

MARIJAMPOLĖS APSKRITIES ARCHYVAS

2012 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2013-04-04 Nr. 2R-88
Marijampolė

I. BENDROJI DALIS

Marijampolės apskrities archyvas (toliau – Archyvas) – valstybės biudžetinė įstaiga įregistruota Valstybės įmonės Registrų centro Marijampolės filialo Juridinių asmenų registre 1997 m. lapkričio 17 d. registro Nr.005889 įstaigos kodas 190766576. Archyvas yra viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu bei sąskaitas banke. Archyvo buveinė – P. Butlerienės g. 9, Marijampolė, Lietuvos Respublika.

Archyvas yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto. Atliekanti viešojo administravimo funkcijas, susijusias su Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvų įstatymo, kitų įstatymų įgyvendinimu. Archyvo steigėjas yra Lietuvos archyvų departamentas prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės.

Archyvas kaupia ir saugo Nacionalinio dokumentų fondo nuolatinio saugojimo dokumentus, užtikrina visuomenės priėjimą prie saugomų dokumentų įstatymų nustatyta tvarka, atlieka valstybės ir savivaldybių institucijų, įstaigų, įmonių veiklos dokumentų valdymo priežiūrą, saugomų dokumentų pagrindu išduoda pažymas, patvirtintas dokumentų kopijas, išrašus asmenų prašymuose nurodytiems faktams patvirtinti, teikia mokamas dokumentų tvarkymo, paieškos, kopijavimo, taip pat mokymo ir konsultavimo paslaugas teisės aktų nustatyta tvarka.

Archyvas vykdo „Nacionalinio dokumentų fondo administravimo programą“ ir „Specialiųjų archyvų paslaugų programą“, kurios yra finansuojamos iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto teisės aktų nustatyta tvarka. Archyvui finansuoti naudojamos ir kitos teisės aktų nustatyta tvarka gautos lėšos.

Archyvas neturi kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų.

II. APSKAITOS POLITIKOS

Archyvo finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais.

Ataskaitų straipsnių kurie neatitinka VSAFAS reikalavimų nėra. Apskaita tvarkoma taikant dvejetainį įrašą.

Archyvas apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal šiuos apskaitą reglamentuojančius teisės aktus:

Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai;

Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas;

Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;

Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas;

Kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais.

Archyvas, tvarkydamas apskaitą ir sudarydamas metinį finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi apskaitos principais, kurie yra nurodyti 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“:

subjekto;

veiklos tęstinumo;

periodiškumo;

pastovumo;

piniginio mato;

kaupimo;
palyginimo;
atsargumo;
neutralumo;
turtinio viršenybės prieš formą.

Archyve sudarytas ir direktoriaus patvirtintas individualus sąskaitų planas. Apskaitos politika keičiama vadovaujantis 7 VSAFAS „, Apskaitos politikos, apskaitos įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas. 2012 metais Apskaitos politika nebuvo keista.

Nematerialus turtas

1. Nematerialus turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

2. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po pirkimo 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.

3. Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

4. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

5. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Tam tikro nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas 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.

6. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui Archyvas taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

Ilgalaikis materialus turtas

7. Ilgalaikis materialus turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

8. Ilgalaikis materialus turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

9. Įsigytas ilgalaikis materialus turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

10. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

11. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialus turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomi tikraja verte (išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos

esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“ nustatyta tvarka didinant šio ilgalaikio materialiojo turto vertę).

12. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo 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.

13. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

14. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

15. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių

16. Archyvas neturi biologinio turto ir mineralinių išteklių.

Atsargos

17. 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.

18. Apskaičiuodamas atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Archyvas taiko atsargų įkainojimo būdą FIFO kainų būdą.

19. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

20. 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.

Finansinis turtas

21. Archyvas neturi finansinio turto.

Gautinos sumos

22. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

23. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

24. Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Archyvas 2012 metais turėjo tik banko sąskaitas. Banko sąskaitos yra trys, atskirai biudžeto lėšos, specialiųjų įplaukų lėšos ir papildoma banko sąskaita paramos lėšos.

Finansavimo sumos

25. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20VSAFAS nustatytus kriterijus.

26. Finansavimo sumos – viešojo sektoriaus subjekto iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas viešojo sektoriaus subjekto įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir viešojo sektoriaus subjekto gautas arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas viešojo sektoriaus subjekto išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą.

