

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS CENTRINĖS PROJEKTŲ VALDYMO AGENTŪROS**

**TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**  
**2017 m. rugsėjo mėn. 30 d.**

## **TURINYS**

1. 2017 m. I-III ketvirčio finansinės būklės ataskaita, 2 lapai;
2. 2017 m. I-III ketvirčio veiklos rezultatų ataskaita, 1 lapas;
3. Aiškinamasis raštas su priedais 10 lapų.

Viešojo įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra  
(viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas)

126125624, S. Konarskio g. 13, LT-03109, Vilnius  
(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą, kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2017 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2017 10 27 Nr. 3  
(data)

*Pateikimo valiuta ir tikslumas eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>4.735.998,12</b>	<b>4.976.141,81</b>
I.	Nematerialusis turtas	1	334.766,91	439.866,02
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		334.766,91	439.866,02
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2	4.401.231,21	4.536.275,79
II.1	Žemė			
II.2	Pasiratai		4.145.788,23	4.184.055,78
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės		3.413,91	8.534,77
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		250.095,85	341.752,02
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		1.933,22	1.933,22
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>29.750.863,35</b>	<b>25.352.669,13</b>
I.	Atsargos	3	23.745,63	12.336,15
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		23.745,63	12.336,15
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	4	15.355.575,36	7.841.156,40
III.	Per vienus metus gautinos sumos	5	786.604,48	2.013.000,39
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos		177.220,11	1.644.268,95
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		601.634,30	367.732,01
III.6	Kitos gautinos sumos		7.750,07	999,43
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	6	13.584.937,88	15.486.176,19
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		<b>34.486.861,47</b>	<b>30.328.810,94</b>
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	7	<b>29.709.167,74</b>	<b>24.656.511,82</b>
I.	Iš valstybės biudžeto		1.168.796,51	1.250.412,92
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		28.538.490,67	23.403.784,40
IV.	Iš kitų šaltinių		1.880,56	2.314,50
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>7.597.496,47</b>	<b>8.444.464,27</b>
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	8	7.597.496,47	8.444.464,27
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			


Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
II.4	Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		16.126,15	2.240,15
II.5	Mokėtinios sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinios sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinios sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinios socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinios sumos		55.194,58	41.907,54
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		416.999,87	4,96
II.11	Sukauptos mokėtinios sumos		6.971.450,98	6.977.908,17
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		137.724,89	1.422.403,45
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>		<b>-2.819.802,74</b>	<b>-2.772.165,15</b>
I.	Dalininkų kapitalas		57.924,00	57.924,00
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		-2.877.726,74	-2.830.089,15
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-47.637,52	-47.869,31
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-2.830.089,22	-2.782.219,84
<b>G.</b>	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRŪNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		34.486.861,47	30.328.810,94

Direktorė  
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas)

  
(parašas)

Lidija Kašubienė  
(vardas ir pavardė)

Finansų valdymo ir apskaitos skyriaus viršininkė  
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

  
(parašas)

Jūratė Bandžienė  
(vardas ir pavardė)

Viešoji įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra  
(viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas)

126125624, S. Konarskio g. 13, LT-03109, Vilnius  
(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą kodas, adresas)

### VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2017 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

2017 10 27 Nr. 3  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>27.362.291,42</b>	<b>51.275.259,71</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		27.355.351,55	51.224.999,16
I.1.	Iš valstybės biudžeto			
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		1.345.628,55	1.453.215,23
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		26.009.289,06	49.771.205,39
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		433,94	578,54
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		6.939,87	50.260,55
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		6.939,87	50.260,55
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAMOS</b>		<b>27.410.512,70</b>	<b>51.325.107,39</b>
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		4.274.639,75	5.644.389,88
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		294.071,70	319.708,42
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		96.361,97	145.809,11
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		168.420,23	170.085,23
V.	TRANSPORTO		51.534,28	63.543,25
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		71.892,72	103.723,74
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		103.716,71	184.597,35
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		47.922,01	55.369,65
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS		293.597,70	397.429,99
XII.	FINANSAVIMO		21.475.787,44	43.848.711,69
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		521.433,23	366.437,47
XIV.	KITOS		11.134,96	25.301,61
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERSIS AR DEFICITAS</b>		<b>-48.221,28</b>	<b>-49.847,68</b>
<b>D.</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>600,00</b>	<b>2.020,00</b>
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		600,00	2.020,00
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS ŠAUNAMOS			
<b>E.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>-16,24</b>	<b>-41,63</b>
<b>F.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>			
<b>G.</b>	<b>PELNO MOKESTIS</b>			
<b>H.</b>	<b>GRYNASIS PERVERSIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>		<b>-47.637,52</b>	<b>-47.869,31</b>
<b>I.</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>			
<b>J.</b>	<b>GRYNASIS PERVERSIS AR DEFICITAS</b>			
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Lidija Kašubienė

