

**KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**2016 M. RUGSĖJO 30 D. TARPINIŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ
RINKINYS**

KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS**2016 M. RUGSĖJO 30 D.****TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS****I. BENDROJI DALIS**

Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Įstaiga) yra biudžetinė įstaiga. Įstaigos įmonės kodas 188608971, adresas – J.Basanavičiaus 36, Kėdainiai.

Tarpinių finansinių ataskaitų informacija pateikta nuo 2016-01-01 iki 2016-09-30.

Ataskaitiniu laikotarpiu Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyboje vidutinis darbuotojų skaičius buvo 4. Įstaigoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 4 etatai.

Reikšmingų įvykių, kurie gali turėti įtakos per 2016 m. I - III ketvirčius įstaigos veiklai, nebuvo.

Duomenys finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiami eurais.

Įstaigos tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu pusmečiu.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa „Biudžetas VS“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

1. Valstybės funkcija.
2. Programą.
3. Lėšų šaltinį.
4. Valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis VSAFAS nuostatomis ir jas atitinka.

Finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS), Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos apskaitos politika ir kitais teisės aktais.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitinių įverčių ir klaidų taisymo nebuvo atliekama.

Įstaigos apskaitos politika aprašyta 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

III. PASTABOS**1. Nematerialusis turtas.**

Per 2016 m. I - III ketvirčius nematerialaus turto nusidėvėjimo buvo apskaičiuota 225,00 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptas nusidėvėjimas sudarė 1 003,50 Eur. Ilgalaikis

nematerialusis turtas per 2016 m. I - III ketvirčius nebuvo nuvertintas, nematerialaus turto nepirkta, neatlygintinai turto nebuvo gauta, taip pat nebuvo nurašyto (perduoto). Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai įstaigoje nėra. Nematerialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų vykdymo garantija įstaigoje nėra. Įstaigoje naudojamas pilnai nudėvėtas šis turtas:

Eil. Nr.	Inv. Nr.	Pavadinimas	Kiekis	Vertė (Eur)	Likut. Vertė (Eur)	Turto grupė
1.	100002	WIN 7 HP 64-BIT LT 1SP	1,000	98,47	0,00	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija
2.	100003	WIN 7 HP 64-BIT LT 1SP	1,000	98,47	0,00	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija
3.	100004	Office Home&Bus 2010 Lt Pkc	1,000	191,15	0,00	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija
4.	100005	Office Home&Bus 2010 Lt Pkc	1,000	191,15	0,00	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija
5.	100006	Microsoft 6PC-00020 GGK Windows 7 Professional SP1	1,000	199,26	0,00	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija
Iš viso:				778,50	0,00	

2. Ilgalaikis materialusis turtas.

Per 2016 m. I - III ketvirčius buvo apskaičiuota 543,71 Eur materialiojo turto nusidėvėjimo ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptas nusidėvėjimas sudarė 997,18 Eur. Ilgalaikis materialusis turtas per 2016 m. I - III ketvirčius nebuvo nuvertintas, ilgalaikio materialiojo turto neatlygintinai nebuvo gauta, taip pat nebuvo nurašyto (perduoto). Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai įstaigoje nėra. Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų vykdymo garantija įstaigoje nėra. Įstaigoje naudojamas pilnai nudėvėtas šis turtas:

Eil. Nr.	Inv. Nr.	Pavadinimas	Kiekis	Vertė (Eur)	Likut. Vertė (Eur)	Turto grupė
1.	100000	Kompiuteris VAI	1,000	373,61	0,00	Asmeniniai kompiuteriai, kompiuterių išoriniai įrenginiai
2.	100001	Kompiuteris Samsung NP300E5A	1,000	492,35	0,00	Asmeniniai kompiuteriai, kompiuterių išoriniai įrenginiai

3. Finansinis turtas.

Įstaiga finansinio turto neturi.

4. Biologinis turtas.

Įstaiga biologinio turto neturi.

5. Atsargos.

Atsargų per 2016 m. I- III ketvirčius įsigyta už 30,52 Eur (mobilus telefonas), atsargų už 66,22 Eur panaudota įstaigos reikmėms.

Įstaigos atsargų likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną iš viso buvo 0,00 Eur.

6. Išankstiniai apmokėjimai .

Išankstinių apmokėjimų tiekėjams ir ateinančių laikotarpių sąnaudų vertė 532,30 Eur:

UAB „Apskaitos ir audito žinios“ – 99,97 Eur;

UAB „Teisidas“ – 49,36 Eur;

UAB „Teisės aktų žinios“ – 27,94 Eur.

Atostoginiai darbuotojams – 355,03 Eur.

Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas nebuvo skaičiuojamas.

7. Per vienerius metus gautinos sumos.

Gautinas sumas sudarė sukauptos gautinos sumos – 17 301,12 Eur.

Gautinų sumų nuvertėjimas nebuvo skaičiuojamas.

8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvo 0,00 Eur.

9. Finansavimo sumos.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta šio aiškinamojo rašto 2 priede (P8).

10. Atidėjinių įstaiga neturi.

11. Įsipareigojimai.

Ilgalaikius įsipareigojimus sudaro priskaičiuotas grąžintinas dėl krizės neproporcingai sumažintas darbo užmokestis valstybės tarnautojams – 20 417,65 Eur, bei šio įsipareigojimo einamųjų metų dalis – 1 074,62 Eur.