27. Archyvo gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

27.1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

27.2. finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

28. 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.

29. 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.

30. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

31. Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos Archyvo sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos.

Finansiniai įsipareigojimai

32. Archyvo visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

32.1. ilgalaikiai atidėjimai;

32.2. ilgalaikės finansinės skolos;

32.3. kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

33. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

33.1. ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai;

33.2. ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;

33.3. trumpalaikės finansinės skolos;

33.4. pervestinos finansavimo sumos;

33.5. pervestinos sumos į biudžetus, fondus ir kitiems subjektams;

33.6. mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;

33.7. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

34. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- 34.1. susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte;
- 34.2. iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikrąja verte;
- 34.3. kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- 34.4. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Atidėjimai

35. Atidėjimai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praityje Archyvas turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjimai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, kad parodytų tiksliausią dabartinį įvertinimą.

36. Archyvas atidėjimų už 2012 metus neturėjo.

Finansinė nuoma (lizingas)

37. Archyvas neturi finansinės nuomos (lizingo).

Veiklos nuoma

38. Archyvas neturi veiklos nuomos.

Atgalinė finansinė nuoma (lizingas)

39. Archyvas neturi atgalinės finansinės nuomos.

Pajamos

40. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, nurodomos, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius.

41. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kai Archyvas gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai Archyvas gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

42. Pajamomis laikoma tik pačio Archyvo gaunama ekonominė nauda. Archyvo pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra Archyvo gaunama ekonominė nauda. Jei Archyvas yra atsakingas už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nėra Archyvo pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

43. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

44. 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.

45. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinios sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atskaitymo sumą taikant rinkos palūkanų normą.

Sandoriai užsienio valiuta

46. 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.

47. Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydamas finansinių ataskaitų rinkinį, Archyvas nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, Archyvas nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su turto balansine verte.

47. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir tą pačią sumą registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

48. 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 savikainą 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.

49. Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriami anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

50. Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems 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.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

51. Archyvas nepripažįsta neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto, tačiau neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai parodyti aiškinamajame rašte.

52. Neapibrėžtasis turtas finansinėse ataskaitose neparodomas, kol nėra aišku, ar jis duos Archyvui ekonominės naudos. Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra tikra, kad ji bus gauta, informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte.
53. Archyvas 2012 metais neturėjo neapibrėžtų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

54. Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Archyvo finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.
55. Archyve, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui 2012 metams įvykių, kurie suteiktų papildomos informacijos apie įmonės finansinę padėtį, nebuvo.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

56. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudiminio įvykio patirtų sąnaudų užskaita atliekama su gauta draudimo išmoka).
57. 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

58. Archyvas tvarko apskaitos veiklą pagal segmentus. Segmentai – biudžetinių įstaigų pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios vienarūšes įstaigų teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.
59. Apie kiekvieną segmentą pateikiama tokia informacija:
 - 59.1. segmento sąnaudos;
 - 59.2. segmento pinigų srautai.
60. Archyvas turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų ir pajamų apskaitą tvarko pagal segmentus, t. y. taip, kad galėtų pagal segmentus teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.
61. Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, yra priskiriami didžiausią Archyvo veiklos dalį sudarančiam segmentui.

Apskaitos politikos keitimas

62. Archyvas pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Archyvo finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Archyvas pasirinko ir taiko apskaitos politiką remdamasis nuostatomis, pateiktomis I-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. 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.
63. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista

apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Apskaitinių įverčių keitimas

64. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.
65. Archyvo apskaitinių įverčių pasikeitimams įvertinti esant būtinybei būtų sudaromos atitinkamos komisijos, kurios būtų atsakingos už tinkamą aplinkybių ir informacijos, lemiančios apskaitinį įvertinimą, taip pat poveikio nustatymą ir parodymą finansinėse ataskaitose.
66. Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas:
 - 67.1. laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;
 - 67.2. laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, ir vėlesniems laikotarpiams, jei pasikeitimas turi įtakos ir jiems.
67. Archyvo apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.
68. Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas, o apskaitiniu įverčiu laikomas Archyvo pasirinktas dydis nusidėvėjimui apskaičiuoti.