(vardas ir pavardė)

Finansų valdymo ir apskaitos skyriaus viršininkė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Jūratė Bandžienė

(vardas ir pavardė)

**Viešojo įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra**

(ūkio subjekto pavadinimas)

**126125624, S. Konarskio g. 13, Vilnius**

(kodas, buveinės adresas)

**2017 M. I-II KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO  
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**PAGAL 2017 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2017 m. spalio 27 d.

**I. BENDROJI DALIS**

Viešojo įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra (toliau – Agentūra) yra pagal Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymą ir kitus teisės aktus veikiantis pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, įregistruotas 2003 m. sausio 2 d.

Agentūros steigėjas yra valstybė. Agentūros savininko teises ir pareigas įgyvendina Lietuvos Respublikos finansų ministerija.

Agentūra įsikūrusi patalpose adresu S. Konarskio g. 13, Vilnius.

Pagrindinės Agentūros funkcijos yra šios:

- dalyvauti rengiant teisės aktų ir kitų dokumentų, susijusių su programų ir projektų, finansuojamų iš Europos Sąjungos, tarptautinių institucijų, valstybės ir kitų lėšų, administravimu, projektus;
- atlikti projektų, finansuojamų iš Europos Sąjungos, tarptautinių institucijų, valstybės ir kitų lėšų, vertinimą, priežiūra ir kitas, su projektų administravimu susijusias, funkcijas pagal teisės aktuose nustatytas procedūras;

- skleisti projektų ir programų, finansuojamų iš Europos Sąjungos, tarptautinių institucijų, valstybės ir kitų lėšų, administravimo patirtį, inicijuojant arba vykdant (dalyvaujant) patirties sklaidos projektus;

Nuo 2015 metų Agentūra priskirta prie viešojo sektoriaus subjektų.

Agentūra priklauso Lietuvos Respublikos finansų 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**

2017 m. sausio 1 d. Agentūroje dirbo 236 darbuotojai, 43 darbuotojai yra nėštumo gimdymo ir vaiko priežiūros atostogose. 2017 m. rugsėjo 30 d. Agentūroje dirbo 236 darbuotojai, 38 darbuotojai yra 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 apskaitai, nes pagal apskaitos politiką, taikytą iki pradėjus taikyti VSAFAS, buvo vadovaujama šiais pačiais bendraisiais apskaitos principais.

**Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas**

Agentūroje nėra galimų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto.

### Po ataskaitiniai įvykiai

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

## II. APSKAITOS POLITIKA

### Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Agentūros 2017 m. metų I ketvirčio 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. Panašiems sandoriams ir įvykiams panašiomis aplinkybėmis taikomi vienodi apskaitos principai.

### Finansinių ataskaitų valiuta

Finansinės ataskaitos parengtos eurais. 2017 metų Agentūros apskaita tvarkoma eurais.

### 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	3
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės	5
3.	Kitas nematerialusis turtas	4

### 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.

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.	Pastatai	90
2.	Kiti statiniai	15
3.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
4.	Transporto priemonės	7
5.	Baldai	7
6.	Kompiuterinė technika ir jų įranga	4
7.	Kitas materialusis turtas	5

### **Atsargos**

Atsargoms priskiriamas turtas, kuris skirtas sunaudoti įstaigos veikloje ar perduoti/parduoti per vienerius metus. Įsigytos atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina. Neatlygintinai iš kitų ne viešo 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 perduotų/parduotų atsargų savikaina apskaičiuojama taikant FIFO arba konkrečių kainų įkainojimo metodu. 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 padalinio, atsakingo už Agentūros turto naudojimą, vidiniame apskaitos registre.

### **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 peinas 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 Bendrųjų valstybės paslaugų, Ekonomikos sektoriaus bei Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos segmentams. Segmentams priskiriamos tik pagrindinės veiklos sąnaudos ir pinigų srautai. Informacija pagal segmentus pateikta 10 priede.

