Eur,
- kitų paslaugų kitų sąnaudų 182.903,58 Eur.

7. Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos

Per tarpinį ataskaitinį laikotarpį Agentūra patyrė 3.034,72 Eur pagrindinės veiklos kitų sąnaudų, iš jų 3.000,00 Eur materialinių pašalpų sąnaudų ir 34,72 Eur kitų sąnaudų.

Prie šio aiškinamojo rašto pridedama: Europos socialinio fondo agentūros finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per 2015 m. tris ketvirčius, 1 lapas.

Direktorius

Povilas Česonis

(Vardas, pavardė, parašas)

Vyr. finansininkė

Daiva Rigertienė

(Vardas, pavardė, parašas)

**Europos socialinio fondo agentūros finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai
per 2015 m. tris ketvirčius**

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		3	4	5	6	6	8	9	10	11	12		
		Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitoms 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 (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas			
1	2	3	4	5	6	6	8	9	10	11	12	13	
	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):												
1.		38.090,79	544.374,00	0,00	0,00			483.693,99			100,00	98.870,80	
1.1.	nepinigiamam turtui įsigyti	31.679,71	30.074,00	3.520,27	0,00			17.417,83			0,00	47.856,15	
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	6.411,08	514.300,00	-3.520,27				466.276,16			100,00	51.014,65	
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	0,00	0,00					0,00			0,00	0,00	
2.1.	nepinigiamam turtui įsigyti	0,00	0,00					0,00			0,00	0,00	
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	0,00					0,00			0,00	0,00	
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):	205.941,60	4.516.591,52	0,00	0,00	0,00	0,00	3.528.112,41			0,00	1.052.137,61	
3.1.	nepinigiamam turtui įsigyti	186.948,16	156.892,00	34.207,95	0,00			117.482,34			0,00	260.565,77	
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	18.993,44	4.359.699,52	-34.207,95	142.283,10			3.410.630,07			0,00	791.571,84	
4.	Iš kitų šaltinių:	579,28	0,00					325,80			0,00	253,48	
4.1.	nepinigiamam turtui įsigyti	579,28	0,00					325,80			0,00	253,48	
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		0,00					0,00			0,00	0,00	
5.	Iš viso finansavimo sumų	244.611,67	5.060.965,52	0,00	142.283,10	0,00	0,00	4.012.132,20	0,00	0,00	100,00	1.151.261,89	