Apskaitos klaidų taisymas

69. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės arba 0,25 procento turto vertės.
70. Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:
 - 71.1. jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;
 - 71.2. jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

Finansinių ataskaitų rinkinys

Bendrosios nuostatos

71. Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją vartotojams, kurie neturi galimybės pareikalauti jų poreikius atitinkančių ataskaitų.
72. Finansinių ataskaitų informacijos vartotojai yra mokesčių mokėtojai, valstybės valdžios institucijų nariai, Archyvo kreditoriai, tiekėjai ir pan. Finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie Archyvo finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynąjį turtą ir pinigų srautus, kuria

naudojasi vartotojai priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas.

73. Archyvas rengia žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį.
74. Archyvas finansinėse ataskaitose visas sumas pateikia Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais.

Ataskaitinis laikotarpis

75. Archyvas teikia metinių ir tarpinių finansinių ataskaitų rinkinius Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Archyvo finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Finansinių ataskaitų rinkinio sudarymas ir teikimas Metinių finansinių ataskaitų rinkinys

76. Archyvo metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:
 - 77.1. finansinės būklės ataskaita;
 - 77.2. veiklos rezultatų ataskaita;
 - 77.3. pinigų srautų ataskaita;
 - 77.4. grynojo turto pokyčių ataskaita;
 - 77.5. aiškinamasis raštas.
77. Archyvo metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas ir teikiamas Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnybai pagal nustatytus terminus.
78. Metinių finansinių ataskaitų, įskaitant aiškinamojo rašto pastabų lenteles, formos gali būti keičiamos tik pakeitus VSAFAS nustatytas ataskaitų formas ir reikalavimus.

Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys

79. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys – finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas apibendrinus laikotarpio, trumpesnio negu ataskaitinis laikotarpis (kalendoriniai metai), duomenis. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas kas ketvirtį.
80. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:
 - 81.1. finansinės būklės ataskaita;
 - 81.2. veiklos rezultatų ataskaitos;
 - 81.3. sutrumpintas aiškinamasis raštas.
81. Tarpinių finansinių ataskaitų, išskyrus aiškinamąjį raštą, rengimui taikomi tie patys principai, reikalavimai ir formos kaip ir metinių finansinių ataskaitų rinkiniui.
82. Archyvo tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas ir teikiamas Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnybai pagal nustatytus terminus.
83. Tarpinių finansinių ataskaitų, įskaitant aiškinamojo rašto pastabų lenteles, formos gali būti pakeistos tik pakeitus VSAFAS nustatytas ataskaitų formas ir reikalavimus.

Pagrindiniai finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo reikalavimai Ataskaitų elementai ir jų vertinimas

84. Archyve ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai pagal ekonominius kriterijus finansinėse ataskaitose grupuojami į grupes, kurios vadinamos finansinių ataskaitų elementais. Finansinių ataskaitų elementai, naudojami Archyvo finansinei būklei ir veiklos rezultatams įvertinti, yra tokie:
 - 85.1. finansinės būklės ataskaitoje pateikiami elementai – turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas – apibūdina Archyvo finansinę būklę;
 - 85.2. veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiami elementai – pajamos ir sąnaudos – reikalingi Archyvo veiklos rezultatams įvertinti.

85. Finansinių ataskaitų elementai įvertinami įvairiais metodais ir jų deriniais. Vertindamas finansinių ataskaitų elementus, Archyvas vadovaujasi VSAFAS reikalavimais ir taisyklėmis, aprašytomis VSAFAS ir apskaitos tvarkų aprašuose.

Pagrindiniai reikalavimai finansinių ataskaitų rinkiniui

86. Archyvo finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas pagal VSAFAS. Finansinių ataskaitų rinkinio negalima apibūdinti kaip atitinkančio šiuos standartus, jeigu jis neatitinka bent vieno taikytino VSAFAS ar jo reikalavimo.
87. Nukrypimai nuo standartų neleidžiami, išskyrus tuos retus atvejus, kai Lietuvos Respublikos įstatymai ar kiti teisės aktai, viršesni nei VSAFAS, reglamentuojantys viešojo sektoriaus subjektų veiklą, nustato ką kita.

Apskaitos organizavimas

Atsakomybė už apskaitos organizavimą

88. Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymą „Dėl Biudžetinių įstaigų apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ už apskaitos organizavimą, apskaitos dokumentų išsaugojimą ir finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą laiku atsakingas Archyvo vadovas.
89. Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą Archyvo vyriausiasis buhalteris atsako už buhalterinių įrašų teisingumą.
90. Archyvo vadovas pasirašo Archyvo finansines ataskaitas ir konsoliduotąsias finansines ataskaitas.