### **III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS**

Tarpinis finansinių ataskaitų rinkinys parengtas už laikotarpį nuo 2017 m. sausio 1 d. iki 2017 m. rugsėjo 30 d. pagal 23-iojo VSAFA standarto „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“ reikalavimus. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

Finansinės būklės ataskaita 2017-09-30;

Veiklos rezultatų ataskaita 2017-09-30;

Sutrumpintas aiškinamasis raštas su priedais, tame tarpe Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslią paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį.

#### **1. Nematerialusis turtas**

Per ataskaitinį laikotarpį nematerialaus turto užpajamuota už 47.488,00 Eur.

Agentūros tarnybinių stočių infrastruktūros atnaujinimo investiciniam projektui išleista 27.179,36 Eur. įsigyjant licencijas. Vidaus saugumo fondo informacinei sistemai išleista 20.308,64 Eur.

Informacija apie nematerialųjį turtą pateikiama 1 priede.

#### **2. Materialusis turtas**

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio materialaus turto įsigyta už 6.440,01 Eur., tame tarpe tarnybinių stočių infrastruktūros atnaujinimo investiciniam projektui tenka 2.361,97 Eur., Vidaus saugumo fondo informacinei sistemai – 2.449,38 Eur.

Ilgalaikis materialusis turtas perkainuotas nebuvo. Ilgalaikis materialusis turtas neįkeistas ir kitų nuosavybės teisių apribojimų nebuvo. Nenaudojamo – užkonservuoto turto nėra. Ilgalaikio materialaus turto pas trečiuosius asmenis nėra.

Informacija apie materialųjį turtą pateikiama 2 priede.

#### **3. Atsargos**

Atsargos ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 23.745,63 Eur., tame tarpe ūkinis inventorių sudaro 6.572,93 Eur, medžiagos ir žaliavos 17.172,70 Eur. Įkeistų atsargų nėra. Atsargų pas trečiuosius asmenis nėra. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą pateikiame 3 priede.

#### 4. Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinių apmokėjimų 15.355.575,36 Eur sumą sudaro:

- 15.088.189,19 Eur - ateinančių laikotarpių sąnaudos kitų ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti. Įgyvendinant Ignalinos programą mokami išankstiniai mokėjimai VĮ Ignalinos atominėi elektrinei;
- 157.305,85 Eur išankstiniai mokėjimai tiekėjams;
- 110.080,32 Eur kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos.

#### 5. Per vienus metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautiną 786.604,48 Eur sumą sudaro:

- 177.220,11 Eur- gautinos finansavimo sumos pagal pateiktus mokėjimo prašymus ir sutartis;
- 601.634,30 Eur- sukauptos gautinos finansavimo sumos, kuriose didžiąją dalį sudaro sukauptas atostogų rezervas 279.178,76 Eur ir už rugsėjo mėn. priskaičiuotas darbo užmokestis 291.239,83 Eur, kuris išmokamas sekančio mėnesio 10 dieną;
- 7.750,07 Eur- gautinos sumos iš atskaitingų asmenų.

#### 6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje banko sąskaitose yra 13.584.937,88 Eur, iš kurių 9.949.084,84 Eur yra Ignalinos programos lėšos, skirtos paramos gavėjų finansavimui.

#### 7. Finansavimo sumos

Informacija apie finansavimo sumas pateikta 4 priede - Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį. Finansavimas gaunamas priskirtų funkcijų vykdymui, išskyrus Ignalinos programos administravimą kur Agentūra atlieka mokėjimus paramos gavėjams. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Ignalinos programos finansavimo sumų likutis yra 24.902.991,47 Eur.

#### 8. Sukauptos mokėtinos sumos

Sukauptas mokėtinas suma sudaro sukaupta atostoginių suma -323.059,90 Eur ir 6.648.391,08 Eur įsipareigojimas pagal Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė (toliau – Valstybės kontrolė) rekomendacijas.