Trumpalaikes mokėtinas sumas sudaro 16 581,53 Eur:

114,60 Eur - tiekėjams mokėtinos sumos;

Eil.Nr	Įstaigos pavadinimas	Suma Eur
1	UAB „Bitė Lietuva“	18,15
2	Kėdainių rajono savivaldybės administracija	96,45
	Iš viso:	114,60

9 741,04 Eur - sukauptos mokėtinos sumos;

6 725,89 Eur - su darbo santykiais susiję įsipareigojimai.

12. Grynasis turtas.

Grynojo turto įstaiga neturi.

13. Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus.

Per 2016 m. I-III ketvirčius buvo padaryta 60 905,32 Eur pagrindinės veiklos sąnaudų. Įstaigos darbo užmokesčiui (įskaitant socialinio draudimo įmokas) buvo padaryta 58 470,09 Eur sąnaudų, tai sudaro 96,00 proc. visų patirtų sąnaudų.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos yra nepiniginis straipsnis, rodantis ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto sunaudojimą – 768,71 Eur.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 1 142,78 Eur.

Transporto sąnaudos – 310,61 Eur .

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sudaro 440,00 Eur.

Paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudos sudaro 54,76 Eur.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 66,22 Eur.

Kitų paslaugų sąnaudos sudaro 652,15 Eur.

14. Kitos pajamos.

Kitų pajamų įstaiga neturi.

15. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų įstaiga neturi.

PRIDEDAMA:

1 priedas. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus, 1 lapas

2 priedas. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį, 3 lapai

Savivaldybės kontrolierė



Zita Valiauskienė

Kontrolės ir audito
 tarnybos vyr. specialistė



Jurga Volkovaitė

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

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

188608971, J.Basanavičiaus 36, Kėdainiai

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2016 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2016 m. spalio 17 d. Nr. _____

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		21.061,37	21.651,06
I.	Nematerialusis turtas		75,00	300,00
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		75,00	300,00
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		568,72	1.112,43
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		568,72	1.112,43
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		20.417,65	20.238,63
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		17.833,42	11.630,48
I.	Atsargos			35,70
I.1	Strateginės ir neliečiamos atsargos			

I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius			35,70
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		532,30	108,21
III.	Per vienus metus gautinos sumos		17.301,12	11.486,57
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		17.301,12	11.486,57
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai			
	IŠ VISO TURTO:		38.894,79	33.281,54
D.	FINANSAVIMO SUMOS		820,99	1.556,34
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto		820,99	1.556,34
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		38.073,80	31.725,20
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		20.417,65	20.238,63
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		20.417,65	20.238,63
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		17.656,15	11.486,57
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		1.074,62	1.065,19
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės įmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		114,60	235,86

II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		6.725,89	444,48
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		9.741,04	9.741,04
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS			
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas			
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		38.894,79	33.281,54

Savivaldybės kontrolierė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)



(parašas)

Zita Valiauskienė

(vardas ir pavardė)

Vyriausioji specialistė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))



(parašas)

Jurga Volkovaitė

(vardas ir pavardė)

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

(Viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

188608971, J.Basanavičiaus 36, Kėdainiai

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

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2016 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**


2016 m. spalio 17 d. Nr. _____

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		61.905,32	59.890,20
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		61.905,32	59.890,20
I.1.	Iš valstybės biudžeto			
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		61.905,32	59.890,20
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS			
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS		61.905,32	59.889,37
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR		58.470,09	56.341,46
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR		768,71	242,28
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR		1.142,78	1.301,57
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO		310,61	496,49
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		440,00	803,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR		54,76	68,90
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ		66,22	28,02
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		652,15	607,65
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS			0,83
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS			
III.	KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS			

E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS			(0,83)
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR			
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR			
I.	TENKANTIS			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			


Savivaldybės kontrolierė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos)



(parašas)

Zita Valiauskienė
(vardas ir pavardė)

Vyriausioji specialistė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))



(parašas)

Jurga Volkovaitė
(vardas ir pavardė)

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)						
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		1.556,34	1.556,34		820,99	820,99
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)						
4	Iš kitų šaltinių						
5	Iš viso		1.556,34	1.556,34		820,99	820,99

(Informacijos apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus pateikimo žemesnio lygio atskirų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

INFORMACIJA APIE KONTROLIUOJAMUS, ASOCIJUOTUOSIUS IR KITUS SUBJEKTUS *

Eil. Nr. **	Subjekto tipas ir pavadinimas	Buveinės adresas	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje				Pagrindinė veikla
			Valdomų akcijų (dalininko įnašų) dalis (procentais)	Investicijos dydis nominaliąja verte (Eur)	Grynasis ataskaitinio laikotarpio rezultatas, iš viso (Eur)	Nuosavas kapitalas arba grynasis turtas, iš viso (Eur)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Kontroliuojamos biudžetinės įstaigos		X	X			
2.	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų		X	X			
4.	Valstybės ir savivaldybių įmonės***		X	X			
4.1.			X	X			
4.2.			X	X			
5.	Kontroliuojamos akcinės ir uždarosios akcinės bendrovės						
6.	Asocijuotieji subjektai						
6.1.	...						
6.2.	...						
7.	Administruojami išteklių fondai		X	X			
7.1.	...		X	X			
7.2.	...		X	X			
8.	Administruojami mokesčių fondai		X	X			
8.1.	...		X	X			
8.2.	...		X	X			

* – pažymėti ataskaitos laukai nepildomi;

** – įtraukiama tiek detalizuojamų eilučių, kiek yra kontroliuojamų, asocijuotųjų ir kitų subjektų;

*** – teikiama informacija apie tas valstybės ar savivaldybės įmones, kuriose viešojo sektoriaus subjektas įgyvendina įmonės savininko teises ir pareigas.