Apskaitos tvarkytojas

91. Archyvas buhalterinę apskaitą organizuoja pagal Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nustatytas buhalterinės apskaitos organizavimo taisykles.
92. Archyvo apskaitą tvarko Archyvo vyriausiasis buhalteris.
93. Vyriausiojo buhalterio funkcijas Archyve atlieka asmuo, kuriam pavesta atlikti šias pareigas. Vyriausiasis buhalteris savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintomis Archyvo buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis ir kitais teisės aktais, Archyvo vadovo patvirtintais nuostatais ir kontroliuojančiojo viešojo sektoriaus subjekto nustatyta apskaitos politika.

Apskaitos sistema

94. Apskaitai tvarkyti yra naudojamas kompiuterinės programinės įrangos paketas FVAIS, kuris sukonfigūruotas taip, kad būtų galima tvarkyti Archyvo apskaitą remiantis teisės aktų ir Apskaitos vadovo reikalavimais. Apskaitos įrašai susisteminami apskaitos registruose. Apskaitos registru vadinama ūkinių operacijų ir įvykių suvestinė, kurioje rūšiuojami, sumuojami ir apibendrinami apskaitos dokumentų duomenys. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami apskaitos registruose pagal apskaitos dokumentus chronologine, chronologine-sisteme arba sisteme tvarka. Kiekvienas iš registrų sistema pasikartojančias vienarūšes ūkines operacijas. Operacijos registrų viduje pateikiamos chronologine tvarka.
95. Archyvas naudojasi patvirtinta registrų forma, turiniu ir skaičiumi, naudojant kompiuterinę apskaitos programinę įrangą.

PASTABOS
Nematerialusis turtas

96. Archyvas turi nematerialaus turto – programine įranga, kurios įsigijimo savikaina 600Lt. Ji yra visiškai nudėvėta, tačiau dar naudojama archyvo veikloje.

Ilgalaikis materialusis turtas

97. Archyve informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal IMT grupės pasikeitimą per 2012 metus pateikta 12-to VSAFAS standarto 1 priede nustatytą formą.

98. Ilgalaikis materialusis turtas, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas įstaigos veikloje:

Turto pavadinimas	Įsigijimo vertė	Nusidėvėjimas
Baldai ir biuro įranga		
Rašomasis stalas	1135,00	1135,00
Kompiuterinė įranga		
Kompiuterinė įranga VECTOR	4583,00	4583,00
Kompiuteris HP COMPAQ su monitoriumi	4968,00	4968,00
Serveris HP su monitoriumi	17770,00	17770,00
Kompiuteris COMPAQ su monitoriumi	3039,00	3039,00
Kompiuteris INTEL CELERON	1600,00	1600,00
Kompiuteris INTEL CELERON	1600,00	1600,00
Nešiojamas kompiuteris TOSHIBA	3100,00	3100,00
Kompiuteris INTEL CELERON	2010,00	2010,00
Kita biuro įranga		
Tinklinis spausdintuvas HP Laser Jet 2300	3296,00	3296,00
Faksimilių ryšio aparatas HF-300A	1050,00	1050,00
Kopijavimo aparatas Ricoh Aficio 2015	4400,00	4400,00
Spausdintuvas HP Laser Jet 6L	1696,00	1696,00
Skaitmeninis fotoaparatas DIMAGE Z2SU	1250,00	1250,00
Iš viso	51497,00	51497,00

99. Archyvas per 2012 metus įsigijo du stacionarius kompiuterius Lenov thinkCenter Edge ir multifunkcinį spausdintuvą Canon MF5940DN – įsigijimo savikaina 4973 Lt, naudingo taranavimo laikas 4 metai.

100. Ilgalaikio materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstato kaip įsipareigojimų vykdymo garantija, archyvas neturi.