Valstybės kontrolė atliko 2011 m. finansinį auditą Finansų ministerijoje. Atliekamo audito metu Valstybės kontrolė 2012 m. vasario 17 d. raštu Nr. S-(60-2225)-420 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“ atkreipė dėmesį, kad atliekant 2010 m. finansinį auditą buvo nustatyta, kad Agentūra 2003 m. perėmė 1995-1999 m. iš valstybės biudžeto išduotų paskolų pastatams šiltinti aptarnavimo sutartis ir pradėjo priiminėti gražinamų paskolų įmokas, kurių negražino į valstybės biudžetą, o panaudojo veiklos sąnaudoms padengti ir turtui įsigyti. Taigi šis turtas nuosavybės teise turi priklausyti valstybei. Valstybės kontrolė rekomendavo Finansų ministerijai imtis priemonių, kad susigražintų valstybei priklausantį turtą, šį turtą įtrauktų į savo apskaitos registrus, o jo valdymą, naudojimą ir disponavimą įteisintų aktų nustatyta tvarka.

Finansų ministerija 2012 m. gegužės 8 d. raštu Nr.((17.9)-5K-1209773)-6K-1201201 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės rekomendacijų įgyvendinimo“ nurodė Agentūrai pakoreguoti 2011 m. finansinių ataskaitų rinkinį, užtikrinant Valstybės kontrolės rekomendacijų įgyvendinimą.

Atsižvelgiant į aukščiau pateiktą informaciją, Agentūros 2011 m. finansinėse ataskaitose buvo atlikti koreguojantys įrašai t.y. anuliuotos pripažintos grįžusių paskolų ir palūkanų pajamos ir fiksuota 6.561.145,45 Eur skola valstybės biudžetui.

Atitinkamai 2012 m. pripažinta papildoma skola valstybės biudžetui 87.245,63 Eur, kurią sudaro sugrįžusios paskolos, paskolų palūkanos, palūkanos už terminuotus indėlius.

Viso finansinė skola valstybės biudžetui yra 6.648.391,08 Eur, kurią planuojama padengti atlikus užskaitą t.y. Agentūrai 2003-2012 m. laikotarpiu vykdant priskirtas funkcijas, kurioms nebuvo skirti valstybės biudžeto asignavimai, o patirtos išlaidos buvo apmokėtos sugrįžusių paskolų ir palūkanų sumomis, pripažinti gautina iš biudžeto suma. Ataskaitiniu laikotarpiu užskaita tarp Agentūros ir Finansų ministerijos nebuvo atlikta.

### 9. Sukauptas perviršis ar deficitas

Sukauptas deficitas susidarė atlikus koreguojančius įrašus vykdant Valstybės kontrolės rekomendacijas t.y. anuliuojant grįžusių paskolų ir palūkanų pajamas, bet veiklos rezultate palikus sąnaudas apmokėtas iš anuliuotų pajamų. Ataskaitinio laikotarpio nuostolyje didžiausią dalį sudaro ilgalaikio turto, įsigyto Agentūros lėšomis, sukauptas nusidėvėjimas.

Direktore



Lidija Kašubienė

Finansų valdymo ir apskaitos skyriaus viršininkė



Jūratė Bandžienė

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ\*

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
				patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	literatūros, mokslo ir meno kūriniai	kitas nematerialusis turtas	nebaigti projektai	išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Išgijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		919273,64							919273,64
2.	Išgijimai per ataskaitinį laikotarpį		47488					0		47488
2.1.	pirkto turto išgijimo savikaina		47488							47488
2.2.	neatlygintinai gauto turto išgijimo savikaina									
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį									0
3.1.	parduoto									
3.2.	perduoto									
3.3.	nurašyto									0
4.	Pergrupavimai (+/-)									0
5.	Išgijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-)		966761,64					0		966761,64
6.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje		479407,62							479407,62
7.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma**									
8.	Apskaičiuota amortizacijos suma per ataskaitinį laikotarpį		152587,11							152587,11
9.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma									0
9.1.	parduoto									
9.2.	perduoto									
9.3.	nurašyto									0
10.	Pergrupavimai (+/-)									0
11.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)		631994,73							631994,73
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje									
13.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**									
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
16.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma									
16.1.	parduoto									
16.2.	perduoto									
16.3.	nurašyto									
17.	Pergrupavimai (+/-)									
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+/-17)									
19.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18)		334766,91					0		334766,91
20.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12)		439866,02					0		439866,02

\*\*– Kito subjekto sukaupta turto amortizacijos arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ\*