101. Archyvas neturi ilgalaikio materialiojo turto, kuris nenaudojamas archyvo veikloje.

102. Archyvas nesinuomoja ilgalaikio materialiojo turto.

Ilgalaikis finansinis turtas

103. Ilgalaikio finansinio turto archyvas neturi.

Biologinis turtas

104. Archyvas neturi biologinio turto.

Atsargos

105. Informacija apie atsargų balansines vertės pasikeitimą per 2012 metus pateikta pagal 8-to VSAFAS standarto 1 priede nustatytą formą.
106. 2012 metais archyve atsargų, kurių vertė buvo sumažinta nebuvo.
107. Archyve nėra atsargų ir ilgalaikio materialaus bei biologinio turto, kuris skirtas parduoti.

Išankstiniai apmokėjimai

108. Informacija apie išankstinius apmokėjimus per 2012 metus pateikta pagal 6-to VSAFAS standarto 6 priede nustatytą formą.
109. 2012 metų pabaigoje išankstinių apmokėjimų suma 234,58Lt susidarė iš išankstinių apmokėjimų tiekėjams UAB „LITESKO“ 132,62 Lt už šildymo paslaugas (iš VB lėšų) ir AB „LESTO“ 36,99Lt už elektros energiją (iš VB lėšų) UAB „NESTE LIETUVA“ 22,83LT už degalus lengvajam automobiliui (iš Spec. įplaukų lėšų) AB Lietuvos paštas už rašto paslaugas 33,20Lt, (iš Spec. įplaukų lėšų) .

Per vienerius metus gautinos sumos

110. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas per 2012 metus pateikta pagal 17-to VSAFAS standarto 7 priede nustatytą formą.
111. Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto 15061,79 Lt sudaro 260,00 Lt sukauptos pajamos už paslaugas iš notarų, 14801,79 Lt sukaupti atostoginiai.
112. Archyvas neturi ilgalaikių terminuotų indėlių.

Informacija apie pinigus ir jų ekvivalentus

113. Informacija apie pinigus ir jų ekvivalentus paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, pateikta pagal 17-to VSAFAS standarto 8 priede nustatytą formą.
114. Archyvo banko sąskaitoje metų gale liko 888,10Lt specialiųjų įplaukų sąskaitoje ir papildoma banko sąskaita paramos lėšos 645,61Lt.
115. Archyvas pinigų ekvivalentų neturi.

Informacija apie finansavimo sumas

116. Informacija apie finansavimo sumas 2012 metais, pateikta pagal 20-to VSAFAS standarto 4 priede nustatytą formą.
117. Gautas finansavimas per 2012 metus iš valstybės biudžeto 342229 Lt – 4973 nepiniginiam turtui įsigyti; 337256 kitoms išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikloje 345495 Lt – 8483 Lt ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir atsargų sunaudojimo ir 337012 Lt kitoms išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumų likutis 82395 Lt yra dėl likutinės ilgalaikio turto sumos likučio, įsigyto iš valstybės biudžeto ir dėl išankstinio mokėjimo tiekėjams.
118. Informacija apie finansavimo sumų likučius 2012 metais, pateikta pagal 20-to VSAFAS standarto 5 priede nustatytą formą.

Informacija apie atidėjinius, neapibrėžtuosius įsipareigojimus, neapibrėžtąjį turtą ir po ataskaitinius įvykius

119. Archyvas atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžto turto ir po ataskaitinius įvykių neturėjo 2012 metais.

Informacija apie nuomą, finansinę nuomą (lizingą) ir kitas turto perdavimo sutartis

120. Archyvas 2012 metais neturėjo nuomos, finansinės nuomos (lizingo).
Informacija apie įstaigos grynąjį turtą

121. Archyvas rezervų neformuoja.

Informacija apie kitas pajamas

122. Informacija apie kitas pajamas 2012 metais, pateikta pagal 10-to VSAFAS standarto 2 priede nustatytą formą.

123. Suteiktų paslaugų pajamos per 2012 metus sudarė 21533 Lt.

124. Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas 2012 metais, pateikta pagal 6-to VSAFAS standarto 4 priede nustatytą formą.

125. Archyvas 2012 metais neturėjo finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų.

Informacija apie įsipareigojimus

126. Archyvas 2012 metais neturėjo finansinių įsipareigojimų

127. Informacija apie kai kurias mokėtinas sumas 2012 metais, pateikta pagal 17-to VSAFAS standarto 12 priede nustatytą formą.

128. Tiekėjams mokėtinos sumos 25 Lt – už ryšių paslaugas, komunalinės paslaugos. Sukauptos atostoginių sąnaudos 14751,68 Lt – 11262,54Lt atostoginiai ir 3489,14 Lt Sodros įmokos nuo sukauptų atostoginių. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 152,05 Lt – Sodros įmokos.

129. Archyvas įsipareigojimų valiuta neturi. Visi archyvo įsipareigojimai nacionaline valiuta.

Veiklos rezultatų ataskaita 2012 m. gruodžio 31 d. duomenimis

Pastaba Nr.1 – Finansavimo pajamos 345483 Lt – panaudotos finansavimo sumos atsargoms, ilgalaikiam turtui, kitoms išlaidoms iš valstybės biudžeto. Pastaba Nr.2 – 21533 Lt įmokos už suteiktas paslaugas.

130. Pastaba Nr.3 – pagrindinės veiklos sąnaudos 367817 Lt : darbo užmokesčio ir socialinio draudimo 312454 Lt; nusidėvėjimo ir amortizacijos 8483 Lt; komunalinių paslaugų ir ryšių – 30453 Lt; komandiruočių – 2646 Lt; transporto remontas ir eksploatacija – 4943 Lt; sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 5973 Lt, kitų paslaugų – 2865 Lt.

Finansinės būklės ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis:

131. Pastaba Nr.1 – Nematerialus turtas : programinė įranga ir jos licenzijos – 0,00 Lt.

132. Pastaba Nr.2 - Ilgalaikis materialusis turtas 82151 : įstaigos pastatas – likutinė vertė 62019 Lt; transporto priemonės – likutinė vertė 6480 Lt; baldai ir biuro įranga – likutinė vertė 13652 Lt.

133. Pastaba Nr.3 – Išankstiniai apmokėjimai – 235 Lt tiekėjams už paslaugas ir prekes.

134. Pastaba Nr.4 – Per vienerius gautinos sumos 15062 Lt: sukauptos gautinos sumos – atsiskaitymui su pirkėjais ir darbuotojais 260 Lt, sukaupti atostoginiai 14802 Lt.

135. Pastaba Nr.5 – Pinigai 1543 Lt.

136. Pastaba Nr.6 – Finansavimo sumos – 82394 Lt, iš valstybės biudžeto dėl ilgalaikio turto likutinės vertės ir išankstinių mokėjimų, iš kitų šaltinių 655 Lt.

137. Pastaba Nr.7 – Trumpalaikiai įsipareigojimai – 14929 Lt : 25 Lt atsiskaitymai su tiekėjais; sukauptos mokėtinos sumos – 14752 Lt dėl sukauptų atostoginių; su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 152 Lt.

138. Pastaba Nr.8 – Ankstesnių metų perviršis ar deficitas – 4152 Lt. Einamųjų metų perviršis ar deficitas – (800) Lt.

Pinigų srautų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis:

139. Pastaba Nr. 1 – 342229 Lt susideda iš finansavimo iš valstybės biudžeto – tiesioginiai pinigų srautai 179043 Lt, netiesioginiai pinigų srautai 163186 Lt. Šitos finansavimo sumos yra gautos atsargų įsigijimui ir kitoms išlaidoms kompensuoti. Iš savivaldybės biudžeto 7404 Lt - tiesioginiai pinigų srautai 179043 Lt. viešųjų darbų programa. Iš kitų šaltinių – 395 Lt. parama 2 % - tiesioginiai pinigų srautai.
140. Pastaba Nr. 2 - 23038 Lt už suteiktas paslaugas iš biudžeto – gautos lėšos specialiųjų programų iš valstybės – tiesioginiai pinigų srautai 5734 Lt ir netiesioginiai 17304 Lt.
141. 23038 Lt už suteiktas paslaugas iš pirkėjų.
142. Pastaba Nr.3 – 229 Lt kitos įplaukos – gautos lėšos transporto išlaidų kompensavimui iš LVAT – tiesioginiai pinigų srautai 229 Lt.
143. Pastaba Nr. 4 – pervestos lėšos 21000 Lt , tai gautos įplaukos specialiųjų programų ir prarastos į biudžetą.
144. Pastaba Nr. 5- išmokos 320263 Lt - darbo užmokesčio ir socialinio draudimo 272537 Lt; komunalinių paslaugų ir ryšių – 30452 Lt; komandiruočių – 2646 Lt; transporto – 4943 Lt; sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 5973 Lt; socialinių išmokų – 500 Lt; kitų paslaugų 3212 Lt.
145. Pastaba Nr.6 – 6173 Lt gautas finansavimas iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti – netiesioginiai pinigų srautai 4973 Lt, .
146. Pastaba Nr. 7 – 1543 Lt pinigų likutis įstaigoje 2012 metų pabaigoje.

Direktorius



Rimvydas Urbonavičius

Marijampolės apskrities archyvas

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190766576, P. Butlerienės g. 9, 68306-Marijampolė

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

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

PAGAL 2012 m. GRUODŽIO 31 d. DUOMENIS

2013-04-04 Nr. AR-02
(Data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimą	Neatygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)		Gautinų sumų pasikeitimas
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	85.661,14	342.228,51					345.495,64				82.394,01
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	85.661,14	7.052,42					10.319,55				
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		335.176,09					335.176,09				
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):											
2.1.1	nepiniginiam turtui įsigyti											
2.1.2	kitoms išlaidoms kompensuoti											
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar nepiniginiam turtui įsigyti)											

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti												
4.	Iš kitų šaltinių:	479,43	395,18					220,00				654,61	
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	22,71										22,71	
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	456,72	395,18					220,00				631,90	
5.	Iš viso finansavimo sumų:	86.140,57	342.623,69					345.715,64				83.048,62	

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

Direktorius

(teisingas aktas) (pareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Rimvydas Urbonavičius

(vardas ir pavardė)

Vyriausioji buhalterė

(teisingas aktas) (pareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Virginija Galginaitienė

(vardas ir pavardė)

Marijampolės apskrities archyvas

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190766576, P. Butletrienės g. 9, 68306-Marijampolė

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

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

PAGAL 2012 m. GRUODŽIO 31 d. DUOMENIS

13.04.04 Nr. 2R-89

(Data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		82.151,40	85.661,14
I.	Nematerialus turtas			
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licenzijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		82.151,40	85.661,14
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		62.019,17	62.842,67
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės		6.479,79	9.142,77
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		13.652,44	13.575,61
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			100,09
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		19.177,21	19.662,93
I.	Atsargos		2.338,13	1.134,48
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs		2.338,13	1.134,48
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		234,58	353,51
III.	Per vienus metus gaunamos sumos		15.061,79	17.140,72
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduoti prekes, turtą, paslaugas		260,00	60,00
III.5	Sukauptos gautinos sumos		14.801,79	17.071,94
III.6	Kitos gautinos sumos			8,78
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		1.542,71	1.034,22
	IŠ VISO TURTO:		101.328,61	105.324,07

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
D.	FINANSAVIMO SUMOS		83.048,62	86.140,57
I.	Iš valstybės biudžeto		82.394,01	85.661,14
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių		654,61	479,43
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		14.928,77	15.031,92
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		14.928,77	15.031,92
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
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		25,04	140,98
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		152,05	212,47
II.11	Sukauptos mokėtinios sumos		14.751,68	14.678,47
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS		3.351,22	4.151,58
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		3.351,22	4.151,58
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-800,36	1.838,17
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		4.151,58	2.313,41
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIŲ		101.328,61	105.324,07

Direktorius

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)



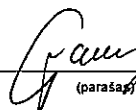
Rimvydas Urbonavičius

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Vyriausioji buhalterė

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)



Virginija Galginitienė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Marijampolės apskrities archyvas

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190766576, P. Butletrienės g. 9, 68306-Marijampolė

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2012 m. GRUODŽIO 31 d. DUOMENIS

2013-04-04 Nr. LR-90

(Data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

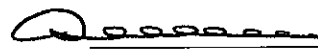
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		367.016,46	
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		345.483,15	
I.1.	Iš valstybės biudžeto		345.263,15	
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų			
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		220,00	
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		21.533,31	
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		21.533,31	
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		367.816,82	
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		312.454,49	
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		8.482,74	
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		30.452,79	
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		2.646,08	
V.	TRANSPORTO		4.942,77	
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO			
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOTAVIMO			
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURĄŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		5.973,29	
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		2.864,66	
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-800,36	
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAI			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKĄ			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-800,36	
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-800,36	
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorius

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

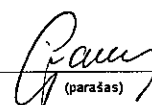
Vyriausioji buhalterė

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)

Rimvydas Urbonavičius

(vardas ir pavardė)


(parašas)

Virginija Galginitienė

(vardas ir pavardė)