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		4669845.82	36377.75				58846.82		1245787.71	1737.73	195.49			6012791.32
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)									6440.01				1398.76	7838.77
2.1.	pirkto turto įsigijimo savikaina									6440.01				1398.76	7838.77
2.2.	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina														0
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)														0
3.1.	parduoto														0
3.2.	perduoto														0
3.3.	nurašyto														0
4.	Pergrupavimai (+/-)													-1398.76	-1398.76
5.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		4669845.82	36377.75				58846.82		1252227.72	1737.73	195.49			6019231.33
6.	Suakaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje		485790.04	36377.75				50312.05		904035.69					1476515.53
7.	Neatlygintinai gauto turto suakaupta nusidėvėjimo suma**														
8.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį		38267.55					5120.86		98096.18					141484.59
9.	Suakaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+9.2+9.3)														0
9.1.	parduoto														0
9.2.	perduoto														0
9.3.	nurašyto														0
10.	Pergrupavimai (+/-)														0
11.	Suakaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)		524057.59	36377.75				55432.91		1002131.87					1618000.12
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje														
13.	Neatlygintinai gauto turto suakaupta nuvertėjimo suma**														
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį														
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį														
16.	Suakaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (16.1+16.2+16.3)														
16.1.	parduoto														
16.2.	perduoto														
16.3.	nurašyto														
17.	Pergrupavimai (+/-)														
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+/-17)														
19.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje***														
20.	Neatlygintinai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis***														
21.	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)***														
22.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (22.1+22.2+22.3)***														
22.1.	parduoto***														
22.2.	perduoto***														
22.3.	nurašyto***														
23.	Pergrupavimai (+/-)***														
24.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (19+20+/-21-22+/-23)***														
25.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18+24)		4145788.23					3413.91		250095.85	1737.73	195.49			4401231.21
26.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12+19)		4184055.78					8534.77		341752.02	1737.73	195.49			4536275.79

\*\* - Kito subjekto sukaupta turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.  
\*\*\* - Pažymėse cilutėse parodomas skirtumas tarp ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės ir įsigijimo savikainos.

**ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ**

Eil. Nr.	Straipsniai	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
				nebaigta gaminti produkcija	nebaigtos vykdyti sutartys	pagaminta produkcija	atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		12.336,15						12.336,15
2.	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		65.724,83						65.724,83
2.1.	įsigyto turto įsigijimo savikaina		65.724,83						65.724,83
2.2.	nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina								0,00
3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		54.315,35						54.315,35
3.1.	Parduota								0,00
3.2.	Perleista (paskirstyta)								0,00
3.3.	Sunaudota veikloje		54.315,35						54.315,35
3.4.	Kiti nurašymai								0,00
4.	Pergrupavimai (+/-)								23.745,63
5.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		23.745,63						23.745,63
6.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
7.	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupta nuvertėjimo suma (iki perdavimo)								
8.	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį								
9.	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma								
10.	Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (10.1+10.2+10.3+10.4)								0,00
10.1.	Parduota								0,00
10.2.	Perleista (paskirstyta)								
10.3.	Sunaudota veikloje								
10.4.	Kiti nurašymai								
11.	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)								0,00
12.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9-10+/-)								0,00
13.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12)		23.745,63						23.745,63
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)		12.336,15						12.336,15

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
			4	5	6	7	8	9	10	11		12
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų);	1.250.412,92	1.368.534,95	0,00	0,00	-175.154,76	0,00	-973.564,52	-302.936,80	-7.452,10	-8.956,82	1.168.796,51
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	1.113.446,88	20.085,71	26,83								
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	136.966,04	1.348.449,24	-26,83		-175.154,76		-882.822,36	-302.936,80	-7.452,10	8.925,18	1.042.948,90
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų);											125.847,61
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
2.2.	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);	23.403.784,40	34.421.514,29	0,00	0,00	-1.924.046,72	0,00	-4.671.663,36	-21.172.850,64	-42.241,64	-1.476.005,66	28.538.490,67
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	2.206.415,37	1.171.090,04	21.800,47								
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	21.197.369,03	33.250.424,25	-21.800,47		-331.372,08		-217.737,02			175,77	2.850.372,55
4.	Iš kitų šaltinių;	2.314,50				-1.592.674,64		-4.453.926,34	-21.172.850,64	-42.241,64	-1.476.181,43	25.688.118,12
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti							-433,94				
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	2.314,50						-433,94				1.880,56
5.	Iš viso finansavimo sumų	24.656.511,82	35.790.049,24	0,00	0,00	-2.099.201,48	0,00	-5.645.661,82	-21.475.787,44	-49.693,74	-1.467.048,84	29.709.167,74

\* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis